

NEOSPERIENCE[•]

Bilancio

CONSOLIDATO AL
31 DICEMBRE 2023

AGILE CLOUD SOLUTIONS

PROCESS OPTIMIZATION & AUTOMATION

NEOSPERIENCE HEALTH

STRATEGIC CONSULTING

CUSTOMER ENGAGEMENT & GROWTH

To the power of empathy

Il 2023 è stato un anno di svolta per Neosperience, un periodo in cui abbiamo gettato le basi per un futuro di crescita e leadership nell'era dell'Intelligenza Artificiale. È con grande orgoglio e senso di responsabilità che condividiamo con voi, nostri azionisti e stakeholder, i risultati di questo percorso sfidante ma entusiasmante.

In un contesto geopolitico e macroeconomico caratterizzato da elevata volatilità e incertezza, Neosperience ha saputo navigare le complessità del mercato con resilienza e spirito di adattamento.

Grazie alla solidità del nostro modello di business e alla fiducia dei nostri clienti, siamo riusciti a mantenere una rotta stabile e a conseguire risultati soddisfacenti, confermando la validità della nostra visione strategica. Ma il 2023 sarà ricordato soprattutto come l'anno della svolta nell'Intelligenza Artificiale. L'avvento dirompente dei Large Language Model e dell'AI generativa ha aperto scenari di innovazione senza precedenti, ridefinendo i confini del possibile nel campo del software.

In Neosperience abbiamo colto appieno la portata di questa rivoluzione, facendone il fulcro della nostra strategia di crescita e differenziazione. Forti di oltre 15 anni di esperienza nelle applicazioni di AI per il business, abbiamo avviato progetti pionieristici che incarnano la nostra visione "to the power of empathy", ovvero la convinzione che la tecnologia debba essere al servizio delle persone per creare esperienze più ricche di senso e valore.

Soluzioni tecnologiche che vanno dall'integrazione dei Large Language Model nelle nostre soluzioni di customer engagement all'utilizzo dell'AI generativa per rivoluzionare i processi operativi e di decision-making delle imprese.

Queste iniziative, uniche per visione e portata, rappresentano per noi non solo una sfida entusiasmante ma soprattutto un'opportunità straordinaria di creazione di valore. L'opportunità di creare un ponte tra il presente e il futuro, di plasmare l'evoluzione tecnologica e di mercato, di proporci come partner di riferimento per la trasformazione digitale di imprese e organizzazioni.

Gli investimenti che stiamo portando avanti sono il segno tangibile della nostra ambizione di essere la forza motrice dell'innovazione, di generare valore condiviso e di avere un impatto positivo e duraturo sulla società. Una responsabilità che sentiamo forte e che ci spinge ogni giorno a dare il meglio di noi stessi.

Guardando al futuro, siamo consapevoli delle sfide che ci attendono ma anche fiduciosi nella nostra capacità di affrontarle e superarle. La nostra bussola è chiara: continueremo a investire in ricerca e sviluppo, ad attrarre i migliori talenti, a collaborare con partner strategici e a esplorare nuove opportunità di crescita, in Italia e nel mondo.

La nostra forza risiede nella nostra visione "to the power of empathy", nella competenza del nostro team e nella fiducia dei nostri clienti. Ma soprattutto, la nostra forza siete voi, i nostri azionisti e stakeholder, che credete nella nostra missione e ci supportate in questo percorso. A voi va il nostro più sentito ringraziamento.

DARIO MELPIGNANO - CEO NEOSPERIENCE SPA

Index

5	Il gruppo Neosperience
9	Relazione sulla Gestione
	12 - Mercati in cui l'impresa opera
	14 - Caratteristiche del gruppo generale
	16 - Business Unit, Platform e Solution
	25 - Descrizione del gruppo
	28 - Indicatori finanziari
	29 - Indicatori di solidità
	30 - Indicatori di solvibilità
	31 - Attività di Ricerca e Sviluppo
	34 - Raccordo tra il risultato ed il Patrimonio Netto nel Bilancio della Capogruppo con i rispettivi valori del Bilancio Consolidato
	36 - Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e prevedibile evoluzione della gestione
	39 - Strumenti finanziari utilizzati da parte della società
	40 - Rischio di Credito, di Liquidità, di Tasso di Interesse e di Cambio
	42 - Azioni Neosperience e Warrant
	43 - Andamento del titolo Neosperience
44	Schemi di Bilancio
51	Movimentazione Patrimonio Netto
53	Rendiconto Finanziario
56	Note al Bilancio Consolidato
109	Relazione della Società di Revisione
115	Relazione del Collegio Sindacale
118	Contatti

NEOSPERIENCE[•]

Il gruppo Neosperience

Costruiamo soluzioni coniugando tecnologia e visione

2004 - 2008

Un sogno prende vita

Fin dai primi passi, la nostra ambizione ci ha spinto a sognare in grande. In un battito d'ali, siamo diventati partner di Apple in Europa e Sud America, affermandoci tra i pionieri nello sviluppo di app mobile a livello globale.

2009 - 2011

Esploratori dell'innovazione

Abbiamo dato forma alla prima piattaforma mobile di loyalty per Oracle. La partnership con Amazon Web Services, nata in quegli anni, rimane ancora oggi un pilastro delle nostre tecnologie.

2012 - 2013

Architetti di esperienze straordinarie

Il nostro tocco magico ha preso vita nell'ecosistema digitale di Disney e nella pionieristica piattaforma di mobile banking per UBI Banca. Il mondo ha iniziato a notarci: Gartner ci ha nominato Cool Vendor, mentre Red Herring ci ha insignito dei premi Top 100 Europe e Global.

2014 - 2018

Alchimisti dell'intelligenza artificiale

Abbiamo integrato AI e Machine Learning nelle nostre soluzioni, trasformando i dati in esperienze cliente su misura. Nel frattempo, abbiamo esplorato nuovi orizzonti nei settori Fintech, Sportech e Legaltech, gettando le basi per il futuro dell'innovazione e posizionandoci in anticipo sul megatrend dell'AI.

2019 - 2023

IPO all'Euronext Growth Milan

Con oltre 800 clienti al nostro fianco, abbiamo fatto il grande passo: la quotazione su Euronext Growth Milan. È l'inizio di un nuovo capitolo di espansione internazionale, con il vento in poppa dei riconoscimenti (oltre 22 menzioni) di Gartner.

2024 - ...

Un partner solido per il futuro digitale

La nostra solidità, l'ampia base di clienti e il riconoscimento da parte di analisti e istituzioni sono il risultato di un percorso di sviluppo lungimirante. Forti dell'esperienza maturata in oltre 15 anni e di una suite di soluzioni tecnologiche all'avanguardia, proseguiamo il nostro percorso come partner affidabile per le aziende che vogliono cogliere appieno le opportunità della trasformazione digitale nell'era dell'AI.

Siamo più di un'azienda, siamo un sistema integrato di competenze

NEOSPERIENCE[•] HEALTH

Neosperience Health offre un nuovo approccio alla sanità grazie alla sua piattaforma a moduli scalabili.



NeosVoc gestisce la piattaforma di Voice of Customer per monitorare e analizzare i feedback in tempo reale.

SOMO2

Somos è lo spinoff dell'Università della Calabria che sviluppa soluzioni IoT per trasporti, logistica e industria 4.0.



Rhei offre soluzioni innovative di customer relationship management (CRM). È Diamond Partner di HubSpot.

YONDER LABS

Boutique di eccellenza nell'Intelligenza Artificiale, Yonder Labs sviluppa API per la deep analysis di immagini e parole.

NEOSPERIENCE[•] LAB

Neosperience Lab accompagna le PMI verso nuovi business digitali, con il supporto di DEVO Lab, think tank della SDA Bocconi.

NEOSLOGOS[•]

Neoslogos è la realtà no profit del gruppo che promuove la crescita del PIL culturale italiano con progetti innovativi.



Value China, società di sviluppo e consulenza, aiuta le aziende a raggiungere il pubblico cinese in Cina e Italia.



Elibra offre il software gestionale per studi legali e professionali con il sistema di Legal Knowledge Management più avanzato sul mercato.

Le realtà *collegate* al gruppo Neosperience

*percentuale di partecipazione



32%*

Il personal coach virtuale di cui hai bisogno per affinare le tue abilità e migliorare le tue prestazioni ciclistiche.



8,5%*

La startup Insurtech che applica l'IA alle scienze comportamentali per offrire la migliore esperienza assicurativa.



41%*

Looptribe è la realtà che offre competenze uniche nel settore dell'IA per il mondo dell'IoT (Internet of Things).

NEOSPERIENCE[°]

Relazione sulla Gestione

Relazione sulla Gestione

Signori Azionisti,

il bilancio consolidato di Neosperience S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2023 presenta un utile netto di spettanza del Gruppo di Euro 160.829 (Euro 679.247 nel precedente esercizio) dopo aver accantonato imposte sul reddito d'esercizio pari a Euro 432.980 (Euro 241.289 nel precedente esercizio) e ammortamenti e svalutazioni per 3.105.065 (Euro 4.925.080 nel precedente esercizio).

Il patrimonio netto complessivo passa da Euro 32.483.179 a Euro 34.622.820, di cui 32.855.891 di pertinenza del Gruppo (Euro 28.414.354 nel precedente esercizio).

La struttura del capitale investito mostra una componente significativa composta da attivo immobilizzato pari a Euro 43.275.830 (Euro 38.632.945 nel precedente esercizio) per effetto delle operazioni avvenute tra le immobilizzazioni immateriali.

L'attivo corrente risulta pari invece a Euro 18.000.069 (Euro 18.746.720 nel precedente esercizio), composto da liquidità immediata (cassa e banche) per un ammontare pari a Euro 2.409.435 (Euro 3.565.300 nel precedente esercizio).

A ciò si devono aggiungere la liquidità differita pari a Euro 15.402.366 (Euro 14.217.766 nel precedente esercizio), prevalentemente composta da crediti commerciali nei confronti della clientela per un totale di Euro 11.853.527 (Euro 10.177.715 nel precedente esercizio); crediti verso società collegate per Euro 89.987 (Euro 40.810 nel precedente esercizio); crediti tributari per un totale di Euro 620.853 (Euro 2.186.396 nel precedente esercizio); la maggior parte di tali somme è considerata esigibile nell'arco di un esercizio.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività correnti a breve termine pari a 13.021.226 (Euro 11.133.086 nel precedente esercizio), rappresentate principalmente dall'esposizione nei confronti dell'Erario e Istituti di Previdenza per Euro 1.544.275 (Euro 785.711 nel precedente esercizio), nei confronti dei fornitori per Euro 2.885.942 (Euro 3.351.628 nel precedente esercizio) e da debiti verso le banche e obbligazioni emesse per Euro 5.194.305 (Euro 3.909.810 nel precedente esercizio).

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo corrente e il passivo a breve, risulta pari a Euro 7.275.913 (Euro 6.881.524 nel precedente esercizio) ed evidenzia una buona struttura patrimoniale del Gruppo e un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine. Infatti, gli impegni a breve termine sono interamente coperti da denaro in cassa e da crediti a breve termine verso i clienti.

Mercati in cui l'impresa opera

Situazione del gruppo e andamento della gestione, nel suo complesso e nei vari settori, (con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, al personale e all'ambiente) (art 2428 c.1)

Neosperience si è affermata come il primo operatore in Italia nel mercato della Applied AI, con un focus strategico sull'ottimizzazione dell'esperienza del cliente e dei processi operativi attraverso soluzioni avanzate di Intelligenza Artificiale Applicata.

In un contesto caratterizzato da una rapida evoluzione tecnologica e da una crescente adozione delle tecnologie digitali, il 2023 ha visto una domanda particolarmente elevata di soluzioni basate sull'AI, sia da parte di nuovi entranti nel mercato, sia da parte di aziende consolidate che cercano di integrare queste tecnologie per rafforzare la propria competitività.

Il posizionamento distintivo di Neosperience si basa su una profonda conoscenza di questo mercato e su un impegno costante nell'innovazione. A differenza dei tradizionali fornitori di software, che propongono soluzioni verticalmente integrate, Neosperience si focalizza sulla creazione di valore aggiunto per i clienti attraverso applicazioni che integrano la dimensione tecnologica con soluzioni di Applied AI con un approccio componibile, scalabile e personalizzabile.

Attenta alle tendenze emergenti come l'evoluzione dei Large Language Model e dell'AI generativa, Neosperience si è dedicata nel corso del 2023 ad adeguare proattivamente la propria offerta e strategia per consolidare ulteriormente la propria leadership nell'ottimizzazione della customer experience e dei processi aziendali.

Approfondimento: Applied AI

L'Intelligenza Artificiale Applicata (Applied AI) rappresenta una scelta strategica per le aziende che vogliono innovare in modo agile e competitivo. L'Applied AI consiste nell'implementazione di algoritmi e modelli di AI pre-esistenti all'interno di soluzioni specializzate, in grado di rispondere a specifiche esigenze aziendali.

Rispetto allo sviluppo di soluzioni basate su algoritmi AI totalmente proprietari, l'Applied AI di Neosperience offre vantaggi distintivi in termini di:

- **Scalabilità e agilità:** permette di implementare rapidamente soluzioni testate per specifici casi d'uso.
- **Investimenti contenuti:** si basa su componenti base esistenti aprendo l'innovazione anche alle PMI.
- **Minore rischio tecnologico:** garantisce affidabilità basandosi su tecnologie ampiamente supportate.
- **Facilità di aggiornamento:** assicura l'accesso continuo alle più recenti innovazioni AI.
- **Focus sul core business:** consente di concentrare gli sforzi sulle aree a maggior valore.
- **Personalizzazione modulare:** permette di adattare le soluzioni alle specifiche esigenze dei clienti.

Caratteristiche del gruppo in generale

Nel corso del 2023, Neosperience ha consolidato il proprio ruolo di leader nelle soluzioni per la trasformazione digitale, rafforzando la propria posizione di mercato, ampliando la base clienti e la presenza geografica in Italia.

L'implementazione di nuove dimensioni applicative nella piattaforma Neosperience Cloud e il completamento dell'integrazione di acquisizioni strategiche come quella di Rhei S.r.l. hanno contribuito a differenziare ulteriormente l'offerta del gruppo e a creare valore distintivo per i clienti.

Tra le iniziative significative dell'anno si evidenzia il lancio di OpenAble, la prima piattaforma dedicata all'accessibilità web sviluppata interamente in Italia. Basata sull'Intelligenza Artificiale di Neosperience Cloud, OpenAble consente di abbattere le barriere digitali rendendo i siti web accessibili a tutti, in conformità alle normative vigenti.

Sul fronte della sostenibilità, la collaborazione con Ecosostenibile.eu ha portato alla realizzazione di eCO2, una piattaforma modulare per la gestione della sostenibilità aziendale. eCO2 permette alle aziende di ogni settore di internalizzare i processi ESG, automatizzando la raccolta dei dati già presenti nei sistemi ERP.

Nel settore della salute digitale, Neosperience Health ha compiuto progressi significativi preparando il terreno per la quotazione sui mercati internazionali. Questa divisione offre soluzioni innovative per digitalizzare i processi di diagnosi, prevenzione e cura.

L'approvazione di un importante progetto di ricerca e sviluppo dal Ministero dello Sviluppo Economico (oggi MIMIT) per una nuova piattaforma in ambito healthcare conferma il ruolo di Neosperience come pioniere nelle applicazioni di AI in questo settore.

