

TOMA ADVANCED BIOMEDICAL ASSAYS SPA**Bilancio di esercizio al 31/12/2022**

Dati Anagrafici	
Sede in	BUSTO ARSIZIO
Codice Fiscale	00772010120
Numero Rea	155894
P.I.	00772010120
Capitale Sociale Euro	2.050.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	IMPACT LAB S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	IMPACT LAB S.P.A.
Paese della capogruppo	Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Bilancio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	7.014	13.807
2) Costi di sviluppo	234.752	521.600
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	101.169	135.819
7) Altre	86.075	68.318
Totale immobilizzazioni immateriali	429.010	739.544
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	8.842.784	7.649.195
2) Impianti e macchinario	855.414	379.263
3) Attrezzature industriali e commerciali	265.674	356.693
4) Altri beni	132.936	147.445
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	1.788.423
Totale immobilizzazioni materiali	10.096.808	10.321.019
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	5.000	981.763
d-bis) Altre imprese	3.321	3.321
Totale partecipazioni (1)	8.321	985.084
2) Crediti		
c) Verso controllanti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	823.288	0
Totale crediti verso controllanti	823.288	0
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	490.349	406.490
Totale crediti verso altri	490.349	406.490
Totale Crediti	1.313.637	406.490
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	1.321.958	1.391.574
Totale immobilizzazioni (B)	11.847.776	12.452.137
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.083.397	1.132.225
Totale rimanenze	1.083.397	1.132.225
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.367.946	6.931.626
Totale crediti verso clienti	5.367.946	6.931.626
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	7.289	0
Totale crediti verso imprese controllate	7.289	0
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	41.674	41.967
Totale crediti verso controllanti	41.674	41.967
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	136.882	499.207
Totale crediti tributari	136.882	499.207
5-ter) Imposte anticipate	1.632.429	1.546.381

5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	114.084	166.529
Totale crediti verso altri	114.084	166.529
Totale crediti	7.300.304	9.185.710
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	3.238.545	4.286.585
3) Danaro e valori in cassa	9.872	4.064
Totale disponibilità liquide	3.248.417	4.290.649
Totale attivo circolante (C)	11.632.118	14.608.584
D) RATEI E RISCONTI	317.123	251.315
TOTALE ATTIVO	23.797.017	27.312.036

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	2.050.000	2.050.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.028	1.028
IV - Riserva legale	171.901	171.901
V - Riserve statutarie	0	0
<i>VI - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Riserva straordinaria	31.167	31.167
Riserva avanzo di fusione	353.219	353.219
Varie altre riserve	37.306	37.308
Totale altre riserve	421.692	421.694
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	168.647	-7.575
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.911.387	3.344.420
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-1.759.832	-433.033
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.964.823	5.548.435
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Strumenti finanziari derivati passivi	-134.705	41.517
4) Altri	5.728.026	5.377.364
Totale fondi per rischi e oneri (B)	5.593.321	5.418.881
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.528.413	1.441.275
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	700.000	700.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	700.000	700.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.016.212	3.360.945
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.908.806	4.676.443
Totale debiti verso banche (4)	6.925.018	8.037.388
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.009	6.226
Totale acconti (6)	3.009	6.226
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.687.496	2.480.224
Totale debiti verso fornitori (7)	2.687.496	2.480.224
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	29.622	23.536

Totale debiti verso imprese controllate (9)	29.622	23.536
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.035.248	1.399.809
Totale debiti verso controllanti (11)	1.035.248	1.399.809
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	148.177	177.813
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	612
Totale debiti tributari (12)	148.177	178.425
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	178.591	206.660
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	178.591	206.660
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	765.767	828.394
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	406.475
Totale altri debiti (14)	765.767	1.234.869
Totale debiti (D)	12.472.928	14.267.137
E) RATEI E RISCONTI	237.532	636.308
TOTALE PASSIVO	23.797.017	27.312.036

CONTO ECONOMICO

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.433.169	16.855.882
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	90.862
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	55.440	348.667
Altri	245.149	328.036
Totale altri ricavi e proventi	300.589	676.703
Totale valore della produzione	16.733.758	17.623.447
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.780.054	5.964.523
7) Per servizi	4.375.764	3.822.648
8) Per godimento di beni di terzi	568.718	527.515
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.171.830	3.281.745
b) Oneri sociali	937.789	941.028
c) Trattamento di fine rapporto	349.530	267.934
e) Altri costi	20.404	34.845
Totale costi per il personale	4.479.553	4.525.552
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	381.964	570.601
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	600.989	518.511
Totale ammortamenti e svalutazioni	982.953	1.089.112
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	48.828	-42.065
12) Accantonamenti per rischi	350.662	709.205
14) Oneri diversi di gestione	157.417	194.086
Totale costi della produzione	16.743.949	16.790.576
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-10.191	832.871
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		

