

TOMA ADVANCED BIOMEDICAL ASSAYS SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	BUSTO ARSIZIO
Codice Fiscale	00772010120
Numero Rea	VARESE 155894
P.I.	00772010120
Capitale Sociale Euro	2.050.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
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

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	221	7.014
2) costi di sviluppo	73.415	234.752
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	103.271	101.169
7) altre	76.575	86.075
Totale immobilizzazioni immateriali	253.482	429.010
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.551.838	8.842.784
2) impianti e macchinario	870.532	855.414
3) attrezzature industriali e commerciali	157.281	265.674
4) altri beni	345.338	132.936
Totale immobilizzazioni materiali	9.924.989	10.096.808
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	5.000	5.000
d-bis) altre imprese	3.321	3.321
Totale partecipazioni	8.321	8.321
2) crediti		
c) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.052.934	823.288
Totale crediti verso controllanti	1.052.934	823.288
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	568.279	490.349
Totale crediti verso altri	568.279	490.349
Totale crediti	1.621.213	1.313.637
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.629.534	1.321.958
Totale immobilizzazioni (B)	11.808.005	11.847.776
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	997.888	1.083.397
Totale rimanenze	997.888	1.083.397
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.998.737	5.367.946
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	4.998.737	5.367.946
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.732	7.289
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	46.732	7.289
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.511	41.674
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	18.511	41.674
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	272.900	136.882
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	272.900	136.882
5-ter) imposte anticipate	1.874.932	1.632.429
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.348	114.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	42.348	114.084
Totale crediti	7.254.160	7.300.304
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	71.293	134.705
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	71.293	134.705
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.427.145	3.238.545
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	5.049	9.872
Totale disponibilità liquide	1.432.194	3.248.417
Totale attivo circolante (C)	9.755.535	11.766.823
D) Ratei e risconti	245.578	317.123
Totale attivo	21.809.118	23.931.722
Passivo		
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
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.167	31.167
Riserva avanzo di fusione	353.219	353.219
Varie altre riserve	37.304	37.306
Totale altre riserve	421.690	421.692
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	54.183	168.647
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	954.676	2.911.387
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(911.971)	(1.759.832)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.741.507	3.964.823
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	17.110	0

3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	5.305.857	5.728.026
Totale fondi per rischi ed oneri	5.322.967	5.728.026
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.587.507	1.528.413
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	700.000	700.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.071.410	3.016.212
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.282.484	3.908.806
Totale debiti verso banche	6.353.894	6.925.018
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	171	3.009
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	171	3.009
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.708.121	2.687.496
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.708.121	2.687.496
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.622	29.622
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	29.622	29.622
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	733.861	1.035.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	733.861	1.035.248
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.881	148.177
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	156.881	148.177
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	190.749	178.591
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	190.749	178.591
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	806.082	765.767
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	806.082	765.767
Totale debiti	11.679.381	12.472.928
E) Ratei e risconti	477.756	237.532
Totale passivo	21.809.118	23.931.722