Dal punto di vista organizzativo, il gruppo ha intrapreso percorso di evoluzione verso un modello strutturato in Business Unit. Questa scelta risponde all'esigenza di focalizzare maggiormente competenze e risorse su aree di mercato strategiche, per sviluppare soluzioni sempre più verticali e rispondenti alle sfide specifiche dei clienti in diversi settori.

L'istituzione delle Business Unit ha rappresentato un passo importante nel processo di maturazione del gruppo, che punta a bilanciare la flessibilità di una realtà imprenditoriale agile con i vantaggi di un'organizzazione più strutturata in grado di scalare.

Grazie a un approccio olistico che integra AI e machine learning per migliorare la customer experience e ottimizzare i processi, Neosperience ha aiutato i propri clienti ad aumentare ricavi, margini, efficienza operativa e soddisfazione dei clienti finali. Questi risultati confermano la validità del posizionamento di Neosperience come partner strategico per guidare le aziende nella trasformazione digitale, attraverso un mix unico di innovazione tecnologica, specializzazione verticale e attenzione alle esigenze dei clienti.

In un mercato ad alta complessità e in rapida evoluzione, la capacità del gruppo di anticipare i trend, proporre soluzioni all'avanguardia e creare valore misurabile per i clienti rappresenta un vantaggio competitivo distintivo.

Guardando al futuro, Neosperience intende proseguire il proprio percorso di crescita facendo leva su queste caratteristiche uniche, investendo in ricerca e sviluppo, esplorando nuove opportunità di mercato e rafforzando ulteriormente il proprio ecosistema di soluzioni e competenze per affermarsi come leader globale nell'AI applicata alla customer experience e all'ottimizzazione dei processi.

Customer Engagement & Growth



OBIETTIVO

Aiutiamo le aziende a ottimizzare l'esperienza del cliente attraverso soluzioni di intelligenza artificiale che coprono l'intero customer journey, dalla generazione di lead fino all'engagement continuo, offrendo un impatto tangibile sulla soddisfazione del cliente e sulla fidelizzazione.

Le organizzazioni sono chiamate a rispondere a esigenze complesse e dinamiche commerciali sempre più articolate, selezionando partner competenti che le supportino nell'identificazione dei migliori strumenti e nell'applicazione di tecnologia e know how ai processi di vendita digitale.

Con la Business Unit **Customer Engagement & Growth**, Neosperience supporta le aziende clienti ad attrarre e convertire lead di qualità, sfruttare con successo l'omnicanalità, costruire strategie di content marketing efficaci, migliorare la gestione dei contatti e il customer service, perfezionare i processi di vendita e incrementare i risultati commerciali.

SERVIZI

- Customer Relationship Management
- E-commerce
- Website optimization
- Generazione di lead
- Configure, Price, Quote
- Marketing digitale
- Engagement del cliente
- Voice of Customer
- Ricerca di mercato.

Customer Engagement & Growth

PRINCIPALI SOLUZIONI E TECNOLOGIE OFFERTE DALLA BUSINESS UNIT



NEOSVOC

NeosVoc è la piattaforma di ascolto e analisi della Voice of Customer che innova la ricerca di mercato: dalla rilevazione in real-time alle tecniche di analisi quali-qualitative, basate sull'Intelligenza Artificiale.



NEOSPERIENCE LEAD CHAMPION

Lead Champion è la soluzione di Lead Generation che, grazie a tecnologie innovative e all'utilizzo dell'Intelligenza Artificiale, permette alle aziende di ottenere lead e nuovi clienti anche se non è stato compilato un form di contatto.



NEOSPERIENCE USER INSIGHT

User Insight permette di raccogliere e analizzare, impiegando le più avanzate tecniche di Intelligenza Artificiale e Machine Learning, i dati relativi ai comportamenti di navigazione degli utenti su siti web e app.



NEOSPERIENCE SKINNABLE APP

Skinnable App è costituita da un servizio di back-end e da un'app generica in grado di assumere, in base alla selezione del cliente finale, la forma, i colori e i contenuti di uno specifico operatore economico.

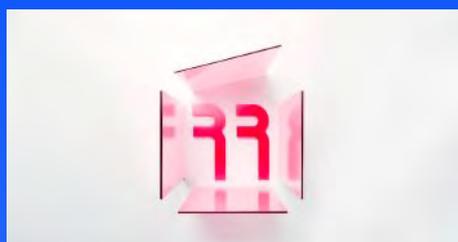
Customer Engagement & Growth

PRINCIPALI SOLUZIONI E TECNOLOGIE OFFERTE DALLA BUSINESS UNIT



NEOSPERIENCE OPENABLE

OpenAble è la web accessibility solution che abbatte le barriere architettoniche digitali rendendo il sito web più accessibile e inclusivo. Attraverso il widget di OpenAble, ogni utente può adattare un sito web alle proprie esigenze personalizzate di accessibilità.



NEOSPERIENCE RUBIN RED

Rubin Red permette di realizzare applicazioni di Digital Commerce di qualsiasi natura e complessità, estremamente personalizzabili, estendibili, di elevate prestazioni e di facile gestione da parte dei Clienti.



NEOSPERIENCE REALITY PLUS

Reality Plus permette alle organizzazioni di creare esperienze in Realtà Aumentata e Virtuale perfettamente centrate sul proprio pubblico. Grazie a questa tecnologia, l'azienda può incrementare l'efficacia comunicativa, generare traffico nei punti vendita e ottenere insight su ciascun cliente.



NEOSPERIENCE NUDGING GAMIFICATION

Nudging Gamification permette alle aziende di creare esperienze uniche per incoraggiare i clienti a compiere azioni e adottare i comportamenti desiderati. In questo modo il brand può stimolare l'acquisto, la loyalty, il passa parola e l'engagement del pubblico.

Customer Engagement & Growth

PRINCIPALI SOLUZIONI E TECNOLOGIE OFFERTE DALLA BUSINESS UNIT



NEOSPERIENCE IMAGE MEMORABILITY

Image Memorability permette alle aziende di misurare la memorabilità delle immagini che vengono prodotte dal reparto di comunicazione per campagne pubblicitarie, packaging, allestimenti di punti vendita, vetrine e visual.



NEOSPERIENCE NFT-COMMERCE

NFT-Commerce è la prima piattaforma scalabile e facile da integrare che democratizza la creazione di token, disponibili per tutti i brand che desiderano creare valore per i propri clienti e monetizzare gli asset digitali in autonomia.

Process Optimization & Automation



OBIETTIVO

Supportiamo le aziende nel raggiungimento dell'eccellenza operativa attraverso l'ottimizzazione dei processi aziendali e l'implementazione di sistemi ERP avanzati, utilizzando soluzioni di Intelligenza Artificiale che trasformano i dati in decisioni strategiche efficaci.

Il successo di un'azienda è più un percorso che un punto d'arrivo. In questo scenario, appare evidente che le imprese devono intraprendere percorsi di digitalizzazione innovativi, che partano dai processi interni, coinvolgendo ogni area e mansione, dalla gestione alle operation, dalla produzione alla vendita, per svilupparsi in un secondo momento verso l'esterno.

Con la Business Unit **Process Optimization & Automation**, Neosperience supporta le aziende clienti in questo percorso, a partire dalla definizione di tempistiche e tappe. In qualità di solution provider, accompagniamo passo a passo l'azienda nell'innovazione dei processi, rispondendo a esigenze mirate all'incremento delle vendite e a obiettivi più specifici inerenti alle sfide tecniche di mercati esigenti ed evoluti.

SERVIZI

- Process Mining & Digital Twin
- Manutenzione predittiva
- Business Intelligence
- Computer Vision
- Knowledge Management
- Intellectual Property Management
- Configurazione di prodotto

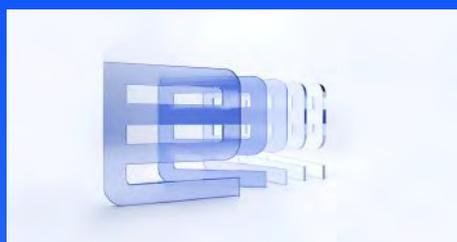
Process Optimization & Automation

PRINCIPALI SOLUZIONI E TECNOLOGIE OFFERTE DALLA BUSINESS UNIT



NEOSPERIENCE DECLARO

Declaro consente ai clienti di scegliere, dimensionare e configurare il prodotto migliore all'interno di listini complessi o variabili. Il configuratore diventa il centro di tutta l'infrastruttura tecnologica del Cliente: Portali B2B, Gestionali, Documentali, PLM, configurazione di ordini.



NEOSPERIENCE BLEEN

Bleen è la soluzione di Information Intelligence che permette all'utente di accedere a tutte le informazioni di cui ha bisogno e di metterle in relazione: dati strutturati e non strutturati e contenuti informativi aziendali interni ed esterni di qualsiasi natura.



NEOSPERIENCE PULSE

Pulse è l'innovativa piattaforma di Process Mining, potenziata dall'AI generativa, che consente alle aziende di creare un Digital Twin del proprio processo produttivo, integrando dati provenienti dai sistemi informativi per avere una visione olistica del vero processo.



ELIBRA

Elibra è il software più innovativo del mercato per la digitalizzazione della professione legale. Progettato per studi legali complessi, è la risposta a un'esigenza di cambiamento nella direzione di una nuova concezione di studio e della professione legale.

Agile Cloud Solutions



OBIETTIVO

Guidiamo le aziende nell'AI enablement e nell'adozione di soluzioni tecnologiche ad alte prestazioni con una combinazione di metodologia Agile e tecnologie Cloud all'avanguardia, per offrire un supporto e miglioramento continuo di team e processi.

La più impegnativa sfida del mercato è quella del cambiamento, in particolare quello tecnologico. Le organizzazioni sono stimolate ad aggiornare e integrare senza soluzione di continuità le proprie applicazioni e i propri sistemi: una vera e propria evoluzione digitale che si compie unicamente superando i limiti interni di reattività e di competenza.

Con la Business Unit **Agile Cloud Solutions**, Neosperience supporta le aziende clienti per mezzo di un supporto multidisciplinare e completo, che integra analisi, strategia, design e ingegneria del software in un processo di sviluppo impostato su cicli iterativi e gestione in Cloud dei servizi: veloce, affidabile, scalabile e sostenibile.

SERVIZI

- Software Engineering
- Automation & DevOps
- Application Management & Modernization
- UX/UI Design
- Agile Business Transformation

Strategic Consulting



OBIETTIVO

Aiutiamo le aziende a guidare con successo la loro trasformazione digitale e a prendere decisioni di business basate sui dati, attraverso servizi di consulenza strategica di alto livello che offrono insight preziosi per il miglioramento di efficacia ed efficienza delle operazioni.

La dimensione digitale è diventata un canale fondamentale nelle relazioni tra impresa e mercato e risulta determinante per far percepire il livello di competitività dell'impresa e dei suoi prodotti. In questo modo anche le PMI hanno la possibilità di indirizzare nuovi mercati, di instaurare relazioni continuative con i clienti e abilitare nuovi modelli di business basati sui servizi e non più solo sul prodotto.

Con la Business Unit **Strategic Consulting**, Neosperience supporta le aziende clienti, in particolare le PMI italiane, nell'affrontare questa transizione. Per farlo, mettiamo in campo strumenti, tecnologie e strategie innovative per velocizzare il cambiamento e personalizzarlo — per quando riguarda modi e tempi — sulle unicità dei singoli imprenditori.

SERVIZI

- Digital Transformation Workshop
- Corporate Start-up
- Business Innovation Plan

Neosperience Health



OBIETTIVO

Neosperience Health è una corporate startup di Neosperience, focalizzata sull'innovazione dei processi operativi e strategici nel settore sanitario. Grazie a tecnologie avanzate basate sull'AI, supporta i professionisti nella gestione del monitoraggio, screening e assistenza domiciliare dei pazienti.

Neosperience Health Cloud è una piattaforma componibile e cloud-native che permette agli operatori sanitari di gestire il percorso del paziente, ottimizzare l'aderenza terapeutica, abilitare la telemedicina e utilizzare l'IA per monitorare la salute delle persone, fornendo percorsi di cura personalizzati. La piattaforma è scalabile, sicura e conforme alle normative GDPR.

La piattaforma ha dimostrato la sua efficacia in vari casi d'uso, tra cui il monitoraggio dei pazienti oncologici in collaborazione con AstraZeneca. Neosperience Health ha preparato il terreno per la quotazione sui mercati internazionali, offrendo soluzioni innovative per digitalizzare i processi di diagnosi, prevenzione e cura, confermando il suo ruolo di leader nel campo della sanità digitale. Con oltre cinque anni di impegno e più di 10 milioni di euro di investimenti, Neosperience Health sta reinventando la sanità digitale.

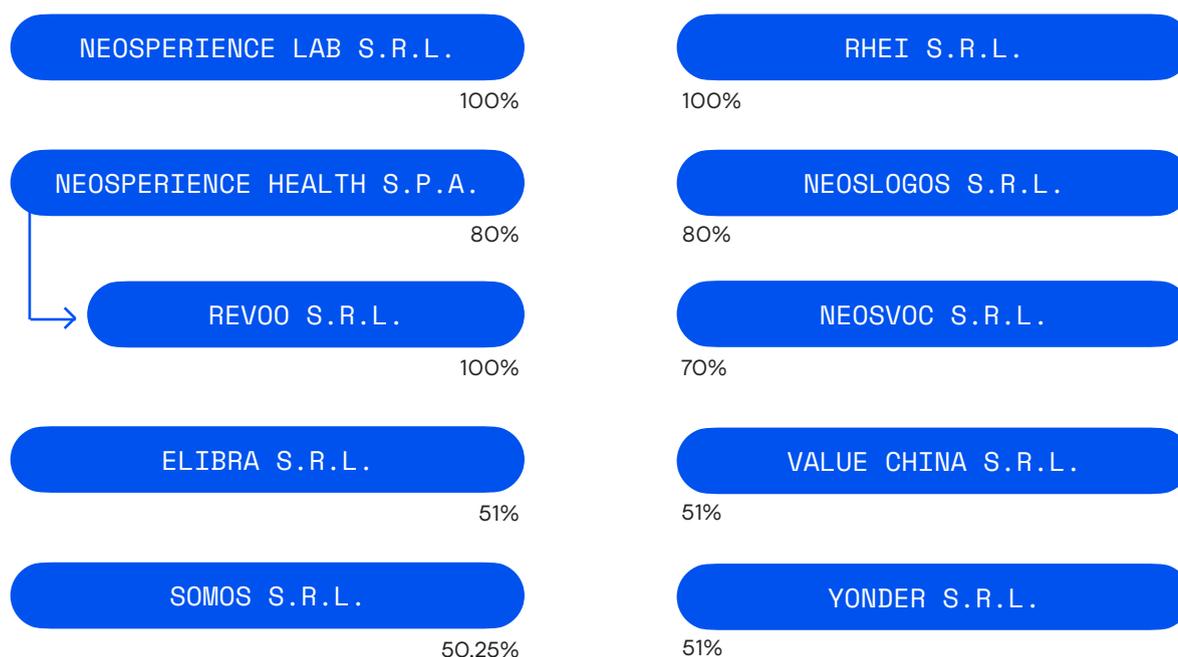
CARATTERISTICHE DELLA NEOSPERIENCE HEALTH CLOUD

- **Privacy-by-Design** per la protezione del dato sanitario.
- **Intelligenza Artificiale** per supportare i medici nell'analisi dei dati.
- **Integrazione tra dispositivi** wearable e medicali fondamentali.
- **NLP e Assistenza Virtuale** per un'interazione intuitiva con l'utente.