Da imprese controllanti	13.288	0
Altri	19	297
Totale proventi diversi dai precedenti	13.307	297
Totale altri proventi finanziari	13.307	297
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	1.734.077	144.531
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.734.077	144.531
17-bis) Utili e perdite su cambi	909	-1.319
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-1.719.861	-145.553
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	0	1.000.000
Totale svalutazioni	0	1.000.000
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	-1.000.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-1.730.052	-312.682
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	115.624	51.834
Imposte relative ad esercizi precedenti	204	0
Imposte differite e anticipate	-86.048	-14.854
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale	0	-83.371
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.780	120.351
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-1.759.832	-433.033

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.759.832)	(433.033)
Imposte sul reddito	29.780	120.351
Interessi passivi/(attivi)	1.720.770	144.234
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(9.282)	(168.448)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	350.662	709.205
Ammortamenti delle immobilizzazioni	982.953	1.089.112
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	1.000.000

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.333.615	2.798.317
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.324.333	2.629.869
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	48.828	(42.065)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.563.680	1.874.895
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	207.272	(1.019.674)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(65.808)	21.026
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(398.776)	476.950
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(597.165)	(173.346)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	758.031	1.137.786
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.082.364	3.767.655
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.720.770)	(144.234)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(89.084)	(626.689)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(1.809.854)	(770.923)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	272.510	2.996.732
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(2.269.516)	(1.304.509)
Disinvestimenti	1.892.738	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(71.430)	(114.637)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	(1.069.123)
Disinvestimenti	69.616	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità	0	0

liquide		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(378.592)	(2.488.269)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(344.733)	567.266
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(767.637)	(371.536)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	176.220	61.942
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(936.150)	257.672
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.042.232)	766.135
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	4.286.585	3.514.646
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	4.064	9.868
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.290.649	3.524.514
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.238.545	4.286.585
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	9.872	4.064
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.248.417	4.290.649
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di Toma Advanced Biomedical Assays S.p.A. ("**Toma**" o la "**Società**") di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

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

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

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, ai fini di una maggiore chiarezza espositiva, ove opportuno, si è provveduto ad adattare la classificazione dei saldi di bilancio relativi all'esercizio precedente coerentemente con l'impostazione del presente bilancio senza modificarne il risultato e il patrimonio netto.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi di ricerca di base sono spesi nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di sviluppo (ovvero quelli relativi all'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze in un piano o in un progetto per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati, prima dell'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione) sono capitalizzati unicamente qualora ricorrano le condizioni previste dai principi contabili, ovvero: (i) siano relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, nonché identificabili e misurabili; (ii) siano riferiti ad un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile, per il quale la Società possieda o possa disporre delle necessarie risorse; e (iii) siano recuperabili.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio. La vita utile delle diverse immobilizzazioni immateriali, in base a cui è determinato l'ammortamento delle stesse, è riportata di seguito:

- costi di sviluppo: 5 anni
- diritti e brevetti: 5 anni
- software capitalizzato: 5 anni
- spese di ristrutturazione: 5 anni

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della sicurezza, della capacità produttiva o della vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il

valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12,5%

Impianto fotovoltaico: 9%

Attrezzature industriali e commerciali: 25%

Mobili e arredi: 12%

Macchine ufficio elettroniche: 20%

Automezzi/autovetture: 25%

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione; l'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori. Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si procede alla rettifica del costo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al *fair value* corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

Il valore corrente è imputato nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri; i derivati di copertura di flussi finanziari hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione /

origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In sede di rilevazione iniziale, per tenere conto del fattore temporale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali è confrontato con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo tasso viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito e il valore di iscrizione iniziale del credito è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri (più gli eventuali costi di transazione). Il costo ammortizzato non è applicato ai crediti qualora gli effetti della sua applicazione - ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile - siano irrilevanti rispetto alla valutazione al valore di presumibile realizzo (generalmente per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili; un credito viene svalutato nell'esercizio in cui si ritiene probabile che esso abbia perso valore.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. Tutte le volte in cui non è attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte. Tale passività è soggetta a rivalutazione ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati in bilancio secondo il criterio

del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In sede di rilevazione iniziale, per tenere conto del fattore temporale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali è confrontato con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, il tasso di interesse di mercato deve essere utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal debito e in tal caso, il valore di iscrizione iniziale del debito è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri (più gli eventuali costi di transazione).

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore nominale, al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e i debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I ricavi delle prestazioni di servizi sono riconosciuti alla data in cui le prestazioni sono ultimate ovvero, per quelli dipendenti da contratti con corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi.

