

## 712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 30/06/2022

**CLARANET S.R.L.**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: MILANO MI CORSO SEMPIONE 9

Codice fiscale: 09725520960

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

### Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	22

## CLARANET S.R.L.

### Bilancio di esercizio al 30-06-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	CORSO SEMPIONE 9 - 20145 MILANO (MI)
<b>Codice Fiscale</b>	09725520960
<b>Numero Rea</b>	MI 000002110026
<b>P.I.</b>	09725520960
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	620200
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

v.2.13.1

CLARANET S.R.L.

## Stato patrimoniale

	30-06-2022	30-06-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.000	0
II - Immobilizzazioni materiali	71.543	100.221
III - Immobilizzazioni finanziarie	14.000	14.000
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>93.543</b>	<b>114.221</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.905.126	3.133.081
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.721	0
<b>Totale crediti</b>	<b>1.929.847</b>	<b>3.133.081</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>1.250.050</b>	<b>969.499</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.179.897</b>	<b>4.102.580</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>153.610</b>	<b>49.820</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>3.427.050</b>	<b>4.266.621</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	0
VI - Altre riserve	914.724	914.723
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(383.608)	(854.963)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(14.001)	473.355
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>529.115</b>	<b>543.115</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>14.268</b>	<b>0</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>325.899</b>	<b>382.955</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.828.769	2.377.634
esigibili oltre l'esercizio successivo	309.000	309.000
<b>Totale debiti</b>	<b>2.137.769</b>	<b>2.686.634</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>419.999</b>	<b>653.917</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>3.427.050</b>	<b>4.266.621</b>

v.2.13.1

CLARANET S.R.L.

## Conto economico

	30-06-2022	30-06-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.200.587	6.788.043
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	39.915	0
altri	301.403	27.715
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>341.318</b>	<b>27.715</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.541.905</b>	<b>6.815.758</b>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.950	115
7) per servizi	4.399.087	3.411.724
8) per godimento di beni di terzi	134.712	114.198
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.002.344	2.105.816
b) oneri sociali	498.563	406.088
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	150.839	137.120
c) trattamento di fine rapporto	140.887	137.120
d) trattamento di quiescenza e simili	2.548	0
e) altri costi	7.404	0
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.651.746</b>	<b>2.649.024</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	31.692	29.693
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.000	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	29.692	29.693
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	49.619
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>31.692</b>	<b>79.312</b>
14) oneri diversi di gestione	245.564	9.426
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.473.751</b>	<b>6.263.799</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>68.154</b>	<b>551.959</b>
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	47.797	45.803
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>47.797</b>	<b>45.803</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	(30.495)	2.625
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(78.292)</b>	<b>(43.178)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(10.138)</b>	<b>508.781</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.863	27.216
imposte relative a esercizi precedenti	0	(11.050)
imposte differite e anticipate	0	19.260
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>3.863</b>	<b>35.426</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(14.001)	473.355

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-06-2022**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 30 Giugno 2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale nella voce A.VII Altre riserve e quelli del conto economico, alternativamente, in E.20) Proventi straordinari o in E.21) Oneri straordinari;

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di Euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata).

## ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge prevalentemente l'attività di consulenza nel settore informatico.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione applicati

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 30/06/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

#### **B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, quando previsto, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità sono ammortizzati in un periodo di massimo 5 esercizi. I costi di pubblicità interamente spesi nell'esercizio si riferiscono a costi ricorrenti e di sostegno della commerciabilità dei prodotti quali costi per mostre e fiere, costi per materiale pubblicitario, ecc.

**I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno** sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Il **costo del software** è ammortizzato in funzione della durata di concessione d'uso delle singole licenze.

I costi per **licenze e marchi** sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:

- oneri relativi all'assunzione di finanziamenti che sono ammortizzati in relazione alla durata dei finanziamenti,
- spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

#### **B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Per le immobilizzazioni costruite in economia vengono capitalizzati tutti i costi direttamente imputabili al prodotto e anche i costi indiretti relativi al periodo di produzione del bene per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Sono imputati anche gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione del bene, sostenuti durante il periodo di fabbricazione e fino al momento a partire dal quale tale cespite può essere utilizzato.

In occasione di acquisizioni aziendali le immobilizzazioni tecniche sono valutate, sulla base di perizie, a valori di mercato.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali esistenti e funzionanti alla data di chiusura dell'esercizio sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## **B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

### **PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO**

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al **costo di acquisto o di sottoscrizione** (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

### **PARTECIPAZIONI VALUTATE CON IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO**

Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, nel bilancio della partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato per tenere conto del maggior costo sostenuto per l'acquisto della partecipazione stessa rispetto al valore contabile della frazione di patrimonio netto corrispondente alla frazione di capitale acquistato dalla partecipante.

Nella valutazione si fa riferimento all'ultimo bilancio approvato apportando alcune rettifiche:

sono detratti i dividendi da ripartire;

sono operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato.

