

# "ISTITUTO IL BALUARDO SPA"

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA DEL MOLO 4 GENOVA GE
<b>Codice Fiscale</b>	00887530103
<b>Numero Rea</b>	GE 228242
<b>P.I.</b>	02937630107
<b>Capitale Sociale Euro</b>	120.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	869011
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	SYNLAB AG
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	SYNLAB AG
<b>Paese della capogruppo</b>	GERMANIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	69.546	113.099
5) avviamento	305.336	458.004
7) altre	1.873.654	1.995.598
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.248.536</b>	<b>2.566.701</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	952.311	979.760
3) attrezzature industriali e commerciali	863.804	876.599
4) altri beni	226.984	247.768
5) immobilizzazioni in corso e acconti	165.134	68.000
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.208.233</b>	<b>2.172.127</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	51.141
d-bis) altre imprese	2.251.675	2.251.675
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.251.675</b>	<b>2.302.816</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.251.675</b>	<b>2.302.816</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.708.444</b>	<b>7.041.644</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.778	282.217
<b>Totale rimanenze</b>	<b>20.778</b>	<b>282.217</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.225.730	1.597.507
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.225.730</b>	<b>1.597.507</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.032.075	29.828
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>1.032.075</b>	<b>29.828</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.846	4.471
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>63.846</b>	<b>4.471</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.286	154.170
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>154.286</b>	<b>154.170</b>
5-ter) imposte anticipate	208.821	298.390
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.901	36.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.492	13.492
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>38.393</b>	<b>49.626</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.723.151</b>	<b>2.133.992</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	10.898.700	3.713.506
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>10.898.700</b>	<b>3.713.506</b>

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	13.525	17.963
2) assegni	-	529
3) danaro e valori in cassa	23.897	42.611
Totale disponibilità liquide	37.422	61.103
Totale attivo circolante (C)	13.680.051	6.190.818
D) Ratei e risconti	36.836	49.962
Totale attivo	20.425.331	13.282.424
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
IV - Riserva legale	24.000	171.695
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.000.000	4.415.340
Versamenti in conto aumento di capitale	-	748.810
Riserva avanzo di fusione	-	282.307
Varie altre riserve	-	148.036
Totale altre riserve	7.000.000	5.594.493
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.635.821	2.050.564
Totale patrimonio netto	16.779.821	7.936.752
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	317.000	287.000
Totale fondi per rischi ed oneri	317.000	287.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	915.096	911.734
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.571	22.191
Totale acconti	25.571	22.191
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.280.555	1.283.867
Totale debiti verso fornitori	1.280.555	1.283.867
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.245	-
Totale debiti verso imprese controllate	63.245	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	268.852	1.394.527
Totale debiti verso controllanti	268.852	1.394.527
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	274.858	777.893
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	274.858	777.893
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.267	87.929
Totale debiti tributari	104.267	87.929
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	114.269	42.579
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	114.269	42.579
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.257	460.530
Totale altri debiti	210.257	460.530
Totale debiti	2.341.874	4.069.516
E) Ratei e risconti	71.540	77.422

---

Totale passivo	20.425.331	13.282.424
----------------	------------	------------

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.277.377	15.468.016
5) altri ricavi e proventi		
altri	359.899	319.525
Totale altri ricavi e proventi	359.899	319.525
Totale valore della produzione	12.637.276	15.787.541
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	573.225	916.648
7) per servizi	5.782.568	7.590.676
8) per godimento di beni di terzi	1.605.104	1.823.194
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.503.665	1.538.881
b) oneri sociali	443.911	408.431
c) trattamento di fine rapporto	173.000	119.807
e) altri costi	44.546	49.407
Totale costi per il personale	2.165.122	2.116.526
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	743.665	560.897
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	504.860	468.855
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	141.064	66.267
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.389.589	1.096.019
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	261.439	(127.429)
12) accantonamenti per rischi	30.000	-
14) oneri diversi di gestione	153.236	136.061
Totale costi della produzione	11.960.283	13.551.695
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	676.993	2.235.846
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	9.900.218	399.859
Totale proventi da partecipazioni	9.900.218	399.859
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	5.570	-
da imprese controllanti	77.327	69.346
Totale proventi diversi dai precedenti	82.897	69.346
Totale altri proventi finanziari	82.897	69.346
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	36	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	36	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	9.983.079	469.205
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	651.142	-
Totale svalutazioni	651.142	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(651.142)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.008.930	2.705.051

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	259.695	601.797
imposte relative a esercizi precedenti	23.845	66
imposte differite e anticipate	89.569	52.624
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	373.109	654.487
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.635.821	2.050.564

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.635.821	2.050.564
Imposte sul reddito	373.109	654.487
Interessi passivi/(attivi)	(82.861)	(69.346)
(Dividendi)	(9.900.218)	(399.859)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	25.851	2.235.846
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	203.000	119.807
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.248.525	1.029.752
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	651.142	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(20.968)	1
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.081.699	1.149.560
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.107.550	3.385.406
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	261.439	(127.428)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	375.157	418.897
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.312)	(330.234)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	13.126	18.032
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(5.882)	14.213
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.885.435)	77.035
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.244.907)	70.515
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(137.357)	3.455.921
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	82.861	69.346
(Imposte sul reddito pagate)	(6.683)	(129.668)
Dividendi incassati	9.900.218	399.859
(Utilizzo dei fondi)	-	(132.547)
Altri incassi/(pagamenti)	(339.276)	-
Totale altre rettifiche	9.637.120	206.990
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.499.763	3.662.911
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(522.445)	(523.820)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(423.053)	(1.519.099)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(600.000)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(652.186)
Disinvestimenti	(7.185.194)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.730.692)	(2.695.105)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(792.752)	(1.000.000)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(792.752)	(1.000.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(23.681)	(32.194)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	17.963	8.975
Assegni	529	4.369
Danaro e valori in cassa	42.611	79.954
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	61.103	93.298
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	13.525	17.963
Assegni	-	529
Danaro e valori in cassa	23.897	42.611
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	37.422	61.103



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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signor Azionista,

il bilancio al 31 dicembre 2022 che presentiamo alla Sua attenzione chiude con un utile di Euro 9.635.821, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 1.389.589 e dopo aver stanziato imposte per Euro 373.109.

## Principi di redazione

### Redazione del bilancio

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di corretti Principi Contabili, con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretate ed integrate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché sulla base delle indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; in particolare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425, mentre la nota integrativa e il rendiconto finanziario costituiscono parte integrante del bilancio di esercizio, e sono conformi al contenuto previsto rispettivamente dagli artt. 2425 ter e 2427 C.C., e da tutte le altre disposizioni che vi fanno riferimento.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art.2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti eccezionali che potessero rendere l'applicazione degli artt. 2423 e segg. del codice civile incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Per la definizione di parte correlata si fa riferimento ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione europea.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

I criteri utilizzati nella valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio relativo all'esercizio precedente.