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.098.598	16.433.169
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	172.021	49.697
altri	271.310	245.149
Totale altri ricavi e proventi	443.331	294.846
Totale valore della produzione	15.541.929	16.728.015
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.081.627	5.780.054
7) per servizi	4.694.753	4.375.764
8) per godimento di beni di terzi	724.518	568.718
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.399.625	3.171.830
b) oneri sociali	1.039.227	937.789
c) trattamento di fine rapporto	254.111	349.530
e) altri costi	20.657	20.404
Totale costi per il personale	4.713.620	4.479.553
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	257.684	381.964
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	745.215	600.989
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	24.951	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.027.850	982.953
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	81.946	48.828
12) accantonamenti per rischi	0	350.662
14) oneri diversi di gestione	181.839	157.417
Totale costi della produzione	16.506.153	16.743.949
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(964.224)	(15.934)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	39.646	13.288
altri	47.633	19
Totale proventi diversi dai precedenti	87.279	13.307
Totale altri proventi finanziari	87.279	13.307
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	309.138	1.728.334
Totale interessi e altri oneri finanziari	309.138	1.728.334
17-bis) utili e perdite su cambi	(1.133)	909
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(222.992)	(1.714.118)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.187.216)	(1.730.052)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	115.624
imposte relative a esercizi precedenti	1.200	204
imposte differite e anticipate	(276.445)	(86.048)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(275.245)	29.780
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(911.971)	(1.759.832)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(911.971)	(1.759.832)
Imposte sul reddito	(275.245)	29.780
Interessi passivi/(attivi)	221.859	1.720.770
(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	(965.357)	(9.282)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	254.111	350.662
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.027.850	982.953
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.281.961	1.333.615
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	316.604	1.324.333
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	85.509	48.828
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	344.258	1.563.680
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	20.625	207.272
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	71.545	(65.808)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	240.224	(398.776)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(360.258)	(597.165)
Totale variazioni del capitale circolante netto	401.903	758.031
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	718.507	2.082.364
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(221.859)	(1.720.770)
(Imposte sul reddito pagate)	(27.966)	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(553.774)	(89.084)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(803.599)	(1.809.854)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(85.092)	272.510
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(573.396)	(2.269.516)
Disinvestimenti	0	1.892.738
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(82.156)	(71.430)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(307.576)	0
Disinvestimenti	0	69.616
Attività finanziarie non immobilizzate		
(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 liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(963.128)	(378.592)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	55.198	(344.733)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(626.322)	(767.637)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	176.220
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(196.879)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(768.003)	(936.150)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.816.223)	(1.042.232)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.238.545	4.286.585
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	9.872	4.064
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.248.417	4.290.649
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.427.145	3.238.545
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	5.049	9.872
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.432.194	3.248.417
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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

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

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

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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. In particolare si precisa che sono stati riclassificati

- Euro 5.743 dalla voce A 5) alla voce C 17) di conto economico, in quanto riferiti a Contributo Sabatini-ter, correttamente esposto da quest'anno in diminuzione degli oneri finanziari relativi ai finanziamenti oggetto dell'agevolazione;
- Euro 134.705 da B 4) alla voce C III 5) di stato patrimoniale, in quanto riferiti al fair value degli strumenti finanziari derivati che presentava già dallo scorso anno saldo positivo; conseguentemente è stata corretta anche la classificazione delle imposte anticipate e differite.

Criteri di valutazione applicati

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 spesati 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 impianto e ampliamento: 5 anni
- 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%

Attrezzatura di laboratorio: 12,5%

Mobili e arredi: 12%

Macchine ufficio elettroniche: 20%

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 nell'attivo nella specifica voce ricompresa tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni; i derivati di copertura di flussi finanziari hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, al netto delle imposte anticipate e/o differite.

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 aggiornare 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.

Consolidato fiscale

La Società ha aderito quale consolidata alla procedura di consolidato fiscale nazionale IRES ex art. 117 e segg. T.U.I. R. che vede come consolidante la società IMPACT LAB S.p.A. Per effetto di tale opzione, il reddito imponibile (o la perdita) della Società viene trasferito alla consolidante, così come pure il relativo carico fiscale (o il beneficio) di competenza. La Società rileva quindi in bilancio tra le imposte del conto economico oneri e/o proventi da consolidamento al momento della maturazione contrattuale e, nello stato patrimoniale, crediti e debiti verso la consolidante anziché verso l'Erario.

Affitto di ramo d'azienda

La Società ha in essere un contratto di affitto di ramo di azienda con la controllante IMPACT LAB S.p.A., stipulato in data 29 gennaio 2016, con decorrenza 1 febbraio 2016, dall'incorporata Laboratorio di Analisi Mediche Martini S.r.l., avente ad oggetto macchinari e attrezzature di laboratorio nonché personale dipendente.

La Società in veste di conduttore ha contabilizzato tale operazione con il "*metodo della disponibilità*", ovvero i componenti aziendali, attivi e passivi, inclusi nel ramo d'azienda affittato sono stati trasferiti alla Società in contropartita di poste di debito e credito verso l'affittuario; al termine del contratto la Società riconsegnerà tali componenti aziendali all'affittuario i quali verranno riassunti dallo stesso nella propria contabilità e verranno determinate e rilevate le eventuali rettifiche di riconsegna.

