

# MONOKEE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	Via FORTUNATO ZENI 8 ROVERETO 38068 TN Italia
<b>Codice Fiscale</b>	02480680228
<b>Numero Rea</b>	TN 227738
<b>P.I.</b>	02480680228
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10000.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	620100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

## Stato patrimoniale micro

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	40.570	17.596
II - Immobilizzazioni materiali	4.080	-
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>44.650</b>	<b>17.596</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.335	29.936
imposte anticipate	-	0
<b>Totale crediti</b>	<b>71.335</b>	<b>29.936</b>
IV - Disponibilità liquide	17.144	824
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>88.479</b>	<b>30.760</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>133.129</b>	<b>48.356</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	274	88
VI - Altre riserve	3.538	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.019	3.725
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>33.831</b>	<b>13.814</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>7.423</b>	<b>2.557</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.314	31.985
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.000	0
<b>Totale debiti</b>	<b>90.314</b>	<b>31.985</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>133.129</b>	<b>48.356</b>

## **Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro**

### **Introduzione**

Signori Soci,  
il bilancio che sottoponiamo alla Vostra attenzione per l'approvazione chiude con un utile di euro 20.018,52, contro un utile dell'esercizio precedente pari ad euro 3.724,91.

### **Principi generali di redazione del bilancio**

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale. Ciò nonostante, infatti, poiché la società opera nel mercato di produzione software non si sono verificati impatti negativi, considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione.

L'azienda in vero, non ha subito il blocco produttivo, ed ha proseguito la propria attività, durante la pandemia, prevalentemente (se non quasi esclusivamente) tramite "smart working".

L'art. 2435-ter C.C., prevede obblighi informativi di bilancio semplificati per le c.d. "micro imprese" che non superano determinati limiti dimensionali, particolarmente ridotti.

Poiché la società non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, ha i requisiti per poter redigere il bilancio abbreviato e non ha superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:

- totale dell'attivo dello Stato patrimoniale: 175.000,00 euro;
- ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000,00 euro;
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità (nella determinazione del numero dei dipendenti occupati, sono stati compresi anche i rapporti di collaborazione organizzata dal committente, disciplinati dal D.Lgs. n. 81/2015);

è considerata una micro impresa e, di conseguenza, applica le disposizioni di cui all'art. 2435-ter C.C..

Sulla scorta del 2° comma dell'art. 2435-ter C.C., la società:

- ha applicato, in relazione agli schemi di bilancio e ai criteri di valutazione, la stessa disciplina prevista per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata;
- si è avvalsa delle seguenti semplificazioni:
  - a. esonero dalla redazione del Rendiconto finanziario;
  - b. esonero dalla redazione della Nota integrativa, in quanto, in calce allo Stato patrimoniale, risultano:

- l'informativa sugli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale;
- l'informativa sui compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e ai sindaci;
- c. esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione, in quanto, in calce allo Stato patrimoniale, risultano:
  - il numero e il valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;
  - il numero e il valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni.

Si precisa che lo Stato patrimoniale e il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.

Infine la società, in quanto micro impresa, ha usufruito della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti a valore nominale.

Nei prospetti di seguito indicati vengono rappresentate le informazioni richieste al fine di avvalersi dell'esonero dalla redazione della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione.

### **Convocazione assemblea soci:**

come previsto dall'art. 106 del DL n. 18, prorogato dalla legge 21 del 26/02/2021, in deroga a quanto previsto dall'art. 2364, comma 2 e 2478-bis del Cod. Civile, e alle previsioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio della Società.

### **Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad Amministratori e Sindaci e degli impegni assunti per loro conto**

Gli amministratori non hanno percepito alcun compenso con riguardo all'esercizio in commento.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi agli Amministratori, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

#### **Impegni**

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti.

La società non ha contratto impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### **Garanzie**

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

La Società non ha prestato alcuna garanzia.

#### **Passività potenziali**

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Non risultano passività potenziali.

### **Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona**

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

### **Credito d'imposta ricerca e sviluppo**

Nella voce C.II dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti esigibili entro l'esercizio successivo, risulta imputato l'ammontare del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo di cui all'art.3, comma 1, del D. L. n. 145/2013, convertito con modificazioni dalla L. n. 9/2014 e modificato dalle L. n. 190/2014 e n. 232/2016. Tale credito d'imposta, iscritto per euro 3.167,51.

**Credito imposta investimento in beni strumentali**

Nella voce C. II dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti esigibili entro l'esercizio successivo, risultano iscritti l'ammontare dei crediti d'imposta per gli investimenti in beni strumentali di cui alla L. 160/19 (per euro 102,00), e di cui alla L. 178/2020 per euro 417,96. Tali crediti risultano recuperabili in un arco temporale, rispettivamente, di 5 e 3 anni.

