



HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A.

Relazione della società di revisione
indipendente ai sensi dell'art. 14 del
D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio d'esercizio al 31 marzo 2023

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli azionisti della
HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 marzo 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 marzo 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori di HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A. al 31 marzo 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

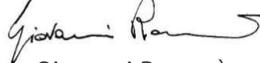
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A. al 31 marzo 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A. al 31 marzo 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.



Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 11 luglio 2023

BDO Tax S.r.l. Stp

Giovanni Romanò
Socio

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: HCL TECHNOLOGIES ITALY S.P.A.
Sede: VIA LUIGI CADORNA, 73 VIMODRONE MI
Capitale sociale: 1.000.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MI
Partita IVA: 08740280964
Codice fiscale: 08740280964
Numero REA: 2045670
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 620200
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: HCL TECHNOLOGIES LIMITED
Paese della capogruppo: INDIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/03/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/03/2023	31/03/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.363	41.241
5) avviamento	869.222	1.099.969
7) altre	352.448	516.916
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.237.033</i>	<i>1.658.126</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/03/2023	31/03/2022
2) impianti e macchinario	123.995	25.371
3) attrezzature industriali e commerciali	9.600	13.440
4) altri beni	1.050.427	894.532
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.184.022</i>	<i>933.343</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	141.250	141.250
esigibili oltre l'esercizio successivo	141.250	141.250
<i>Totale crediti</i>	<i>141.250</i>	<i>141.250</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>141.250</i>	<i>141.250</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>2.562.305</i>	<i>2.732.719</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	16.019	1.019.748
<i>Totale rimanenze</i>	<i>16.019</i>	<i>1.019.748</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	20.476.037	15.194.654
esigibili entro l'esercizio successivo	20.476.037	15.194.654
3) verso imprese collegate	1.308.472	749.220
esigibili entro l'esercizio successivo	1.308.472	749.220
4) verso controllanti	4.182.756	1.938.725
esigibili entro l'esercizio successivo	4.182.756	1.938.725
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	17.706.487	7.332.218
esigibili entro l'esercizio successivo	13.706.487	3.332.218
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.000.000	4.000.000
5-bis) crediti tributari	552.568	18.186
esigibili entro l'esercizio successivo	552.568	18.186
5-ter) imposte anticipate	241.786	273.664
5-quater) verso altri	2.374.854	2.126.054
esigibili entro l'esercizio successivo	2.374.854	2.126.054
<i>Totale crediti</i>	<i>46.842.960</i>	<i>27.632.721</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	4.215.064	7.440.433
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>4.215.064</i>	<i>7.440.433</i>

	31/03/2023	31/03/2022
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	51.074.043	36.092.902
D) Ratei e risconti	14.439.209	11.734.628
<i>Totale attivo</i>	68.075.557	50.560.249
Passivo		
A) Patrimonio netto	15.511.484	13.950.632
I - Capitale	2.840.000	2.840.000
IV - Riserva legale	375.545	275.385
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	110.415	110.415
Varie altre riserve	4.047.146	4.047.145
<i>Totale altre riserve</i>	4.157.561	4.157.560
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	6.577.528	4.674.489
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.560.850	2.003.198
Totale patrimonio netto	15.511.484	13.950.632
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	986.990	1.116.540
D) Debiti		
6) acconti	14.117.787	3.996.407
esigibili entro l'esercizio successivo	14.117.787	3.996.407
7) debiti verso fornitori	9.736.508	6.758.225
esigibili entro l'esercizio successivo	9.736.508	6.758.225
11) debiti verso controllanti	1.074.496	24.015
esigibili entro l'esercizio successivo	1.074.496	24.015
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.116.465	1.293.421
esigibili entro l'esercizio successivo	1.116.465	1.293.421
12) debiti tributari	1.819.148	2.210.685
esigibili entro l'esercizio successivo	1.819.148	2.210.685
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.754.112	2.127.604
esigibili entro l'esercizio successivo	2.754.112	2.127.604
14) altri debiti	9.254.509	7.229.723
esigibili entro l'esercizio successivo	9.254.509	7.229.723
<i>Totale debiti</i>	39.873.025	23.640.080
E) Ratei e risconti	11.704.058	11.852.997
<i>Totale passivo</i>	68.075.557	50.560.249