Descrizione del Gruppo

Il bilancio consolidato al 31.12.2023 comprende i bilanci alla stessa data della Capogruppo Neosperience e delle seguenti società controllate:

NEOSPERIENCE[•]



Neosperience Lab S.r.l., controllata al 100%, è sottoposta alla direzione e controllo da parte di Neosperience SpA e opera sul mercato, come previsto dal suo statuto, per “la realizzazione di progetti di ricerca e sviluppo e di soluzioni finalizzate all’innovazione di processo e di prodotto attraverso l’applicazione delle tecnologie digitali per la Piccola e Media Impresa”.

Neosperience Lab costituisce di fatto il canale attraverso il quale vengono erogati progetti di innovazione digitale gestiti dal cliente nell’ambito di attività di ricerca e sviluppo volti a traghettare il cliente, soprattutto Piccola e Media Impresa nel nuovo mondo digitale, sempre più necessario per fa fronte alle richieste del mercato in continua trasformazione.

RHEI S.r.l. detenuta al 100%, è una società leader europea per installazioni del CRM HubSpot; RHEI S.r.l. può offrire ai propri clienti il primo CRM definito “empatico” altamente personalizzato per ogni cliente e interamente integrato con le solutions Neosperience.

Neosperience Health è la Corporate Startup di Neosperience SpA, player leader nell'innovazione digitale quotato in Borsa Italiana. Ha sviluppato la Neosperience Health Cloud, una piattaforma composita cloud-native che consente agli operatori sanitari di gestire il percorso del paziente, ottimizzare l'aderenza terapeutica, abilitare la telemedicina e sfruttare l'IA per monitorare la salute del paziente e fornire percorsi di cura personalizzati.

REVOO è una startup nel settore del fitness e wellness controllata da Neosperience Health. REVOO ha sviluppato una piattaforma per personal trainer e professionisti del fitness, che offre la creazione di percorsi benessere personalizzati e la gestione di singoli clienti e gruppi di allenamento. REVOO ha sviluppato anche un' app per i clienti dei personal trainer con la quale è possibile svolgere le sessioni di allenamento e tenere traccia di tutti i progressi.

Neoslogos S.r.l. è la realtà no profit del gruppo Neosperience che promuove la crescita del PIL culturale italiano attraverso progetti innovativi, percorsi di formazione e soluzioni tecnologiche avanzate.

NeosVoc opera sul mercato della Voice of Customer, la società nata nel 2020 tramite spin-off della piattaforma NeosVoc internamente sviluppata da Neosperience.

Elibra S.r.l. offre a studi professionali, legali e commercialisti un software gestionale, un prodotto integrato o standalone per il Legal Knowledge Management avanzato e un sistema di Business Intelligence.

SOMOS è uno spin-off accademico dell'Università di Calabria; è stata fondata nel 2018 e si rivolge al mercato dei trasporti e della movimentazione merci, coinvolgendo professori e ricercatori del dipartimento Trasporti. Questa società fa leva sulla ricaduta industriale delle relazioni instaurate con il dipartimento Trasporti di UNICAL, inizialmente nell'ambito di un progetto di R&S sviluppato nel triennio 2011-2013, poi continuate negli anni successivi.

Yonder S.r.l. – spinoff dell'Università di Brescia – è la boutique di eccellenza nell'Intelligenza Artificiale, specializzata in API per la deep analysis di immagini e parole.

Nella tabella che segue sono sintetizzati i totali dei movimenti di competenza 2023 e i saldi residui delle situazioni di debito e di credito tra la Capogruppo e le società controllate alla data di chiusura del bilancio.

Neosperience					
Controparte	Relazione	Costi	Ricavi	Debiti	Crediti
Neosperience LAB	Controllata	145.478	3.789	145.478	248.887
NeosVoc	Controllata	31.311	12.900	248.880	710.369
Value China	Controllata		130		1.973
SOMOS	Controllata				
RHEI	Controllata		600.700	83.856	683.286
ELIBRA	Controllata		29.139		70.873
Neos Logos	Controllata		15		
Neosperience Health	Controllata	77.000	40	283.887	49

Neosperience LAB					
Controparte	Relazione	Costi	Ricavi	Debiti	Crediti
NeosVoc	Sottoposte al controllo della controllante	25.710	-	144.899	-
Value China	Sottoposte al controllo della controllante	17.325	-	42.273	-
RHEI	Sottoposte al controllo della controllante	-	-	103.441	-

NeosVoc					
Controparte	Relazione	Costi	Ricavi	Debiti	Crediti
Neosperience Health	Sottoposte al controllo della controllante	-	11.175	-	27.267

Indicatori finanziari

Laddove il Gruppo risulti capitalizzato adeguatamente e dimostri di essere in grado di mantenere un equilibrio finanziario nel medio-lungo termine, non è necessario fornire ulteriori indicazioni in merito alla situazione finanziaria dello stesso.

Per verificare la capacità della società di far fronte ai propri impegni, è necessario esaminare la solidità finanziaria della stessa. A tal fine, è opportuno rileggere lo Stato Patrimoniale consolidato secondo una logica di tipo “finanziaria”. Di seguito viene riportato lo schema di Stato Patrimoniale finanziario:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO					
	2023	2022		2023	2022
Imm. Immateriali	39.460.167	34.290.818	Capitale sociale	1.039.166	959.166
Imm. Materiali	3.005.405	3.240.628	Riserve	31.655.896	26.775.941
Imm. Finanziarie	810.258	1.101.499	Risultato esercizio	160.829	679.247
Attivo Fisso	43.275.830	38.632.945	Mezzi propri Gruppo	32.855.891	28.414.354

Liquidità differite	15.402.366	14.217.766	Capitale e Risultato terzi	1.766.929	4.068.825
Liquidità immediate	2.597.703	4.401.969	Mezzi propri totale	34.622.820	32.483.179
Rimanenze	-	126.985			
Attivo corrente	18.000.069	18.746.720	Passività consolidate	13.631.853	13.763.400
			Passività correnti	13.021.226	11.133.086
Capitale investito	61.275.899	57.379.665	Capitale di finanziamento	61.275.899	57.379.665

Indicatori di solidità

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di studiare la capacità del Gruppo di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine. Tale capacità dipende da:

- modalità di finanziamento degli impieghi a medio-lungo termine;
- composizione delle fonti di finanziamento.

Con riferimento al primo aspetto, considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato “logicamente” al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

Descrizione indice	2023	2022
Margine primario di struttura (mezzi propri — attivo fisso)	(8.653.010)	(6.149.766)
Quoziente primario di struttura (mezzi propri / attivo fisso)	80%	84%
Margine secondario di struttura (mezzi propri + passivo consolidato — attivo fisso)	4.978.843	7.613.634
Quoziente secondario di struttura (mezzi propri + passivo consolidato / attivo fisso)	112%	120%

Con riferimento al secondo aspetto, vale a dire la composizione delle fonti di finanziamento, gli indicatori utili sono i seguenti:

Descrizione indice	2023	2022
Quoziente di indebitamento complessivo (passivo corrente + passivo consolidato / mezzi propri)	77%	77%
Quoziente di indebitamento finanziario (debiti finanziari / mezzi propri)	49%	49%

Indicatori di solvibilità (o liquidità)

Scopo dell'analisi di liquidità è quello di studiare la capacità del Gruppo di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con la liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite).

Descrizione indice	2023	2022
Margine di disponibilità (attivo corrente - passivo corrente)	4.978.843	7.613.634
Quoziente di disponibilità (attivo corrente/passivo corrente)	138%	168%
Margine di tesoreria (attivo corrente - magazzino - passivo corrente)	4.978.843	7.486.649
Quoziente di tesoreria (attivo corrente - magazzino / passivo corrente)	138%	167%

Attività di Ricerca e Sviluppo

(art 2428 c.2. punto 1)

Nel corso del 2023, Neosperience ha continuato ad investire significativamente nelle attività di ricerca e sviluppo, con l'obiettivo di rafforzare la propria leadership tecnologica e ampliare l'offerta di soluzioni innovative per i propri clienti.

Le attività 2023 hanno consentito il completamento del progetto Neosperience Enterprise Cloud, supportato dal Ministero dello Sviluppo Economico (MISE). Gli investimenti per il completamento del progetto sono stati pari a € 1.687.897 per i quali è atteso un contributo MiSE a fondo perduto di € 484.901,13.

Il progetto Neosperience Enterprise Cloud è stato avviato nel luglio 2021 ed è stato realizzato presso l'unità locale di Rende (CS) per usufruire delle sinergie con la vicina Università di Calabria.

Il progetto è stato completato nel corso di 30 mesi per un investimento complessivo previsto di Euro 5,1 milioni e permetterà di integrare i moduli di Neosperience Cloud con le diverse soluzioni in corso di realizzazione presso le società controllate che rientrano nel perimetro di consolidamento del Gruppo all'interno di una piattaforma comune rivolta essenzialmente alle industrie produttive e manifatturiere che necessitano di sistemi esperti, machine learning e configuratori avanzati per la digitalizzazione della propria produzione.

Nel 2023 è stata, inoltre, formalizzata l'approvazione MiSe per due ulteriori progetti: Neosperience Health Cloud (NHC) e Empatic Digital Cloud (EDC).

- Neosperience Health Cloud, del valore complessivo di circa 6,1 milioni di Euro e della durata prevista di 30 mesi, finalizzato allo sviluppo di una piattaforma tecnologica avanzata per il mondo Health e Wellness basata sull'Intelligenza Artificiale. Il progetto beneficerà di agevolazioni per 3,5 milioni di Euro, di cui 2,2 milioni di contributi a fondo perduto e 1,2 milioni di finanziamenti agevolati a 8 anni. Il progetto è stato avviato nel mese di febbraio e ha consuntivo un investimento di € 1.362.445. Quanto consuntivato nel 2023 attende un contributo pari a Euro 395.303,63. NHC potenzia ulteriormente le caratteristiche funzionali della piattaforma Neosperience Health con un investimento complessivo di Euro 6.129.445. Tale piattaforma era stata realizzata da Neosperience negli anni passati e interamente autofinanziata. La piattaforma NH è stata ceduta nel marzo 2023 alla società controllata Neosperience Health SpA, che su questa base ha costruito il processo di quotazione al Nasdaq attualmente in fase avanzata di concretizzazione.
- Neosperience Empathic Commerce Cloud, del valore di circa 5,9 milioni di Euro e della durata di 36 mesi, destinato allo sviluppo di una innovativa piattaforma di e-commerce potenziata dall'AI. Il progetto godrà di agevolazioni per complessivi 3,3 milioni di Euro, di cui 2,1 milioni di contributi a fondo perduto e 1,2 milioni di Euro di finanziamenti agevolati a 8 anni. Il progetto è stato avviato dal mese di marzo 2023 e nel corso dell'anno ha consuntivato investimenti pari a Euro 1.087.367. Quanto consuntivato nel 2023 attende un contributo di Euro 414.852,05.

Per entrambi i progetti l'erogazione dei fondi avviene con cadenza semestrale in base agli stati di avanzamento lavori, che risultano già avviati da diversi mesi.

Si ricorda, inoltre, che già a novembre 2022 la Società aveva ottenuto il riconoscimento del "Patent Box" per la piattaforma Neosperience Tourism Cloud, che ha permesso di portare in deduzione fiscale l'investimento di 5,9 milioni di Euro sostenuto per lo sviluppo della piattaforma stessa.

Grazie a tale agevolazione, Neosperience ha potuto beneficiare di un risparmio fiscale di circa 1,4 milioni di Euro di IRES e 230 mila Euro di IRAP. La Società si è attivata per estendere, ove possibile, il Patent Box anche ad altre soluzioni proprietarie del Gruppo.

Nel loro complesso, le attività di ricerca e sviluppo del Gruppo nel 2023 confermano la capacità di Neosperience di attrarre contributi pubblici a sostegno dei propri sforzi di innovazione e il costante impegno a sviluppare piattaforme e soluzioni all'avanguardia basate sull'Intelligenza Artificiale per soddisfare le esigenze in evoluzione dei clienti.

I risultati conseguiti potranno generare positive ricadute anche in termini di fatturato e di miglioramento della competitività nel settore di riferimento.

Raccordo tra il risultato e il Patrimonio Netto nel bilancio della Capogruppo con i rispettivi valori nel Bilancio Consolidato

Le rettifiche derivanti dal processo di consolidamento hanno determinato le seguenti differenze tra il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 della Capogruppo Neosperience S.p.A. e il bilancio consolidato del Gruppo a tale data:

Descrizione	31.12.2023		
	Capitale e Riserve	Risultato dell'esercizio	Patrimonio netto totale
Patrimonio Netto e risultato nel bilancio d'esercizio della Società controllante	32.298.792	649.466	32.948.258
Eliminazioni per effetti di adeguamento ai principi contabili:	(60.206)	(73.236)	(133.442)
- Eliminazione degli effetti del contratto di leasing immobiliare	(60.206)	(73.236)	(133.442)
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni Consolidate:			
- Risultato e patrimonio pro-quota	456.476	(415.401)	41.075
- Neosperience LAB S.r.l.	19.954	(8.241)	11.713
- NeosVoc S.r.l.	88.081	(4.630)	83.451
- Neosperience Health S.r.l.	276.049	(99.426)	176.623
- REVOO S.r.l.	-	(48.027)	(48.027)
- Value China S.r.l.	116.285	(19.478)	96.807
- RHEI S.r.l.	(8.915)	(295.757)	(304.672)
- ELIBRA S.r.l.	(43.893)	13.424	(30.469)
- Neos Logos S.r.l.	(10.498)	(268)	(10.766)
- Somos S.r.l.	19.413	47.002	66.415

Capitale e Riserve e risultato del Gruppo	32.695.062	160.829	32.855.891
Capitale e Riserve e risultato di terzi	1.730.748	36.181	1.766.929
Capitale e Riserve e risultato nel Consolidato	34.425.810	197.010	34.622.820

Numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società e il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio

Si precisa che:

- *la società possiede 15.900 azioni proprie per un valore di carico complessivo pari a Euro 41.419;*
- *la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti.*

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e prevedibile evoluzione della gestione

Nel primo trimestre 2024 Neosperience ha consolidato ulteriormente la propria posizione come leader nel settore dell'intelligenza artificiale applicata all'esperienza del cliente e ai processi operazionali. Dopo la chiusura dell'esercizio 2023, l'azienda ha esteso l'integrazione di Large Language Models nelle diverse funzionalità della piattaforma Neosperience Cloud.

Questo ha permesso di progettare, grazie all'adozione di queste tecnologie nelle soluzioni dell'azienda, delle soluzioni ancora più sofisticate quali, ad esempio, Neosperience Pulse, una soluzione rivoluzionaria che sfrutta la potenza del Digital Twin integrato con l'IA generativa. Neosperience Pulse è stato lanciato sul mercato nello scorso mese di febbraio suscitando l'interesse di molti potenziali clienti concretizzato in alcuni primi contratti significativi per un valore di oltre 500.000 euro, oltre all'apertura di numerose trattative che fanno intravedere prospettive molto rilevanti nel corso del 2024.

Neosperience Pulse apre un nuovo capitolo per le organizzazioni che operano in settori che spaziano dal manifatturiero ai servizi finanziari, offrendo una visione senza precedenti dei processi produttivi e permettendo di ottimizzarli in un modo nuovo e molto più efficace.