## Correzione di errori rilevanti

Nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 non sono state effettuate correzioni di errori rilevanti.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa e nel rendiconto finanziario sono conformi alle scritture contabili, delle quali costituiscono diretta derivazione.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### ATTIVO

#### **B) I - Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, comprensivo degli oneri accessori e sono state ammortizzate in modo sistematico tenendo conto della loro prevedibile utilità futura; i fondi ammortamento non trovano evidenziazione in bilancio in quanto sono portati a riduzione della voce alla quale si riferiscono.

I costi di impianto e ampliamento ed i costi di sviluppo aventi durata pluriennale, nonché l'avviamento, se acquisito a titolo oneroso, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale.

L'avviamento comprende le somme pagate a tale titolo in riferimento ad operazioni di acquisizione d'aziende o altre operazioni societarie ed è ammortizzato secondo la sua vita utile. La vita utile è stimata in sede di rilevazione iniziale dell'avviamento e non è modificata negli esercizi successivi. Nel caso in cui non sia possibile stimarne la vita utile si procede ad ammortizzare l'avviamento in un periodo di 10 anni, in applicazione delle nuove previsioni introdotte dal D.Lgs. 139/2015, come integrato dai nuovi principi contabili.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 10% e 20%.

I software sono invece ammortizzati con aliquote pari al 10%, 20% e al 33,33%.

I costi di impianto e di ampliamento sono ammortizzati con aliquota pari al 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono capitalizzate ed iscritte tra le "altre immobilizzazioni immateriali" se non sono separabili dai beni stessi (altrimenti sono iscritte tra le "immobilizzazioni materiali" nella specifica voce di appartenenza), sono ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

Gli altri costi pluriennali, le spese di costituzione e impianto e quelle per modifiche societarie sono ammortizzati in un periodo di 5 anni.

Ove alla data di chiusura del bilancio l'immobilizzazione presenti perdite durevole di valore, la stessa viene corrispondentemente svalutata; se nei successivi esercizi le ragioni della svalutazione vengono meno, in tutto o in parte, viene ripristinato corrispondentemente il valore del bene, entro i limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di

valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce avviamento ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del codice civile.

### **B) II - Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori) o produzione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate relativamente all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti e sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

strumentazione per laboratorio: 8% - 15%

impianti e macchinari generici: 6% - 15%

impianti e macchinari specifici: 10% - 15%

mobili e arredi specifici: 12%

mobili e arredi generici: 6% - 15%

attrezzatura specifica: 12% - 20%

attrezzature generica: 10% - 15%

macchine ufficio elettroniche: 6% - 20%

automezzi: 25%

hardware: 10% - 20%

impianti telefonici-radiomobili: 20%

I criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio, tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Ove alla data di chiusura del bilancio l'immobilizzazione presenti perdite durevole di valore, la stessa viene corrispondentemente svalutata; se nei successivi esercizi le ragioni della svalutazione vengono meno, in tutto o in parte, viene ripristinato corrispondentemente il valore del bene, entro i limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

I costi di manutenzione e riparazione sono sostanzialmente spesati nell'esercizio in cui sono sostenuti.

### **OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, ossia contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria derivanti da operazioni di *sales and lease back*.

### **B) III - Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre imprese esposte tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisizione o sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori, eventualmente rettificato in caso di perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte nelle immobilizzazioni, rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 1 c.c. le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile. In particolare il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai titoli che, pur essendo destinati ad essere detenuti durevolmente, presentano costi di transazione, premi/scarti di sottoscrizione o negoziazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di scarso rilievo.

I titoli per cui non si è applicato il criterio del costo ammortizzato sono iscritti al costo rilevato al momento dell'iscrizione iniziale. Tale costo non è stato mantenuto, in conformità a quanto dispone l'articolo 2426, numero 3, codice civile, per i titoli che alla data di chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore al valore di costo.

### **C) I - Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

La configurazione del costo adottato è il costo medio ponderato di acquisto dell'esercizio.

Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato delle materie prime e sussidiarie, delle merci, dei prodotti finiti, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, avuto riguardo alle informazioni desumibili dal mercato, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita.

Il valore delle scorte obsolete e a lenta movimentazione è stato svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

La valutazione delle rimanenze è effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce nel rispetto del dettato del primo comma dell'articolo 2423-bis codice civile.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

### **C) II - Crediti**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile non viene applicato ai crediti per cui gli effetti sono irrilevanti.

In particolare il criterio del costo ammortizzato non viene applicato per i crediti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i crediti con costi di transazione, commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di scarso rilievo.

I finanziamenti infragruppo, iscritti nell'attivo circolante, sono valutati secondo il criterio del valore nominale, non presentando scadenza superiore a 12 mesi, ed essendo fruttiferi di interessi a tassi allineati con quelli di mercato.

I crediti non valutati con il criterio del costo ammortizzato sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo; a fini prudenziali è stato accantonato apposito fondo rischi su crediti per tenere conto dei presumibili rischi di inesigibilità, nonché delle condizioni economiche generali e di settore.

### **C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le partecipazioni, i titoli e le attività finanziarie derivanti dall'adesione al sistema di tesoreria centralizzata, esposti nell'attivo circolante, sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori, ovvero al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Nel caso vengano meno i motivi per cui il costo è stato svalutato, viene ripristinato il valore originario.

### **C) IV - Disponibilità Liquide**

Trattasi di valori numerari costituiti da giacenze della società sui conti intrattenuti presso banche e delle disponibilità liquide. Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera sono valutate al cambio di fine esercizio.

### **D) - Ratei e risconti attivi**

I ratei e i risconti misurano costi e ricavi di competenza di due o più esercizi la cui maturazione è correlata al decorrere del tempo.

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **PASSIVO**

### **B) - Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **C) - Debiti per TFR**

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e delle somme versate a fondi pensione o al fondo di tesoreria istituito presso l'INPS, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **D) - Debiti**

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 8 c.c. i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile, non viene applicato ai debiti per cui gli effetti sono irrilevanti.

In particolare il criterio del costo ammortizzato non è applicato per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e per i debiti per cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale.

In tal caso i debiti sono iscritti al valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche tramite note di variazione.

#### **E) - Ratei e risconti passivi**

I ratei e i risconti misurano costi e ricavi di competenza di due o più esercizi la cui maturazione è correlata al decorrere del tempo.

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti.

La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento.

### **RICAVI E COSTI**

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare: i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti.

I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori; i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene.