Conto Economico Ordinario

	31/03/2023	31/03/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	80.259.797	71.752.951
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	736.300	21.577
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>736.300</i>	<i>21.577</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>80.996.097</i>	<i>71.774.528</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.099.668	1.516.424
7) per servizi	34.585.805	29.215.497
8) per godimento di beni di terzi	1.954.040	1.840.447
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	26.450.970	24.770.291
b) oneri sociali	9.738.053	8.667.856
c) trattamento di fine rapporto	369.124	331.050
e) altri costi	132.591	70.227
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>36.690.738</i>	<i>33.839.424</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	410.448	421.441
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	519.536	713.078
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	340.719	621.724
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.270.703</i>	<i>1.756.243</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.003.728	(89.169)
14) oneri diversi di gestione	106.338	558.859
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>78.711.020</i>	<i>68.637.725</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.285.077	3.136.803
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	57.266	1.534
altri	33.465	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>90.731</i>	<i>1.534</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>90.731</i>	<i>1.534</i>

	31/03/2023	31/03/2022
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	6.183	9.872
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	6.183	9.872
17-bis) utili e perdite su cambi	(52.251)	629
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	32.297	(7.709)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	2.317.374	3.129.094
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	724.628	1.276.894
imposte relative a esercizi precedenti	17	983
imposte differite e anticipate	31.879	(151.981)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	756.524	1.125.896
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.560.850	2.003.198

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/03/2023	Importo al 31/03/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.560.850	2.003.198
Imposte sul reddito	756.524	1.125.896
Interessi passivi/(attivi)	(84.548)	8.338
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		413.821
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>2.232.826</i>	<i>3.551.253</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	470.270	952.774
Ammortamenti delle immobilizzazioni	929.984	1.134.519
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.400.254</i>	<i>2.087.293</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.633.080</i>	<i>5.638.546</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.003.729	(89.169)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.281.383)	(8.232.490)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.978.283	1.551.362
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.704.581)	(35.153)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(148.939)	36.946
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(674.194)	4.335.620
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(4.827.085)</i>	<i>(2.432.884)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(1.194.005)</i>	<i>3.205.662</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	84.548	(8.338)
(Imposte sul reddito pagate)	(724.645)	(1.125.896)
(Utilizzo dei fondi)	(704.064)	(307.057)
Altri incassi/(pagamenti)	8.340	
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.335.821)</i>	<i>(1.441.291)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.529.826)	1.764.371
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/03/2023	Importo al 31/03/2022
(Investimenti)	(748.769)	(9.868)
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	53.226	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(695.543)	(9.868)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.225.369)	1.754.503
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.440.433	5.685.930
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.440.433	5.685.930
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.215.064	7.440.433
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.215.064	7.440.433
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/03/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- prudenza;
- prospettiva della continuità aziendale;
- rappresentazione sostanziale;
- competenza;
- costanza nei criteri di valutazione, salvo quanto sopra descritto in relazione alla sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
- rilevanza;
- comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sussistono significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

Commento

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Commento

La società è stata costituita in data 29 luglio 2014, con oggetto sociale la progettazione, sviluppo, produzione e commercio di software e hardware e lo svolgimento di altri servizi di information technology di attività connesse.

Successivamente, in data 24 settembre 2014, la Società ha acquisito un ramo d'azienda della Società Ericsson Telecomunicazioni S.p.a., denominato "Design organization Microwave e Mobile Backhaul Italy", con data di effetto 1° ottobre 2014.

In data 01 settembre 2016, la società ha acquisito un ramo d'azienda della IBM che svolge l'attività di sviluppo e assistenza di prodotti chiamati IBM work scheduler and Automation.

In data 21/12/2018 la società ha acquisito un ulteriore ramo d'azienda della società Celerifintech Services Italy Srl che svolge attività nel settore dell'informatica, con riferimento in particolare al settore bancario. Il ramo acquistato ha ad oggetto l'attività di sviluppo e di manutenzione di software.