Per le partecipazioni **valutate per la prima volta con il metodo del patrimonio netto** è assunto un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio, sempre dopo aver detratto i dividendi da ripartire ed aver operato le rettifiche di consolidamento.

Le partecipazioni in valuta sono state iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, oppure al cambio di chiusura dell'esercizio, quando risulta lo stesso significativamente e durevolmente inferiore a quello di acquisto.

## **CREDITI**

I crediti presenti tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutati secondo il **valore di presumibile realizzazione** ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità.

## **ALTRI TITOLI**

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il premio (ovvero, l'onere) di sottoscrizione concorre alla formazione del risultato di esercizio secondo competenza economica con ripartizione in rate costanti per la durata di possesso del titolo.

### **AZIONI PROPRIE**

Le azioni proprie sono iscritte al costo di acquisto.

Ai sensi dell'art. 2357-ter, codice civile, nel passivo è iscritta la riserva indisponibile per un importo corrispondente al valore di carico.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C) I - Rimanenze**

**Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci** (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci sono iscritte al **costo di acquisto**, mentre le rimanenze dei prodotti finiti, prodotti in corso di lavorazione e dei semilavorati di produzione sono iscritte al **costo di produzione**, utilizzando il metodo del costo medio ponderato in quanto minore rispetto al valore di mercato costituito, per le materie prime, dal costo di sostituzione e, per i restanti prodotti, dal costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

La differenza tra i costi correnti alla chiusura dell'esercizio e il costo medio dell'esercizio non è "apprezzabile".

**Lavori in corso su ordinazione** (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, n. 11)

I lavori in corso su ordinazione sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati, con ragionevole certezza (metodo della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento).

### **C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)**

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

### **C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **PARTECIPAZIONI**

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte nell'attivo circolante in quanto destinate ad essere detenute per un breve periodo di tempo, sono valutate al minore tra il **costo di acquisto o di sottoscrizione ed il valore di realizzazione** desumibile dall'andamento di mercato (art. 2426 n. 9).

#### **TITOLI**

I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato e il costo di acquisto applicando il metodo LIFO a scatti annuali

Il mercato cui si fa riferimento per comparare il costo è la Borsa Valori di Milano. Per i titoli non quotati si fa riferimento a quotazioni di titoli similari.

Titoli espressi in valuta estera sono valutati al cambio a pronti di fine esercizio, imputando le differenze di cambio a conto economico.

Il valore di carico in valuta, se inferiore, viene preventivamente allineato a quello di mercato espresso in valuta.

### **C) IV - Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale, quando previsto. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il debito per TFR è calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

### **Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Dividendi**

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui viene deliberata la distribuzione da parte delle società eroganti.

### **Conversione dei valori in moneta estera (OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

### **Imposte**

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi. L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente. Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali. In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

## **Altre informazioni**

### **ALTRE INFORMAZIONI**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

Si rappresentano i movimenti delle immobilizzazioni.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	315.324	173.655	14.000	502.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	315.324	74.818		390.142
Valore di bilancio	0	100.221	14.000	114.221
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	10.000	2.398	-	12.398
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(1.384)	-	(1.384)
Ammortamento dell'esercizio	2.000	29.692		31.692
Totale variazioni	8.000	(28.678)	-	(20.678)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	325.324	176.053	14.000	515.377
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	317.324	104.510		421.834
Valore di bilancio	8.000	71.543	14.000	93.543

### **Attivo circolante**

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo".

#### Variazioni e 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 iscritti nell'attivo circolante	3.025.134	(1.160.904)	1.864.230	1.864.230	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	7.023	7.023	7.023	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	107.947	(49.354)	58.593	33.872	24.721
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.133.081	(1.203.235)	1.929.847	1.905.125	24.721

### Disponibilità liquide

v.2.13.1

CLARANET S.R.L.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	969.499	280.528	1.250.027
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	-	23	23
<b>Totale disponibilità liquide</b>	969.499	280.551	1.250.050

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	49.820	103.790	153.610
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	49.820	103.790	153.610

I risconti attivi rappresentano le quote di costi di competenza dell'esercizio successivo.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad 10.000,00 risulta interamente sottoscritto e versato, e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Le riserve di utili a nuovo sono state incrementate del corrispondente importo di utile riferito interamente all'utile d'esercizio precedente, previo accantonamento alla Riserva Legale di euro 2.000,00.