I costi sono contabilizzati con il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui vengono deliberati dall'assemblea degli Azionisti. I dividendi sono rilevati come proventi finanziari indipendentemente dalla natura delle riserve oggetto di distribuzione.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una

variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

La società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale ex artt. 117 e ss del TUIR - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti - congiuntamente alla società controllante SYNLAB Holding Italy S.r.l., quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo.

Sulla base degli accordi di consolidamento, nel caso di trasferimento al consolidato fiscale (fiscal unit) di un'eccedenza di ROL (risultato operativo lordo), non è prevista alcuna forma di remunerazione.

## **STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Ove presenti, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; la loro valutazione è stata fatta al *fair value* sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. La variazione di *fair value* rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate a conto economico; nel caso di strumenti che coprono il rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata le variazioni sono state iscritte a una riserva positiva di patrimonio netto.

Gli strumenti finanziari derivati con *fair value* positivo sono stati iscritti nell'attivo di bilancio.

La loro classificazione nell'attivo immobilizzato o circolante dipende dalla natura dello strumento stesso:

- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del *fair value* di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del *fair value* di una passività, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante;
- uno strumento finanziario derivato non di copertura è classificato nell'attivo circolante entro l'esercizio successivo.

Nella riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi sono state iscritte le variazioni di *fair value* della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari.

Gli strumenti finanziari derivati con *fair value* negativo sono stati iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri.

## **CRITERI DI CONVERSIONE**

Ove presenti, le attività e le passività non monetarie espresse originariamente in valuta estera sono iscritte al cambio storico.

Se presenti, i crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in bilancio al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i conseguenti utili o perdite su cambi devono essere imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## **Altre informazioni**

### **ATTIVITA' SVOLTE**

La Società opera nel settore dei laboratori radiografici, dei laboratori diagnostici per immagini e dei laboratori di analisi da oltre trent'anni.

### **FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Nel corso dell'esercizio non sono occorsi fatti di particolare rilievo.

### **EVENTUALE APPARTENENZA AD UN GRUPPO**

La Società appartiene ad un gruppo internazionale controllato dalla SYNLAB AG, che dal 30 aprile 2021 è quotata alla Borsa di Francoforte.

Al 31 dicembre 2022 il suo principale azionista è il fondo di investimento di diritto estero Cinven Capital Management (V) General Partner Limited, con una quota pari a circa il 43%, mentre il flottante sul mercato è pari a circa il 27%.

La società è controllata direttamente per il 100% dal socio unico SYNLAB Holding Italy Srl e l'attività di direzione e coordinamento, così come definita dagli articoli 2497 e seguenti del codice civile, è esercitata dalla controllante indiretta SYNLAB AG, società di diritto tedesco.

Si segnala che non ci sono state decisioni influenzate dalla Società che esercita attività di direzione e coordinamento e che i rapporti finanziari intrattenuti con la stessa e il Gruppo di appartenenza sono avvenuti alle condizioni normali di mercato. Ai sensi dell'art. 25 del D Lgs. 127/91 si segnala che la Società, in relazione al controllo diretto e/o indiretto delle società partecipate come meglio descritto nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa, rientrerebbe tra le imprese obbligate a redigere il bilancio consolidato.

Tuttavia, la società si avvale della facoltà di esonero della redazione del bilancio consolidato prevista dall'art. 27 del D.Lgs. 127/91, in quanto, la controllante SYNLAB AG, che esercita attività di direzione e coordinamento e che detiene indirettamente il 100% dal capitale sociale della società, redige, a sua volta, il bilancio consolidato, e copia dello stesso sarà depositato presso il competente registro delle imprese.

### **ALTRE INFORMAZIONI**

Il bilancio è oggetto di revisione legale da parte della società Deloitte & Touche S.p.A. a seguito di incarico conferito dall'Assemblea dei soci del 12 giugno 2020.

## Nota integrativa, attivo

Si forniscono di seguito le informazioni richieste dall'art. 2427 C.Civ.

I criteri di valutazione adottati in riferimento alle poste dell'attivo, già illustrati in termini generali in premessa, sono enunciati nell'ambito dei singoli punti della presente nota integrativa.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	681.707	8.964	2.275.354	3.156.626	6.122.651
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	568.608	8.964	1.817.349	1.161.029	3.555.950
<b>Valore di bilancio</b>	113.099	-	458.004	1.995.598	2.566.701
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	13.708	-	-	411.792	425.500
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	2.448	2.448
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	57.261	-	152.668	533.735	743.664
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	2.448	2.448
<b>Totale variazioni</b>	(43.553)	-	(152.668)	(121.943)	(318.164)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	695.415	8.964	2.275.354	3.565.970	6.545.703
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	625.869	8.964	1.970.018	1.692.316	4.297.167
<b>Valore di bilancio</b>	69.546	-	305.336	1.873.654	2.248.536

#### PRECEDENTI RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2022, così come anche negli anni precedenti, la voce Immobilizzazioni Immateriali non è stata oggetto di rivalutazioni né di svalutazioni di alcun genere.

#### DIRITTI E BREVETTI INDUSTRIALE

La voce in oggetto è costituita interamente dai costi connessi all'implementazione dei software applicativo-gestionali in licenza d'uso a tempo indeterminato.

Gli incrementi dell'esercizio sono inerenti a miglorie ed integrazioni apportate sui vari software aziendali.

#### AVVIAMENTO

La voce "Avviamento" accoglie i costi sostenuti in anni precedenti per l'acquisizione di rami d'azienda, nonché l'iscrizione del disavanzo da fusione emerso in occasione dell'incorporazione di controllate. I saldi che costituiscono la voce in oggetto sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale e sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, in base alla quale vengono sistematicamente ammortizzati. La recuperabilità dell'avviamento è garantita dai flussi di cassa generati dalle singole unità che l'hanno determinato e viene sottoposto ad analisi di congruità. L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile.



**ALTRE IMMOBILIZZAZIONI**

La voce in oggetto è costituita dalle migliorie apportate per l'adeguamento dei locali per la sede del punto prelievi San Francesco.

**Immobilizzazioni materiali**

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.699.503	4.479.955	1.175.453	68.000	8.422.911
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.719.743	3.603.356	927.684	-	6.250.783
<b>Valore di bilancio</b>	979.760	876.599	247.768	68.000	2.172.127
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	69.869	252.618	53.410	165.069	540.966
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	3.061	15.460	-	18.521
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	165.253	265.413	74.194	-	504.860
<b>Altre variazioni</b>	67.935	3.061	15.460	(67.935)	18.521
<b>Totale variazioni</b>	(27.449)	(12.795)	(20.784)	97.134	36.106
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.837.307	4.729.512	1.213.402	165.134	8.945.355
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.884.996	3.865.708	986.418	-	6.737.122
<b>Valore di bilancio</b>	952.311	863.804	226.984	165.134	2.208.233

Gli incrementi sono principalmente ascrivibili a:

- nuovi macchinari elettronici e di laboratorio relativamente alla voce impianti;
- acquisto di attrezzatura e strumentazione di laboratorio per quanto concerne la voce attrezzature industriali e commerciali.