Altre informazioni

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.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €253.482 (€429.010 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	54.364	27.792	82.156
Ammortamento dell'esercizio	6.793	161.337	52.262	37.292	257.684
Totale variazioni	(6.793)	(161.337)	2.102	(9.500)	(175.528)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.717	1.773.236	198.461	94.265	2.069.679
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.496	1.699.821	95.190	17.690	1.816.197
Valore di bilancio	221	73.415	103.271	76.575	253.482

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	7.014	6.793	-6.793	221
Totale		7.014	6.793	-6.793	221

Composizione dei costi di sviluppo:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Ricerca e Sviluppo	234.752	161.337	-161.337	73.415
Totale		234.752	161.337	-161.337	73.415

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	30.378	-7.147	23.231
	Altri costi	30.809	8.724	39.533
	Piattaforma Web	24.888	-11.078	13.810
Totale		86.075	-9.501	76.574

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €9.924.989 (€10.096.808 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	10.788.185	1.877.632	1.268.660	546.159	14.480.636
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.945.401	1.022.218	1.002.986	413.223	4.383.828
Valore di bilancio	8.842.784	855.414	265.674	132.936	10.096.808
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	14.973	179.628	41.513	342.307	578.421
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	1.682	0	0	1.682
Ammortamento dell'esercizio	305.919	162.828	149.906	126.562	745.215
Altre variazioni	0	0	0	(3.343)	(3.343)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(290.946)	15.118	(108.393)	212.402	(171.819)
Valore di fine esercizio					
Costo	10.803.158	2.033.927	1.310.173	884.508	15.031.766
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.251.320	1.163.395	1.152.892	539.170	5.106.777
Valore di bilancio	8.551.838	870.532	157.281	345.338	9.924.989

Operazioni di locazione finanziaria

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	834.327
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	196.712
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	679.779
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	46.168

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 (€ 201.743); del valore contabile di iscrizione in bilancio dei beni riscattati (€ 834.327); e (iii) del valore dei risconti attivi iscritti in bilancio (€ 134.002).

Al 31 dicembre 2023 vi sono 8 contratti di *leasing* in essere:

- 1 contratto avente per oggetto automobili (valore complessivo dei beni, IVA esclusa, pari a €35.255 e relativo valore attuale delle rate pari a € 71.399),
- e relativi al bene mobile di categoria "attrezzature" per un valore complessivo dei beni € 799.072, IVA esclusa, e relativi al bene mobile di categoria "attrezzature" per un valore complessivo dei beni € 608.180).

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €8.321 (€8.321 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	5.000	3.321	8.321
Valore di bilancio	5.000	3.321	8.321
Valore di fine esercizio			
Costo	5.000	3.321	8.321
Valore di bilancio	5.000	3.321	8.321

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.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie ammontano a €1.621.213 (€1.313.637 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	823.288	229.646	1.052.934	1.052.934
Crediti immobilizzati verso altri	490.349	77.930	568.279	568.279
Totale crediti immobilizzati	1.313.637	307.576	1.621.213	1.621.213

La voce accoglie un finanziamento attivo concesso alla controllante Impact Lab in data 1 luglio 2022 per € 1.000.000 su cui sono maturati interessi attivi per € 52.934, prodotti assicurativi per € 562.000 e depositi cauzionali vari per € 6.279.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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	(37.418.690)	(42.971)	5.000	100,00%	5.000
Totale								5.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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	1.052.934	568.279	1.621.213
Totale	1.052.934	568.279	1.621.213

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €997.888 (€1.083.397 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	1.083.397	(85.509)	997.888
Totale rimanenze	1.083.397	(85.509)	997.888

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €7.254.160 (€7.300.304 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	5.022.236	0	5.022.236	23.499	4.998.737
Verso imprese controllate	46.732	0	46.732	0	46.732
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	18.511	0	18.511	0	18.511
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	272.900	0	272.900		272.900
Imposte anticipate			1.874.932		1.874.932
Verso altri	42.348	0	42.348	0	42.348
Totale	5.402.727	0	7.277.659	23.499	7.254.160

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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	5.367.946	(369.209)	4.998.737	4.998.737	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	7.289	39.443	46.732	46.732	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	41.674	(23.163)	18.511	18.511	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0