## Conto economico micro

**31-12-2020 31-12-2019**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	211.013	105.344
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.045	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	52.365	2.448
altri	53	789
Totale altri ricavi e proventi	52.418	3.237
Totale valore della produzione	280.476	108.581
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	681
7) per servizi	59.278	19.467
8) per godimento di beni di terzi	4.896	4.894
9) per il personale		
a) salari e stipendi	134.515	52.558
b) oneri sociali	35.706	17.790
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.421	2.154
c) trattamento di fine rapporto	9.421	2.154
Totale costi per il personale	179.642	72.502
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	15.924	5.285
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.518	5.285
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	406	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.924	5.285
14) oneri diversi di gestione	428	411
Totale costi della produzione	260.168	103.240
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.308	5.341
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	289	445
Totale interessi e altri oneri finanziari	289	445
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(289)	(445)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	20.019	4.896
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	1.171
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	1.171
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.019	3.725

## **Bilancio micro, altre informazioni**

### **Ricavi: effetti Covid-19**

In considerazione dell'attività svolta dalla società sull'esercizio chiuso al 31/12/2020 non si registrano contrazioni dei ricavi.

### **Credito d'imposta ricerca e sviluppo**

Nella voce A.5) è ricompreso l'ammontare del contributo oggetto del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo di cui all'art. 1, commi 198-209 della L. 160/2019, modificata e integrata dall'art. 1, c. 1064, lett. a)-h) della L. 178/2020.

Tale credito d'imposta, iscritto per euro 3.167,51 riguarda l'attività svolta nella sede legale in Trento, riconducibili in particolare a:

**Progetto 1:** Attività di R&S finalizzate alla realizzazione di un software di Identity- as-a Service (IDaaS).

**Progetto 2** - Attività di R&S a favore del progetto "APA Monokee".

Per lo sviluppo di questi progetti la società ha sostenuto, nel corso del passato esercizio, costi relativi ad attività di R&S per euro 64.891.

La società confida che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

Per le attività di R&S la società intende avvalersi del credito d'imposta previsto dalla Legge 160/2019 art. 1 comma 198/209 come modificato dalla Legge 178/2020 art. 1 comma 1064.

#### *Scelta del trattamento contabile*

1) In relazione al Progetto 1, il costo sostenuto per le spese di ricerca e sviluppo di cui sopra, pari ad complessivi euro 26.395,6, visto l'art. 2426 punto 5 del C.C., il principio contabile nazionale n. 24 del CNDC e CNR revisionato dall'OIC ed in conformità all'art. 108 del D.p.r. 917/86 (TUIR) e successive modificazioni, è stato considerato quale costo di esercizio ed imputato interamente a conto economico.

Pur ammettendo una piena discrezionalità normativa nel scegliere l'opportunità di spesare tali costi nell'esercizio o attraverso un piano di ammortamento, comunque di durata non superiore a cinque anni, non si è ritenuto opportuno capitalizzare tali costi nell'attivo patrimoniale, in quanto pur trattandosi di ricerca applicata e sviluppo precompetitivo finalizzata al realizzo di un migliore e nuovo prodotto o processo produttivo, si ritiene che nel caso specifico debba prevalere il postulato civilistico della prudenza, anche in considerazione del fatto che la recuperabilità degli oneri in oggetto tramite ricavi futuri (requisito essenziale per la capitalizzazione dei costi di R &S) sia una valutazione di carattere soggettivo e aleatorio.

Nel rispetto del criterio di correlazione tra i costi e i ricavi e poichè le spese sono state imputate a Conto Economico, il credito d'imposta corrispondente è stato contabilizzato tra i ricavi quali contributo in conto esercizio.

2) In relazione al Progetto 2, nel rispetto del principio contabile nazionale n. 24 del CNDC E CNR revisionato dall'OIC e dell'art. 2426 del C.C. punto 5 si ritiene che i costi di R&S specifici pari ad euro 38.494,86 abbiano i requisiti per poter essere patrimonializzati ed ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

A tal fine si evidenzia che gli stessi sono stati imputati all'attivo patrimoniale sulla base della discrezionalità dell'Organo amministrativo.

Nel rispetto del criterio di **correlazione** tra i costi e i ricavi e poiché le spese sostenute sono state capitalizzate, il relativo credito d'imposta è stato contabilizzato tra i ricavi quale **contributo in conto capitale** attraverso il metodo dei risconti, che prevede l'imputazione a Conto economico, negli altri ricavi e proventi, della sola **quota di contributo di competenza dell'esercizio**.

L'ammontare complessivo di competenza per l'esercizio in commento è pari ad euro 2.077,26.