In conformità a quanto previsto dall'art. 10 della Legge n. 72/1983 si rileva che non sono presenti immobilizzazioni tecniche in patrimonio per le quali è stata eseguita la rivalutazione monetaria in base alla stessa legge, o a precedenti o successive leggi, o per le quali sono state eseguite rivalutazioni in deroga ai criteri legali di valutazione in base al previgente art. 2425 del Codice Civile.

**Operazioni di locazione finanziaria**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

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

	<b>Partecipazioni in imprese controllate</b>	<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	<b>Totale Partecipazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	51.141	2.251.675	2.302.816
<b>Valore di bilancio</b>	51.141	2.251.675	2.302.816
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	51.141	-	51.141

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Totale variazioni</b>	(51.141)	-	(51.141)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	-	2.251.675	2.251.675
<b>Valore di bilancio</b>	-	2.251.675	2.251.675

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Si forniscono di seguito le informazioni relative alle partecipazioni in imprese controllate possedute direttamente, così come richieste dall'art. 2427 n. 5) del Codice Civile.

Ragione sociale	Sede sociale	Codice Fiscale	Capitale sociale	Utile / Perdita esercizio	Patrimonio netto	Quota % posseduta	Patr. Netto possed. Pro-quota	Valore in bilancio
BALUARDO SERVIZI SANITARI SRL	Genova (GE)	03803500101	16.000	-249.592	216.787	100,00%	216.787	-
<b>TOTALE</b>								<b>-</b>

La società ha svalutato integralmente la partecipazione di controllo detenuta nel Baluardo Servizi Sanitari Srl.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Si ricorda che la Vostra società detiene una partecipazione in alcune società di diritto francese (nel seguito, le "Partecipate"), le cui azioni sono c.d. privilegiate, ovvero titoli che non incorporano diritti amministrativi. Poiché tali titoli non consentono alla Vostra società di esercitare alcuna influenza sulla gestione delle Partecipate, che tuttavia costituiscono un investimento duraturo, si è deciso di iscrivere le partecipazioni che le rappresentano all'interno della voce "Altre partecipazioni immobilizzate". Si evidenzia che, in relazione alla sola SYNLAB BOURGOGNE, la Vostra società detiene anche il 39,87% dei diritti di voto in assemblea ordinaria.

Nel seguito si riportano i principali dati relativi alla bozza di bilancio al 31 dicembre 2022.

Ragione sociale	Sede sociale	Capitale sociale	Utile / Perdita esercizio	Patrimonio netto	Quota % possed.	Valore in bilancio
DELAPORTE	Francia	66.012	19.239.795	27.514.559	75,00%	59.686
SYNLAB BOURGOGNE	Francia	49.439	6.785.943	16.574.717	76,76%	2.031.491
BIOLOGISTES ASSOCIES	Francia	46.086	860.363	5.520.893	75,00%	45.397
SYNLAB MIDI	Francia	50.000	22.078.593	35.961.447	75,00%	115.000
<b>TOTALE</b>						<b>2.251.574</b>

Si osserva che i valori del patrimonio netto pro-quota risultano significativamente oltre i valori di carico delle partecipazioni, inoltre i Responsabili locali delle Società non segnalano elemento di rilievo per la valutazione delle partecipazioni.

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Si osserva che, anche qualora si riproponesse un rischio di svalutazione, come avvenuto in passato, il Gruppo Synlab attiverebbe opportune garanzie: (i) support letter da Synlab France SA con la quale il Gruppo garantiva (a) la continuità d'impresa delle Partecipate, (b) l'impegno alla ricostituzione del patrimonio netto quando richiesto dalle norme francesi, nonché (c) l'esonero per la Società da qualsiasi onere derivante dalla copertura delle perdite delle società controllate, inclusa l'eventuale perdita di valore delle partecipazioni; e del fatto che (ii) Synlab France SA dispone delle risorse finanziarie per soddisfare le suddette intenzioni.

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	282.217	(261.439)	20.778
<b>Totale rimanenze</b>	282.217	(261.439)	20.778

Le rimanenze sono relative a beni di consumo da utilizzarsi nell'attività caratteristica della Società.

La voce in oggetto è composta da reagenti, da materiale sanitario e da materiale di consumo utilizzati nello svolgimento dell'attività di laboratorio.

Nell'ambito delle attività di slow moving e lotti a scadenza è stato determinato un fondo svalutazione magazzino al 31 dicembre 2022 di Euro 9.153 l'importo di tale fondo nel precedente esercizio era pari ad Euro 82.253.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza.

La società ha ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e di attualizzazione anche nella valutazione dei crediti oltre l'esercizio in quanto di ammontare irrilevante, stante l'esiguità dei costi di transazione e l'applicazione di un tasso di interesse effettivo non significativamente inferiore al tasso di mercato.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.597.507	(371.777)	1.225.730	1.225.730	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	29.828	1.002.247	1.032.075	1.032.075	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.471	59.375	63.846	63.846	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	154.170	116	154.286	154.286	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	298.390	(89.569)	208.821		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	49.626	(11.233)	38.393	14.901	23.492
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.133.992	589.159	2.723.151	2.490.838	23.492

I crediti verso clienti sono vantati principalmente nei confronti di controparti italiane e sono principalmente relativi a crediti derivanti da ordinarie operazioni commerciali.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio:

<b>Fondo svalutazione crediti ex art. 2426 C.C.</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>343.379</b>
Accantonamento esercizio	141.068
(Utilizzo nell'esercizio)	- 75.736
(Rilascio)	- 214.213
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>194.498</b>

Gli utilizzi sono costituiti da perdite su crediti dell'esercizio che hanno trovato copertura nel fondo precedentemente stanziato.

La voce crediti verso controllate ammonta ad Euro 1.032.075 e si riferiscono a crediti di natura commerciale con la società controllata Baluardo Servizi Sanitari S.r.l.

I crediti verso le imprese sottoposte al controllo delle controllanti derivano dalle ordinarie operazioni e rapporti commerciali con le società consorelle. Queste operazioni sono avvenute a normali condizioni di mercato.

I crediti tributari al 31 dicembre 2022 ammontano a Euro 154.286 e sono composti da crediti per ritenute ed IRAP.

Le imposte anticipate per Euro 208.821 sono relative a differenze temporanee deducibili, per una descrizione delle quali si rinvia al paragrafo sulle imposte, nella parte finale della presente Nota integrativa.