Questa innovativa piattaforma di Process Mining potenziata dall'IA generativa consente alle aziende di creare un "Digital Twin" dei propri processi gestionali, abilitando così un approccio predittivo che permette di esplorare scenari ipotetici, guidando decisioni strategiche che impattano direttamente su competitività e sostenibilità.

Nei primi mesi del 2024, Neosperience, attraverso la controllata Neosperience Health ha intensificato le sue iniziative nel settore healthcare. La piattaforma Neosperience Health Cloud, arricchita dalle tecnologie AI, promette di rivoluzionare il mondo della sanità pubblica e privata introducendo un nuovo modo di interagire per i professionisti sanitari con i loro pazienti, migliorando significativamente la comunicazione e l'efficienza.

Nell'aprile 2024 a Bologna, in occasione di Exposanità, Neosperience Health ha rilasciato tre nuovi casi d'uso dedicati al monitoraggio dei pazienti affetti da scompenso cardiaco e all'assistenza virtuale per i professionisti sanitari per la corretta esecuzione di esami diagnostici.

Nel primo scenario, pazienti affetti da scompenso cardiaco cronico partecipano a un programma di telemonitoraggio utilizzando dispositivi connessi che registrano e inviano i loro dati vitali a un sistema centralizzato.

Questi dati vengono poi analizzati da una piattaforma AI che genera notifiche seguendo protocolli specifici e un assistente virtuale, guidato da un'intelligenza artificiale empatica, comunica direttamente con il paziente per indagare ulteriormente le cause degli avvisi e raccoglie informazioni cruciali per il team medico responsabile della cura del paziente.

Nel secondo scenario invece professionisti medici e farmacisti utilizzano un assistente virtuale per eseguire accuratamente esami diagnostici in ambito di telemedicina. L'interazione tra il personale sanitario e l'assistente virtuale avviene tramite una conversazione fluida tramite un sistema di messaggistica.

La riconosciuta posizione di leadership nel mercato dell'AI, raggiunta anche grazie ai rilevanti investimenti sostenuti del corso dell'esercizio 2023, sta aprendo nuove opportunità imprenditoriali da concretizzare nel 2024.

Nel recente CdA del 12 aprile è stata deliberata la costituzione di una importante joint venture industriale, controllata da Neosperience, per lo sfruttamento commerciale di una nuova soluzione software basata su AI derivata da Neosperience Cloud e verticalizzata per il mercato "retail".

Gli impatti sempre più evidenti dovuti alla diffusione dell'AI nei diversi mercati hanno generato numerosissime interlocuzioni e manifestazioni di interesse, soprattutto da parte di realtà aziendali significative che, non dominando queste tecnologie, avvertono il potenziale pericolo di veder compromesso il loro futuro posizionamento competitivo. Questo sta generando opportunità molto significative che potrebbero tradursi in dinamiche di crescita del gruppo Neosperience, ma che, per essere governata da protagonisti in prima persona, richiedono disponibilità finanziarie dedicate.

Con queste finalità, è stato stipulato in data 28 marzo 2024 un contratto di finanziamento (il "Finanziamento") relativo a tre distinte linee di credito a medio lungo termine per un importo complessivo di Euro 10.000.000. Nell'ambito di questa operazione, illimity (la "Finanziatrice") ha agito in qualità di finanziatore unico di Neosperience attraverso la sua Divisione Corporate Banking, area di business della banca dedicata alle imprese.

L'operazione consentirà a Neosperience di cogliere le opportunità derivanti dalla crescente domanda di servizi e soluzioni applicative che si basano sulle recenti evoluzioni nel campo dell'Intelligenza Artificiale, anche attraverso partnership e acquisizioni, in Italia e all'estero.

Strumenti finanziari utilizzati da parte della società

Obiettivi e politiche in materia di gestione del rischio finanziario ed esposizione al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari

Nel corso degli esercizi la Capogruppo ha sottoscritto alcuni contratti di Interest Rate Swap e contratto derivato Cap con sottostante i finanziamenti a M/L termine, di cui riportiamo i dati:

- Finanziamento Banca Nazionale del Lavoro
 - Importo: 1.500.000 €
 - Data sottoscrizione: 22 ottobre 2020
 - Durata: 72 mesi
 - Preammortamento: 24 mesi
 - Tasso IRS: 1,15%
 - MTM Derivato al 31.12.2023: 45.021,68

- Finanziamento BPER Banca
 - Importo: 850.000€
 - Data sottoscrizione: 13 luglio 2020
 - Durata: 60 mesi
 - Tasso IRS: 2,50%
 - MTM Derivato al 31.12.2023: 7.394,00

- Finanziamento BPER Banca
 - Importo: 800.000€
 - Data sottoscrizione: 22 settembre 2021
 - Durata: 60 mesi
 - Tasso Cap: 2,00%
 - MTM Derivato al 31.12.2023: 15.565,29

- Finanziamento Credit Agricole
 - Importo: 1.610.029€
 - Data sottoscrizione: 8 agosto 2023
 - Durata: 60 mesi
 - Tasso Collar: +3,85 % | -2,50%
 - MTM Derivato al 31.12.2023: (7.849,47)

Rischio di credito

Le società appartenenti al gruppo lavorano sia su ordinativi da cliente per forniture di platform e solutions sia su commesse destinate a singoli progetti per cui ogni vendita presenta condizioni di garanzia diverse a seconda del Paese, del cliente e dell'importo della vendita stessa. Il valore dei crediti viene costantemente monitorato nell'esercizio in modo tale che l'ammontare esprima sempre il valore di presumibile realizzo.

Il Gruppo effettua un'adeguata attività di monitoraggio della clientela, con un controllo continuo dello scaduto e un immediato contatto con le controparti. Il rischio di credito riguarda solo crediti di tipo commerciale.

Rischio di liquidità

Grazie alla propria struttura patrimoniale e finanziaria, nonché al livello degli affidamenti ad esso concessi dal sistema bancario, il Gruppo non rileva al momento particolari rischi di liquidità, anche qualora i flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa dovessero subire una riduzione.

Inoltre, lo stesso non presenta particolari problemi visto l'indebitamento esistente che risulta principalmente dilazionato a medio — lungo termine, oltre che contro-bilanciato da liquidità disponibile.

Rischio di tasso d'interesse

Relativamente al rischio di tasso, evidenziamo che l'esposizione finanziaria del gruppo è legata a tassi di interesse variabili con spread che beneficiano di garanzie statali grazie al Fondo Centrale di Garanzia, e di conseguenza assai favorevoli.

Rischio di cambio

Per quanto attiene al rischio di valuta, il gruppo opera in modo limitato sul mercato commerciale estero, applicando alla clientela prezzi di vendita prevalentemente in Euro. Le vendite effettuate in valuta diversa dall'Euro sono ad oggi di importo non rilevante.

Azioni Neosperience e Warrant

Le Azioni ed i Warrant della società Neosperience S.p.A. sono state ammesse sul mercato Euronext Growth Milano ex AIM Italia) (Mercato Alternativo del Capitale) organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. in data 18 febbraio 2019 con avvio delle negoziazioni a far data dal 20 febbraio 2019.

A novembre 2021 i Warrant che non stati esercitati nei periodi di esercizio previsti al momento dell'emissione sono stati annullati e pertanto i Warrant non sono più negoziati sul mercato.

Si riportano di seguito alcune informazioni sulle Azioni Neosperience S.p.A. ammesse alle negoziazioni sul Mercato AIM Italia.

Azioni Ordinarie Neosperience	
Ticker	NSP
Codice ISIN	IT0005497018
Prezzo di ammissione	3,42 €
Capitalizzazione alla data di ammissione	22.105.683 €
Capitalizzazione alla data del 31.12.2023	37.825.646 €
Bloomberg	NSP.MI
Reuters	NSP.MI
Specialist	MIT SIM S.p.A.
Euronext Growth Advisor	CFO SIM S.p.A.
Numero azioni	20.783.322

Andamento del titolo Neosperience dal periodo 01 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023:



Si riporta in tabella seguente la composizione dell'azionariato al 31 dicembre 2023 di Neosperience:

Azionisti	Numero azioni	% del Capitale
Neos S.r.l.	6.671.680	32,10%
RH Tech Consulting S.r.l.	2.266.000	10,90%
Flottante	11.750.922	56,92%
Treasury Stock	15.900	0,08%
Totale	20.783.322	100,00%

Brescia, 17 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione — Dario Melpignano

Dario Melpignano

NEOSPERIENCE[•]

Schemi di Bilancio

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	61.275.899	57.379.665
<i>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</i>	-	-
<i>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</i>	43.275.830	38.632.945
I. Immateriali	39.460.167	34.290.818
1) Costi di impianto e di ampliamento	127.180	98.840
2) Costi di sviluppo	13.457.283	10.669.058
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	480.216	620.580
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	104.560	202.606
5) Avviamento	11.656.106	8.771.792
6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	13.262.550	13.548.711
7) Altre	372.272	379.231
II. Materiali	3.005.405	3.240.628
1) Terreni e fabbricati	2.701.927	2.924.227
2) Impianti e macchinario	34.344	36.115
3) Attrezzature industriali e commerciali	5.002	4.202
4) Altri beni	264.132	276.084
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
III. Finanziarie	810.258	1.101.499
1) Partecipazioni in:	737.177	955.531
a) imprese controllate	91.731	-
b) imprese collegate	343.346	343.346
d) altre imprese	302.100	612.185
2) Crediti	5.100	5.100
- oltre 12 mesi	5.100	5.100
3) Altri titoli	-	255
4) strumenti finanziari derivati attivi	67.981	140.613
C) Attivo circolante	17.297.720	18.147.688
I. Rimanenze	-	126.985
3) Lavori in corso su ordinazione	-	126.985

II. Crediti	14.700.017	13.618.734
1) verso clienti	11.853.527	10.177.715
- entro esercizio successivo	11.853.527	10.177.715
3) verso imprese collegate	89.987	40.810
- entro esercizio successivo	89.987	40.810
5-bis) crediti tributari	620.853	2.186.396
- entro esercizio successivo	524.420	2.082.897
- oltre esercizio successivo	96.433	103.499
5-ter) Imposte anticipate	223.253	116.198
5) verso altri	1.912.397	1.097.615
- entro 12 mesi	1.754.670	934.605
- oltre 12 mesi	157.727	163.010
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	188.268	836.669
6) Altri titoli	188.268	836.669
IV. Disponibilità liquide	2.409.435	3.565.300
1) Depositi bancari e postali	2.407.431	3.563.361
3) Denaro e valori in cassa	2.004	1.939
D) Ratei e risconti attivi	702.349	599.032

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	61.275.899	57.379.665
A) Patrimonio netto del Gruppo	32.855.891	28.414.354
I. Capitale	1.039.166	959.166
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	26.164.447	23.156.447
IV. Riserva legale	191.833	170.081
VI. Altre riserve, distintamente indicate:	4.890.498	3.660.404
Riserva straordinaria o facoltativa	4.328.358	3.098.260
Riserva avanzo di fusione	151.588	151.588
Varie altre riserve	404.688	404.688
- da arrotondamento automatico (2 decimali)	(1)	3
- Riserva di consolidamento	5.865	5.865
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	60.132	140.613
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	390.405	(310.185)
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	160.829	679.247
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(41.419)	(41.419)
Patrimonio di Terzi	1.766.929	4.068.825
Capitale e riserve di terzi	1.730.748	3.861.956
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	36.181	206.869
Totale Patrimonio Netto	34.622.820	32.483.179
B) Fondi per rischi e oneri	250.732	133.756
2) Fondo per imposte, anche differite	192.883	113.756
3) Strumenti derivati passivi	7.849	-
4) Altri fondi	50.000	20.000
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.809.798	1.685.069
D) Debiti	23.892.901	22.465.740
1) Obbligazioni non convertibili	1.666.890	2.350.002
- entro 12 mesi	726.921	859.086
- oltre 12 mesi	939.969	1.490.916

3) Debiti verso soci per finanziamenti	30.000	-
- entro 12 mesi	30.000	-
4) Debiti verso banche	13.550.000	11.571.889
- entro 12 mesi	4.467.384	3.050.724
- oltre 12 mesi	9.082.616	8.521.165
5) Debiti verso altri finanziatori	1.734.620	2.082.001
- entro 12 mesi	185.863	183.566
- oltre 12 mesi	1.548.757	1.898.435
6) Acconti	19	-
- entro 12 mesi	19	-
7) Debiti verso fornitori	2.885.942	3.351.628
- entro 12 mesi	2.885.942	3.351.628
10) Debiti verso imprese collegate	51.986	-
- entro 12 mesi	51.986	-
12) Debiti tributari	1.250.698	498.068
- entro 12 mesi	1.250.717	464.009
- oltre 12 mesi	(19)	34.059
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	293.577	287.643
- entro 12 mesi	293.577	287.643
14) Altri debiti	2.429.169	2.324.509
- entro 12 mesi	2.429.169	2.324.509
E) Ratei e risconti	699.648	611.921

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	26.074.037	25.241.748
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.150.919	21.022.857
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	126.985
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.730.179	3.525.177
5) Altri ricavi e proventi:	192.939	566.729
- Contributi in conto esercizio	-	297.987
- Altri	192.939	268.738
- da arrotondamento automatico in Euro (2 decimali)	(1)	4
B) Costi della produzione	24.633.563	23.733.965
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	226.569	130.658
7) Spese per prestazioni di servizi	8.697.669	8.404.330
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.819.211	799.356
9) Costi del personale	9.814.994	8.927.776
a) Salari, stipendi	7.272.983	6.565.580
b) Oneri sociali	2.067.379	1.780.924
c) Trattamento Fine Rapporto	472.913	546.506
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	1.719	34.766
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.105.065	4.925.080
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.152.438	4.368.773
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	267.185	552.986
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide	685.442	3.321
11) Variazione rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	126.985	256.778
12) Accantonamenti per rischi	50.000	-
14) Oneri diversi di gestione	793.070	289.987
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	1.440.474	1.507.783
C) Proventi e oneri finanziari	(611.675)	(379.415)
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) imprese controllate	-	-

16) Altri proventi finanziari	8.022	1.826
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	
- altri	-	33
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	8.022	-
d) proventi finanziari diversi dai precedenti:	8.022	1.793
17) Interessi e altri oneri finanziari	619.697	381.241
- altri	605.384	378.914
17-bis) Utili e perdite su cambi	14.313	2.327
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(198.809)	(963)
18) Rivalutazioni	123.411	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	123.411	-
19) Svalutazioni	322.220	963
a) di partecipazioni	322.220	963
Risultato prima delle imposte	629.990	1.127.405
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	432.980	241.289
Imposte correnti	507.744	133.197
Imposte differite e anticipate	(74.764)	108.092
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	197.010	886.116
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	36.181	206.869
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza per il gruppo	160.829	679.247

Movimentazione Patrimonio Netto

	31.12.2022	Giroconto Risultato	Altri Movimenti	Risultato d'esercizio	31.12.2023
Capitale Sociale	959.166		80.000		1.039.166
Riserva sovrapprezzo azioni	23.156.447		3.008.000		26.164.447
Riserva Legale	170.081	21.752			191.833
Riserva azioni proprie in portafoglio	(41.419)				(41.419)
Riserva Straordinaria	3.098.260	657.495	572.603		4.328.358
Riserva avanzo di fusione	151.588				151.588
Altre	404.688				404.688
Riserva da arrotondamenti	3		(4)		(1)
Riserva copertura flussi finanziari attesi	140.613		(80.481)		60.132
Riserva consolidata	5.865				5.865
Utile (Perdita) portata a nuovo	(310.185)		700.593		390.405
Utile (Perdita) dell'esercizio	679.247	(679.247)		160.829	160.829
	28.414.354	-	4.280.711	160.829	32.855.891
Capitale e Riserva di Terzi	3.861.956	206.869	(2.338.077)		1.730.748
Utile (Perdita) dell'esercizio di Terzi	206.869	(206.869)		36.181	36.181
Totale Patrimonio di Terzi	4.068.825	-	(2.338.077)	36.181	1.766.929
Totale Consolidato	32.483.179	-	1.942.634	197.010	34.622.820