I ricavi di vendita sono rilevati al netto di sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e le rettifiche di ricavi di competenza dell'esercizio sono portate a diretta riduzione della voce ricavi.

Nella voce "altri ricavi e proventi" sono inclusi i componenti positivi di reddito, non finanziari derivanti unicamente dalla gestione accessoria.

I costi di acquisto sono rilevati in base al principio della competenza. Vengono rilevati tra i costi, non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati per i quali è tuttavia già avvenuto il trasferimento della proprietà o il servizio sia già stato ricevuto.

I proventi ed oneri finanziari includono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria della società e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale di maturazione.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte sul reddito

Le imposte sono state calcolate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta di pertinenza dell'esercizio in corso, in aderenza alle vigenti norme fiscali e sono esposte al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. In ottemperanza al principio contabile di riferimento sono calcolate, ove sussistessero i presupposti, anche le imposte differite (passive o attive, cioè anticipate) su tutte le differenze temporanee tra il valore di bilancio di un'attività o di una passività e il valore attribuibile ai fini fiscali, applicando le aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno. Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale vengono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede

redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 429.010 (€ 739.544 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	15.904	1.973.855	221.224	86.008	2.296.991
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.097	1.452.255	85.405	17.690	1.557.447
Valore di bilancio	13.807	521.600	135.819	68.318	739.544
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	21.939	49.491	71.430
Ammortamento dell'esercizio	6.793	286.848	56.589	31.734	381.964
Totale variazioni	-6.793	-286.848	-34.650	17.757	-310.534
Valore di fine esercizio					
Costo	9.811	1.854.900	193.976	103.765	2.162.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.797	1.620.148	92.807	17.690	1.733.442
Valore di bilancio	7.014	234.752	101.169	86.075	429.010

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Progetto di fusione per incorporazione	13.807	6.793	-6.793	7.014
Totale		13.807	6.793	-6.793	7.014

Composizione dei costi di sviluppo:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Ricerca e Sviluppo	521.600	286.848	-286.848	234.752
Totale		521.600	286.848	-286.848	234.752

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in cinque anni.

Composizione dei "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno"

Tale voce è composta dalle spese sostenute per il deposito del marchio "TOMA" ed al suo rinnovo alle relative scadenze, nonché dai costi relativi alle licenze *software* capitalizzate.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Sito Internet	30.986	-608	30.378
	Altri costi	0	30.809	30.809
	Piattaforma Web	37.332	-12.444	24.888
Totale		68.318	17.757	86.075

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 10.096.808 (€ 10.321.019 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni i materiali	Immobilizzazioni i materiali in corso e accanti	Totale Immobilizzazioni i materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	9.311.175	1.295.646	1.229.267	519.342	1.788.423	14.143.853
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo)	1.661.980	916.383	872.574	371.897	0	3.822.834

ammortamento)						
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	7.649.195	379.263	356.693	147.445	1.788.423	10.321.019
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	10.546	234.462	52.669	33.070	47.251	377.998
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.466.464	369.210	0	0	-1.835.674	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	21.686	13.276	6.253	0	41.215
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	283.421	127.521	142.468	47.579	0	600.989
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	21.686	12.056	6.253	0	39.995
Totale variazioni	1.193.589	476.151	-91.019	-14.509	-1.788.423	-224.211
Valore di fine esercizio						
Costo	10.788.185	1.877.632	1.268.660	546.159	0	14.480.636
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.945.401	1.022.218	1.002.986	413.223	0	4.383.828
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	8.842.784	855.414	265.674	132.936	0	10.096.808

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.099.753
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	182.680
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	933.722
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	30.946

Si precisa che gli impatti mostrati nella tabella precedente escludono qualsiasi componente fiscale. L'ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria è quindi esposto, nella tabella precedente, al netto (i) del fondo ammortamento, che sarebbe stato di competenza (€ 182.680); del valore contabile di

iscrizione in bilancio dei beni riscattati (€ 1.099.753); e (iii) del valore dei risconti attivi iscritti in bilancio (€ 183.830).

Al 31 dicembre 2022 vi sono 10 contratti di *leasing* in essere:

- 1 contratto avente per oggetto automobili (valore complessivo dei beni, IVA esclusa, pari a € 58.759 e relativo valore attuale delle rate pari a € 83.001),

- i restanti 09 hanno per oggetto attrezzatura di laboratorio per un valore complessivo dei beni € 1.040.995, IVA esclusa, e relativo valore attuale delle rate pari a € 850.721).