La voce altri crediti è composta principalmente da bonus a fornitori, crediti verso dipendenti e per la parte con scadenza oltre l'esercizio a depositi cauzionali.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti iscritti nell'attivo circolante sono vantati nei confronti di soggetti residenti sul territorio nazionale.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Al 31 dicembre 2022 non sussistono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria</b>	3.713.506	7.185.194	10.898.700
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	3.713.506	7.185.194	10.898.700

Tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è ricompreso il credito verso la controllante per saldo attivo derivante dall'adesione della società al sistema di tesoreria centralizzato di gruppo.

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	17.963	(4.438)	13.525
<b>Assegni</b>	529	(529)	-
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	42.611	(18.714)	23.897
<b>Totale disponibilità liquide</b>	61.103	(23.681)	37.422

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Per quanto concerne le somme depositate sui conti correnti, i relativi interessi sono stati contabilizzati per competenza tenendo conto del credito per le ritenute fiscali subite.

## **Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	49.962	(13.126)	36.836
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	49.962	(13.126)	36.836

I risconti attivi si riferiscono principalmente ai costi seguenti:

- Risconti attivi affitti noleggi leasing;
- Altri risconti attivi.

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari sui valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si forniscono di seguito le informazioni richieste dall'art. 2427 C.Civ..

I criteri di valutazione adottati in riferimento alle poste del passivo, già illustrati in termini generali in premessa, sono enunciati nell'ambito dei singoli punti della presente nota integrativa.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	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		
<b>Capitale</b>	120.000	-	-	-	-		120.000
<b>Riserva legale</b>	171.695	-	-	-	147.695		24.000
<b>Altre riserve</b>							
<b>Riserva straordinaria</b>	4.415.340	-	-	2.584.660	-		7.000.000
<b>Versamenti in conto aumento di capitale</b>	748.810	-	-	-	748.810		-
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	282.307	-	-	-	282.307		-
<b>Varie altre riserve</b>	148.036	-	-	-	148.036		-
<b>Totale altre riserve</b>	5.594.493	-	-	2.584.660	1.179.153		7.000.000
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	2.050.564	(792.752)	(1.257.812)	-	-	9.635.821	9.635.821
<b>Totale patrimonio netto</b>	7.936.752	(792.752)	(1.257.812)	2.584.660	1.326.848	9.635.821	16.779.821

Il Capitale Sociale è interamente sottoscritto e versato.

Il risultato del precedente esercizio di Euro 2.050.564 è stato distribuito agli azionisti con dividendo per l'importo di Euro 792.752 e per la differenza, pari ad Euro 1.257.812, destinato ad aumentare la riserva straordinaria come da delibera dell'assemblea degli azionisti in data 29 aprile 2022.

Con la medesima assemblea gli versamenti in conto aumento di capitale, pari ad Euro 748.810, la riserva avanzo di fusione, pari a Euro 282.307, la quota pari ad Euro 147.695 eccedente 1/5 della riserva legale e la riserva di scissione sono stati destinati a riserva straordinaria.

Si propone di seguito la medesima tabella sopra esposta con i movimenti di patrimonio netto intervenuti nell'esercizio precedente a quello in commento.

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto (esercizio precedente)

	Valore di inizio esercizio	Altre	Variazioni	Valore di fine esercizio
		incrementi	decrementi	
<b>Capitale</b>	120.000			120.000
<b>Riserva legale</b>	171.695			171.695
<b>Altre riserve</b>				-
<b>Riserva straordinaria o facoltativa</b>	5.485	4.409.855		4.415.340
<b>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</b>	748.810			748.810
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	282.307			282.307
<b>Varie altre riserve</b>	148.034	2		148.036

<b>Totale altre riserve</b>	1.184.636	4.409.857	-	5.594.493
<b>Utili (perdite) portate a nuovo</b>	3.219.318	-	- 3.219.318	-
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	2.190.537	-	- 2.190.537	2.050.564
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.886.186</b>	<b>4.409.857</b>	<b>-5.409.855</b>	<b>7.936.752</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nella tabella che segue si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	120.000	Capitale	A;B
<b>Riserva legale</b>	24.000	Utili	A;B;C
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	7.000.000	Utili	A;B;C
<b>Totale altre riserve</b>	7.000.000		
<b>Totale</b>	7.144.000		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Nel patrimonio netto:

- non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione;
- non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Nel capitale sociale:

- non risultano riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	287.000	287.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	30.000	30.000
<b>Totale variazioni</b>	30.000	30.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	317.000	317.000

La voce "altri fondi" si riferisce a passività potenziali, ritenute probabili, connesse a controversie legali.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	911.734
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	173.000
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	339.276
<b>Altre variazioni</b>	169.638

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	3.362
Valore di fine esercizio	915.096

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 Dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e integrate con la rivalutazione prevista dalla legge vigente.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° Gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 Dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

L'incremento è imputabile all'accantonamento dell'esercizio, alla rivalutazione prevista dall'attuale normativa e i decrementi di periodo sono rappresentati da indennità liquidate e anticipi concessi nel corso dell'esercizio 2022.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	22.191	3.380	25.571	25.571
Debiti verso fornitori	1.283.867	(3.312)	1.280.555	1.280.555
Debiti verso imprese controllate	-	63.245	63.245	63.245
Debiti verso controllanti	1.394.527	(1.125.675)	268.852	268.852
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	777.893	(503.035)	274.858	274.858
Debiti tributari	87.929	16.338	104.267	104.267
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.579	71.690	114.269	114.269
Altri debiti	460.530	(250.273)	210.257	210.257
<b>Totale debiti</b>	<b>4.069.516</b>	<b>(1.727.642)</b>	<b>2.341.874</b>	<b>2.341.874</b>

I "debiti verso fornitori" sono principalmente relativi ad operazioni commerciali e sono iscritti al netto degli sconti commerciali, mentre gli sconti cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, da eventuali resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I "debiti verso controllanti" ammontano a Euro 268.852 rappresentano l'esposizione nei confronti della controllante Synlab Holding Italy s.r.l. e accolgono debiti IRES per l'opzione per il consolidato fiscale nazionale e debiti per fatture commerciali.

I "debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" per Euro 274.858 accolgono debiti derivanti da ordinari rapporti commerciali.

Tali operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato.

I "debiti tributari", al 31 dicembre 2022 ammontano a Euro 104.267, e risultano composti da debiti per IVA e per Irpef dipendenti, ritenute professionali.

La voce "Debiti verso istituti previdenziali" accoglie le passività per i versamenti da eseguirsi a favore di enti di previdenza e assistenza (INPS, INAIL, Enpam, altri fondi).

La voce "Altri debiti" si articola nelle seguenti sottovoci principali:

- debiti v/dipendenti per ferie e competenze differite;
- altri debiti v/dipendenti per retribuzioni dicembre e straordinari;
- debiti per premi ai dipendenti e collaboratori;
- debiti vari.

Si precisa che non ci sono debiti con scadenza superiore ai 12 mesi.