Gli Amministratori ritengono che i profitti futuri saranno creati grazie al positivo sviluppo del business. Al fine di sostenere le operazioni commerciali, la società madre è obbligata a fornire supporto finanziario, se necessario. La società si concentrerà su tre categorie di servizi per lo sviluppo del business:

Servizi IT e business services, fornisce un portafoglio completo di servizi IT e aziendali (Applicazioni, Infrastrutture e di processamento digitale) e servizi di trasformazione digitale abilitati da soluzioni digitali e analitiche, IoTWoRK, soluzione cloud native e di sicurezza informatica, compresi i prodotti sviluppati all'interno di questa linea.

Servizi di ingegneria e ricerca e sviluppo fornisce servizi e soluzioni di ingegneria software, embedded, meccanica, VLSI e platform engineering supportando l'intero ciclo di vita end-to-end dei prodotti, sia hardware che software in diversi settori industriali, inclusi i prodotti sviluppati all'interno di questa linea di business.

Prodotti e piattaforme include prodotti standalone per la fornitura di prodotti software modernizzati a clienti globali per la loro tecnologia e requisiti specifici del settore.

Valutazione poste in valuta

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Immobilizzazioni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Aliquote %
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	20%
Avviamento	10%
Altre	20%

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 10 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento del bene, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti e macchinari	20 %
Attrezzature industriali e commerciali	20 %
Altri beni	20 %

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali '.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 3.529.878; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 2.292.845. Pertanto, il valore netto delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad Euro 1.237.033.

Nella seguente tabella vengono riepilogate le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	155.286	2.307.471	1.120.347	3.583.104
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	114.045	1.207.502	603.431	1.924.978
Valore di bilancio	41.241	1.099.969	516.916	1.658.126
Variazioni nell'esercizio				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	10.515	-	130	10.645
Ammortamento dell'esercizio	15.363	230.747	164.338	410.448
<i>Totale variazioni</i>	<i>(25.878)</i>	<i>(230.747)</i>	<i>(164.468)</i>	<i>(421.093)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	102.710	2.307.471	1.119.697	3.529.878
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	87.347	1.438.249	767.249	2.292.845
Valore di bilancio	15.363	869.222	352.448	1.237.033

Commento

Nella voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" sono stati registrati software di proprietà per un ammontare lordo pari ad Euro 102.710.

La voce "Avviamento" si riferisce ai costi relativi all'acquisizione dei rami di azienda di IBM e di Celerefintech Services Italy Srl come descritto in precedenza.

Si segnala in particolare che l'avviamento è così composto:

- Euro 1.422.570 relativi all'acquisto del ramo d'azienda IBM avvenuto nell'annualità chiusa il 31/03/2017;
- Euro 884.901 relativi all'acquisto del ramo d'azienda Celerifintech Services Italy Srl avvenuto nel corso del 2019.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono state capitalizzate spese relative a miglioramento beni di terzi sistemi di sicurezza per un ammontare lordo pari ad Euro 1.025.552.

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali***Introduzione*

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 3.996.529; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.812.507. Pertanto, il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 1.184.022.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	41.918	39.492	3.166.349	3.247.759
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.547	26.052	2.271.817	2.314.416
Valore di bilancio	25.371	13.440	894.532	933.343
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	113.760	-	710.246	824.006
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.430	-	52.360	53.790
Ammortamento dell'esercizio	13.705	3.840	501.991	519.536
<i>Totale variazioni</i>	<i>98.625</i>	<i>(3.840)</i>	<i>155.895</i>	<i>250.680</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	154.247	39.492	3.802.788	3.996.527
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.252	29.892	2.752.361	2.812.505
Valore di bilancio	123.995	9.600	1.050.427	1.184.022

Commento

Le altre immobilizzazioni materiali comprendono mobili e macchine d'ufficio ordinarie per Euro 49.464 e macchine elettroniche d'ufficio per Euro 3.753.324.