	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 tributari iscritti nell'attivo circolante	136.882	136.018	272.900	272.900	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.632.429	242.503	1.874.932			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	114.084	(71.736)	42.348	42.348	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.300.304	(46.144)	7.254.160	5.379.228	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 c.d. "Industria 4.0" per € 171.069, crediti IVA per € 43.760, crediti Irap per € 39.901

Tra i crediti verso altri sono iscritti principalmente crediti per il contributo Sabatini ter per € 38.129 e anticipi a fornitori per il residuo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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:

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRACEE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.968.481	0	30.256	4.998.737
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	0	46.732	0	46.732
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	18.511	0	0	18.511
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	272.900	0	0	272.900
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.874.932	0	0	1.874.932
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	42.348	0	0	42.348
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.177.172	46.732	30.256	7.254.160

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €1.432.194 (€3.248.417 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	3.238.545	(1.811.400)	1.427.145
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	9.872	(4.823)	5.049
Totale disponibilità liquide	3.248.417	(1.816.223)	1.432.194

Ratei e risconti attivi

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

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €245.578 (€317.123 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	17.529	(15.485)	2.044
Risconti attivi	299.594	(56.060)	243.534
Totale ratei e risconti attivi	317.123	(71.545)	245.578

Trattasi principalmente di risconti attivi su contratti di leasing, assicurazioni e noleggi autovetture.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €2.741.507 (€3.964.823 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.050.000	0	0	0	0	0		2.050.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	0	0	0		1.028
Riserva legale	171.901	0	0	0	0	0		171.901
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0	0	0		31.167
Riserva avanzo di fusione	353.219	0	0	0	0	0		353.219
Varie altre riserve	37.306	0	0	0	0	(2)		37.304
Totale altre riserve	421.692	0	0	0	0	(2)		421.690
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	168.647	0	0	0	0	(114.464)		54.183
Utili (perdite) portati a nuovo	2.911.387	0	0	0	1.956.711	0		954.676
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.759.832)	0	0	1.759.832	0	0	(911.971)	(911.971)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.964.823	0	0	1.759.832	1.956.711	(114.466)	(911.971)	2.741.507

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	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	0
Utili (perdite) portati a nuovo	3.344.420	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-433.033	0	0	433.033
Totale Patrimonio netto	5.548.435	0	0	433.033

	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	176.222		168.647
Utili (perdite) portati a nuovo	433.033	0		2.911.387
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-1.759.832	-1.759.832
Totale Patrimonio netto	433.033	176.220	-1.759.832	3.964.823

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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	per altre ragioni
Capitale	2.050.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	1.028	Utili	ABC	0	0	0
Riserva legale	171.901	Utili	B	0	0	0
Riserve statutarie	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	37.304	Utili	ABC	37.304	0	0
Totale altre riserve	421.690			421.690	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	54.183			0	0	0
Utili portati a nuovo	954.676	Utili	ABC	954.676	2.192.865	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	3.653.478			1.376.366	2.192.865	0
Quota non distribuibile				221		
Residua quota distribuibile				1.376.145		

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 € 221.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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	168.647
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	114.464
Valore di fine esercizio	54.183

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 San Paolo di nominali € 2.500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2023 è positivo ed ammonta a € 66.891 (al 31.12.2022: € 123.214) 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 31.12.2023 è positivo e ammonta a € 4.402, contro € 11.491 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 e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.322.967 (€ 5.728.026 nel precedente esercizio).

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

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	5.728.026	5.728.026
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	0	63.412	422.169	485.581
Altre variazioni	17.110	63.412	0	80.522
Totale variazioni	17.110	0	(422.169)	(405.059)
Valore di fine esercizio	17.110	0	5.305.857	5.322.967

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 e relativi ad alcuni contenziosi in essere presso i relativi tribunali di competenza.

Al 31.12.2023 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.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.587.507 (€ 1.528.413 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	1.528.413
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	254.111
Utilizzo nell'esercizio	133.202
Altre variazioni	(61.815)
Totale variazioni	59.094
Valore di fine esercizio	1.587.507

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 11.679.381 (€ 12.472.928 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	6.925.018	-571.124	6.353.894
Acconti	3.009	-2.838	171
Debiti verso fornitori	2.687.496	20.625	2.708.121
Debiti verso imprese controllate	29.622	0	29.622
Debiti verso controllanti	1.035.248	-301.387	733.861
Debiti tributari	148.177	8.704	156.881
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	178.591	12.158	190.749
Altri debiti	765.767	40.315	806.082
Totale	12.472.928	-793.547	11.679.381

Variazioni e scadenza dei debiti

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 Fornitori comprende poste di natura esclusivamente commerciali.