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 8.321 (€ 985.084 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	981.763	3.321	985.084
Valore di bilancio	981.763	3.321	985.084
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.000	0	5.000
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	981.763	0	981.763
Totale variazioni	-976.763	0	-976.763
Valore di fine esercizio			
Costo	5.000	3.321	8.321
Valore di bilancio	5.000	3.321	8.321

In data 31 agosto 2022 è stata ceduta l'intera partecipazione in Heartgenetics Genetics and Biotechnology S.A. ("**Heartgenetics**"); a fronte di ciò è stata registrata una minusvalenza pari ad Euro 1.542.762 comprensiva del valore di carico della partecipazione, di versamenti per 530.000 effettuati nell'esercizio e contabilizzati ad incremento del valore di carico e di un finanziamento di infragruppo di Euro 31.000 trasferito ai compratori in bale alle clausole della cessione.

In data 14 ottobre 2022 è stata acquisita una partecipazione totalitaria nella neocostituita TomaLab Iberia La voce "Partecipazione in altre imprese" include altre partecipazioni minoritarie in altre imprese quali Cristal, Artfidi Lombardia e Confidi.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 1.313.637 (€ 406.490 nel precedente esercizio).

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	823.288	823.288	823.288
Crediti immobilizzati verso altri	406.490	83.859	490.349	490.349
Totale crediti immobilizzati	406.490	907.147	1.313.637	1.313.637

La voce accoglie un finanziamento attivo concesso alla controllante Impact Lab in data 1 luglio 2022 per € 810.000 su cui sono maturati interessi attivi per € 13.287, prodotti assicurativi per € 490.000 e depositi cauzionali vari per € 349.

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice Fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	TomaLab Iberia, Unipessoal Lda	Portogallo		5.000	0	0	5.000	100,00	5.000
Totale									5.000

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile si evidenzia che tutti i crediti immobilizzati sono vantati nei confronti di controparti italiane e sono principalmente riferibili a due polizze assicurative stipulate con primari istituti bancari di durata pluriennale.

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
	ITALIA	823.288	490.349	1.313.637
Totale		823.288	490.349	1.313.637

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.083.397 (€ 1.132.225 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.132.225	-48.828	1.083.397
Totale rimanenze	1.132.225	-48.828	1.083.397

La variazione è dovuta principalmente a maggiori quantità di reagenti e *kit* diagnostici in giacenza rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 7.300.304 (€ 9.185.710 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	5.398.037	0	5.398.037	30.091	5.367.946
Verso imprese controllate	7.289	0	7.289	0	7.289
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	41.674	0	41.674	0	41.674
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	136.882	0	136.882		136.882
Imposte anticipate			1.632.429		1.632.429
Verso altri	114.084	0	114.084	0	114.084
Totale	5.697.966	0	7.330.395	30.091	7.300.304

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.931.626	-1.563.680	5.367.946	5.367.946	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	7.289	7.289	7.289	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	41.967	-293	41.674	41.674	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	499.207	-362.325	136.882	136.882	0	0

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.546.381	86.048	1.632.429			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	166.529	-52.445	114.084	114.084	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.185.710	-1.885.406	7.300.304	5.667.875	0	0

I crediti verso clienti comprendono esclusivamente crediti derivanti dalla prestazione di servizi connessi all'attività caratteristica della Società

I crediti verso controllate comprendono un finanziamento a favore di Toma Lab Iberia.

I crediti verso la controllante Impact lab comprendono, crediti legati al contratto di affitto azienda per € 10.623 e crediti di natura commerciale legati ai contratti in essere per il residuo.

Tra i crediti tributari sono inclusi principalmente crediti per contributi per investimento in beni strumentali L. 178/2020 per € 96.670, crediti per contributi per il sostenimento di spese di energia e gas per € 13.505, crediti IVA per € 11.923, crediti Irap per € 11.936.

Tra i crediti verso altri sono iscritti principalmente crediti per il contributo Sabatini ter per € 56.810 e anticipi a fornitori per il residuo.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	ITALIA	CEE	EXTRACEE
Area geografica				
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.367.946	5.351.066	0	16.880
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	7.289	7.289	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	41.674	41.674	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	136.882	136.882	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.632.429	1.632.429	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	114.084	114.084	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.300.304	7.283.424	0	16.880

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.248.417 (€ 4.290.649 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.286.585	-1.048.040	3.238.545
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	4.064	5.808	9.872

Totale disponibilità liquide	4.290.649	-1.042.232	3.248.417
------------------------------	-----------	------------	-----------

Si rimanda al prospetto dei flussi di cassa per una spiegazione della variazione dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 317.123 (€ 251.315 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	21	17.508	17.529
Risconti attivi	251.294	48.300	299.594
Totale ratei e risconti attivi	251.315	65.808	317.123