Operazioni di locazione finanziaria**Introduzione**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati***Introduzione*

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
--	-----------------------------------	---------------------------------	---

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	141.250	141.250	141.250
Totale	141.250	141.250	141.250

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Introduzione

Tutti crediti immobilizzati sono verso soggetti italiani.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione, in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
		-	-
prodotti finiti e merci	1.019.748	(1.003.729)	16.019
Totale	1.019.748	(1.003.729)	16.019

Commento

L'ammontare delle rimanenze è esposto al netto di un fondo svalutazione pari ad Euro 121.581.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	15.194.654	5.281.383	20.476.037	20.476.037	-
Crediti verso imprese collegate	749.220	559.252	1.308.472	1.308.472	-
Crediti verso controllanti	1.938.725	2.244.031	4.182.756	4.182.756	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.332.218	10.374.269	17.706.487	13.706.487	4.000.000
Crediti tributari	18.186	534.382	552.568	552.568	-
Imposte anticipate	273.664	(31.878)	241.786	-	-
Crediti verso altri	2.126.054	248.800	2.374.854	2.374.854	-
Totale	27.632.721	19.210.239	46.842.960	42.601.174	4.000.000

Commento

Le voci "Crediti verso clienti", "Crediti verso imprese collegate" e "crediti verso controllanti" sono esclusivamente di natura commerciale. La voce "Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" include un finanziamento erogato per Euro 4.000.000

La voce "Crediti Tributari" è composta principalmente da:

- Crediti IRES per Euro 527.640;
- Crediti IRAP per Euro 24.633.

I crediti verso altri si riferiscono principalmente ad anticipi verso fornitori.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	18.586.815	-	-	4.237	552.568	241.786	982.675	20.368.081
UE	875.470	126.094	-	751.431	-	-	417.982	2.170.977
Extra UE	1.013.752	1.182.378	4.182.756	16.950.819	-	-	974.197	24.303.902
Totale	20.476.037	1.308.472	4.182.756	17.706.487	552.568	241.786	2.374.854	46.842.960

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	7.440.433	(3.225.369)	4.215.064
Totale	7.440.433	(3.225.369)	4.215.064

Ratei e risconti attivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

I risconti relativi a costi di competenza dell'esercizio successivo ed il loro ammontare sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.734.628	2.704.581	14.439.209
Totale ratei e risconti attivi	11.734.628	2.704.581	14.439.209

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.840.000	-	-	-	2.840.000
Riserva legale	275.385	100.160	-	-	375.545
Riserva straordinaria	110.415	-	-	-	110.415
Varie altre riserve	4.047.145	-	1	-	4.047.146

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale altre riserve	4.157.560	-	1	-	4.157.561
Utili (perdite) portati a nuovo	4.674.489	1.903.038	1	-	6.577.528
Utile (perdita) dell'esercizio	2.003.198	(2.003.198)	-	1.560.850	1.560.850
Totale	13.950.632	-	2	1.560.850	15.511.484

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Versamenti in conto capitale	4.047.145
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	4.047.146

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.840.000	Capitale		-
Riserva legale	375.545	Utili	B	375.545
Riserva straordinaria	110.415	Capitale	A;B;C	110.415
Varie altre riserve	4.047.146	Capitale	A;B;C	4.047.146
Totale altre riserve	4.157.561	Capitale		4.157.561
Utili (perdite) portati a nuovo	6.577.528	Utili	A;B;C	6.577.528
Totale	13.950.634			11.110.634
Quota non distribuibile				375.545
Residua quota distribuibile				10.735.089
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.116.540	369.124	498.674	(129.550)	986.990
Totale	1.116.540	369.124	498.674	(129.550)	986.990

Debiti

Introduzione

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	3.996.407	10.121.380	14.117.787	14.117.787

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	6.758.225	2.978.283	9.736.508	9.736.508
Debiti verso imprese controllanti	24.015	1.050.481	1.074.496	1.074.496
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.293.421	(176.956)	1.116.465	1.116.465
Debiti tributari	2.210.685	(391.537)	1.819.148	1.819.148
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.127.604	626.508	2.754.112	2.754.112
Altri debiti	7.229.723	2.024.786	9.254.509	9.254.509
Totale	23.640.080	16.232.945	39.873.025	39.873.025

Commento

Le voci “Debiti verso fornitori” e “Debiti verso imprese controllanti” sono di natura commerciale.