La voce Debiti verso Controllate comprende un debito verso la ex controllata Heartgenetics.

La voce Debiti verso Controllante comprende Euro 667.123 per debiti relativi al contratto di affitto d'azienda contabilizzati secondo il metodo della disponibilità, Euro 66.596 relativi al contratto di consolidato fiscale e per il residuo debiti 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 residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	0	700.000	700.000	0	0
Debiti verso banche	6.925.018	(571.124)	6.353.894	3.071.410	3.282.484	0
Acconti	3.009	(2.838)	171	171	0	0
Debiti verso fornitori	2.687.496	20.625	2.708.121	2.708.121	0	0
Debiti verso imprese controllate	29.622	0	29.622	29.622	0	0
Debiti verso controllanti	1.035.248	(301.387)	733.861	733.861	0	0
Debiti tributari	148.177	8.704	156.881	156.881	0	0

	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
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	178.591	12.158	190.749	190.749	0	0
Altri debiti	765.767	40.315	806.082	806.082	0	0
Totale debiti	12.472.928	(793.547)	11.679.381	8.396.897	3.282.484	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

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:

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRA UE	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	0	0	700.000
Debiti verso banche	6.353.894	0	0	6.353.894
Acconti	171	0	0	171
Debiti verso fornitori	2.490.422	21.300	196.399	2.708.121
Debiti verso imprese controllate	0	29.622	0	29.622
Debiti verso imprese controllanti	733.861	0	0	733.861
Debiti tributari	156.881	0	0	156.881
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	190.749	0	0	190.749
Altri debiti	806.082	0	0	806.082
Debiti	11.432.060	50.922	196.399	11.679.381

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €477.756 (€237.532 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 esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	134.621	61.015	195.636
Risconti passivi	102.911	179.209	282.120
Totale ratei e risconti passivi	237.532	240.224	477.756

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 2023 ammontano a Euro 23.887.

Tra i risconti passivi sono iscritte le quote di competenza di esercizi futuri dei contributi ricevuti per acquisto dei beni strumentali nuovi e dei beni strumentali c.d. "industria 4.0".

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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
Medicina del lavoro	537.886
Prestazioni erogate a favore del Servizio Sanitario Nazionale	8.053.462
Prestazioni erogate in regime di solvenza	6.507.250
Totale	15.098.598

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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	14.958.859
CEE	0
EXTRA CEE	139.739
Totale	15.098.598

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €443.331 (€ 294.846 nel precedente esercizio).

Nel 2023, la voce comprende contributi in conto esercizio per € 172.021, sopravvenienze attive per € 157.094 e rilasci fondi in esubero per € 71.508

Costi della produzione

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 €5.081.627 (€5.780.054 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 €4.694.753 (€4.375.764 nel precedente esercizio).

La voce spese per servizi si riferisce principalmente a spese per utenze (gas, acqua, luce, telefonia), spese per manutenzione, lavorazioni di terzi, pulizia e smaltimento rifiuti, 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 €724.518 (€568.718 nel precedente esercizio).

La voce comprende principalmente

- € 412.330 per canoni di leasing per attrezzature di laboratorio e autovetture,
- € 211.904 per noleggi di autovetture e macchine d'ufficio,
- € 100.284 per il contratto di affitto di ramo d'azienda in essere con la controllante,

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €181.839 (€157.417 nel precedente esercizio).

La voce comprende principalmente

- € 12.905 per imposte di bollo,
- € 34.091 per imposte comunali sull'immobile di proprietà (IMU),
- € 122.936 per sopravvenienze passive e costi indeducibili,
- € 15.048 per il pro rata Iva indetraibile,
- € 8.479 per sanzioni e multe,

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

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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	304.528
Altri	4.610
Totale	309.138

Gli interessi sono esposti al netto dei contributi Sabatini-ter ricevuti per € 14.043.

