

TOMA ADVANCED BIOMEDICAL ASSAYS S.P.A.

Società Unipersonale

Soggetta a Direzione e Coordinamento da parte di Impact Lab S.p.A.

Sede in BUSTO ARSIZIO, VIA FRANCESCO FERRER 25/27

Capitale sociale versato 2.050.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di VARESE

Codice Fiscale e N. di iscrizione 00772010120

Partita IVA: 00772010120– N. Rea 155894

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Spettabile Socio Unico,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 di TOMA Advanced Biomedical Assays S.P.A. (di seguito "TOMA" o la "Società"), che sottoponiamo alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di Euro 911.971, rispetto alla perdita dell'esercizio precedente pari a Euro 1.759.832.

Tale bilancio, composto di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, è redatto nel rispetto dei principi generali e dei criteri di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Relativamente alle singole voci che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico trovate dettagliate informazioni nella Nota Integrativa, redatta in base a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023

Dal punto di vista normativo, sono stati numerosi gli adempimenti a cui ha dovuto far fronte il laboratorio nel corso dell'anno. Il più rilevante è relativo ai requisiti previsti per la riclassificazione ai sensi della DGR 7044/2022.

Nel giugno 2023, Toma ha ottenuto, con comunicazione DGW G1.2023.0021928, la riclassificazione nei tre Laboratori Clinici: Clinico Generale con aree specialistiche "Patologia Clinica e Microbiologia e Virologia", Anatomia Patologica con area di Diagnostica Molecolare Somatica e Genetica Medica con aree specialistiche "Citogenetica e Genetica Molecolare".

Parallelamente sono proseguiti i programmi di certificazione. Nel corso del 2023 il Laboratorio ha completato il percorso di accreditamento alla norma UNI EN ISO 15189:2013 come Laboratorio Medico accreditato per alcuni esami in campo flessibile di Genetica Molecolare e Citogenetica ed ha ulteriormente ampliato le metodiche accreditate nell'ultima parte dell'anno.

Sempre nel 2023 ha proseguito nel percorso di mantenimento dei requisiti per l'accreditamento ISO/IEC 17025:2018 per la sezione di Genetica Forense. Tale accreditamento si riferisce alle fasi di estrazione, quantificazione, amplificazione e tipizzazione dei polimorfismi del DNA umano e dà la possibilità di poter inviare i profili direttamente alla Banca Dati Nazionale del DNA.

Tomalab è uno dei pochissimi laboratori in Italia a poter vantare entrambi gli accreditamenti e con un campo di metodiche particolarmente esteso.

Dal punto di vista economico, l'esercizio 2023 registra una perdita netta di Euro 912 mila in calo rispetto a quanto registrato nel corso del 2022.

Il 2023 ha evidenziato una flessione dei ricavi da attività caratteristica (- Euro 1,2 milioni rispetto al 2022) principalmente attribuibile al calo dell'attività di genetica prenatale legata all'introduzione del nuovo NIPT (test di screening prenatale) e l'internalizzazione di taluni test genetici da part di ospedali precedentemente gestiti in service. Si conferma stabile il fatturato legato ad attività in accreditamento con il SSN.

La riduzione dei ricavi si è quasi interamente riflessa nella diminuzione del margine operativo lordo. La società non è riuscita a contenere i costi fissi di struttura ed ha dovuto fronteggiare un aumento dei costi variabili legati prevalentemente a lavorazione di esami di laboratorio in service.

Per meglio comprendere le dinamiche dell'esercizio, di seguito viene riportata una sintesi del conto economico riclassificato, comparato con quello dell'esercizio precedente.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi delle vendite	15.098.598	16.433.169
Produzione interna	172.021	55.440
Valore della produzione operativa	15.270.619	16.488.609
Costi esterni operativi	10.582.844	10.773.364
Valore aggiunto	4.687.775	5.715.245
Costi del personale	4.713.620	4.479.553
Margine Operativo Lordo	(25.845)	1.235.692
Ammortamenti e accantonamenti	1.027.850	1.333.615
Risultato Operativo	(1.053.695)	(97.923)
Risultato dell'area accessoria	89.471	87.732
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	86.146	14.216
Ebit normalizzato	(878.078)	4.025
Risultato dell'area straordinaria	(1.200)	(204)
Ebit integrale	(879.278)	3.821
Oneri finanziari	309.138	1.734.077
Risultato lordo	(1.188.416)	(1.730.256)
Imposte sul reddito	(276.445)	29.576
Risultato netto	(911.971)	(1.759.832)

SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

La struttura patrimoniale a fine esercizio opportunamente riclassificata al 31 dicembre 2023, comparata con quella dell'esercizio 2022, può essere così rappresentata:

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO FISSO	11.808.005	11.847.776
Immobilizzazioni immateriali	253.482	429.010
Immobilizzazioni materiali	9.924.989	10.096.808
Immobilizzazioni finanziarie	1.629.534	1.321.958
ATTIVO CIRCOLANTE	9.963.762	11.949.241
Magazzino	997.888	1.083.397
Liquidità differite	7.533.680	7.617.427
Liquidità immediate	1.432.194	3.248.417

CAPITALE INVESTITO	21.771.767	23.797.017
MEZZI PROPRI	2.792.559	3.964.823
Capitale Sociale	2.050.000	2.050.000
Riserve	742.559	1.914.823
PASSIVITA' CONSOLIDATE	10.104.555	11.030.540
PASSIVITA' CORRENTI	8.874.653	8.801.654
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	21.771.767	23.797.017

La seguente riclassificazione della struttura del patrimonio consente invece di evidenziare le condizioni di equilibrio nella composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento e lo stato di efficienza degli stessi. L'esposizione debitoria è rimasta sostanzialmente invariata rispetto al precedente esercizio.

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2023	31/12/2022
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	19.896.655	22.157.936
- Passività Operative	11.447.558	11.969.644
Capitale Investito Operativo netto	8.449.097	10.188.292
Impieghi extra operativi	1.875.112	1.639.081
Capitale Investito Netto	10.324.209	11.827.373
FONTI		
Mezzi propri	2.792.559	3.964.823
Debiti finanziari	7.531.650	7.862.550
Capitale di Finanziamento	10.324.209	11.827.373

Nella tabella seguente vengono riportati i principali indici di bilancio:

Indicatori di solvibilità	31/12/2023	31/12/2022
Margine di disponibilità (CCN)	1.371.229	3.250.498
Quoziente di disponibilità	115,96 %	137,37 %
Margine di tesoreria	373.341	2.167.101
Quoziente di tesoreria	104,34 %	124,91 %

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	(9.015.446)	(7.882.953)
Quoziente primario di struttura	0,24	0,33
Margine secondario di struttura	1.089.109	3.147.587
Quoziente secondario di struttura	1,09	1,27

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2023	31/12/2022
Quoziente di indebitamento complessivo	6,80	5,00
Quoziente di indebitamento finanziario	2,70	1,98

Indici di redditività	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto	-32,66 %	-44,39 %
ROE lordo	-42,56 %	-43,64 %
ROI	-4,03 %	0,02 %
ROS	-5,82 %	0,02 %

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2428, C. 2, AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE

Di seguito sono fornite una serie di informazioni qualitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte della Società.

Ciò premesso, nel prosieguo, pur limitandosi alla trattazione soltanto dei rischi ragionevolmente ritenuti più rilevanti in termini di impatto sulla situazione patrimoniale e finanziaria, nonché sul risultato economico della Società, si evidenzierà l'approccio della Società nella gestione del rischio aziendale.

Rischio di prezzo

TOMA acquista dai suoi fornitori principalmente reagenti e kits diagnostici che rappresentano circa il 32% del valore delle vendite. Non vi è una particolare concentrazione di tali forniture per prodotto o per fornitore e, in linea generale, l'andamento dei prezzi di tali reagenti non sembra influenzato dal prezzo del petrolio o di altre specifiche materie prime

I prezzi delle prestazioni fornite dalla Società sono in parte legati ai rimborsi da parte del Sistema Sanitario Regionale oppure sono disciplinati da contratti (generalmente di media durata) con ospedali e cliniche.

TOMA nel corso dell'esercizio 2020 aveva implementato interventi finalizzati all'abbattimento dei consumi energetici, attività che sono proseguiti anche nel 2021 ed il cui effetto ha iniziato a concretizzarsi da luglio 2021 con risparmi nell'ordine del 15% rispetto ai mesi dell'anno precedente. La Società nel 2023 ha ampliato l'impianto fotovoltaico con l'installazione di nuovi pannelli che ha portato ad una ulteriore riduzione dei costi energetici.