La voce “Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti” è composta prevalentemente da:

- Debiti di natura commerciale pari ad Euro 944.431;
- Debiti diversi verso imprese sorelle pari ad Euro 93.436.

La voce “Debiti tributari” è composta principalmente da:

- Erario c/liquidazione IVA per Euro 754.801;
- Ritenute sui redditi di lavoro dipendente per Euro 1.063.610;

La voce “Altri debiti” è composta principalmente da:

- Personale c/retribuzioni per Euro 1.224.848;
- Dipendenti c/ retribuzioni differite per Euro 7.537.488.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.948.056	4.822.845	-	-	1.819.148	2.754.112	8.949.401	20.293.562
UE	1.189.320	381.873	-	178.771	-	-	74.257	1.824.221
Extra UE	10.980.411	4.531.790	1.074.496	937.694	-	-	230.851	17.755.242

Area geografica	Accounti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Totale	14.117.787	9.736.508	1.074.496	1.116.465	1.819.148	2.754.112	9.254.509	39.873.025

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	11.852.997	(148.939)	11.704.058
Totale ratei e risconti passivi	11.852.997	(148.939)	11.704.058

Commento

I risconti relativi ai Ricavi di competenza dell'esercizio successivo ed il loro ammontare sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Con riferimento all'andamento della gestione di periodo si segnala quanto segue:

Andamento delle vendite: si registra uno sviluppo soddisfacente delle vendite, pari a Euro 80.255.154 rispetto a € 64.866.471 dell'esercizio precedente, dovuto alle favorevoli condizioni di mercato.

Andamento dei costi: i costi operativi sono aumentati ad Euro 78.711.020, rispetto ad Euro 68.637.725 dell'esercizio precedente, per adattarsi all'attività complessiva della Società.

Andamento degli utili: gli utili prima delle imposte ammontano ad Euro 2.317.374. Dopo le imposte sul reddito, l'utile dell'esercizio ammonta ad Euro 1.560.850.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi per prestazione di servizi pari ad Euro 80.259.797, sono iscritti in bilancio per competenza, con riferimento al momento di ultimazione della prestazione, al netto di sconti e premi.

La voce "Altri ricavi e proventi" è composta da rimborsi spese per Euro 31.967 e da sopravvenienze attive imponibili pari ad Euro 269 e dall'utilizzo fondi area ordinaria relativi all'accantonamento fondo svalutazione crediti per Euro 704.064.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	44.882.487
UE	3.204.454
Extra UE	32.172.856
Totale	80.259.797

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

B) Costi della produzione	31/03/2022	Differenza	31/03/2023
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.516.424	1.583.244	3.099.668
7) per servizi	29.215.497	5.370.308	34.585.805
8) per godimento di beni di terzi	1.840.447	113.593	1.954.040
9) per il personale			
a) salari e stipendi	24.770.291	1.680.679	26.450.970
b) oneri sociali	8.667.856	1.070.197	9.738.053
c) trattamento di fine rapporto	331.050	38.074	369.124
e) altri costi	70.227	62.364	132.591
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>33.839.424</i>	<i>2.851.314</i>	<i>36.690.738</i>
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	421.441	-10.993	410.448
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	713.078	-193.542	519.536
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	621.724	-281.005	340.719
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.756.243</i>	<i>-485.540</i>	<i>1.270.703</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-89.169	1.092.897	1.003.728
12) accantonamenti per rischi	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	558.859	-452.521	106.338
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>68.637.725</i>	<i>10.073.295</i>	<i>78.711.020</i>

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

	31/03/2022	31/03/2023	Differenza
Proventi finanziari da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	90.731	89.197	1.534
Totale	90.731	89.197	1.534

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Nel seguente prospetto si dà evidenza la composizione degli interessi e degli altri oneri finanziari:

	31/03/2022	31/03/2023	Differenza
Oneri finanziari verso imprese collegate	-	-	-
Oneri finanziari verso altri	9.872	6.183	(3.689)
Totale	9.872	6.183	(3.689)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	6.130	53	6.183

Commento

Trattasi principalmente di oneri finanziari verso banche.