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati dividendi ai soci.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	0	2.000	-		2.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	-	-		914.722
Totale altre riserve	914.723	-	-		914.724
Utili (perdite) portati a nuovo	(854.963)	473.355	2.000		(383.608)
Utile (perdita) dell'esercizio	473.355	-	473.355	(14.001)	(14.001)
Totale patrimonio netto	543.115	475.355	475.355	(14.001)	529.115

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Versamenti in Conto Capitale	2.334.790
Riserva Avanzo di Fusione	(1.420.067)
Arrot. unità Euro	(1)
Totale	914.722

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	CAPITALE	
Riserva legale	2.000	UTILI	A, B

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	914.722		
<b>Totale altre riserve</b>	914.724		
<b>Utili portati a nuovo</b>	(383.608)		
<b>Totale</b>	543.114		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
<b>Versamenti in Conto Capitale</b>	2.334.790	CAPITALE	A, B, C	533.115
<b>Riserva Avanzo di Fusione</b>	(1.420.067)			-
<b>Arr.ti</b>	(1)			-
<b>Totale</b>	914.722			

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	-	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	14.268	14.268
<b>Totale variazioni</b>	14.268	14.268
<b>Valore di fine esercizio</b>	14.268	14.268

L'accantonamento si riferisce alla previsione di perdite su cambi stimate sulle partite commerciali in base ai cambi rilevati alla data di chiusura dell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

v.2.13.1

CLARANET S.R.L.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	382.955
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	140.887
Utilizzo nell'esercizio	211.534
<b>Totale variazioni</b>	(70.647)
Valore di fine esercizio	325.899

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 30.06.2022 ammontano complessivamente a euro 2.377.634,00.  
I debiti con scadenza superiore ai 12 mesi ammontano complessivamente a Euro 309.000,00 , più precisamente sono nei confronti della società controllante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.264.358	(169.306)	1.095.052	1.095.052	-
Debiti verso controllanti	309.000	-	309.000	-	309.000
Debiti tributari	473.867	(320.010)	153.857	153.857	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	85.205	85.205	85.205	-
Altri debiti	639.409	(144.753)	494.656	494.656	-
<b>Totale debiti</b>	<b>2.686.634</b>	<b>(548.864)</b>	<b>2.137.769</b>	<b>1.828.770</b>	<b>309.000</b>

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie su beni societari.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.095.052	1.095.052
Debiti verso controllanti	309.000	309.000
Debiti tributari	153.857	153.857
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	85.205	85.205
Altri debiti	494.656	494.656
<b>Totale debiti</b>	<b>2.137.770</b>	<b>2.137.769</b>

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	653.917	(233.918)	419.999

v.2.13.1

CLARANET S.R.L.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	653.917	(233.918)	419.999

I risconti passivi sono relativi a ricavi di competenza del futuro esercizio, incassati e/o contabilizzati nell'esercizio.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (IRAP)	3.863,00
2. Imposte Correnti (IRES)	0,00

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni consistenti nel numero dei dipendenti. L'organico aziendale è composto mediamente come segue:

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	46
Totale Dipendenti	50

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

Non sono stati corrisposti emolumenti all'organo amministrativo nell'esercizio.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate, pur essendo rilevanti, sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

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

Si dà evidenza che in data 27 luglio 22 la società ha acquisito la partecipazione totalitaria al capitale della società FLOWING Srl avente sede legale in Via Meravigli 16 20123 Milano, codice fiscale 09514530964.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti l'Organo Amministrativo propone di approvare il bilancio al 30/06/2022 con il riporto a nuovo della perdita di esercizio pari a euro 14.001,00.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIUSEPPE MARROCCO ISCRITTO ALL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI ROMA AL N. AA\_005794, AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'.

SI ATTESTA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO E' CONFORME AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.

A: Claranet Group Limited - Socio unico di Claranet S.r.l.

**Per e-mail**

12/12/2022

**DECISIONE DEL SOCIO UNICO DI CLARANET S.R.L.  
PER CONSENSO SCRITTO AI SENSI DELL'ARTICOLO 2479, COMMA 3 CODICE CIVILE E  
ARTICOLO 15 DELLO STATUTO DELLA SOCIETA'**

Si propone a Claranet Group Limited, quale Socio Unico di Claranet S.r.l., di adottare la risoluzione sotto precisata, e a questo fine, Claranet Group Limited è invitata a esprimere il suo consenso o dissenso segnando la casella relativa, firmando questo modulo e restituendo la scansione dello stesso, firmato, all'attenzione di Luca Giraldi, presso Claranet Srl, Corso Sempione n. 9, 20145 Milano, Italia, **per le 24:00 CET del 12.12.2022**. Qualunque consenso non ricevuto entro il termine sopra menzionato verrà considerato come non espresso.

***PROPOSTA DI DECISIONE***

Considerato che:

A) Claranet Group Limited è Socio Unico di Claranet srl;

**E' così deciso:**

1. Di approvare il Bilancio di esercizio con Nota Integrativa al 30.06.2022 (Allegato 1).
2. Di riportare a nuovo la perdita di esercizio di Euro 14,001,00.

Cordiali saluti,



---

Dr. Luca Giraldi  
Presidente del Consiglio di Amministrazione

\* \* \*

Visto e approvato X      Visto e non approvato

Firma Leggibile 

Claranet Group Limited  
Nigel Fairhurst

Data: 12/12/2022

Allegati

1) Bilancio d'esercizio al 30.06.2022

IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIUSEPPE MARROCCO ISCRITTO ALL'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI ROMA AL N. AA\_005794, AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA' E TRASCRITTO SUL LIBRO VERBALI ASSEMBLEE DEI SOCI.