NEOSPERIENCE[°]

Rendiconto Finanziario

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto	31.12.2023	31.12.2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	197.010	886.116
Imposte sul reddito	432.980	241.289
Interessi passivi / (interessi attivi)	605.384	379.415
(Dividendi)		
Altre variazioni da consolidamento		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.235.374	1.506.820
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	522.913	546.506
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.419.623	4.921.759
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strum. finanziari derivati che non comportano mov. monetarie	(80.481)	135.371
Svalutazioni/(rivalutazioni) di immobilizzazioni finanziarie	(198.809)	-
Altre rettifiche per elementi non monetari		-
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	3.898.620	7.110.456
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	126.985	129.793
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(1.724.989)	1.100.330
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(2.833.937)	550.390
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	103.317	(225.395)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(87.727)	91.475
Altre variazioni del capitale circolante netto	3.476.365	(1.354.734)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	2.958.634	7.402.315
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(605.384)	(379.415)
(Imposte sul reddito pagate)	(361.904)	(479.652)
Dividendi incassati		-
Utilizzo dei fondi	(398.184)	(153.656)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	1.593.162	6.389.592
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.593.162	6.389.592

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	(31.962)	(771.305)
(Investimenti)	(31.962)	(771.305)
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali	(7.321.787)	(11.389.270)
(Investimenti)	(7.321.787)	(11.389.270)
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie	218.364	517.512
(Investimenti)	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	218.364	517.512
Attività Finanziarie non immobilizzate	648.401	(824.529)
(Investimenti)	-	(685.000)
(Incremento) / Decremento delle altre attività/passività	648.401	(139.529)
Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	-	-
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.486.984)	(12.467.592)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	2.322.532	1.081.448
Accensione finanziamenti	5.653.511	2.847.029
Rimborso finanziamenti	(4.238.086)	(3.011.423)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	265.168
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.737.957	1.182.222
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.155.865)	(4.895.778)
Disponibilità liquide all'inizio del periodo	3.565.300	8.461.078
Disponibilità liquide alla fine del periodo	2.409.435	3.565.300

NEOSPERIENCE[®]

Note al Bilancio Consolidato

Note al Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato di Gruppo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante è redatto conformemente al disposto del Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991, integrato per gli aspetti specificatamente previsti dal decreto, dai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), adeguati a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB) e del Financial Accounting Standards Board (FASB), ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione.

La presente nota è composta dai seguenti paragrafi:

- *Contenuto e forma del bilancio consolidato ed elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato*
- *Principi di consolidamento e criteri di valutazione applicati*
- *Composizione delle principali voci dell'attivo e del passivo*
- *Commenti su impegni e rischi*
- *Composizione delle principali voci del conto economico*
- *Altre informazioni*

I criteri di valutazione utilizzati sono quelli adottati dalla Capogruppo ed applicati con uniformità dalle imprese incluse nel consolidamento.

Si precisa che con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2016, si evidenzia in via preliminare che il D.lgs. 18.08.2015 n. 139, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34, ha modificato il contenuto del codice civile, allo scopo di allineare le norme ivi contenute, in materia di bilancio d'esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie.

In questo contesto di riforma, anche l'Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato n. 20 principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo.

In particolare, la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Si precisa inoltre che:

- non sono intervenuti casi eccezionali che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 29, punto 4 e punto 5 del citato Decreto Legislativo;
- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni di legge;
- la composizione delle voci dell'attivo e del passivo e del conto economico sono esplicitate quando significative;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Gli importi delle presenti note sono espressi in migliaia di Euro o in unità di Euro dove specificatamente indicato.

Il bilancio consolidato è stato sottoposto alla revisione contabile da parte della società di revisione BDO S.p.A. come da incarico conferito dall'assemblea ordinaria dei soci ai sensi 14 del D.Lgs. 27.1.2010, n. 39 del Codice Civile.

Contenuto e forma del bilancio consolidato ed elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo comprende i bilanci al 31 dicembre 2023 della Neosperience S.p.A. (Capogruppo) e delle seguenti Società:

	Capitale Sociale (Euro)	Quota Diretta	Quota Indiretta	Tramite	Quota del Gruppo
Controllante:					
NEOSPERIENCE SPA • Sede legale: Brescia, • Via Orzinuovi, 20	1.039.166				
Controllate Consolidate con il metodo integrale ex art. 26 D.L. 127/91:					
NEOSPERIENCE LAB S.r.l. • Sede legale: Brescia, • Via Orzinuovi, 20	100.000	100,00%	-	-	100,00%
NeosVoc S.r.l. • Sede Legale: Milano • Via Privata Decemviri, 20	30.000	70,00%	-	-	70,00%
Neosperience Health S.p.A. • Sede Legale: Milano • Via Privata Decemviri, 20	112.500	80,00%	-	-	80,00%
REVOO S.r.l. • Sede Legale: Milano • Via Monte Napoleone, 10	23.154		100,00%	Neosperience Health S.p.A.	80,00%
ELIBRA S.r.l. • Sede Legale: Milano • Via Giuseppe Marcora, 11	573.700	51,00%	-	-	51,00%
Value China S.r.l. • Sede Legale: Milano • Via Privata Decemviri, 20	10.000	51,00%	-	-	51,00%
RHEI S.r.l. • Sede Legale: Milano • Via Privata Decemviri, 20	10.000	100,00%	-	-	100,00%
SOMOS S.r.l. • Sede legale: Rende (CS), • Via P. Bucci, CUBO 46/B	20.100	50,25%	-	-	50,25%
YONDER S.r.l. • Sede legale: Spini di Gardolo (TN) • Via Praga, 5	20.100	50,25%	-	-	50,25%

Variazioni dell'area di Consolidamento rispetto all'esercizio precedente

Le variazioni avvenute nel corso del 2023 sono le seguenti:

Nel mese di dicembre 2023 è avvenuta la fusione delle società WorkUp S.r.l., la società era detenuta al 100% per tanto non vi è stato concambio di azioni e gli effetti economici, patrimoniali sono validi dal 1° gennaio 2023. Tale fusione si è resa necessaria per razionalizzare le società del Gruppo concentrando le attività e la clientela sulla Capogruppo.

Nel mese di novembre 2023 Neosperience S.p.A. è uscita dalla compagine societaria di Neoscogen S.p.A. mediante restituzione dell'asset conferito nel 2022 a seguito di costituzione; il cambiamento delle condizioni di partnership e i rapporti delle società coinvolte ha portato il management a retrocedere dell'operazione.

Tutte le Società controllate ai sensi del comma 1 punto 1 dell'articolo 2359 Codice Civile sono state consolidate con il metodo integrale.

I bilanci utilizzati per il consolidamento sono quelli approvati o in corso di approvazione dalle Assemblee degli azionisti e/o soci della Capogruppo e delle rispettive imprese controllate. Tali bilanci sono stati predisposti con criteri di valutazione omogenei nell'ambito del Gruppo o resi tali laddove necessario.

Principi di consolidamento e criteri di valutazione applicati

Principi di consolidamento

Il consolidamento viene effettuato con il metodo dell'integrazione globale, secondo i principi previsti dagli articoli 31, 32 e 33 del Decreto Legislativo n. 127/91.

I criteri adottati per l'applicazione di tale metodo sono i seguenti:

a) gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i proventi e gli oneri delle imprese incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente;

sono invece eliminati:

- 1) *le partecipazioni incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto di questi;*
- 2) *i crediti e i debiti tra le imprese incluse nel consolidamento;*
- 3) *i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;*
- 4) *gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le imprese e relative a valori compresi nel patrimonio;*

b) la differenza tra il costo di acquisizione ed il patrimonio netto esistente alla data del primo consolidamento, è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento";

- c) la quota di capitale e riserve di azionisti terzi delle società controllate incluse nel consolidamento, viene iscritta in una apposita voce del Patrimonio Netto; nel Conto Economico viene evidenziata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico consolidato.
- d) la valuta di presentazione del bilancio consolidato del gruppo è l'Euro.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificatamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice Civile, così come modificati dal D.lgs. n. 139/2015, ma relativamente alle immobilizzazioni immateriali, ad esclusione dei valori dell'avviamento, e alle immobilizzazioni materiali, nell'esercizio 2023 la società si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti annuali solo per la società Neosperience S.p.A. (Euro 2.317.742) e per la società Neosperience Health S.p.A. (Euro 1.107.959).

La scelta di sospendere la quota di ammortamento relativamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali, ad eccezione dei valori di avviamento, richiede il recupero della quota negli anni a seguire rideterminando quindi il piano di ammortamento, scelta possibile non essendovi in corso, vincoli tecnici o contrattuali, tali da limitare la vita utile o la durata economica dei beni.

Come già precisato, in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono i seguenti:

- *come previsto dall'OIC 15 la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la connessa attualizzazione alla valutazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e, per quelli con scadenza superiore ai 12 mesi perché i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo;*
- *come previsto dall'OIC 19, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la connessa attualizzazione alla valutazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e, per quelli con scadenza superiore ai 12 mesi, perché i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.*

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulate dall'Organismo Italiano Contabilità (OIC) e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

Continuità aziendale

A sostegno del principio della continuità aziendale gli amministratori reputano di esporre i seguenti elementi:

- Partendo dal Business Plan 24-28, è stato sviluppato da esperti indipendenti un "Impairment test" suddiviso per CGU (unità di business) che anche nella peggiore delle ipotesi "worst case" sostiene e conferma l'ipotesi di continuità aziendale.

- L'approvazione nei primi mesi del 2024 di un finanziamento chirografario per l'importo totale di 10 mln di Euro e la relativa messa a disposizione, quale prima tranche, da parte di "Illimity Bank" di 6,6 mln di Euro e la restante parte di 3,4 mln di eur da richiamare nei prossimi 6/12 mesi.
- È stata completata per la controllata Neosperience Health Spa la documentazione per l'ammissione alla quotazione al mercato americano NASDAQ e siamo in attesa del completamento della revisione del bilancio 2023 della società per procedere all'IPO.

Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio le operazioni in valuta estera sono state convertite al tasso di cambio a pronti alla data di effettuazione dell'operazione. In particolare, le poste non monetarie sono iscritte nello Stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, e cioè al loro costo di iscrizione iniziale. Le sole poste, già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio a pronti di fine esercizio.

Gli adeguamenti delle poste in valuta hanno comportato la rilevazione delle "differenze" (Utili o perdite su cambi) a Conto economico, nell'apposita voce "C17-bis utili e perdite su cambi".

Si precisa altresì come non vi siano crediti e debiti espressi all'origine in moneta non di conto "coperti" da "operazioni a termine", "pronti contro termine", "domestic swap", "option", ecc..

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio comprendono:

- *diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, marchi e diritti simili;*
- *costi di sviluppo;*
- *avviamento;*
- *immobilizzazioni immateriali in corso;*

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto degli ammortamenti annuali.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, marchi e diritti simili, che riguardano beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- *risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;*
- *il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;*
- *la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dall'utilizzo del bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.*

I costi di sviluppo comprendono i costi sostenuti per lo sviluppo delle piattaforme e soluzioni ideate e realizzate da Neosperience nel corso degli anni. La loro vita viene determinata in relazione alla stima dei benefici economici futuri dalla realizzazione di vendite correlabili.

L'avviamento iscritto a seguito di operazioni straordinarie o derivante dalle differenze di fusione. L'ammortamento dell'avviamento è stimato in sede di rilevazione iniziale e ammortizzato sistematicamente in ogni esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Nel contesto del quadro macroeconomico complesso che ha caratterizzato l'esercizio 2023, il gruppo Neosperience ha ritenuto opportuno avvalersi della deroga prevista dal d.l.n.198/2022 in tema di sospensione del calcolo degli ammortamenti.

Tale scelta è stata dettata dalla volontà della società di non ridurre le proprie risorse patrimoniali in un momento di incertezza, per far fronte alle sfide contingenti del mercato e supportare gli investimenti in tecnologie di frontiera basate sull'Intelligenza Artificiale generativa applicata ai diversi settori industriali.

Tali investimenti effettuati nell'esercizio testimoniano la volontà di cogliere le straordinarie opportunità offerte dall'AI per rafforzare il posizionamento competitivo e sostenere una crescita solida e duratura nel medio-lungo termine.

La scelta di avvalersi delle agevolazioni previste dalla normativa è pertanto coerente con una gestione prudentiale volta a massimizzare la resilienza della Società e a preservare la capacità di investimento in un momento storico di profonda trasformazione tecnologica.

Nel bilancio 2023 pertanto non sono stati appostati ammortamenti per immobilizzazioni immateriali nella Neosperience Spa pari ad Euro 2.201.197 e materiali per Euro 116.545 e nella Neosperience Health Spa per Euro 1.107.959 totali per le sole immobilizzazioni immateriali.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

In caso esista un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, rispecchiando la seguente classificazione:

1. *terreni e fabbricati;*
2. *impianti e macchinario;*
3. *attrezzature industriali e commerciali;*
4. *altri beni;*
5. *immobilizzazioni in corso e acconti.*

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi “incrementativi” sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e “misurabile” aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per il presente esercizio non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo “economico” quali, per esempio, l’obsolescenza tecnica, l’intensità d’uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<i>Impianti e macchinari</i> Impianti di condizionamento e riscaldamento	20%
<i>Autovetture, motoveicoli e simili</i> Autovetture	25%
<i>Altri beni</i> Mobili e macchine ufficio	12%
Macchine Ufficio elettroniche e computer	20%
Telefonia cellulare	20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all’esercizio precedente.

Si precisa che l’ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell’esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate ed in altre imprese sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.

Il maggior valore di carico rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto, laddove esistente, non è rappresentativo di una perdita permanente di valore ma giustificabile dalle prospettive di redditi futuri.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate con il metodo del Patrimonio Netto, secondo il quale il costo originario di acquisto viene modificato per tener conto della quota di pertinenza degli utili e delle perdite e delle altre variazioni del patrimonio netto della partecipata.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino (prodotti finiti) sono valutate al costo di produzione.

Crediti

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione. L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Crediti verso clienti

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio. Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, si è ritenuto congruo l'accantonamento effettuato in esercizi precedenti, non si segnalano nuove posizioni in contenzioso o con significativi ritardi di incasso.

Altri Crediti

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali. Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Ratei e risconti attivi

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica. Si evidenziano: nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. e nella voce D.14 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate alla fine dell'esercizio.

Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria). Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c).

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Fondi per rischi ed oneri

I “Fondi per rischi e oneri”, esposti nella classe B della sezione “Passivo” dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Debiti

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza. Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Debiti di natura finanziaria

I debiti di natura finanziaria includono alla voce D 4) Debiti verso banche ed alla voce D 5) Debiti verso altri finanziatori. Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Debiti commerciali

I debiti di natura commerciale includono alla voce D.7) Debiti verso fornitori e sono iscritti al valore nominale. Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Altri debiti

Gli Altri debiti sono iscritti alla voce D.14 del passivo al valore nominale.

