

# Rachael S.r.l.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Trieste - Via San Giorgio n.1
Codice Fiscale	01350490320
Numero Rea	TS 207182
P.I.	01350490320
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	72.2
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	SWG S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Niteroi S.p. A. - codice fiscale 08097260155
Paese della capogruppo	Italia

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	292.979	204.083
II - Immobilizzazioni materiali	1.818	2.354
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>294.797</b>	<b>206.437</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	293.219	262.840
<b>Totale crediti</b>	<b>293.219</b>	<b>262.840</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>59.471</b>	<b>111.794</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>352.690</b>	<b>374.634</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>37.026</b>	<b>1.070</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>684.513</b>	<b>582.141</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>180</b>	<b>-</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>3.410</b>	<b>-</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>29.696</b>	<b>3.590</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>43.286</b>	<b>13.590</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.291</b>	<b>5.964</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.366	62.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	500.000	500.000
<b>Totale debiti</b>	<b>636.366</b>	<b>562.189</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>3.570</b>	<b>398</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>684.513</b>	<b>582.141</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	453.527	393.500
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	156.192	267.926
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	29.701	48.227
altri	8	4.006
Totale altri ricavi e proventi	29.709	52.233
Totale valore della produzione	639.428	713.659
B) Costi della produzione		
7) per servizi	413.258	490.002
9) per il personale		
a) salari e stipendi	80.858	120.523
b) oneri sociali	7.197	20.837
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.334	7.942
c) trattamento di fine rapporto	6.334	7.942
Totale costi per il personale	94.389	149.302
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	90.233	66.136
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	89.697	65.809
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	536	327
Totale ammortamenti e svalutazioni	90.233	66.136
14) oneri diversi di gestione	8.971	4.629
Totale costi della produzione	606.851	710.069
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	32.577	3.590
C) Proventi e oneri finanziari		
17-bis) utili e perdite su cambi	(3)	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.574	3.590
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.878	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.878	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	29.696	3.590

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.696	3.590
Imposte sul reddito	2.878	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	32.574	3.590
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	6.334	7.942
Ammortamenti delle immobilizzazioni	90.233	66.136
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(156.192)	(267.927)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(59.625)	(193.849)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(27.051)	(190.259)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(25.427)	(177.500)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	35.707	43.093
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(35.956)	(1.070)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.172	398
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	30.639	(66.248)
Totale variazioni del capitale circolante netto	8.135	(201.327)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(18.916)	(391.586)
Altre rettifiche		
(Utilizzo dei fondi)	(11.007)	(1.974)
Totale altre rettifiche	(11.007)	(1.974)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(29.923)	(393.560)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(2.681)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(22.400)	(1.965)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(22.400)	(4.646)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	0	500.000
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	10.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	510.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(52.323)	111.794
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	111.794	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	111.794	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	59.471	111.794
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	59.471	111.794

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

l'esercizio 2022 si è chiuso con un utile netto di Euro 29.696.

Rachael S.r.l. è nata ad ottobre 2020 al termine di una gara ad evidenza pubblica bandita dall'Università degli Studi di Trieste di concerto con la SISSA al fine di individuare un socio privato per la costituzione di una società pubblico-privata con l'obiettivo di fare ricerca e innovazione nell'ambito delle ricerche demoscopiche e di opinione. La società SWG S.p.A. è risultata vincitrice della procedura pubblica. L'assetto della start-up vede SWG socio di maggioranza con l'80% delle quote e Università degli Studi di Trieste e SISSA entrambe al 10%.

Lo scopo di Rachael è, principalmente, quello di sviluppare soluzioni avanzate che permettano di coniugare la tradizionale ricerca statistica con i Big Data e la data science, al fine di ottenere un nuovo livello di dettaglio e profondità di analisi dell'opinione pubblica e delle sue motivazioni, per offrire strumenti innovativi ed efficaci di pianificazione strategica e marketing relazionale.

In linea con l'oggetto sociale, nel corso dell'esercizio Rachael S.r.l. ha svolto attività di ricerca e sviluppo e di innovazione tecnologica.

Si sottolinea come tali attività siano state realizzate con l'utilizzo di nuove risorse qualificate e competenze professionali, interne alla società, selezionate attentamente oltre che dai rapporti professionali con la controllante SWG S.p.A..

