

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: SYNLAB ITALIA S.R.L.
Sede: VIA MARTIRI DELLE FOIBE 1 MONZA MB
Capitale sociale: 550.000,80
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA:
Partita IVA: 00577680176
Codice fiscale: 00577680176
Numero REA: 1865893
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 869012
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: SYNLAB AG
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: SYNLAB AG
Paese della capogruppo: GERMANIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
1) costi di impianto e di ampliamento	5.450	10.303
dell'ingegno		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	1.524.659	2.013.062
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.279	1.279
5) avviamento	186.024	372.048
7) altre	4.917.897	4.637.576
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>6.635.309</i>	<i>7.034.268</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	1.543.763	1.719.056
3) attrezzature industriali e commerciali	4.678.938	5.534.709
4) altri beni	2.787.646	3.318.298
5) immobilizzazioni in corso e acconti	267.619	38.820
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>9.277.966</i>	<i>10.610.883</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	171.479
d-bis) altre imprese	18.076	18.076
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>18.076</i>	<i>189.555</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>18.076</i>	<i>189.555</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>15.931.351</i>	<i>17.834.706</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.236.579	3.449.891
<i>Totale rimanenze</i>	<i>3.236.579</i>	<i>3.449.891</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	18.137.751	26.104.834
esigibili entro l'esercizio successivo	18.137.751	26.104.834
2) verso imprese controllate	-	63.848
esigibili entro l'esercizio successivo	-	63.848
4) verso controllanti	23.511	120.000
esigibili entro l'esercizio successivo	23.511	120.000
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	6.128.218	3.372.503
esigibili entro l'esercizio successivo	6.128.218	3.372.503
5-bis) crediti tributari	1.035.067	1.627.328

	31/12/2023	31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	1.035.067	1.627.328
5-ter) imposte anticipate	1.582.207	1.892.237
5-quater) verso altri	1.380.356	1.923.986
esigibili entro l'esercizio successivo	1.046.073	1.551.379
esigibili oltre l'esercizio successivo	334.283	372.607
Totale crediti	28.287.110	35.104.736
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	22.603.895	22.848.991
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	22.603.895	22.848.991
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	226.506	218.021
2) assegni	3.144	8.888
3) danaro e valori in cassa	195.576	148.357
Totale disponibilita' liquide	425.226	375.266
Totale attivo circolante (C)	54.552.810	61.778.884
D) Ratei e risconti	1.154.038	967.889
Totale attivo	71.638.199	80.581.479
Passivo		
A) Patrimonio netto	31.464.191	37.688.284
I - Capitale	550.001	550.001
IV - Riserva legale	110.000	110.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	17.328.521	16.000.000
Varie altre riserve	29.099	126.594
Totale altre riserve	17.357.620	16.126.594
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.446.570	20.901.689
Totale patrimonio netto	31.464.191	37.688.284
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	221.119	402.935
2) per imposte, anche differite	314	-
4) altri	429.800	706.000
Totale fondi per rischi ed oneri	651.233	1.108.935
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.495.943	2.770.428
D) Debiti		

	31/12/2023	31/12/2022
6) acconti	-	875
esigibili entro l'esercizio successivo	-	875
7) debiti verso fornitori	18.417.920	22.488.060
esigibili entro l'esercizio successivo	18.417.920	22.488.060
9) debiti verso imprese controllate	-	183
esigibili entro l'esercizio successivo	-	183
11) debiti verso controllanti	10.608.458	6.741.204
esigibili entro l'esercizio successivo	10.608.458	6.741.204
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	451.218	2.218.864
esigibili entro l'esercizio successivo	451.218	2.218.864
12) debiti tributari	1.041.170	897.774
esigibili entro l'esercizio successivo	1.041.170	897.774
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.198.685	2.193.487
esigibili entro l'esercizio successivo	2.198.685	2.193.487
14) altri debiti	3.877.451	3.942.612
esigibili entro l'esercizio successivo	3.877.451	3.942.612
<i>Totale debiti</i>	<i>36.594.902</i>	<i>38.483.059</i>
E) Ratei e risconti	431.930	530.773
<i>Totale passivo</i>	<i>71.638.199</i>	<i>80.581.479</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	156.817.931	169.939.595
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	6.348.393	5.622.379
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>6.348.393</i>	<i>5.622.379</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>163.166.324</i>	<i>175.561.974</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.436.922	34.199.142
7) per servizi	51.673.879	50.365.785

	31/12/2023	31/12/2022
8) per godimento di beni di terzi	12.534.606	11.383.833
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	29.652.271	30.173.876
b) oneri sociali	8.178.505	7.647.621
c) trattamento di fine rapporto	1.915.475	2.092.951
e) altri costi	1.377.978	1.058.095
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>41.124.229</i>	<i>40.972.543</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.071.287	2.430.744
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.894.524	4.346.005
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	34	5.246
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	386.178	694.644
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>5.352.023</i>	<i>7.476.639</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	213.312	965.377
12) accantonamenti per rischi	324.800	691.000
14) oneri diversi di gestione	1.265.207	1.342.176
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>144.924.978</i>	<i>147.396.495</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	18.241.346	28.165.479
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	-	61.658
altri	96.379	75.863
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>96.379</i>	<i>137.521</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	367.583	393.043
altri	60	179
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>367.643</i>	<i>393.222</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>367.643</i>	<i>393.222</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	2.816	1.701
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>2.816</i>	<i>1.701</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	2.507	-