Ratei e Risconti passivi

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

Ricavi e Costi

Ricavi

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Costi

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi. I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

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

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. “principio di derivazione rafforzata” di cui all’art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

In particolare, nella determinazione delle imposte a carico dell'esercizio stanziato in bilancio:

- 1) *si sono disapplicate le regole contenute nell’art. 109, commi 1 e 2, del T.U.I.R.; in questo modo l’individuazione della competenza fiscale dei componenti reddituali è stata integralmente affidata alle regole contabili correttamente applicate, inoltre la certezza nell’esistenza e la determinabilità oggettiva dei relativi importi sono stati riscontrati sulla base dei criteri fissati dai principi contabili adottati dall’impresa, fatte salve le disposizioni del D.M. che evitano la deduzione generalizzata di costi ancora incerti o comunque stimati;*
 - a) *i criteri contabili adottati non hanno generato doppie deduzioni o doppie imposizioni;*
 - b) *ai fini IRAP, i componenti imputati direttamente a patrimonio netto hanno rilevato alla stregua di quelli iscritti a Conto economico ed aventi medesima natura;*
 - c) *la deducibilità fiscale degli accantonamenti iscritti in bilancio ai sensi del principio contabile OIC 31, laddove, ancorché classificati in voci ordinarie di costo, sono stati trattati in osservanza del disposto di cui all’art. 107, commi da 1 a 3, del T.U.I.R.*

Composizione delle principali voci dell'attivo e del passivo

(Tutti gli importi di seguito riportati sono espressi in unità di Euro, salvo come specificatamente indicato)

Immobilizzazioni immateriali

Il saldo di bilancio è composto come segue:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Costi di impianto e ampliamento	127.180	98.840	28.340
Costi di sviluppo	13.457.283	10.669.058	2.788.225
Diritti di brevetto industriale e utilizzo di opere dell'ingegno	480.216	620.580	(140.364)
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	104.560	202.606	(98.046)
Avviamento	11.656.106	8.771.792	2.884.314
Immobilizzazioni in corso e acconti	13.262.550	13.548.711	(286.161)
Altre	372.272	379.231	(6.959)
TOTALE	39.460.167	34.290.818	5.169.349

Nel corso dell'esercizio sono stati stanziati ammortamenti per immobilizzazioni immateriali per Euro 2.152 mila.

La voce “**Costi di impianto e ampliamento**” riguardano spese di costituzione, di iniziative di start-up presso altri mercati di riferimento e spese assembleari o notarili di riorganizzazione degli assetti societari delle società del Gruppo. La voce viene ammortizzata nell'arco di 5 anni.

La voce “**Costi di Sviluppo**” accoglie la capitalizzazione della solution RubinRed operata dalla controllata WorkUp per valore pari a 700 mila Euro ed ammortizzata per una durata pari a 5 anni in base agli incrementi effettuati nel corso degli anni. La voce accoglie altresì la solution Lead Champion sviluppata da AdChange e le solutions proprietarie per il mercato cinese.

Nel 2022 è stata conclusa la piattaforma denominata “Neosperience Tourism Cloud” dal valore di 5,1 milioni di Euro. Il progetto Neosperience Tourism Cloud è stato parzialmente finanziato dal Ministero per lo Sviluppo Economico e dalla Comunità Europea e si è concluso con successo il 18 febbraio 2022. È stato interamente rendicontato al MISE e valutato positivamente dagli enti incaricati (CNR e Banca Gestore). Nel mese di marzo del 2023 il progetto è stato oggetto di verifica finale da parte del CNR e ottenuto la completa realizzazione, il valore netto della piattaforma è di Euro 4,3.

Sempre nel corso del 2022 si è concluso il progetto Neosperience Health Cloud che consolida gli investimenti sostenuti nello scorso triennio per gli sviluppi interni e per l’acquisizione di particolari tecnologie abilitanti relative all’Internet of Things.

Il progetto negli scorsi esercizi si è avvalso di finanziamenti e di contributi erogati dalla Comunità Europea sui bandi Horizon 2020 ed è finalizzato alla costruzione di una piattaforma applicativa digitale che consentirà al Gruppo di diventare player di riferimento nella telemedicina, assistenza da remoto e ausilio a centri medici e ospedalieri nell’organizzazione del personale specialistico e di servizio, al fine di raggiungere un livello di monitoraggio, tramite applicativi e devices esterni, del paziente in modo preventivo e altamente personalizzato sulle caratteristiche fisiche della persona.

Gli investimenti complessivi sostenuti per Neosperience Health Cloud sono scritti a bilancio al netto dei contributi a fondo perduto di competenza e dei relativi crediti d'imposta maturati per un ammontare complessivo di 5,5 milioni di Euro.

Con l'inclusione di ELIBRA nel perimetro di consolidamento del Gruppo Neosperience, la voce accoglie gli sviluppi della piattaforma proprietaria sviluppata da ELIBRA S.r.l. legata al mercato legaltech, l'investimento effettuato negli anni è pari a 1,8 milioni, mentre il valore residuo è pari a 500 mila Euro.

La voce ha subito incrementi nell'anno per Euro 5,1 e ammortamenti Euro 2,2 milioni.

In sintesi, la voce "Costi di Sviluppo" riflette l'impegno delle controllate del Gruppo nella ricerca e sviluppo di soluzioni tecnologiche innovative e competitive, al fine di soddisfare le esigenze dei clienti e consolidare la posizione sul mercato. La capitalizzazione e l'ammortamento di queste soluzioni consentono all'azienda di gestire in modo efficace i costi di sviluppo, mantenendo al contempo un alto livello di innovazione e di qualità dei prodotti e servizi offerti.

La voce "**Diritti di brevetto e utilizzo di opere dell'ingegno**" accoglie l'utilizzo delle opere sviluppate per il mercato cinese acquisite nel 2019 in fase di costituzione della società Value China S.r.l.. Il valore di iscrizione è pari a Euro 105 mila e ammortizzato in 10 anni. La voce accoglie anche diritti di utilizzo acquisiti da ELIBRA per l'utilizzo dell'applicativo sviluppato internamente.

La voce “**Avviamento**” è relativa agli effetti derivanti dal consolidamento delle imprese controllate acquisite nel presente esercizio ed in quelli precedenti che hanno portato l’iscrizione nella voce di un importo al lordo degli ammortamenti pari a Euro 11,7 milioni. Tale voce viene ammortizzata nell’arco di 10 anni, nell’anno gli ammortamenti per gli avviamenti derivanti dalle acquisizioni sono pari a Euro 1,4 mila.

La voce “**Immobilizzazioni in corso e acconti**” comprende gli investimenti riferiti alle linee di sviluppo ancora in corso di realizzazione così denominate: Enterprise Cloud, Health Cloud e Empathic Commerce Cloud.

Il progetto Neosperience Enterprise Cloud è un’importante iniziativa avviata nel luglio 2021 che si avvale di finanziamenti e contributi del Ministero dello Sviluppo Economico e della Comunità Europea per un totale di 5,1 milioni di Euro, al fine di integrare i moduli di Neosperience Cloud con le diverse soluzioni in corso di realizzazione presso le società controllate del Gruppo.

La sede del progetto si trova presso l’unità locale di Rende (CS), in prossimità dell’Università di Calabria, con cui l’azienda ha già costruito ottime relazioni. In passato, infatti, Neosperience ha sottoscritto una quota maggioritaria in Somos S.r.l., spinoff universitario del Dipartimento Trasporti di UniCal.

La piattaforma comune sviluppata nel contesto del progetto Neosperience Enterprise Cloud è rivolta principalmente alle industrie produttive e manifatturiere che necessitano di sistemi esperti, machine learning e configuratori avanzati per la digitalizzazione della loro produzione.

Il progetto ha una durata prevista di 30 mesi e, nel corso del 2022, sono stati accantonati investimenti per Euro 2,4 milioni in linea con quanto rendicontato nel progetto presentato al MISE. L'obiettivo del progetto è di fornire alle aziende gli strumenti necessari per la digitalizzazione dei loro processi produttivi, migliorando l'efficienza, la produttività e la qualità dei prodotti. Inoltre, il progetto contribuirà a rafforzare la presenza di Neosperience nel settore dell'innovazione digitale e a consolidare la sua posizione di leader nel mercato.

Nel corso del 2023 la capogruppo Neosperience e la controllata WorkUp (poi fusa per incorporazione) hanno ottenuto dal MIMIT la validazione di due progetti del costo complessivo di 12 milioni di euro, da sostenere nei prossimi 3 anni per la realizzazione di due piattaforme, la prima riguarda l'evoluzione della Neosperience Health Cloud la seconda della Empathic Commerce Cloud entrambe avranno come unico comune denominatore lo sviluppo dell'intelligenza artificiale verticalizzata sulla salute e sul mondo dell'e-commerce.

I finanziamenti agevolati e i contributi a fondo perduto per tali investimenti saranno pari a circa 6,5 milioni.

La voce “**Altre**” contiene le migliorie su beni di terzi relative alle ristrutturazioni degli stabili non di proprietà del Gruppo, in particolare gli uffici in Via Decemviri, 20 — Milano oggetto di leasing immobiliare.

L'iscrizione tra i Costi di Sviluppo, Diritti di brevetto e utilizzo di opere dell'ingegno e delle Immobilizzazioni in corso e acconti, unitamente alle differenze di valore da consolidamento delle imprese controllate iscritto nella voce avviamento, risulta basata sulla ragionevole aspettativa di importanti e duraturi benefici economici futuri attesi, derivanti dai piani di vendita di prodotti e servizi connessi allo sfruttamento della piattaforma software di proprietà e degli altri applicativi innovativi, in attuazione dei piani pluriennali predisposti dalla Società.

Immobilizzazioni materiali

Il saldo della voce è composto come segue:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Terreni e fabbricati	2.701.927	2.737.300	(222.300)
Impianti e macchinario	34.344	11.987	(1.771)
Attrezzature industriali e commerciali	5.002	5.049	800
Altri beni	264.132	267.973	(11.952)
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
TOTALE	3.005.405	3.022.309	(235.223)

La società Capogruppo nel mese di maggio 2018 ha sottoscritto un contratto di leasing per la locazione finanziaria di un immobile ad uso ufficio per un valore originario di circa Euro 410 mila Euro che, come previsto dalle norme di redazione del bilancio consolidato è stato iscritto secondo il metodo finanziario secondo le indicazioni dei principi contabili internazionali. Nell'anno 2020 sono stati stanziati ammortamenti pari a Euro 12 mila.

Nel corso del 2021 è stato definito un contratto di Leasing dell'importo di Euro 2.450 mila per l'acquisto e ristrutturazione di uno stabile di 2000mq circa, sita in Via Privata Decemviri, 20. Tale stabile accoglie tutto il personale dipendente nonché alcune società controllate dell'area di Milano con circa 150 postazioni di lavoro e 10 sale riunioni.

L'incremento della voce viene effettuato secondo il metodo finanziario applicando il principio IFRS16 con accensione del relativo debito verso altri finanziatori per le quote entro e oltre l'esercizio.

Nel corso dell'anno 2022 Neosperience ha avviato un processo di razionalizzazione degli spazi presenti nel comune di Brescia derivanti dalle acquisizioni effettuate nel corso del 2021, per tanto nei primi mesi del 2022 la Capogruppo si è aggiudicata tramite asta giudiziaria un nuovo ufficio di 500mq posizionato nello stesso stabile di Via Orzinuovi così da concentrare il personale produttivo, la spesa totale di acquisto, comprensivo di oneri e di ristrutturazione è stata pari a Euro 630 mila.

La voce Altri beni accoglie sostanzialmente macchine elettroniche, mobili ed arredi in utilizzo nelle sedi del Gruppo.

Nel corso del 2023 sono stati stanziati ammortamenti per le immobilizzazioni Materiali Euro collegati al leasing finanziario per euro 228 mila, mentre i restanti euro 39 mila per altre materiali.

Si segnala che nel corso dell'esercizio il Gruppo ha scelto di non effettuare completamente gli ammortamenti, in base all'art. 3 c.8 DL 198/2022, delle immobilizzazioni materiali ed immateriali. Come già riportato, per effetto di tale scelta non sono stati appostati ammortamenti relativi a Neosperience SpA e Neosperience Health S.p.A. per complessivi Euro 3.425 mila.

Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo di bilancio è composto come segue:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Partecipazioni in:			
- imprese controllate	91.731	-	91.731
- imprese collegate	343.346	343.346	-
- altre imprese	302.100	612.185	(218.354)
Crediti			
- verso imprese collegate entro 12m	5.100	5.100	-
Altri titoli	-	255	(255)
Strumenti finanziari derivati attivi	67.981	140.613	(72.632)
TOTALE	810.258	1.101.499	(291.241)

La composizione della voce “Partecipazione in imprese collegate” pari a Euro 343.436 (Euro 346.346 nel precedente esercizio) è come di seguito composta:

Società	% di possesso	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
- Bikevo S.r.l.	34%	184.346	184.346	-
- Looptribe S.r.l.	40%	159.000	159.000	-

La composizione della voce “Partecipazione in altre imprese” pari a Euro 302.100 si riferisce alle società Neosurance S.r.l. e la società TheRoyaLand LLC.

Si segnala che la società ha preferito svalutare interamente la partecipazione di Wizkey S.p.A. iscritta per 283.795 nel 2022 in quanto la società ha ottenuto istanza fallimentare e successivo scioglimento in data 5 aprile 2024.

Tra le partecipazioni in imprese controllate segnaliamo la società Yonder S.r.l. non ricompresa nel consolidato col metodo integrale in quanto non è stato possibile recuperare le informazioni finanziarie.

Crediti verso clienti

Il dettaglio della voce risulta così composto:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Crediti verso clienti	7.000.543	7.027.272	(26.729)
Ri.BA.	-	-	-
Fatture da emettere	5.755.040	3.684.906	2.070.134
Note di credito da emettere	-	(95.001)	95.001
Fondo svalutazione crediti	(902.056)	(439.462)	(462.594)
TOTALE	11.853.527	10.177.715	1.675.812

Si precisa che nessuno dei crediti iscritti all'attivo circolante ha durata oltre i cinque anni. La ripartizione dei crediti per area geografica riguarda principalmente clienti nazionali e in minima parte della Comunità Europea.

I crediti verso società collegate ammontano a Euro 89.987, in aumento di Euro 49.177 rispetto all'esercizio precedente.

Crediti Tributarî, per Imposte Anticipate, e Verso Altri

I saldi sono così composti:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
ENTRO 12 mesi			
IVA	(34.133)	862.456	(896.589)
Ritenute fiscali e crediti per Imposte Ires e Irap	47.843	181.927	(134.084)
Crediti d'imposta per R&S	510.763	1.033.785	(523.022)
Crediti d'imposta per Quotazione AIM			-
Altre ritenute fiscali	(53)	4.729	(4.782)
TOTALE ENTRO 12 MESI	524.420	2.082.897	(1.558.477)
OLTRE 12 MESI			
Ires e Irap	37.266	37.716	(450)
Altri	59.167	65.783	(6.616)
TOTALE OLTRE 12 MESI	96.433	103.499	(7.066)
TOTALE Crediti Tributarî	620.853	2.186.396	(1.565.543)

Le imposte anticipate ammontano a Euro 223 mila in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 107 mila. Tale variazione è riconducibile all'accantonamento per svalutazioni registrate nell'esercizio.