A fronte di tali attività, Rachael, in qualità di start up innovativa, ha maturato, nell'esercizio 2022, un credito di imposta per Ricerca e Sviluppo per un importo pari a Euro 29.609. Ha inoltre capitalizzato costi per Ricerca e Sviluppo pari ad Euro 156.192, di cui Euro 48.113 relativi a costi del personale ed Euro 108.080 relativi a costi esterni, legati ai servizi di Ricerca e Sviluppo erogati dalla controllante SWG S.p.A..

## **Principi di redazione**

Pur presentando i requisiti di legge per la redazione del bilancio in forma "micro" ai sensi dell'art. 2435ter, la Società ha optato per l'applicazione della forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435bis, comma 1, al fine di fornire un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale.

## **Criteri di valutazione applicati**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste di bilancio, al fine di iscrivere gli utili solo se definitivamente realizzati, e tutte le perdite, anche quelle ragionevolmente e fondatamente presunte.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I valori espressi originariamente in moneta non avente corso legale nello Stato sono stati convertiti sulla base del cambio corrente alla data di effettuazione dell'operazione. Le attività e le passività in valuta esistenti alla data di chiusura dell'esercizio sono state iscritte al tasso di cambio a pronti alla medesima data e rilevati gli eventuali utili o perdite su cambi non realizzati.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La società non ha applicato alcuna deroga prevista dai decreti in essere motivati dal fenomeno pandemico in atto. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi. Essi si riferiscono alle spese notarili relative alla costituzione della società.

Le spese di ricerca e sviluppo sono iscritte tra i costi di sviluppo e accolgono la capitalizzazione delle spese relative al

costo del personale impiegato in tali attività ed ai costi esterni, legati ai servizi di Ricerca e Sviluppo erogati dalla controllante SWG S.p.A., e sono ammortizzate in un periodo di 5 esercizi.

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tali consistenze sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante, qualora esistenti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

#### CREDITI

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo, laddove ritenuto opportuno, è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Con riferimento al criterio del "costo ammortizzato" per la valutazione dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati, introdotto dal D.Lgs. n. 139/2015, si precisa che la società si è avvalsa della possibilità di esonero prevista per le società che non redigono il bilancio in forma ordinaria.

#### DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Con riferimento al criterio del "costo ammortizzato" per la valutazione dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati, introdotto dal D.Lgs. n. 139/2015, si precisa che la società si è avvalsa della possibilità di esonero prevista per le società che non redigono il bilancio in forma ordinaria.

#### RATEI E RISCOINTI

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale, si verificano le condizioni che ne determinano l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### 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 tiene conto degli oneri accessori di diretta imputazione. I titoli vengono svalutati qualora si esistano perdite durevole di valore.

#### PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, se iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

#### FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi, alla chiusura dell'esercizio, le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati, ammontare della passività attendibilmente stimabile.

#### FONDO TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, delle liquidazioni effettuate a fronte di personale cessato e dei versamenti a favore dei fondi pensione complementari, ed è pari a quanto si dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### FERIE E PERMESSI MATURATI E NON GODUTI

Nell'esercizio sono stati contabilizzati i debiti nei confronti dei dipendenti per ferie e permessi maturati e non goduti, nel rispetto del principio di competenza.

#### IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una prudentiale interpretazione della vigente normativa fiscale e sono iscritte nella voce del passivo denominata "Debiti tributari", al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

Le imposte sono calcolate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- il costo relativo ad imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte anticipate secondo l'OIC 25 rappresentano "...rappresentano gli ammontari delle imposte sul reddito recuperabili negli esercizi futuri riferibili alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo di perdite fiscali", esse sono difatti attinenti a differenze di tipo temporaneo, deducibili negli esercizi successivi. Vengono contabilizzate ad incremento dei crediti dell'attivo circolante alla voce "II 4ter. Imposte anticipate". Le imposte anticipate sono iscritte solo se esistono ragionevoli certezze di recupero. Gli utilizzi di tali crediti che maturano al momento dell'annullamento delle differenze temporanee di cui sopra, transitano nella voce "imposte correnti".

#### RICONOSCIMENTO RICAVI

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Gli importi fatturati in ottemperanza ad impegni contrattuali ma che non sono relativi ad attività svolte nell'esercizio, come ad esempio nel caso di fatturazione di importi a titolo di anticipo, sono iscritti nella voce "risconti passivi."