Commento

Utili/perdite su cambi

Si riportano di seguito le informazioni relative agli utili o perdite su cambi distinguendo la parte realizzata dalla parte derivante da valutazioni delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio alla fine dell'esercizio.

Descrizione	Importo in bilancio	Parte valutativa	Parte realizzata
<i>utili e perdite su cambi</i>	52.251-		
Utile su cambi		-	64.900
Perdita su cambi		-	117.151
Totale voce		-	52.251-

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Introduzione

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. Nell'arco dell'esercizio non sono segnalate movimentazioni significative riguardanti proventi straordinari.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	903.567	639.231
Differenze temporanee nette	(903.567)	(639.231)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(252.734)	(20.930)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	35.878	(4.000)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(216.856)	(24.930)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Spese di manutenzione	1.333	(713)	620	24,00	149	-	-
Ammortamento avviamento	536.668	102.554	639.222	24,00	153.413	3,90	24.930
Accantonamenti o f.do rischi su crediti	515.056	(372.935)	142.121	24,00	34.109	-	-
Obsolescenza magazzino	-	121.600	121.600	24,00	29.184	-	-

Commento

Le imposte correnti sono relative a:

IRES di competenza per Euro 488.851;

IRAP di competenza per Euro 235.777.

Sono state inoltre contabilizzate imposte di competenza di esercizi precedenti (IRES) per Euro 17.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	3	176	219	398

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**Introduzione**

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Sindaci
Compensi	21.000

Compensi al revisore legale o società di revisione**Introduzione**

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	15.000	15.000

Categorie di azioni emesse dalla società**Introduzione**

La società ha emesso 28.400 azioni del valore di 100 Euro l'una per un totale di Euro 2.840.000.

Titoli emessi dalla società**Introduzione**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato; pertanto, in conformità alla normativa vigente, non vengono fornite ulteriori informazioni.

I rapporti della Società con le parti correlate riguardano principalmente, ed in modo ricorrente, la controllante HCL Technologies UK Ltd e le società dalla medesima controllate unitamente a HCL America e le società da essa controllate.

Il compimento di operazioni con parti correlate risponde all'interesse della Società di concretizzare le sinergie nell'ambito del gruppo in termini di integrazione produttiva e commerciale, di efficiente impiego delle competenze esistenti e di razionalizzazione dell'utilizzo delle strutture centrali.

Nei paragrafi precedenti della presente nota integrativa sono già stati indicati i rapporti intrattenuti nel corso dell'esercizio sia con la società controllante HCL Technologies UK che con le altre società consociate.

Si precisa inoltre, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22-bis del Codice Civile, che tali operazioni non sono state effettuate a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

Nell'esercizio non sono state poste in essere operazioni atipiche o inusuali.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Il 24.02.2022 la Federazione Russa ha iniziato una guerra contro l'Ucraina. Al momento, il Consiglio di amministrazione non registra effetti significativi relativi all'impatto del conflitto sull'attività della società. Il Consiglio di Amministrazione monitora costantemente gli sviluppi relativi al perdurare delle ostilità e valuta il potenziale impatto sulle attività della Società. Alla data del presente bilancio, a causa delle condizioni in continua evoluzione, non è possibile definire chiaramente l'impatto della guerra e delle sanzioni imposte in varie giurisdizioni, sulle attività, sui risultati finanziari e sulle prospettive di sviluppo della Società.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci,

alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

Euro 78.042,50 alla riserva legale;

Euro 1.482.807,47 a utili portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

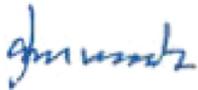
Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/03/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Milano 28 Giugno 2023

HCL TECHNOLOGIES ITALY SPA



Per il Consiglio di Amministrazione

Mr. Shiv Walia Kumar