Il provento correlato al credito d'imposta in esame non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 c.5 del TUIR.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 52.365,26 e corrisponde:

- al credito d'imposta per R&S per euro 2.077,26;
- al contributo di euro 47.870,00 concesso da Trentino Sviluppo in esito all'avviso 1-2020 - Sostegno alle piccole e medie imprese per lo sviluppo di prodotti e servizi innovativi ad uso industriale e civile per la gestione delle fasi post emergenza sanitaria COVID-19;
- al contributo pari ad euro 2.440,00 erogato dalla Provincia di Trento, in riferimento al contratto in essere stipulato con la Società Trentino Sviluppo (Incubatore certificato).

## Contributi Covid-19

Al fine di contenere gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza epidemiologica da Covid-19, sono state introdotte con il D.L. n. 34/2020 convertito dalla Legge n. 77/2020, misure di sostegno volte alla concessione di aiuti nella forma dei crediti d'imposta e contributi a fondo perduto in presenza di determinate condizioni. La società, avendo i requisiti previsti dalla norma, ha usufruito delle seguenti agevolazioni.

## Contributi c/impianti - cred. imposta beni strumentali nuovi L. 160/19 e L. 178/20

In particolare, in relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, si è rilevato tra i contributi in conto impianti il credito d'imposta di cui all'art. 1 commi 184-197 della L. 27.12.2019 n. 160 e il credito di cui all'art. 1, c.1051 e seguenti della L. 178/2020, relativo all'acquisto dei seguenti beni strumentali nuovi:

L'ammontare di detto credito d'imposta, pari a complessivi euro 519,96.

## Costi: effetti Covid-19

Si dà evidenza del fatto che per l'esercizio in commento i costi di produzione sono risultati superiori rispetto a quelli del precedente esercizio.

## Dati occupazione – Covid-19

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio la società non ha fatto ricorso all'istituto della cassa integrazione.

## Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

**START-UP INNOVATIVE: di seguito si riportano le informazioni richieste dal 2° comma, lett. h), n.1, dell'art. 25 del D.L. 179/2012.**

Precisando che le suddette spese sono uguali (o superiori) al 15% del maggiore valore fra costo e valore totale della produzione, si evidenzia quanto segue:

- Spese sostenute per risorse interne impiegate nell'attività di Ricerca e Sviluppo: euro 43.441,28, oltre ad ulteriori spese (consulenze e spese x brevetti) per euro 21.449,54;
- Valore della produzione: euro 280.475,00;
- Costi della produzione: euro 260.168,00-.

**L124/14 c.125 e 127: contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti e modifiche di cui all'art.35 DL 34/2019**

### Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

L'articolo 35 D.L. 34/2019 stabilisce che gli obblighi pubblicitari riguardano esclusivamente i "sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria".

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti in denaro, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria così come risultante dal registro nazionale degli aiuti di Stato come di seguito riepilogato:

- Garanzia Statale - Fondo di Garanzia PMI aiuto di stato SA. 56966 (2020/N) garanzia inerente finanziamento richiesto dalla società di euro 30.000,00;
- Contributo Trentino sviluppo pari ad euro euro 47.840,00 TF covid-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C (2020) 1863 finale e successive modifiche.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Come noto nel mese di febbraio 2020 il Paese è stato colpito da una grave epidemia nota come COVID-19. Le regioni maggiormente colpite sono quelle del Nord Italia che risultano essere anche quelle dove la Società realizza i propri ricavi.

La pandemia da Covid 19 è proseguita durante l'intero anno 2020 ampliandosi su tutto il territorio Nazionale, generando ondate successive che si sono trascinate nell'anno 2021, ed ancora ad oggi seppure in forma più lieve. E' da segnalare che la vaccinazione attualmente in corso, gestita attivamente da parte delle autorità italiane, dovrebbe condurre ad una generale regressione della situazione di emergenza, ed ad una conseguente espansione economica del Paese, grazie altresì agli aiuti economici e alle politiche di sviluppo finanziate dallo Stato e dell'Unione Europea.

Tuttavia per l'attività svolta di produzione software non si sono realizzati impatti significativi diretti sulla società.

L'azienda ha prontamente attivato gli strumenti a sostegno delle imprese previsti dal DL Cura Italia (e dai decreti successivi), cercando di mantenere un presidio continuativo, seppur a volte ridotto, relativamente ai contratti esistenti; si è privilegiato, ove possibile, l'attività in smart working. L'azienda ha istituito percorsi COVID free e procedure rigorose da seguire per la gestione in sicurezza della propria attività.

### **PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO**

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 20.018,52, come segue:

- per Euro 1.725,63 alla riserva legale;
- per i restanti Euro 18.292,89 alla riserva straordinaria.

ROVERETO li, 30/04/2021

Per il consiglio di Amministrazione

Il Presidente

**ALBAMONTE AMBROGIO SIMONE**