#### ATTIVITÀ CLASSIFICABILI COME ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO E ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA FINALIZZATE AL RAGGIUNGIMENTO DI OBIETTIVI DI INNOVAZIONE DIGITALE 4.0.

La classificazione delle attività su indicate è stata effettuata sulla base delle seguenti definizioni:

- Ricerca e Sviluppo, rispondente alle seguenti definizioni:

ricerca fondamentale: si considerano attività di ricerca fondamentale i lavori sperimentali o teorici finalizzati principalmente all'acquisizione di nuove conoscenze in campo scientifico o tecnologico, attraverso l'analisi delle proprietà e delle strutture dei fenomeni fisici e naturali, senza necessariamente considerare un utilizzo o un'applicazione particolare a breve termine delle nuove conoscenze acquisite da parte dell'impresa; il risultato delle attività di ricerca fondamentale è di regola rappresentato per mezzo di schemi o diagrammi esplicativi o per mezzo di teorie interpretative delle informazioni e dei fatti emergenti dai lavori sperimentali o teorici;

ricerca industriale: si considerano attività di ricerca industriale i lavori originali intrapresi al fine di individuare le possibili utilizzazioni o applicazioni delle nuove conoscenze derivanti da un'attività di ricerca fondamentale o al fine di trovare nuove soluzioni per il raggiungimento di uno scopo o un obiettivo pratico predeterminato; tali attività, in particolare, mirano ad approfondire le conoscenze esistenti al fine di risolvere problemi di carattere scientifico o tecnologico; il loro risultato è rappresentato, di regola, da un modello di prova che permette di verificare sperimentalmente le ipotesi di partenza e di dare dimostrazione della possibilità o meno di passare alla fase successiva dello sviluppo sperimentale, senza l'obiettivo di rappresentare il prodotto o il processo nel suo stato finale;

sviluppo sperimentale: si considerano attività di sviluppo sperimentale i lavori sistematici, basati sulle conoscenze esistenti ottenute dalla ricerca o dall'esperienza pratica, svolti allo scopo di acquisire ulteriori conoscenze e raccogliere le informazioni tecniche necessarie in funzione della realizzazione di nuovi prodotti o nuovi processi di produzione o in funzione del miglioramento significativo di prodotti o processi già esistenti. Per miglioramento significativo di prodotti o processi già esistenti s'intendono le modifiche che hanno il carattere della novità e che non sono il risultato di un semplice utilizzo dello stato dell'arte nel settore o dominio di riferimento. Il risultato dei lavori di sviluppo sperimentale è di regola rappresentato da prototipi o impianti pilota. Per prototipo s'intende un modello originale che possiede le qualità tecniche essenziali e le caratteristiche di funzionamento del prodotto o del processo oggetto delle attività di sviluppo sperimentale e che permette di effettuare le prove per apportare le modifiche necessarie e fissare le caratteristiche finali del prodotto o del processo; per impianto pilota s'intende un insieme di macchinari, dispositivi, attrezzature o altri elementi che permette di testare un prodotto o un processo su una scala o in un ambiente prossimi alla realtà industriale o finale.

- Innovazione tecnologica, rispondente alle seguenti definizioni:

i lavori, diversi da quelli di ricerca e sviluppo indicati al punto precedente, finalizzati alla realizzazione o all'introduzione di prodotti o processi nuovi o significativamente migliorati, rispetto a quelli già realizzati o applicati dall'impresa. Le attività comprendono esclusivamente i lavori svolti nelle fasi precompetitive legate alla progettazione, realizzazione e introduzione delle innovazioni tecnologiche fino ai lavori concernenti le fasi di test e valutazione dei prototipi o delle installazioni pilota.

- Innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0, rispondente alle seguenti definizioni:

i lavori svolti nell'ambito di progetti relativi alla trasformazione dei processi aziendali attraverso l'integrazione e l'interconnessione dei fattori, interni ed esterni all'azienda, rilevanti per la creazione di valore.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

I valori delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2022 recepiscono, oltre alla normale movimentazione dell'esercizio, la capitalizzazione del valore dei costi di Ricerca e Sviluppo, al netto della quota oggetto del contributo in c/esercizio.

### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	269.892	2.681	272.573
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.809	327	66.136
Valore di bilancio	204.083	2.354	206.437
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	178.593	-	178.593
Ammortamento dell'esercizio	89.697	536	90.233
Totale variazioni	88.896	(536)	88.360
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	448.485	2.681	451.166
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	155.506	863	156.369
Valore di bilancio	292.979	1.818	294.797

### Attivo circolante

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si riporta di seguito il prospetto contenente le informazioni sulle variazioni e sulla scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	-	88.866	88.866	88.866
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	177.500	(88.440)	89.060	89.060
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85.340	29.844	115.184	115.184
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	109	109	109
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>262.840</b>	<b>30.379</b>	<b>293.219</b>	<b>293.219</b>

I crediti verso clienti sono pari ad Euro 88.866, di cui Euro 53.000 per fatture emesse (interamente incassate nei primi mesi del 2023) ed Euro 35.866 per fatture da emettere (di cui Euro 23.866 emesse ed incassate nei primi mesi del 2023).

I crediti nei confronti della controllante SWG S.p.A., pari a complessivi Euro 89.060, sono relativi a normali rapporti commerciali e risultano interamente incassati nel corso dei primi mesi dell'esercizio successivo.

I crediti tributari sono relativi a:

- credito IVA per Euro 36.950;
- credito di imposta per Ricerca e Sviluppo Euro 78.234 maturati nell'esercizio 2022 e nel precedente esercizio 2020-2021 e non ancora utilizzati in compensazione.

#### Disponibilità liquide



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	111.794	(52.323)	59.471
<b>Totale disponibilità liquide</b>	111.794	(52.323)	59.471

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso gli istituti di credito alla data di chiusura dell'esercizio. Si rimanda al prospetto del Rendiconto Finanziario per un'analisi dettagliata degli accadimenti che hanno inciso sulla movimentazione di tale voce.

## Ratei e risconti attivi

Il valore espresso in bilancio dei ratei e risconti attivi si riferisce ad alcune partite dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	1.070	35.956	37.026
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	1.070	35.956	37.026

I risconti attivi al 31 dicembre 2022 sono relativi principalmente a premi assicurativi pagati anticipatamente rispetto alla loro manifestazione economica ed ai contributi versati a fronte della partecipazione a progetti di borse di studio universitarie di competenza degli esercizi successivi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	10.000	-		10.000
Riserva legale	-	180		180
Utili (perdite) portati a nuovo	-	3.410		3.410
Utile (perdita) dell'esercizio	3.590	(3.590)	29.696	29.696
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>13.590</b>	<b>0</b>	<b>29.696</b>	<b>43.286</b>

La movimentazione del patrimonio netto di Rachael S.r.l. nell'esercizio in esame è relativa esclusivamente al risultato d'esercizio, pari ad Euro 29.696.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità e distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000	Versamenti e conferimenti dei soci		-
Riserva legale	180	Destinazione utili di esercizio	A, B e C	-
Utili portati a nuovo	3.410	Destinazione utili di esercizio	A, B e C	3.410
<b>Totale</b>	<b>13.590</b>			<b>3.410</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>1.093</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>2.317</b>

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

Il fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi eventualmente corrisposti, dei versamenti a fondi pensione e degli importi liquidati per cessazioni.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.964
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	6.334
Utilizzo nell'esercizio	11.007
<b>Totale variazioni</b>	<b>(4.673)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.291</b>

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	500.000	0	500.000	-	500.000
<b>Debiti verso fornitori</b>	17.108	11.854	28.962	28.962	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	24.885	61.676	86.561	86.561	-
<b>Debiti tributari</b>	4.559	449	5.008	5.008	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	4.068	1.222	5.290	5.290	-
<b>Altri debiti</b>	11.569	(1.184)	10.545	10.545	-
<b>Totale debiti</b>	562.189	74.017	636.366	136.366	500.000

Alla data del 31 dicembre 2022 i debiti della Società ammontano ad Euro 636.206.

I debiti verso soci per finanziamenti si riferiscono ad un finanziamento infruttifero di massimi Euro 500 mila, della durata massima di 5 anni dalla data di erogazione del 28 ottobre 2020 e comunque non oltre il 31 dicembre 2025.