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 3.964.823 (€ 5.548.435 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	2.050.000	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	0
Riserva legale	171.901	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	353.219	0	0	0
Varie altre riserve	37.308	0	0	0
Totale altre riserve	421.694	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-7.575	0	0	176.222
Utili (perdite) portati a nuovo	3.344.420	0	-433.033	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-433.033	0	433.033	0
Totale Patrimonio netto	5.548.435	0	0	176.222

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		2.050.000
Riserve di rivalutazione	0	0		1.028
Riserva legale	0	0		171.901
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		31.167
Riserva avanzo di fusione	0	0		353.219

Varie altre riserve	0	-2		37.306
Totale altre riserve	0	-2		421.692
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0		168.647
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		2.911.387
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-1.759.832	-1.759.832
Totale Patrimonio netto	0	-2	-1.759.832	3.964.823

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	2.050.000	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	0
Riserva legale	100.000	0	0	71.901
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	353.219	0	0	0
Varie altre riserve	37.309	0	0	0
Totale altre riserve	421.695	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-69.518	0	0	49.954
Utili (perdite) portati a nuovo	1.978.199	0	0	1.366.221
Utile (perdita) dell'esercizio	1.438.122	0	-1.438.122	0
Totale Patrimonio netto	5.919.526	0	-1.438.122	1.488.076

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		2.050.000
Riserve di rivalutazione	0	0		1.028
Riserva legale	0	0		171.901
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		31.167
Riserva avanzo di fusione	0	0		353.219
Varie altre riserve	0	-1		37.308
Totale altre riserve	0	-1		421.694
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	11.989		-7.575
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		3.344.420
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-433.033	-433.033
Totale Patrimonio netto	0	11.988	-433.033	5.548.435

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	2.050.000			0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.028	Utili	ABC	1.028	0	0
Riserva legale	171.901	Utili	B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	31.167	Utili	ABC	31.167	0	0
Riserva avanzo di fusione	353.219	Fusione	ABC	353.219	0	0
Varie altre riserve	37.306	Utili	ABC	37.305	0	0
Totale altre riserve	421.692			421.691	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	168.647			0	0	0
Utili portati a nuovo	2.911.387	Utili	ABC	2.911.387	0	0
Totale	5.724.655			3.334.106	0	0
Residua quota distribuibile				3.334.106		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

In presenza di costi di impianto e ampliamento non ammortizzati non possono essere distribuite riserve per € 8.726.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Le informazioni richieste dall'articolo 2427-bis, comma 1 numero 1 lettera b-quater) del codice civile relativamente alla specificazione dei movimenti avvenuti nell'esercizio sono riepilogate nella tabella sottostante:

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	-7.575
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	176.222
Valore di fine esercizio	168.647

Per quanto concerne la copertura del rischio derivante dalle variazioni dei tassi di interesse, la Società ha sottoscritto in data 17.01.2017 uno strumento finanziario derivato (*Interest Rate Swap*) con scadenza 29.12.2026. In particolare, il derivato stipulato sul capitale di riferimento di € 2.500.000 copre le variazioni dei tassi di interesse dovuti sul mutuo ipotecario contratto con Banca Intesa SanPaolo di nominali € 2.500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2022 è positivo ed ammonta a € 123.214 (al 31.12.2021: € -39.899) ed è iscritto in apposita riserva del patrimonio netto.

In data 8.07.2020 è stato sottoscritto un secondo strumento finanziario derivato (*Interest Rate Swap*) con scadenza 30.06.2025. Il derivato è stato stipulato sul capitale di riferimento di euro 500.000 per la copertura delle variazioni dei tassi di interesse dovuti sul finanziamento contratto con Unicredit per nominali euro 500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2022 è positivo e ammonta a € 11.490,86, contro € -1.617,53 dell'esercizio precedente.

A complemento delle informazioni fornite sul patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Legge n. 413/1991	1.028	0	0	1.028
Altre rivalutazioni				
Totale Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	1.028

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.593.321 (€ 5.418.881 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	41.517	5.377.364	5.418.881
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-176.222	350.662	174.440
Totale variazioni	-176.222	350.662	174.440
Valore di fine esercizio	-134.705	5.728.026	5.593.321

Il Fondo rischi su strumenti derivati rappresenta il valore del *mark to market* dei due contratti derivati sottoscritti a copertura del rischio di fluttuazione dei tassi di interesse.

Per effetto della fusione per incorporazione di Laboratorio Analisi Mediche Martini S.r.l. in TOMA avvenuta nel 2020, la Società ha acquisito i fondi rischi precedentemente stanziati dalla società incorporata (pari a € 5.780.159) e relativi ad alcuni contenziosi in essere iscritti a ruolo presso i relativi tribunali di competenza.