Rischio di cambio e di tasso

Per quanto concerne l'esposizione al rischio di cambio si osserva che la maggior parte delle transazioni sono regolate in Euro; pertanto tale rischio deve ritenersi non significativo e gestito ad hoc in caso di necessità.

La Società è soggetta al rischio derivante dalle variazioni dei tassi di interesse, in quanto la maggior parte dei finanziamenti bancari a medio lungo termine è a tasso variabile che generalmente prevede uno *spread* sull'Euribor, mentre la liquidità depositata presso conti correnti non è attualmente remunerata.

Ai fini della copertura del rischio di variazione del tasso interesse la Società ha sottoscritto:

- in data 17.01.2017 uno strumento finanziario derivato (*Interest Rate Swap*) con scadenza 29.12.2026. Il derivato è stato stipulato sul capitale di riferimento di Euro 2.500.000 per la copertura delle variazioni dei tassi di interesse dovuti sul mutuo ipotecario contratto con Banca Intesa SanPaolo per Euro 2.500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2023 è positivo a causa del rialzo dei tassi di interesse a partire da luglio 2022 e ammonta a Euro 66.891,00.
- in data 08.07.2020 uno 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 Euro 500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2023 è positivo e ammonta a Euro 4.401,99.

Rischio di credito

Con riferimento all'eventuale esposizione al rischio di credito derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni dalle controparti commerciali, si segnala come la tipologia di clienti serviti dalla Società consiste principalmente in enti pubblici, ospedali e cliniche di

primario *standing* (a cui la Società concede generalmente credito commerciale) oltre a numerosi privati (che generalmente pagano le prestazioni al momento dell'erogazione della prestazione). Il modello di *business* adottato consente di esprimere un giudizio positivo sulla qualità del credito. La maggior parte dei clienti della Società ha dimostrato nel periodo di osservazione prescelto (ultimi 12 mesi) una buona solidità finanziaria e capacità di onorare, alla scadenza, gli impegni assunti.

Rischio di liquidità

Per far fronte alle esigenze di liquidità e, quindi, rispettare gli obblighi assunti, la Società può fare affidamento su risorse finanziarie adeguate. Gli importi scaduti nei confronti dei fornitori sono a livelli fisiologici e non vi sono scaduti nei confronti dell'erario e degli istituti previdenziali.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Nel corso del 2023 non sono stati intrapresi nuovi progetti di ricerca e sviluppo.

ALTRE INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2428.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede della Società in Busto Arsizio e che alla data del 31.12.2023, non esistono sedi secondarie.

RAPPORTI CON LE SOCIETÀ DEL GRUPPO E PARTI CORRELATE

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2428, primo comma, del C. C. si attesta che la Società possiede la totalità del capitale di Tomalab Iberia, con sede in Portogallo ed una partecipazione minoritaria in Cristal S.r.l. Consortile, Artfidi Lombardia e Confapifidi Soc. Coop.

Si segnala che al 31.12.2023 erano in essere i contratti con le società del Gruppo regolati a condizioni di mercato.

AMBIENTE

La Società opera nel rispetto delle normative ambientali applicabili tipiche della aziende del proprio settore di appartenenza.

PERSONALE

La Società al 31.12.2023 applica il Contratto Collettivo Nazionale del Commercio. Le tipologie contrattuali presenti sono quelle a tempo determinato e indeterminato, ricadenti in parte sotto la normativa del *Jobs Act* e in parte sotto la normativa pregressa.

Si dà atto che non si sono verificati infortuni sul lavoro, né addebiti in ordine a malattie professionali da parte di dipendenti della Società.

Infine, si segnala che nel corso dell'esercizio 2023 hanno lasciato la Società 10 dipendenti, mentre sono stati assunti 12 nuovi dipendenti. Si rinvia alla nota integrativa per la composizione media dell'organico.

ATTIVITÀ EX D. LGS. 231/01

La Società è dotata di un Modello di Organizzazione e controllo ai sensi del D. Lgs. 231/01, con un Organismo di Vigilanza unipersonale monocratico ("OdV").