I debiti verso imprese controllanti si riferiscono a normali rapporti commerciali con la controllante SWG S.p.A..

I debiti tributari sono relativi principalmente alle ritenute sui redditi dei lavoratori dipendenti, maturate nel mese di dicembre 2022 e versate nel mese di gennaio 2023, ed alle imposte correnti di competenza dell'esercizio.

I debiti verso istituti di previdenza sono relativi ai contributi maturati nel mese di dicembre 2022 e sono stati regolarmente versati nel mese di gennaio 2023.

La voce altri debiti accoglie principalmente i debiti dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre pagata i primi giorni di gennaio 2023 (Euro 4.744), altri debiti verso i dipendenti (Euro 2.523) comprensivi dei ratei per la 14ma mensilità e dell'accantonamento per ferie e permessi non goduti, ai debiti per carte di credito.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	500.000
<b>Debiti verso fornitori</b>	28.962
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	86.561
<b>Debiti tributari</b>	5.008
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	5.290
<b>Altri debiti</b>	10.545
<b>Debiti</b>	636.366

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

Alla data del 31 dicembre 2022, non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali. sociali.

### **Ratei e risconti passivi**

Alla data del 31 dicembre 2022, i risconti passivi sono pari ad Euro 306, relativi alla quota del credito di imposta per beni strumentali di competenza degli esercizi successivi, mentre i ratei passivi sono pari ad Euro 3.264, relativi principalmente a contributi da versare a fronte della partecipazione a progetti di borse di studio universitarie di competenza dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	0	3.264	3.264
<b>Risconti passivi</b>	398	(92)	306
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	398	3.172	3.570

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

Relativamente alle poste di conto economico, si evidenziano le principali dinamiche dell'esercizio 2022.

### **Valore della produzione**

Il valore delle vendite e delle prestazioni imputabili ai servizi caratteristici della Società è stato pari ad Euro 453.527. Tale valore comprende Euro 212.000 maturati nei confronti delle società controllante SWG S.p.A..

La voce incrementi di immobilizzazioni per lavori interni è relativa alla capitalizzazione di costi per Ricerca e Sviluppo pari ad Euro 156.192, di cui Euro 48.113 relativi a costi del personale ed Euro 108.080 relativi a costi esterni, legati ai servizi di Ricerca e Sviluppo erogati dalla controllante SWG S.p.A..

La voce Altri ricavi è pari ad Euro 29.709, e riguarda principalmente il contributo per credito di imposta Ricerca e Sviluppo dell'esercizio 2022 pari ad Euro 29.609 ed il contributo per credito d'imposta beni strumentali di competenza dell'esercizio per Euro 93.

### **Costi della produzione**

I costi della produzione dell'esercizio 2022 ammontano complessivamente ad Euro 606.691 e risultano essere così composti:

- Costi per Servizi: Euro 413.258, di cui Euro 358.109 maturati nei confronti delle società controllante SWG S.p.A.;
- Costi del Personale: Euro 94.389;
- Ammortamenti: Euro 90.233, riferiti principalmente all'ammortamento dei costi capitalizzati di Ricerca e Sviluppo;
- Oneri diversi di gestione: Euro 8.971, relativi principalmente alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi maturati a fronte della partecipazione a progetti di borse di studio universitarie.

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

Le imposte sul reddito d'esercizio sono pari ad Euro 2.878, di cui Euro 2.595 per IRES ed Euro 283 per IRAP. Non sono state accantonate imposte differite o anticipate.

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

### **Dati sull'occupazione**

Al 31 dicembre 2022 la società aveva in essere 3 rapporti di lavoro subordinato, tutti inquadrati come impiegati. Il numero di unità-lavorative-anno (ULA) riferito al 2022 è di 3, come riportato nel prospetto seguente.

	Numero medio
Impiegati	3
Totale Dipendenti	3

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

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 sono stati corrisposti i seguenti compensi lordi ad amministratori e sindaci:

	Sindaci
Compensi	10.400

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il capitale sociale di Rachael S.r.l. è di Euro 10.000,00 (diecimila/00) diviso in quote ai sensi dell'art. 2468 c.c. Non sono previste categorie particolari di quote.

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

La Società non ha rilasciato né beneficia di impegni e/o garanzie.

Non risultano passività potenziali che siano ragionevolmente prevedibili e che non siano state considerate nello stato patrimoniale del presente bilancio.