### Suddivisione dei debiti per area geografica



Tutti i debiti sono dovuti prevalentemente nei confronti di creditori residenti nel territorio dello Stato.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Al 31 dicembre 2022 non sussistono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte di soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Ratei e risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Non sussistono, al 31 dicembre 2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	77.422	(5.882)	71.540
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	77.422	(5.882)	71.540

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad Euro 12.277.377 e sono interamente composti da ricavi per prestazioni sanitarie; di conseguenza, la ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa.

Inoltre, essendo i ricavi concentrati interamente in Liguria, la ripartizione per area geografica non è significativa.

La variazione intervenuta nella voce dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" rispetto all'esercizio precedente è riconducibile in larga parte ai servizi sanitari prestati durante l'emergenza pandemica.

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad Euro 359.899 e si riferiscono soprattutto ad altri proventi operativi ed al rilascio del fondo svalutazione crediti.

### Costi della produzione

#### **COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**

Sono relativi, principalmente, agli acquisti di reagenti, materiale sanitario e di consumo da utilizzarsi nelle prestazioni di laboratorio.

#### **COSTI PER SERVIZI**

Comprendono tutti i servizi acquistati dalla società tra cui, per importanza, si segnalano i costi per consulenze tecniche fornite da medici.

Si specificano di seguito le voci più rilevanti:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
<b><u>Costi per servizi</u></b>			
Costi analisi esterne	1.131.660	2.715.229	(1.583.569)
Costi per utenze	513.514	304.949	208.565
Distributore acqua	2.644	3.546	(903)
Servizi bancari	52.398	55.540	(3.142)
Smaltimento rifiuti	905	-233	1.137
Spese di pulizia	190.788	170.064	20.724
Assistenza software	35.234	30.012	5.223
Servizi holding	267.960	376.681	(108.720)
Spese di manutenzione	549.518	533.052	16.466
Assicurazioni	152	223	(71)
Consulenze esterne	340.847	292.507	48.340
Consulenze medici e infermieri	2.260.473	2.170.702	89.771
Spese pubblicità e rapp.nza e trasferta	248.710	440.573	(191.863)
Spese di trasporto	68.710	75.024	(6.313)
Spese postali e telefoniche	72.049	288.230	(216.182)
Ricerca e formazione personale	15.112	36.141	(21.029)
Altri costi per servizi	31.894	98.436	(66.542)
	<b>5.782.568</b>	<b>7.590.676</b>	<b>(1.808.109)</b>

I servizi holding si riferiscono a compensi reversibili inerenti l'attività del consiglio di Amministrazione ed a management fees fatturati dalla controllante.

Le spese per servizi bancari sono state riclassificate tra i costi per servizi, in aderenza alla natura intrinseca del costo.

### **GODIMENTO BENI DI TERZI**

Comprendono i costi per noleggi, leasing ed affitti passivi.

### **COSTI PER IL PERSONALE**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### **AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### **ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

In dettaglio la voce comprende:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Oneri Diversi di Gestione</b>			
Oneri bolli fatture	61.800	66.532	(4.732)
Perdite crediti	28.100	24.649	3.451
Oneri tasse imposte varie	26.975	41.250	(14.276)
Arrotondamenti passivi	464	2.268	(1.804)
Spese rappresentanza	(143)	(778)	635
Oneri tributi locali immobili rifiuti pubblicita'	28.993	35.255	(6.262)
Oneri penalità contrattuali	0	13.601	(13.601)
Oneri diversi gestione altri	7.047	(46.716)	53.763
<b>TOTALE</b>	<b>153.236</b>	<b>136.061</b>	<b>17.175</b>

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Gli interessi attivi maturati verso controllante sono pari ad Euro 77.327 e sono maturati sulle somme attive relative alla gestione accentrata della tesoreria di gruppo.

### Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi incassati dalla società nel corso dell'esercizio ammontano ad Euro 9.900.218 e sono relativi a Bionlog Associés Regroupant des Lab SELAS quanto ad Euro 1.000.000, a Synlab Bourgogne quanto ad Euro 1.250.059, a Delaporte quanto ad Euro 7.500.159 e ad Euro 150.000 quanto a SYNLAB MIDI.

La società non ha conseguito proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati iscritti costi o ricavi di entità o incidenza eccezionali.

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

L'imposta IRES, determinata applicando ai dati di bilancio le variazioni fiscali in applicazione delle disposizioni contenute nel TUIR, risulta esposta al netto degli acconti versati, nella voce debiti verso controllante.

L'imposta IRAP, determinata sulla base del valore della produzione netta così come previsto dal Dlgs 446/97 e successive modificazioni, risulta esposta al netto degli acconti versati, nella voce crediti tributari, in quanto gli acconti versati sono superiori rispetto al debito iscritto per imposta IRAP di competenza.

Nel prospetto che segue viene esposta la riconciliazione dell'onere di fiscale risultante a bilancio con l'onere fiscale teorico:

<b>IRES - prospetto riconciliazione</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utile / (Perdita) prima delle imposte	10.008.930	2.705.051
<b>Differenze permanenti</b>		
Spese straordinarie	20.411	63.801
Ammortamento civile> ammortamento fiscale (permanente)	152.668	152.668
Svalutazione partecipazione e cessione partecipazione	651.142	
Altre differenze	34.715	50.812
Dividendi da partecipazioni	-9.455.207	-379.866
Deduzione 10% IRAP		-10.106
Deduzione Irap costo del lavoro	-7.008	0
Super-ammortamento 40%-30%	-40.307	-40.635
<b>Differenze temporanee</b>		0
Svalutazione crediti	133.521	56.971
Spese per il personale maturate	-127.086	
Accantonamenti	30.000	
Rilasci / Utilizzi fondi	-353.749	-203.194
Ammortamento civile< ammortamento fiscale	-35.917	-33.485
Imposte non pagate	-2.256	-32.754
<b>Reddito imponibile</b>	<b>1.009.856</b>	<b>2.329.265</b>
ACE "Aiuto alla Crescita Economica"	-73.680	-220.432
Base imponibile IRES	936.176	2.108.833
<b>Aliquota IRES</b>	<b>24,00%</b>	<b>24,00%</b>
Debito IRES	224.682	506.120
<b>Tasso imposizione effettivo</b>	<b>2,24%</b>	<b>18,71%</b>

<b>IRAP - prospetto riconciliazione</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utile / (Perdita) prima delle imposte	10.008.930	2.705.051
<b>Differenze permanenti</b>		
Perdita su crediti	28.100	24.649
Prestazioni occasionali	8.203	5.134
Costi ex art. 11, c. 1, D.Lgs. N. 446		-
Interessi passivi per leasing		
Spese straordinarie	75.993	66.581