Nel corso del 2023 OdV si è riunito 3 volte, incontrando le principali figure aziendali per il costante monitoraggio dell'attuazione del Modello. Nel corso degli incontri eseguiti è emerso che il Modello in uso risulta aggiornato e allineato al catalogo dei reati presupposto rilevanti per la Società. L'analisi dei rischi eseguita tra la fine del 2019 e l'inizio del 2020, per l'ultimo aggiornamento del Modello, è tuttora attuale e allineata alle esigenze dell'operatività e della struttura organizzativa.

Nel corso del 2023 la società ha adottato le procedure e gli strumenti previsti dalla normativa in materia di Whistleblowing.

La Società ha proseguito le attività di formazione in materia di Modello 231 sui nuovi assunti, erogando i corsi tramite piattaforma *e-learning*, al fine di istruire e sensibilizzare il personale dipendente. L'attività formativa è stata tracciata e si è conclusa con l'emissione di attestati di partecipazione al corso per ciascun dipendente.

Per il 2024 sono stati pianificati attività di *audit* con interventi mirati su alcune aree aziendali.

L'OdV ha emesso la propria relazione per l'anno 2023 in data 31 gennaio 2024, senza rilevi.

SICUREZZA E PROTEZIONE DATI PERSONALI

Il Regolamento (UE) 2016/679 per la Protezione dei Dati o GDPR (General Data Protection Regulation), in vigore dal 25 maggio 2018 e il D.lgs. n. 196/2003 (noto come "Codice Privacy") come modificato dal D.lgs. n. 101/2018, costituisce il quadro normativo fondamentale per garantire la protezione dei dati personali delle persone fisiche identificate o identificabili, definite "interessati".

Nel corso dell'anno 2023, la Società ha proseguito, sotto la guida del DPO (Data Protection Officer), le attività di monitoraggio per garantire la piena conformità alla normativa vigente, con particolare attenzione ai principi di privacy by design e privacy by default. In questo contesto, è stata mantenuta e aggiornata la struttura del Modello Organizzativo Protezione Dati ("Modello") implementato nel 2019, attraverso l'aggiornamento del Registro dei trattamenti e di tutta la documentazione richiesta ai sensi del GDPR. Questa manutenzione è stata fondamentale per adattare la gestione dei dati alle evoluzioni normative e alle esigenze organizzative emergenti.

Parallelamente, nel corso del 2023, la Società ha proseguito con le attività di formazione del personale sui principi e le prassi della protezione dei dati personali, soprattutto in relazione ai nuovi assunti. Questi corsi, erogati tramite piattaforma *e-learning*, hanno avuto l'obiettivo di istruire e sensibilizzare i dipendenti sui temi della privacy, contribuendo a promuovere una cultura aziendale orientata alla protezione dei dati. Le attività formative sono state accuratamente monitorate e documentate, e ciascun partecipante ha ricevuto un attestato di partecipazione al termine del corso.

Inoltre, è stata introdotta e implementata la Direttiva Europea sul Whistleblowing (2019/1937), entrata in vigore il 17 dicembre 2021. Questa direttiva, volta a promuovere la segnalazione di comportamenti illeciti o contrari alla normativa all'interno delle organizzazioni, ha introdotto nuovi standard di protezione a favore dei "segnalanti", fornendo un quadro normativo chiaro e sicuro per chi decide di denunciare violazioni.

AZIONI PROPRIE E DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

Si evidenzia infine che la Società al 31 dicembre 2023 non detiene, né ha detenuto azioni della società controllante, né direttamente né tramite società fiduciaria o per interposta persona.

FATTI DI RILIEVO FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO EX ART. 2428 C.C.E PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Nella stesura della relazione sulla gestione, si menziona per l'esercizio 2023 la necessità di riorganizzare la struttura secondo le nuove direttive del Sistema Sanitario Regionale Lombardo. La società sta puntando a traguardi di eccellenza per quanto riguarda la qualità e ad aumentare i suoi ambiti di interesse estendendoli a nuovi campi quali la microbiologia molecolare e l'allergologia molecolare e comincerà a pianificare delle nuove attività di ricerca e sviluppo.

STRUMENTI FINANZIARI E VALUTAZIONE DEL RISCHIO

Al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, si segnala che la Società non utilizza strumenti finanziari, diversi da quelli con mera finalità di copertura del rischio fluttuazione del tasso di interesse, e che non sono state adottate politiche di gestione del rischio finanziario, compresa la copertura di particolari operazioni, in quanto non necessarie.

La Società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI 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.

Per il Consiglio di Amministrazione

(Riccardo Manca)