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

Si riportano di seguito le informazioni sulle operazioni con parti correlate, concluse a normali condizioni di mercato:

SWG S.p.A.:

- finanziamento soci infruttifero di massimi euro 500.000, scadenza 31 dicembre 2025 e con preammortamento sino al 31 dicembre 2022, erogato per euro 500.000;
- debito di euro 86.561 relativo a normali rapporti commerciali;
- credito di euro 89.060 relativo a normali rapporti commerciali;
- costi per euro 358.109, di cui costi capitalizzati per euro 108.080;
- ricavi per Euro 212.000.

Università di Trieste:

- Erogazione di contributi per borse di studio pari ad Euro 40.553, di cui Euro 4.920 di competenza dell'esercizio.

SISSA:

- Contributi per borse di studio di competenza dell'esercizio pari ad Euro 3.124.
- credito di euro 12.000 relativo a normali rapporti commerciali;
- ricavi per Euro 12.000.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non si sono verificati eventi successivi alla chiusura dell'esercizio tali da richiedere rettifiche ai valori esposti rispetto a quanto già riportato nel presente bilancio.

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

La società non ha posto in essere operazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Società controllante

La Società controllata dalla SWG S.p.A. con sede in Trieste, Via San Giorgio 1, capitale sociale di Euro 500.000,00, Codice Fiscale e numero di iscrizione al Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. Venezia Giulia e Partita IVA 00532540325.

Alla data del 31 dicembre 2022 la percentuale di partecipazione detenuta dalla SWG S.p.A. è pari all'80%. L'ultimo bilancio approvato di SWG S.p.A. è quello chiuso al 31 dicembre 2021.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	2.687.333	2.196.470
C) Attivo circolante	7.950.094	9.470.209
D) Ratei e risconti attivi	59.883	83.682
<b>Totale attivo</b>	<b>10.697.310</b>	<b>11.750.361</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	500.000	122.086
Riserve	1.186.402	2.221.957
Utile (perdita) dell'esercizio	1.027.520	891.160
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.713.922</b>	<b>3.235.203</b>
B) Fondi per rischi e oneri	218.726	141.281
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	685.432	709.553
D) Debiti	6.431.934	7.029.671
E) Ratei e risconti passivi	647.296	634.653
<b>Totale passivo</b>	<b>10.697.310</b>	<b>11.750.361</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	8.918.656	7.862.592
B) Costi della produzione	7.205.208	6.409.377
C) Proventi e oneri finanziari	(92.548)	(99.252)
Imposte sul reddito dell'esercizio	593.380	462.803
Utile (perdita) dell'esercizio	1.027.520	891.160

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La società non ha effettuato operazioni su quote proprie o su azioni di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

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

Sussistendone i requisiti, Rachael S.r.l. è stata iscritta in data 21 ottobre 2020 alla sezione speciale del Registro Imprese in qualità di Start-up innovativa.

Relativamente alle attività di ricerca e sviluppo effettuate nel corso dell'esercizio in esame, i costi correlati risultano complessivamente pari a Euro 185.801, di cui Euro 56.900 relativi a personale subordinato e, per la differenza, ad attività di consulenza e all'acquisto di licenze relative ai progetti di ricerca e sviluppo. Come riportato nella parte introduttiva della presente Nota, alla quale si rimanda per i dettagli, la Società ha usufruito delle agevolazioni previste dalla normativa vigente per tali attività, contabilizzando un beneficio, sotto forma di credito di imposta, per un importo pari ad Euro 29.609.

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

L'utile del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 29.696.

Gli Amministratori propongono all'Assemblea dei Soci di destinare tale risultato alla riserva utili portati a nuovo, previa deduzione del 5% da assegnare alla riserva legale.

## **Nota integrativa, parte finale**

Per il Consiglio di Amministrazione di Rachael S.r.l.  
F.to Il Presidente  
Adrio Maria de Carolis  
Trieste, 29 marzo 2023



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

LA SOTTOSCRITTA DOTT.SSA MARTA DAGLI ORTI, ISCRITTA ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI TRIESTE AL N. 439 QUALE INCARICATA DELLA SOCIETA', AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 2-QUINQUIES DELLA L.340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO E LA NOTA INTEGRATIVA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.