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	3.883	3.883
Perdite su cambi	0	5.016	5.016

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

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

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte anticipate
IRES	1.200	-292.910
IRAP	0	16.465
Totale	1.200	-276.445

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	6.878.723	5.305.856
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	(6.878.723)	(5.305.856)

	IRES	IRAP
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.409.035	223.394
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	241.858	(16.465)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.650.893	206.929

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali a nuovo	0	1.664.160	1.664.160	24,00%	394.598	0,00%	0
Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti non deducibili	1.530	(1.530)	0	24,00%	0	0,00%	0
Accantonamento fondo rischi ats	5.728.026	(422.170)	5.305.856	24,00%	1.273.405	3,90%	206.929

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Strumenti finanziari derivati	71.293	71.293	24,00%	17.110

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" e "Fondo imposte differite"

Descrizione	IRES		IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
1. Importo iniziale	1.409.035	0	223.394	1.632.429
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	0	394.598	0	394.598
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	101.688	0	16.465	118.153
3.2. Altre diminuzioni	33.942	0	0	33.942
4. Importo finale	1.273.405	394.598	206.929	1.874.932
	IRES	IRAP	TOTALE	
1. Importo iniziale	0	0	0	
2. Aumenti				
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0	
2.2. Altri aumenti	17.110	0	17.110	
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	0	0	0	
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	
4. Importo finale	17.110	0	17.110	

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	-1.187.216	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	-1.187.216	
Valore della produzione rettificato al netto delle deduzioni		-842.095
<i>Onere fiscale teorico (aliquota base)</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	-423.700	-453.714
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi	-33.244	401.654
Imponibile fiscale	-1.644.160	-894.155
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
ACE	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	-1.644.160	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		-894.155
Imposte correnti (aliquota base)	0	0
Abbattimenti per provento. cons.to	0	0
<i>Imposte correnti effettive</i>	<u>0</u>	<u>0</u>

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

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	72
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	88

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

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	234.697	31.720

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale alla data del 31 dicembre 2023 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 2022 .

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

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 San Paolo Spa a garanzia del mutuo di € 2.500.000. Il debito residuo al 31 dicembre 2023 è pari ad €1.705.860,88

Impegni

I debiti per canoni leasing nonché il relativo importo di riscatto ammontano al 31 dicembre 2023 ad € 679.779.

Beni di terzi in leasing

Il valore contrattuale dei beni in leasing in essere al 31 dicembre 2023 e ancora da riscattare è pari ad € 834.327.

	Importo
Impegni	834.327
Garanzie	7.500.000

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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 31.12.2023 erano in essere con la Capogruppo i contratti regolati a condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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. In data 31 gennaio 2024 la controllante IMPACT LAB ha acquisito una partecipazione totalitaria nel laboratorio Biobeta S.r.l. di Cesano Maderno. Tale laboratorio verrà incorporato nella Società mediante fusione per incorporazione, il cui processo è già in corso.

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

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"

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

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 esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento al 31 dicembre 2023:

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	12.265.865	12.483.175
C) Attivo circolante	1.458.916	1.566.944
D) Ratei e risconti attivi	3.387	3.272
Totale attivo	13.728.168	14.053.391
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	60.964	60.964
Riserve	11.109.889	12.478.718
Utile (perdita) dell'esercizio	(222.777)	(1.169.328)
Totale patrimonio netto	10.948.076	11.370.354
D) Debiti	2.772.601	2.675.768
E) Ratei e risconti passivi	7.491	6.981
Totale passivo	13.728.168	14.053.103

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

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

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

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 € 5.360 erogato da GSE nell'esercizio 2023;
- contributi c/esercizio Sabatini *ter* per € 14.043 a fronte dei contratti *dileasing* in essere;
- contributi per investimenti in beni strumentali ex art. 178/2020 per € 14.222 e per investimenti "industria 4.0" per € 78.199, riscontati su tutta la durata della vita utile dei cespiti agevolati,
- contributi per il sostenimento dei costi energetici e di gas per € 14.034,
- contributo rimborso caro energia ATS per € 57.684,
- contributo Unioncamere per € 2.522.

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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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 €-911.971 attraverso l'utilizzo della riserva per utili portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Per il Consiglio di amministrazione

MANCA RICCARDO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

“Il sottoscritto MANCA RICCARDO, 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”.