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Crediti verso Ministero Sviluppo Economico	1.492.966	797.617	695.349
Anticipi a fornitori	16.810	42.919	(26.109)
Altri crediti (entro 12 mesi)	244.894	94.069	150.825
Altri crediti (oltre 12 mesi)	157.727	162.951	(5.224)
TOTALE Altri crediti	1.912.397	1.097.556	814.841

Ratei e risconti attivi

Il saldo pari a Euro 702.349 (Euro 599.032 nell'esercizio precedente) accoglie principalmente risconti per costi sostenuti negli anni e riscontati in base alla competenza degli stessi.

Patrimonio Netto

Il capitale sociale della Capogruppo al 31 dicembre 2023 ammonta ad Euro 1.039.166,10 suddiviso in 20.783.322 azioni, prive di valore nominale, interamente sottoscritte e versate.

	31.12.2022	Giroconto Risultato	Altri Movimenti	Risultato d'esercizio	31.12.2023
Capitale Sociale	959.166		80.000		1.039.166
Riserva sovrapprezzo azioni	23.156.447		3.008.000		26.164.447
Riserva Legale	170.081	21.752			191.833
Riserva azioni proprie in portafoglio	(41.419)				(41.419)
Riserva Straordinaria	3.098.260	657.495	572.603		4.328.358
Riserva avanzo di fusione	151.588				151.588
Altre	404.688				404.688
Riserva da arrotondamenti	3		(4)		(1)
Riserva copertura flussi finanziari attesi	140.613		(80.481)		60.132
Riserva consolidata	5.865				5.865
Utile (Perdita) portata a nuovo	(310.185)		700.593		390.405
Utile (Perdita) dell'esercizio	679.247	(679.247)		160.829	160.829
	28.414.354	-	4.280.711	160.829	32.855.891
Capitale e Riserva di Terzi	3.861.956	206.869	(2.338.077)		1.730.748
Utile (Perdita) dell'esercizio di Terzi	206.869	(206.869)		36.181	36.181
Totale Patrimonio di Terzi	4.068.825	-	(2.388.077)	36.181	1.766.929
Totale Consolidato	32.483.179	-	1.942.634	197.010	34.622.820

Gli incrementi di capitale sociale e di riserva sovrapprezzo azioni sono relativi agli aumenti di capitale avvenuti mediante atto pubblico in data 25 maggio 2023 per l'emissione azioni per un importo di Euro 80.000 oltre un sovrapprezzo di Euro 3.008.00 aumento da attuarsi mediante emissione di n.ro 1.600.000 azioni ordinarie della Società, prive dell'indicazione del valore nominale, aventi le medesime caratteristiche di quelle già in circolazione alla data di emissione, con godimento regolare, a un prezzo di Euro 2,03 (due virgola zero tre) per ciascuna azione, di cui Euro 1,88 (sei virgola venti) a titolo di sovrapprezzo, da offrirsi in sottoscrizione, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art. 2441, comma quarto, primo periodo cod. civ., a RHEI S.r.l.

Di seguito si riporta tabella di riconciliazione tra il risultato economico e il patrimonio netto della Controllante e quello consolidato.

Descrizione	31.12.2023		
	Capitale e Riserve	Risultato dell'esercizio	Patrimonio netto totale
Patrimonio Netto e risultato nel bilancio d'esercizio della Società controllante	32.298.792	649.466	32.948.258
Eliminazioni per effetti di adeguamento ai principi contabili:	(60.206)	(73.236)	(133.442)
- Eliminazione degli effetti del contratto di leasing immobiliare	(60.206)	(73.236)	(133.442)

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni Consolidate:			
- Risultato e patrimonio pro-quota	456.476	(415.401)	41.075
- Neosperience LAB S.r.l.	19.954	(8.241)	11.713
- NeosVoc S.r.l.	88.081	(4.630)	83.451
- Neosperience Health S.r.l.	276.049	(99.426)	176.623
- REVOO S.r.l.	-	(48.027)	(48.027)
- Value China S.r.l.	116.285	(19.478)	96.807
- RHEI S.r.l.	(8.915)	(295.757)	(304.672)
- ELIBRA S.r.l.	(43.893)	13.424	(30.469)
- Neos Logos S.r.l.	(10.498)	(268)	(10.766)
- Somos S.r.l.	19.413	47.002	66.415
Capitale e Riserve e risultato del Gruppo	32.695.062	160.829	32.855.891
Capitale e Riserve e risultato di terzi	1.730.748	36.181	1.766.929
Capitale e Riserve e risultato nel Consolidato	34.425.810	197.010	34.622.820

Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro

La voce in oggetto ha registrato la seguente movimentazione:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Saldo iniziale	1.685.069	1.292.219	392.850
Accantonamenti	590.860	543.516	47.344
Utilizzi	(466.131)	(150.666)	(315.465)
Altre variazioni	-	-	-
TOTALE	1.809.798	1.685.069	124.729

Debiti

Obbligazioni non convertibili

In data 30 novembre 2020, la società ha emesso 300 obbligazioni, dal valore nominale di Euro 10.000 ciascuna, emesse alla pari. Il prestito obbligazionario è riservato esclusivamente a investitori istituzionali che rientrano nella categoria dei clienti professionali di diritto o su richiesta, ai sensi del Regolamento in materia di Intermediari adottato dalla CONSOB.

Il prestito avrà durata di 5 anni con scadenza 31 dicembre 2025. Di seguito si riporta la suddivisione del prestito obbligazionario entro e oltre l'esercizio.

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
ENTRO 12 mesi			
Quota breve del prestito obbligazionario	726.921	859.086	(132.165)
OLTRE 12 MESI			
Quota a lungo del prestito obbligazionario	939.969	1.490.916	(550.947)
TOTALE Debiti bancari	1.666.890	2.350.002	(683.112)

Debiti verso le Banche

Il dettaglio dei debiti verso banche aventi scadenza entro 12 mesi pari a Euro 5.373.256 (Euro 3.050.724 nel precedente esercizio) è il seguente:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
ENTRO 12 mesi			
Conti correnti e conti anticipi	-	792	(792)
Quota breve dei mutui	4.467.384	3.049.932	1.417.452
TOTALE Debiti bancati entro 12 mesi	4.467.384	3.050.724	1.416.700
OLTRE 12 MESI			
Quota a lungo dei mutui	9.082.616	8.521.165	561.451
TOTALE Debiti bancari oltre 12 mesi	9.082.616	8.521.165	561.451
TOTALE Debiti bancari	13.550.000	11.571.889	1.978.151

Di seguito si riporta la situazione dei finanziamenti a medio lungo termine suddivisi per scadenza entro l'esercizio, oltre l'esercizio e scadenti oltre 5 anni.

	Importo Erogato	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Oltre 5 anni	Totale
Banca Carige	500.000	128.582	119.400		247.982
Banca del Mezzogiorno - Mediocredito Centrale S.p.A.	3.989.523	587.211	1.775.135	348.910	2.711.256
Banca Monte dei Paschi di Siena	800.000	200.000	200.000		400.000
Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.	1.500.000	375.000	687.500		1.062.500
Banca Popolare di Sondrio	500.000	90.840	212.860		303.700
Banca Popolare di Bari	300.000	95.909	180.917		276.826
Banca Sella S.p.A.	500.000	168.166	70.841		239.007
Banca Unicredit	30.000	9.900	20.100		30.000
Banca Valsabbina S.C.p.A	157.500	10.896			10.896
Banca Valsabbina S.C.p.A	500.000	101.307	157.274		258.581
Banca Valsabbina S.C.p.A	200.000	40.153	76.541		116.694
Banca Valsabbina S.C.p.A	750.000	21.607	728.393		750.000
Banco Popolare di Milano S.p.A.	70.000	12.027			12.027
Banco Popolare di Milano S.p.A.	200.000	41.441	21.096		62.537
Banco Popolare di Milano S.p.A.	1.000.000	224.121	226.709		450.830
Banco Popolare di Milano S.p.A.	1.000.000	155.507	639.859		795.366
BCC — Banca San Giorgio Quinto Valle Agno	300.000	41.899			41.899
BCC — Banca San Giorgio Quinto Valle Agno	300.000	43.460	105.288		148.748
BPER Banca S.p.A.	800.000	160.652	287.990		448.642
BPER Banca S.p.A.	850.000	175.114	103.883		278.997
BPER Banca S.p.A.	500.000	98.741	272.411		371.152
BPER Banca S.p.A.	800.000	399.904	206.635		606.539
Cassa Padana	1.000.000	191.346	671.614		862.960
Credit Agricole	800.000	265.713	299.295		565.008
Credit Agricole	1.000.000	198.606	801.394		1.000.000
Credito Emiliano S.p.A.	200.000	40.670	44.913		85.583
Credito Emiliano S.p.A.	25.000	6.253	9.506		15.759
Credito Emiliano S.p.A.	90.000	17.959			17.959
Credito Emiliano S.p.A.	500.000	269.852	230.148		500.000
Sparkasse - Cassa di Risparmio di Bolzano S.p.A.	1.000.000	250.000	187.500		437.500
Sparkasse - Cassa di Risparmio di Bolzano S.p.A.	500.000	45.516	248.069	147.467	441.052
TOTALE		4.467.384	8.586.239	496.377	13.550.000

Debiti verso altri finanziatori

Il saldo è come di seguito costituito:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Entro l'esercizio			
Contratto leasing immobiliare (IAS/IFRS) Brescia	22.378	22.080	298
Contratto leasing immobiliare (IAS/IFRS) Milano	153.219	149.560	3.659
Altri finanziamenti	10.266	11.926	(1.660)
TOTALE Debiti altri finanziatori Entro 12 mesi	185.863	183.566	2.297
Oltre l'esercizio			
Contratto leasing immobiliare (IAS/IFRS) Brescia	124.542	187.919	(63.377)
Contratto leasing immobiliare (IAS/IFRS) Milano	1.404.536	1.680.154	(275.618)
Altri finanziamenti	16.679	30.362	(13.683)
TOTALE Debiti altri finanziatori Oltre 12 mesi	1.548.757	1.898.435	(349.678)

La voce relativa al contratto di leasing immobiliare è stata iscritta nel bilancio consolidato in seguito all'applicazione della contabilizzazione IAS/IFRS e si riferisce al debito finanziario residuo in linea capitale.

Nella voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo dello stato patrimoniale (Terreni e fabbricati) è stato iscritto il valore del bene al netto del relativo fondo di ammortamento.

Debiti verso Fornitori

Il saldo dei debiti verso fornitori è come di seguito costituito:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Fornitori	2.885.942	2.810.453	75.489
Fatture da ricevere	1.114.197	660.358	453.839
Note di credito da ricevere	(11.267)	(119.183)	107.916
TOTALE	3.988.872	3.351.628	637.244

La ripartizione dei debiti verso fornitori per area geografica riguarda esclusivamente fornitori nazionali.

Debiti tributari

Il saldo entro 12 mesi è come di seguito composto:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Entro l'esercizio			
- IVA ordinaria	(201.669)	187.967	(389.636)
- IRPEF su retribuzioni ordinarie	399.641	215.121	184.520
- IRES e IRAP ordinario	486.365	(97.685)	584.050
- Ritenute subite ordinario	3.133	-	3.133
- Scaduto rateizzato IVA, IRPEF e IRAP	30.480	119.103	(88.623)
- Altro ordinario	532.767	39.503	493.264
TOTALE Debiti tributari Entro 12 mesi	1.250.717	464.009	786.708

Oltre l'esercizio			
- Scaduto rateizzato IVA, IRPEF e IRAP	(19)	34.059	(34.078)
TOTALE Debiti tributari Oltre 12 mesi	(19)	34.059	(34.078)
TOTALE Debiti tributari	1.250.698	498.068	752.630

Debiti verso Istituti di Previdenza Sociale

Il saldo al 31.12.2023 ammonta a Euro 294 mila (Euro 288 mila nel precedente esercizio). La composizione dei debiti verso gli istituti previdenziali è la seguente:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Entro l'esercizio			
- INPS e INAIL	296.247	286.077	10.170
- Dilazione INPS	-	-	-
- Previdenza complementare	(2.670)	1.566	(4.236)
TOTALE Debiti istituti previdenziali Entro 12 mesi	293.577	287.643	5.934
Oltre l'esercizio			
- Dilazione INPS	-	-	-
TOTALE Debiti istituti previdenziali Oltre 12 mesi	-	-	-
TOTALE Debiti istituti previdenziali	293.577	287.643	5.934

Altri Debiti

La voce pari a Euro 2.429 mila (Euro 2.325 mila nel precedente esercizio) è composta principalmente dal debito verso soci terzi per acquisizioni avvenute nell'anno e per competenze maturate verso i dipendenti ancora da erogare, si riporta in tabella la composizione della voce:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Dipendenti c/retribuzioni	482.995	448.698	34.297
Rateo Ferie Festività	1.009.196	773.396	235.800
Debiti verso amministratori	29.538	59.935	(30.397)
Altri debiti	831.520	700.060	131.460
Debito per acquisizione MyTI	75.920	342.420	(266.500)
TOTALE Altri debiti	2.429.169	2.324.509	104.660

Ratei e Risconti Passivi

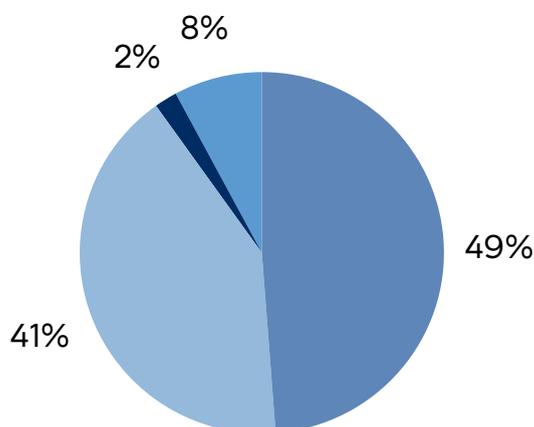
Il saldo pari a Euro 699.648 (Euro 611.921 nel precedente esercizio) accoglie principalmente ratei passivi per interessi su mutui e canoni di licenza d'uso forniti durante l'anno e riscontati in base all'effettiva competenza.