Al 31.12.2022 Toma ha adeguato il valore dei fondi rischi (in base al parere dei propri legali e al prudente apprezzamento dei rischi potenziali gravanti sulla Società) a fronte delle incertezze legate ad alcuni ricorsi presentati dinanzi al TAR e ad oggi ancora pendenti.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.528.413 (€ 1.441.275 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.441.275
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	349.530
Utilizzo nell'esercizio	191.071
Altre variazioni	-71.321
Totale variazioni	87.138
Valore di fine esercizio	1.528.413

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 12.472.928 (€ 14.267.137 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	0	700.000
Debiti verso banche	8.037.388	-1.112.370	6.925.018
Acconti	6.226	-3.217	3.009
Debiti verso fornitori	2.480.224	207.272	2.687.496
Debiti verso imprese controllate	23.536	6.086	29.622
Debiti verso controllanti	1.399.809	-364.561	1.035.248
Debiti tributari	178.425	-30.248	148.177
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	206.660	-28.069	178.591
Altri debiti	1.234.869	-469.102	765.767
Totale	14.267.137	-1.794.209	12.472.928

La voce Debiti verso soci per finanziamenti comprende il debito verso il Socio Unico per l'erogazione di due finanziamenti infruttiferi di interessi rispettivamente concessi originariamente alla società incorporata Laboratorio Analisi Mediche Martini S.r.l. in data 21 dicembre 2016 e in data 21 dicembre 2017 per la durata di 12 mesi a partire dalla data di erogazione; in assenza di espressa richiesta di rimborso il finanziamento si intenderà rinnovato.

Tra i Debiti verso banche sono iscritti, distintamente per la quota entro ed oltre l'esercizio, i mutui concessi dagli istituti di credito.

Gli Acconti comprendono debiti verso clienti per anticipi ricevuti su prestazioni non ancora erogate.

La voce Debiti verso Controllante comprende Euro 1.017.123 per debiti relativi al contratto di affitto d'azienda contabilizzati secondo il metodo della disponibilità, Euro 68.554 relativi al contratto di consolidato fiscale e per il residuo fatture e note di credito da ricevere per servizi connessi ai contratti infragruppo.

Tra i Debiti tributari è iscritto quanto dovuto dalla società alla chiusura dell'esercizio per le ritenute d'acconto operate a dipendenti e lavoratori autonomi da versare nei termini di legge.

La voce Debiti verso istituti di previdenza complementari comprende verso INPS, INAIL e fondi di previdenza complementare.

Nella voce Altri Debiti sono inclusi principalmente debiti verso i dipendenti per retribuzioni non ancora corrisposte, per oneri differiti sul personale, per ratei maturati e non goduti, nonché debiti verso amministratori e collaboratori.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	0	700.000	700.000	0	0
Debiti verso banche	8.037.388	-1.112.370	6.925.018	3.016.212	3.908.806	0
Acconti	6.226	-3.217	3.009	3.009	0	0
Debiti verso fornitori	2.480.224	207.272	2.687.496	2.687.496	0	0
Debiti verso imprese controllate	23.536	6.086	29.622	29.622	0	0
Debiti verso controllanti	1.399.809	-364.561	1.035.248	1.035.248	0	0
Debiti tributari	178.425	-30.248	148.177	148.177	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	206.660	-28.069	178.591	178.591	0	0
Altri debiti	1.234.869	-469.102	765.767	765.767	0	0
Totale debiti	14.267.137	-1.794.209	12.472.928	8.564.122	3.908.806	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	ITALIA	CEE	EXTRA UE
Area geografica				
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000	0	0
Debiti verso banche	6.925.018	6.925.018	0	0
Acconti	3.009	3.009	0	0
Debiti verso fornitori	2.687.496	2.562.348	93.976	31.172
Debiti verso imprese controllate	29.622	29.622	0	0
Debiti verso imprese controllanti	1.035.248	1.035.248	0	0
Debiti tributari	148.177	148.177	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	178.591	178.591	0	0
Altri debiti	765.767	765.767	0	0
Debiti	12.472.928	12.347.780	93.976	31.172

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 237.532 (€ 636.308 nel precedente esercizio). Il decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente a minori ratei passivi su interessi

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine
--	------------------	------------	----------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio
Ratei passivi	197.360	-62.739	134.621
Risconti passivi	438.948	-336.037	102.911
Totale ratei e risconti passivi	636.308	-398.776	237.532