Lavoratori stagionali		
Multe e sanzioni		-
Ammortamento civile> ammortamento fiscale (permanente)	152.668	152.668
Spese personale [B9]	2.165.121	2.116.526
Oneri finanziari [C17]	651.142	-
Svalutazione Crediti [B10d]	141.064	66.267
Accantonamenti rischi [B12]	30.000	-
Ricavi finanziari da partecipazioni	-9.900.218	-399.859
Proventi finanziari [C16]	-82.898	-69.346
Altre differenze	-63.500	-28.875
<b>Differenze temporanee</b>		
Accantonamenti		-215.065
Rilasci / Utilizzi fondi	-287.312	
Ammortamento civile> ammortamento fiscale	-35.917	-33.485
Deduzione per "CUNEO FISCALE"	-1.993.636	-1.936.980
<b>Reddito imponibile</b>	<b>897.740</b>	<b>2.453.267</b>
<b>IRAP aliquota LIGURIA</b>	<b>3,90%</b>	<b>3,90%</b>
Debito IRAP	35.012	95.677
<b>Tasso imposizione effettivo</b>	<b>0,35%</b>	<b>3,50%</b>

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti:

<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>Imponibile 31.12.2021</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Imposta</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Imponibile 31.12.2022</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Imposta</b>
Fondo svalutazione crediti (quota non deducibile)	334.084	24,00%	80.180	133.521	280.649	186.956	24,00%	44.869
Ammortamenti avviamenti	316.096	27,90%	88.191	0	35.917	280.179	27,90%	78.170
Fondo rischi specifico	0	24,00%	0	0	0	0	24,00%	0
Fondo rischi contenziosi pazienti	287.000	24,00%	68.880	30.000	0	317.000	24,00%	76.080
Fondo svalutazione magazzino	82.253	27,90%	22.949	0	73.099	9.153	27,90%	2.554
Bollo 2020 non pagato	6.942	24,00%	1.666	4.686	6.942	4.686	24,00%	1.125
Premi MBO	152.184	24,00%	36.524	25.068	152.154	25.098	24,00%	6.024
<b>TOTALI</b>	<b>1.178.559</b>		<b>298.390</b>	<b>193.275</b>	<b>548.762</b>	<b>823.072</b>		<b>208.821</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non sono stati iscritti costi o ricavi di entità o incidenza eccezionali.

	Numero medio
Impiegati	46
Operai	3
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>49</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio. |

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi reversibili complessivi spettanti agli amministratori:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	44.170	39.181

### Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	39.100
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>39.100</b>

L'ammontare include i costi sostenuti per competenza nell'esercizio.

### Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero
Azioni ordinarie	120.000	120.000
<b>Totale</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso strumenti finanziari diversi.

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

Tra gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale si segnala la fideiussione a garanzia del contratto di locazione per l'importo di Euro 276.395,44.

Non risultano passività potenziali ed altre garanzie, eccetto sui finanziamenti di Gruppo come di seguito meglio precisato.

Si evidenzia che nel corso degli ultimi anni la Società ha prestato talune garanzie in relazione ad obbligazioni derivanti da contratti inerenti ad alcune operazioni di finanziamento promosse dal Gruppo Synlab.

Nello specifico le garanzie rilasciate sono relative a:

1) contratto di finanziamento denominato "Revolving Credit Facility Agreement" da Euro 250.000.000 originariamente datato 17 giugno 2015, come modificato dall'atto del 23 luglio 2015, stipulato tra, inter alios, Ephios Bondco Plc in qualità di "original borrower", Barclays Bank PLC, BNP Paribas Forlis SA/NV, Deutsche Bank AG, London Branch, Goldman Sachs International, HSBC France, J.P. Morgan Limited, Morgan Stanley Bank International Limited Natixis, Raiffeisen Bank International AG, UBS Limited e UniCredit Bank AG, London Branch in qualità di mandated lead arrangers, Natixis in qualità di agente e U.S. Bank Trustees Limited in qualità di agente per le garanzie e altri;

2) emissione, da parte di, inter alios, Synlab Bondco Plc e Ephios BondCo Plc, senior secured fixed rate notes e/o senior secured floating rate notes, ai sensi di contratti denominati "indenture" del 17 giugno 2015, 6 agosto 2015 e 16 novembre 2016, sottoscritti rispettivamente tra, inter alios, Synlab Bondco Plc e Ephios BondCo Plc in qualità di emittenti e U.S. Bank Trustee Limited in qualità di trustee, come modificati di volta in volta;

3) accordo intercreditorio del 17 giugno 2015 denominato "Intercreditor Agreement", come modificato dall'atto modificativo del 1 ottobre 2015, e stipulato tra, inter alios, Ephios Bondco Plc in qualità di società e debitore originale, Natixis in qualità di agente e U.S. Bank Trustees Limited in qualità di agente per le garanzie;

4) contratto di finanziamento denominato "Senior Facility Agreement" per un ammontare di Euro 300.000.000, stipulato in data 12 settembre 2017 tra, inter alios, Synlab Bondco Plc in qualità di "original borrower", Goldman Sachs International e Deutsche Bank AG, London Branch in qualità di arrangers, Natixis in qualità di agent e U.S Bank Trustee Limited in qualità di agente per le garanzie e altri e relativa "Incremental Notice" del 9 aprile 2019 e del 5 maggio 2020. Nel gennaio 2021 è avvenuto il pagamento anticipato volontario e pertanto il finanziamento è stato estinto;

5) contratto di finanziamento denominato "Senior Secured Term Loan Facilities Agreement" per un ammontare di Euro 920.000.000 datato 22 giugno 2019 tra, inter alios, Synlab Bondco Plc in qualità di, inter alia, "Original Borrower", Goldman Sachs International in qualità di "Global Co-ordinator", "Arranger" e "Physical Bookrunner", Barclays Bank PLC, HSBC Bank plc e Morgan Stanley Bank International Limited in qualità di "Arrangers" e "Physical Bookrunners", BNP Paribas Fortis SA/NV, Deutsche Bank AG, London Branch, J.P. Morgan Securities Plc, Natixis e UniCredit Bank AG in qualità di "Bookrunners", Natixis in qualità di "Agent" e U.S. Bank Trustees Limited in qualità di agente per le garanzie e altri, come modificato di volta in volta, da ultimo in data 18 dicembre 2020, e relativa "Incremental Facility Notice" del 28 novembre 2020 per Euro 385.000.000.