Composizione delle principali voci del Conto Economico

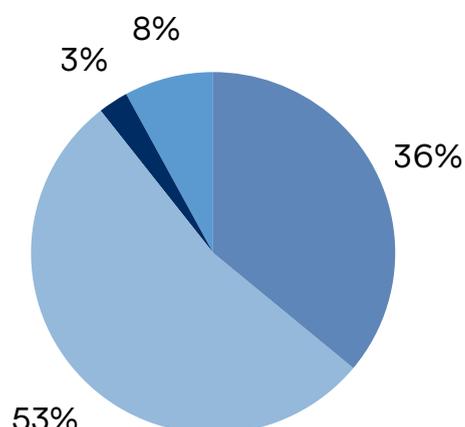
Valore della Produzione

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.150.919	21.022.857	128.062
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	126.985	(126.985)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.730.179	3.525.177	1.205.002
Altri ricavi e proventi			
a) vari	192.940	268.738	(75.798)
b) contributi in conto esercizio	-	297.987	(297.987)
Arrotondamenti	(1)	4	(5)
TOTALE	26.074.037	25.241.748	832.289

Con riguardo alla ripartizione per area geografica dei ricavi si precisa che quelli relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo e pertanto si omette la suddivisione degli stessi per area geografica. La ripartizione per area di business (utilizzando la definizione di area di business in vigore fino a fine 2023) è la seguente:



Totale 2023: **21.151**



Totale 2022: **21.023**

Empathic
Customer
Experience

Empathic
Business
Trasformation

Empathic
Process
Innovation

Other

Altri ricavi e proventi

La voce “Altri ricavi e proventi” pari a Euro 192.939 (Euro 566.729 nel precedente esercizio) risulta così composta:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Contributi in Conto Esercizio	-	297.987	(297.987)
Altri diversi	192.940	268.742	(75.795)
Arrotondamenti	(1)	4	(5)
TOTALE	192.939	566.729	(373.790)

Costi della produzione

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	226.569	130.658	95.911
Per servizi	8.697.699	8.404.330	293.339
Per godimento di beni di terzi	1.819.211	799.356	1.019.855
Per il personale	9.814.994	8.927.776	887.218
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.152.438	4.368.773	(2.216.335)
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	267.185	552.986	(285.801)
Svalutazione dei crediti	685.442	3.321	682.121
Variazione delle rimanenze	126.985	256.778	(129.793)
Accantonamento per rischi	50.000		50.000
Oneri diversi di gestione	793.070	289.987	503.083
TOTALE	24.633.563	23.733.965	899.598

Proventi e Oneri Finanziari

A seguire viene riportata la composizione della voce Interessi ed altri oneri finanziari:

	Importo al 31.12.2023	Importo al 31.12.2022	Variazione
Interessi passivi bancari	5.804	13.250	(7.446)
Interessi di mora	168	10.643	(10.475)
Interessi su contratti di leasing (IAS/IFRS)	46.478	50.145	(3.667)
Interessi su finanziamenti ed altri	456.732	175.140	281.592
Interessi passivi su Mini bond	96.202	129.736	(33.534)
TOTALE	605.384	378.914	226.470

Altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti del Gruppo nell'esercizio è stato il seguente:

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
Impiegati	202	212	(10)
Operai	1	1	-
TOTALE	203	213	(10)

Ammontare dei compensi ad Amministratori, Sindaci e Revisori

Al 31 dicembre 2023 i compensi spettanti agli amministratori, ai sindaci ed ai revisori dell'impresa controllante per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento sono i seguenti:

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Amministratori	259.000	650.000
Sindaci	20.000	20.000
Società di revisione (revisione legale bil. esercizio e consol.)	32.000	32.000
TOTALE	311.000	702.000

Categorie di azioni emesse dalla società del Gruppo

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.).

Gli incrementi di capitale sociale e di riserva sovrapprezzo azioni sono relativi agli aumenti di capitale avvenuti mediante atto pubblico in data 25 maggio 2023 per l'emissione azioni per un importo di Euro 80.000 oltre un sovrapprezzo di Euro 3.008.00 aumento da attuarsi mediante emissione di n.ro 1.600.000 azioni ordinarie della Società, prive dell'indicazione del valore nominale, aventi le medesime caratteristiche di quelle già in circolazione alla data di emissione, con godimento regolare, a un prezzo di Euro 2,03 (due virgola zero tre) per ciascuna azione, di cui Euro 1,88 (sei virgola venti) a titolo di sovrapprezzo, da offrirsi in sottoscrizione, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art. 2441, comma quarto, primo periodo cod. civ., a RHEI S.r.l.

Titoli emessi dalla società del Gruppo

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalle società del Gruppo

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

Nel mese di dicembre 2019, la società ha deliberato di aumentare il capitale: fino ad un massimo di Euro 50.000, (500.000 azioni) a servizio di un piano di Stock Option destinato a dipendenti e collaboratori del Gruppo e fino ad un massimo di ulteriori Euro 100.000, oltre eventuale sovrapprezzo, (1.000.000 nuove azioni), anche con esclusione del diritto di opzione e riservato a uno o più partner strategici e/o ad acquisizioni.

Nel mese di maggio 2022, l'assemblea degli azionisti ha deliberato il frazionamento delle azioni mediante "Stock Split" 2 a 1 con il ritiro e conseguente annullamento delle azioni con emissioni di due nuove azioni per ogni azione ritirata, pertanto il numero delle azioni in circolazione al momento effettivo dello "Stock Split" passa da n.ro 8.955.661 a 17.991.322.

Sempre in tale data l'assemblea ha conferito potere al Consiglio di Amministrazione ad aumentare il capitale sociale, a pagamento, in una o più volte, per massimi Euro 150.000 (centocinquantamila), oltre sovrapprezzo, mediante emissione di azioni ordinarie della Società senza indicazione del valore nominale, godimento regolare, anche con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art. 2441, commi 4, prima parte, 5, 6 e 8 del Codice Civile riservato a uno o più partner strategici e/o ad acquisizioni e/o a piani di incentivazione.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, per i rapporti con le parte correlate si rimanda alla relazione sulla gestione.

Brescia, 17 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione — Dario Melpignano



NEOSPERIENCE[°]

Relazione della Società di Revisione

Neosperience S.p.A.

Relazione della società di
revisione indipendente ai sensi
degli artt. 14 e 19-bis del D.Lgs.
27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio consolidato al
31 dicembre 2023

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi degli artt. 14 e 19-bis del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti di
Neosperience S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

Giudizio con rilievi

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo Neosperience (il “Gruppo”), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico consolidato, dal rendiconto finanziario consolidato per l’esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Neosperience al 31 dicembre 2023, del risultato economico consolidato e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

- Il Gruppo ha iscritto tra i “crediti verso clienti” al 31 dicembre 2023 fatture da emettere per un importo complessivo pari a euro 5.470 migliaia. Dalle nostre analisi su tale voce e dalla documentazione messa a nostra disposizione è emerso come risultino iscritte fatture da emettere per euro 455 migliaia relative a vendite di licenze e prestazioni di servizi interamente di competenza dell’esercizio 2024; conseguentemente, l’utile dell’esercizio consolidato chiuso al 31 dicembre 2023 ed il patrimonio netto alla medesima data risultano sovrastimati di pari importo.

Inoltre, il Gruppo non ci ha fornito elementi probativi sufficienti ed appropriati a supporto della contabilizzazione di fatture da emettere per un ammontare pari a euro 3.241 migliaia, di conseguenza non siamo in grado di stabilire se sia necessario apportare eventuali ulteriori rettifiche a tale voce di bilancio.

- Al 31 dicembre 2023 gli impegni contrattuali della società capogruppo relativamente a prestiti obbligazionari, iscritti nella voce del passivo “obbligazioni non convertibili” per un importo complessivo pari ad euro 1.667 migliaia, con particolare riferimento ai parametri finanziari da calcolare sul bilancio consolidato del Gruppo, non risultano interamente rispettati. Tale evento conferisce al sottoscrittore dei prestiti la facoltà di richiedere il rimborso anticipato degli stessi.

Il contratto prevede in particolare che, in tal caso, il valore dei parametri finanziari risultati difforni debba rientrare entro e non oltre il termine di tre mesi successivi alla data di calcolo (31 dicembre 2023), per effetto del versamento in favore della società capogruppo di apporti in denaro da soci o terzi senza vincolo di rimborso; fatti che non ci risultano essersi verificati successivamente al 31 dicembre 2023, fino alla data della presente relazione.

Poiché non abbiamo ottenuto informazioni circa l’intenzione del sottoscrittore di richiedere, o meno, il rimborso anticipato dei prestiti obbligazionari residui, non siamo in grado di esprimerci circa la corretta classificazione in bilancio consolidato di tali prestiti tra quota scadente entro i dodici mesi (euro 726 migliaia) ed oltre i dodici mesi (euro 939 migliaia), ovvero se l’ammontare debba essere classificato come interamente dovuto entro i dodici mesi.

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

Richiamo di informativa - sospensione degli ammortamenti

Come più dettagliatamente descritto nella nota integrativa al bilancio consolidato al 31 dicembre 2023, gli Amministratori si sono avvalsi della facoltà concessa dal D.L. 198/'22 optando per la sospensione degli ammortamenti sulle immobilizzazioni immateriali, escluso l'avviamento, e sulle immobilizzazioni materiali per un ammontare rispettivamente pari a euro 3.309 migliaia e euro 116 migliaia. L'effetto di tale deroga ha pertanto comportato l'iscrizione di minori ammortamenti complessivi per euro 3.425 migliaia, con un corrispondente effetto sul risultato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e sul patrimonio netto alla medesima data; è stata contestualmente costituita, nel patrimonio netto, una riserva indisponibile di pari importo.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio consolidato

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

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Gruppo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della capogruppo Neosperience S.p.A. o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio consolidato.

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

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli Amministratori di Neosperience S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Gruppo Neosperience al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

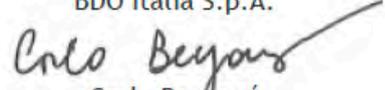
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato del Gruppo Neosperience al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della relazione sul bilancio consolidato, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del Gruppo Neosperience al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Verona, 17 maggio 2024

BDO Italia S.p.A.



Carlo Boyancé
Socio

NEOSPERIENCE[°]

Relazione del Collegio Sindacale

NEOSPERIENCE SPA

Sede in via OrzINUOVI 20 -25125 Brescia

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CONSOLIDATO

Signori Azionisti,

il Bilancio Consolidato della NEOSPERIENCE S.p.A. dell'esercizio 2023 ci è stato comunicato nei termini di legge unitamente alla Relazione sulla Gestione e risulta redatto in conformità al disposto del Decreto Legislativo n. 127 del 9 aprile 1991, integrato per gli aspetti specificatamente previsti dal decreto, dai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), adeguati a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB) e del Financial Accounting Standards Board (FASB).

Il compito di verificare la conformità del Bilancio Consolidato alle norme di legge e la sua corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili e di consolidamento è attribuito alla Società di Revisione. La nostra attività di vigilanza è stata svolta in osservanza dei principi di comportamento del Collegio Sindacale emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e ha riguardato in particolare:

- la verifica dell'esistenza e dell'adeguatezza nell'ambito della struttura organizzativa di una funzione responsabile dei rapporti con le società controllate e collegate;
- l'esame della composizione del Gruppo e i rapporti di partecipazione, al fine di valutare la determinazione dell'area di consolidamento.
- l'ottenimento delle informazioni sull'attività svolta dalle imprese controllate e sulle operazioni di maggior rilievo economico-finanziario e patrimoniale nell'ambito dei rapporti di Gruppo tramite le informazioni ricevute dagli Amministratori e dalla Società di Revisione.

La Società incaricata della Revisione ha rilasciato la relazione sul Bilancio Consolidato del Gruppo Neosperience, contenente un giudizio con rilievi, in data 17 maggio 2024.

Nel citato paragrafo sezione "Elementi alla base del giudizio con rilievi", viene evidenziato quanto di seguito esposto:

- Errata iscrizione fra i ricavi di 455 mila euro di fatture da emettere per errata attribuzione dell'esercizio di competenza. Conseguentemente, l'utile di esercizio consolidato ed il patrimonio netto del Gruppo, al 31 dicembre 2023, risultano sovrastimati per tale importo.
- La Società non è riuscita a fornire, entro il termine delle verifiche di revisione, elementi probativi sufficienti ed appropriati a supporto della contabilizzazione di fatture da emettere per un importo pari a 3,2 milioni di euro. Di conseguenza, la società di Revisione ha rilevato l'impossibilità di stabilire l'esistenza o meno di ulteriori rettifiche da apportare alla voce di bilancio.
- Classificazione della quota oltre i dodici mesi relativa a prestiti obbligazionari della società capogruppo. Si tratta di parametri finanziari, calcolati sul bilancio consolidato del Gruppo Neosperience, non interamente rispettati e che conferirebbero ai sottoscrittori la facoltà del rimborso anticipato. Non avendo la società

capogruppo ricevuto informazioni in merito, la società di revisione non è in grado di esprimersi sulla adeguata classificazione della quota oltre i dodici mesi del prestito obbligazionario, pari a circa 939 mila euro.

A seguito dell'attività di vigilanza sul Bilancio Consolidato attestiamo che:

- la determinazione dell'area di consolidamento e la scelta dei principi di consolidamento delle partecipate sono conformi a quanto previsto dagli IFRS;
- sono state rispettate le norme di legge inerenti la formazione, l'impostazione del Bilancio e della Relazione sulla Gestione;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza del flusso di dati necessari per il consolidamento,
- il Bilancio Consolidato, ad eccezione dei rilievi sopra descritti, risponde ai fatti e informazioni di cui il Collegio Sindacale è venuto a conoscenza nell'ambito dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza e dei suoi poteri di controllo e ispezione; nonché su tutte le operazioni e fatti di gestione che, per dimensioni o caratteristiche, devono essere considerati di maggior rilievo. Con particolare riferimento ai rilevanti investimenti per la realizzazione delle nuove piattaforme innovative software, su cui verranno basati i futuri prodotti e servizi della Società, sui diritti di brevetto, utilizzo delle opere dell'ingegno ed avviamento, la loro recuperabilità futura è basata sulla ragionevole aspettativa di importanti e duraturi benefici economici futuri, derivanti dai piani di vendita di prodotti e servizi connessi allo sfruttamento di tali investimenti, ed è commentata dagli Amministratori in nota integrativa e nella relazione sulla gestione del bilancio consolidato.

Gli amministratori si sono avvalsi della facoltà concessa dal D.L. 198/22, ed hanno optato per la sospensione degli ammortamenti sulle immobilizzazioni immateriali, escluso l'avviamento, e sulle immobilizzazioni materiali per un ammontare complessivo di euro 3,3 milioni. La nota integrativa descrive il trattamento contabile adottato e gli effetti dei minori ammortamenti sul risultato dell'esercizio consolidato e sul patrimonio del Gruppo.

- la relazione sulla gestione del Gruppo è coerente con i dati e le risultanze del Bilancio Consolidato e, ad eccezione dei rilievi della società di revisione, fornisce un'ampia informativa sull'andamento economico-finanziario del Gruppo e sui rischi cui il Gruppo è soggetto nonché sui fatti di rilievo avvenuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio.

A giudizio del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio consolidato, ad eccezione dei rilievi riportati nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Neosperience, al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso in tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

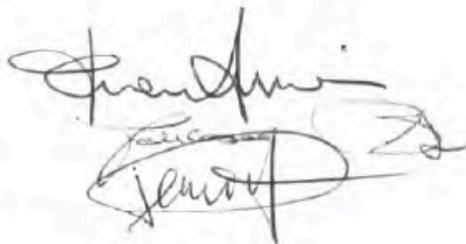
Milano, 17 maggio 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Franco Imazio – Presidente

Dott.ssa Francesca Berti – Sindaco Effettivo

Dott. Giovanni Valcarengi – Sindaco Effettivo



Contatti

SEDE LEGALE

Via Orzinuovi 20 — Torre Athena, 25125 Brescia
Capitale Sociale deliberato 1.039.166,10 Euro — versato 1.039.166,10 Euro.
Reg. Imprese e C.F. n° 02792030989
R.E.A. n° BS 479063

ALTRE SEDI

- Via Privata Decemviri, 20 Neosperience HQ — 20137 Milano
- Via Brescia, 11 — 36040 Torri di Quartesolo, Vicenza
- Via di Corticella, 184 — 40128, Bologna
- Via Beaumont, 2 — 10143 Torino
- Via San Giovanni Bosco, 50 — 24126 Bergamo
- Via Pietro Bucci, Cubo 46/B — 87036 Rende (CS)

SITO INTERNET

neosperience.com

CENTRALINO

+39 030 3537300

CASELLA MAIL

info@neosperience.com

INVESTOR RELATIONS

ir@neosperience.com

Lorenzo Scaravelli: lorenzo.scaravelli@neosperience.com

Telefono +39 335 7447604

NEOSPERIENCE[°]