Nel corso dell'esercizio 2020 la Società ha aderito alla moratoria sui contratti di *leasing*, disciplinato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. D.L. Cura Italia). Nel dettaglio l'art. 56, comma 2, lett. c) del citato Decreto, come da ultimo convertito dalla Legge n. 27/2020, dispone che "per i mutui e gli altri finanziamenti a rimborso rateale, anche perfezionati tramite il rilascio di cambiali agrarie, il pagamento delle rate o dei canoni di leasing in scadenza prima del 30 settembre 2020 è sospeso sino al 30 settembre 2020 e il piano di rimborso delle rate o dei canoni oggetto di sospensione è dilazionato, unitamente agli elementi accessori e senza alcuna formalità, secondo modalità che assicurino l'assenza di nuovi o maggiori oneri per entrambe le parti; è facoltà delle imprese richiedere di sospendere soltanto i rimborsi in conto capitale". La sospensione del pagamento della quota capitale è dunque un evento che ha effetto sia sul piano finanziario, che sul piano economico e la Società ha rideterminato a fronte dell'allungamento dei contratti i costi di competenza dell'esercizio imputabili al godimento di beni di terzi, comprensivi dei canoni di leasing ancora dovuti, degli interessi maturati nel periodo di moratoria e della parte dell'eventuale maxi-canone iniziale residuo, iscrivendo tale valore nella voce dei ratei passivi che al 31 dicembre 2022 ammontano a Euro 53.816.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Prestazioni erogate a favore del Servizio Sanitario Nazionale	7.946.923
	Prestazioni erogate in regime di solvenza	8.486.246
Totale		16.433.169

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	16.289.093
	CEE	7.630
	EXTRA CEE	136.446
Totale		16.433.169

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 300.589 (€ 676.703 nel precedente esercizio).

Nel 2022, la voce comprende contributi in conto esercizio per € 55.440

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese per costi per materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.780.054 (€ 5.964.523 nel precedente esercizio) ed accoglie principalmente i costi per l'acquisto dei *kit* diagnostici per l'esecuzione delle prestazioni sanitarie, nonché terreni di coltura, vetreria e materiale di consumo (es. plastiche, guanti ecc.).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.375.764 (€ 3.822.648 nel precedente esercizio).

La voce spese per servizi si riferisce principalmente a spese per utenze (gas, acqua, luce, telefonia), ai costi operativi di gestione (i.e. trasporti, viaggi e trasferte, corsi di aggiornamento), nonché ai costi di consulenza (legale, notarile, fiscale e amministrativa, sanitarie, tecniche specifiche ecc.). La voce di costo comprende anche il costo per il Consiglio di Amministrazione e per il Collegio Sindacale, nonché i costi assicurativi.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 568.718 (€ 527.515 nel precedente esercizio).

La voce comprende principalmente

- € 282.208 per canoni di leasing per attrezzature di laboratorio e autovetture,
- € 174.305 per noleggi di autovetture e macchine d'ufficio,
- € 100.284 per il contratto di affitto di ramo d'azienda in essere con la controllante,
- € 9.113 per canoni di locazione per gli spazi nel Comune di Milano.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 157.417 (€ 194.086 nel precedente esercizio).

La voce comprende principalmente

- € 11.852 per imposte di bollo,
- € 35.366 per imposte comunali sull'immobile di proprietà (IMU),
- € 91.623 per sopravvenienze passive e costi indeducibili,
- € 17.777 per il pro rata Iva indetraibile,
- € 9.125 per sanzioni e multe,

ed altri oneri diversi di modesto importo quali spese postali, quote associative, sconti e abbuoni passivi.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	181.492
Altri	9.822
Totale	191.314

Tra gli altri oneri finanziari è iscritta una minusvalenza di Euro 1.542.762 relativa alla cessione della

partecipazione Hearthgenetics; il residuo rappresenta principalmente interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari.

Utili e perdite su cambi

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati:

	Parte valutativa	Parte realizzata	Totale
Utili su cambi	0	7.509	7.509
Perdite su cambi	0	6.600	6.600

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile si precisa non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile si precisa che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	75.723	204	0	74.020	
IRAP	39.901	0	0	12.028	
Totale	115.624	204	0	86.048	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i versamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	5.870.980	5.728.025
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	-5.870.980	-5.728.025
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-1.335.016	-211.365

Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-74.019	-12.028
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-1.409.035	-223.393

	Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti non deducibili	1.530	0	1.530	24,00	367	0	0
	Accantonamento fondo rischi ats	5.377.364	350.661	5.728.025	24,00	1.374.726	3,90	223.393
	Riserva copertura flussi strumenti derivati	141.425	0	141.425	24,00	33.942	0	0
	Svalutazione R&S	42.247	-42.247	0	24,00	0	0	0

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate della voce "Crediti per imposte anticipate".