Gli obblighi di garanzia della Società rispetto agli obblighi di qualsiasi altro obbligato diverso da una sua controllata ex art. 2359, c.c. non possono eccedere, in qualsiasi momento: - l'ammontare complessivo tra: (A) l'importo complessivo di qualsiasi finanziamento utilizzato dalla Società (o qualsiasi controllata diretta o indiretta della stessa ex art. 2359, c.c.) in qualità di prestatore ai sensi del contratto di finanziamento; (B) l'importo complessivo di qualsiasi prestito intersocietario (o altro supporto finanziario di altra natura) erogato a favore della Società (o qualsiasi controllata diretta o indiretta della stessa ex art. 2359, c.c.) da qualsiasi altro obbligato antecedentemente alla data del contratto di finanziamento ed in essere alla data del contratto di finanziamento; e (C) l'importo complessivo di qualsiasi prestito intersocietario in essere (o altro supporto finanziario di altra natura) erogato a favore della Società (o qualsiasi controllata diretta o indiretta della stessa ex art. 2359, c.c.) da qualsiasi altro obbligato utilizzando i proventi rivenienti dalle obbligazioni di cui sopra, come risultanti di volta in volta dall'ultimo bilancio di esercizio regolarmente approvato dall'assemblea degli azionisti della Società e/o qualsiasi controllata diretta o indiretta della stessa, a seconda dei casi, - al netto dell'eventuale importo complessivo già rimborsato dalla Società all'atto dell'escussione di una garanzia a fronte di una richiesta avanzata ai sensi di un'altra garanzia nell'ambito dell'operazione di finanziamento. Con riferimento alle garanzie concesse dalla Società, ai fini dell'art. 1938, c.c., l'importo massimo che la Società potrebbe essere tenuta a pagare in base ai propri obblighi di garante non potrà eccedere in nessun caso Euro 300.000.000,00 (o suo controvalore in altra valuta).

Si ritiene che le garanzie di cui sopra sono - in linea di principio - attivabili in presenza di debiti infragruppo di natura finanziaria: al 31/12/2022, la società non riportava debiti di tale natura.

Gli Amministratori ritengono in ogni caso siano venute meno le condizioni per l'attivabilità delle garanzie, in quanto hanno ottenuto conferma circa il rispetto al 31 dicembre 2022 di tutti i covenants dei contratti di finanziamento in essere.

Inoltre, tenuto conto della attuale situazione reddituale e finanziaria della Società, gli Amministratori ritengono che, sulla base dei flussi di cassa attesi per i prossimi 12 mesi, non sarà necessario attivare alcun finanziamento intercompany nonché le relative garanzie a corredo.

Infine, è stato sottoscritto un atto costitutivo, e successivo atto ricognitivo ed estensivo, di pegno a favore dei finanziatori di cui sopra sulle quote di Synlab Italia s.r.l. e sulle azioni di Istituto Il Baluardo S.p.A.

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

La società non ha realizzato operazioni con parti correlate, a non normali condizioni di mercato.

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

Non sono stati conclusi accordi non risultanti dallo stato patrimoniale che abbiano conseguenze significative sulla situazione patrimoniale, economica o finanziaria della società.

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

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, inoltre il presupposto della continuità aziendale continua ad essere appropriato.

Salvo per quanto segue, non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, inoltre il presupposto della continuità aziendale continua ad essere appropriato.

Si segnala che in data 9 Gennaio 2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il progetto di fusione per incorporazione della società Clinilab S.r.l., già posseduta al 100% dal Socio Synlab Holding Italy, con lo scopo del miglioramento dell'efficienza dei servizi aziendali con il contemporaneo contenimento dei costi. La fusione ha effetto verso i terzi a far data dal 1° Aprile 2023.

L'attuale incertezza legata agli eventuali impatti derivanti dal conflitto in corso in Ucraina, nonché all'incremento dei costi di materie prime ed energia e alla ripresa dell'inflazione, unita alla lenta ripresa post-pandemica impongono di continuare a mantenere una certa cautela rispetto alle previsioni dello scenario macroeconomico; la Società ritiene in ogni caso di poter proseguire nel perseguimento dei propri obiettivi strategici di sviluppo del business.

A tal riguardo, si segnala che i primi mesi dell'anno risultano in linea con gli obiettivi di budget.

Il Consiglio di Amministrazione ha adottato le misure idonee per il corretto monitoraggio delle conseguenze dell'attuale contesto socio-economico.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

L'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte, in quanto controllata, è la SYNLAB A.G., con sede in Germania. La SYNLAB A.G. è al contempo l'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte.

Il bilancio consolidato di SYNLAB A.G. è disponibile in Germania.

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

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

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

L'attività di direzione e coordinamento della società, così come definita dagli articoli 2497 e seguenti del Codice Civile, è esercitata dalla controllante indiretta SYNLAB AG, società di diritto tedesco.



Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio consolidato approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile. Il bilancio è preparato in accordo ai principi contabili internazionali IFRS (International Financial Reporting Standards), inoltre, i valori indicati sono espressi ed arrotondati a migliaia di Euro.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	4.158.550	4.113.582
C) Attivo circolante	1.222.564	1.312.363
<b>Totale attivo</b>	<b>5.381.114</b>	<b>5.425.945</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	222.222	222.222
Riserve	1.958.500	1.405.941
Utile (perdita) dell'esercizio	152.519	627.536
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.333.241</b>	<b>2.255.699</b>
B) Fondi per rischi e oneri	35.079	13.610
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.042	45.283
D) Debiti	2.981.752	3.111.353
<b>Totale passivo</b>	<b>5.381.114</b>	<b>5.425.945</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	3.250.521	3.764.916
B) Costi della produzione	3.018.843	2.833.163
C) Proventi e oneri finanziari	51.304	(108.893)
Imposte sul reddito dell'esercizio	130.463	195.324
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>152.519</b>	<b>627.536</b>

Si segnala, in ogni caso, che non ci sono state decisioni influenzate dalla Società che esercita attività di direzione e coordinamento e che i rapporti finanziari intrattenuti con la stessa sono avvenuti alle condizioni di mercato.

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

La Società non ha ricevuto, nel 2022, contributi o sovvenzioni da Pubbliche Amministrazioni, nè sussistono altre informazioni da fornire in relazione alle prescrizioni della legge 124/2017.

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

Egregio Azionista,

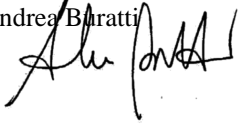
il progetto di bilancio che si sottopone alla Vostra attenzione ed approvazione chiude con un utile di Euro 9.635.821.

Vi proponiamo di approvarlo così come sottoposto alla Vostra attenzione destinando l'intero l'importo dell'utile dell'esercizio, pari ad Euro 9.635.821, a dividendo ai soci. Vi proponiamo altresì di distribuire Euro 400.000 a dividendo attingendo dalla riserva straordinaria.

Monza, 31 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Andrea Bratti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Bratti', written over the printed name.

## Nota integrativa, parte finale

### Dichiarazione di conformità del bilancio

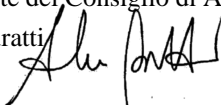
---

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Monza, 31 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Andrea Buratti



Il sottoscritto ANDREA BURATTI, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