Descrizione	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
1. Importo iniziale	1.335.016	0	211.365	1.546.381
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	84.159	0	13.676	97.835
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	10.139	0	1.648	11.787
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	0
4. Importo finale	1.409.036	0	223.393	1.632.429

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(1.730.053)	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento		

Risultato prima delle imposte	(1.730.053)	
Valore della produzione rettificato al netto delle deduzioni		388.108
<i>Onere fiscale teorico (aliquota base)</i>	<u>0</u>	<u>11.255</u>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	350.662	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	(42.247)	(42.247)
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi	1.786.248	677.253
Imponibile fiscale	364.610	1.023.114
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
ACE	(49.099)	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	315.511	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		1.023.114
Imposte correnti (aliquota base)	75.523	39.901
Abbattimenti per provento. cons.to	0	0
<i>Imposte correnti effettive</i>	<u>75.523</u>	<u>39.901</u>

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	12
Impiegati	68
Operai	2
Totale Dipendenti	84

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci (con incarico di revisione legale), ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	200.000	25.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale alla data del 31 dicembre 2022 è di € 2.050.000 suddiviso in numero 2.050 azioni di euro 1.000 ciascuna e non vi sono state modifiche rispetto al 31 dicembre 2021.

Non sussistono azioni privilegiate e/o azioni di risparmio.

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	Azioni ordinarie	2.050	2.050.000	2.050	2.050.000
Totale		2.050	2.050.000	2.050	2.050.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si forniscono le informazioni inerenti gli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Garanzie reali prestate

La garanzia reale prestata si riferisce alla seguente ipoteca iscritta sugli immobili di proprietà sociale: ipoteca di primo grado del valore di € 5.000.000 iscritta a favore di banca Intesa SanPaolo Spa a garanzia del mutuo di € 2.500.000. Il debito residuo al 31 dicembre 2022 è pari ad €1.705.860,88.

Impegni

I debiti per canoni leasing nonché il relativo importo di riscatto ammontano al 31 dicembre 2022 ad € 1.049.867.

Beni di terzi in leasing

Il valore contrattuale dei beni in leasing in essere al 31 dicembre 2022 e ancora da riscattare è pari ad € 1.099.753.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si precisa che non vi sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile si precisa che non vi sono state operazioni realizzate con parti correlate di carattere rilevante, che non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Per completezza si ricorda che in data 18 aprile 2019 la Società è stata acquisita da Impact Lab S.p.A., che esercita attività di direzione e coordinamento. Si segnala che al 31.12.2022 erano in essere con la Capogruppo i contratti regolati a condizioni di mercato.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile non si segnalano accordi fuori bilancio o altri atti, anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale, ma che possono esporre la Società a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Strumenti finanziari derivati

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile si rimanda alla nota di commento contenuta nel paragrafo "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi"

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Impact Lab S.p.A.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito e

sposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento al 31 dicembre 2021:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	12.483.175	12.588.614
C) Attivo circolante	1.566.944	1.688.551
D) Ratei e risconti attivi	3.272	3.205
Totale attivo	14.053.391	14.280.370
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	60.964	60.694
Riserve	12.478.718	13.618.431
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.169.328	-1.058.945
Totale patrimonio netto	11.370.354	12.620.180
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	21.425
D) Debiti	2.675.768	1.631.591
E) Ratei e risconti passivi	6.981	7.174
Totale passivo	14.053.103	14.280.370

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	341.581	668.473
B) Costi della produzione	1.569.631	1.513.098
C) Proventi e oneri finanziari	-103.350	-90.674
Imposte sul reddito dell'esercizio	-162.072	123.646
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.169.328	-1.058.945

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni:

- contributo per servizi energetici per € 2.068 erogato da GSE nell'esercizio 2022;
- contributi c/esercizio Sabatini *ter* per € 5.743 a fronte dei contratti di *leasing* in essere;
- contributi per investimenti in beni strumentali ex art. 178/2020 per € 20.242, riscontati su tutta la durata della vita utile dei cespiti agevolati,
- contributi per il sostenimento dei costi energetici e di gas per € 28.460

Si precisa che restano esclusi dall'ambito oggettivo di applicazione le erogazioni ricevute a fronte di prestazioni, che rappresentano sostanzialmente un corrispettivo per una prestazione effettuata.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di coprire la perdita di esercizio pari ad € -1.759.832 attraverso l'utilizzo della riserva per utili portati a nuovo.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi

dell'art.27 del D.Lgs 127/1991, non ricorrendone i presupposti dimensionali di cui al comma 1 dello stesso articolo.

Per il Consiglio di amministrazione

GRAZIOLI VITTORIO

Dichiarazione di conformità

“Il sottoscritto GRAZIOLI VITTORIO, in qualità di amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa a quelli conservati agli atti della società”.