	31/12/2023	31/12/2022
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	463.713	529.042
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	30.000
<i>Totale svalutazioni</i>	-	30.000
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	-	(30.000)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	18.705.059	28.664.521
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.947.732	7.342.886
imposte relative a esercizi precedenti	-	(238.896)
imposte differite e anticipate	310.757	658.842
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	5.258.489	7.762.832
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.446.570	20.901.689

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.446.570	20.901.689
Imposte sul reddito	5.258.489	7.762.832
Interessi passivi/(attivi)	(367.334)	(391.521)
(Dividendi)	(96.379)	(137.521)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>18.241.346</i>	<i>28.135.479</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		3.077.707
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.965.811	6.776.749
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	34	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		(213.086)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>4.965.845</i>	<i>9.641.370</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>23.207.191</i>	<i>37.776.849</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	213.312	626.065
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.371.705	8.428.426
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.970.715)	1.134.415
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(186.149)	(219.507)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(98.843)	857
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.528.479	(18.509.715)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>4.857.789</i>	<i>(8.539.459)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>28.064.980</i>	<i>29.237.390</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	367.334	391.521
(Imposte sul reddito pagate)	(5.258.489)	
Dividendi incassati	96.379	137.521
(Utilizzo dei fondi)	(732.187)	(2.234.611)

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(5.526.963)</i>	<i>(1.705.569)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	22.538.017	27.531.821
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.561.641)	(3.363.500)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.672.328)	(4.292.674)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	171.479	
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	245.096	
Disinvestimenti		(3.070.181)
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		251.060
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.817.394)	(10.475.295)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	29.096	
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	(171.479)	
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(19.528.280)	(17.159.449)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(19.670.663)	(17.159.449)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	49.960	(102.923)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	218.021	124.063
Assegni	8.888	5.948
Danaro e valori in cassa	148.357	348.178
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	375.266	478.189
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	226.506	218.021
Assegni	3.144	8.888
Danaro e valori in cassa	195.576	148.357
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	425.226	375.266
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il bilancio al 31 dicembre 2023 che presentiamo alla Sua attenzione chiude con un utile di Euro 13.446.570, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 5.352.023 e dopo aver stanziato imposte per Euro 5.258.489.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile, nonché alla normativa prevista dal capo III (artt. da 24 a 43) del D. Lgs. 127/1991 integrata ed interpretata sulla base dei principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC"); esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile contiene, inoltre, tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio, integrate con quanto richiesto dall'art. 38 del D. Lgs. 127/1991, oltre che dai principi contabili emessi dall'OIC. Le voci non espressamente riportate negli schemi si intendono a saldo zero, sia nel bilancio in chiusura, sia in quello precedente.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con la controllante, le società collegate e sottoposte al comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dall'organo Amministrativo della società a corredo del presente bilancio.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività (going concern). Nel merito, l'articolo 2423-bis del Codice civile, nel comma 1, punto 1), in attuazione della Direttiva comunitaria recepita dal D. Lgs. 127/1991, prevede che le voci del bilancio vengano valutate nel rispetto del criterio della prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale. Gli amministratori, ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile, hanno esposto nella Relazione sulla Gestione l'evoluzione prevedibile della stessa, con descrizione dei principali rischi e delle incertezze in cui la Società è esposta ponendo particolare attenzione alla valutazione della capacità dell'impresa di assolvere alle proprie obbligazioni in un arco temporale minimo di 12 mesi dalla data di bilancio facendo riferimento oltre alle ordinarie disposizioni previste dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1) del Codice Civile, anche a quanto previsto nell'OIC 11.

Ai sensi dell'art. 2423-bis comma 1 punto 1-bis) del Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, così come indicato dall'art. 2427 comma 2 del Codice Civile.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3, 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.

Nella redazione del bilancio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è, peraltro, tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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.

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, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Correzione di errori rilevanti

Nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 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.

In data 15 dicembre 2023, innanzi al Notaio Dott.ssa Elena Terrenghi, con atto Raccolta n. 42317 e Repertorio n. 16765, è stata finalizzata l'operazione di scissione del ramo d'azienda con trasferimento delle partecipazioni SYNLAB COMO S.r.l da SYNLAB ITALIA S.r.l. a SYNLAB HOLDING ITALY S.r.l.; l'atto è stato iscritto al Registro delle Imprese per la scissa (SYNLAB ITALIA S.r.l.) il 15 dicembre 2023 e per la beneficiaria (SYNLAB COMO S.r.l.) il 18 dicembre 2023.

In data 22 dicembre 2023, dinnanzi al Notaio Dott.ssa Elena Terrenghi, Repertorio n. 42358 e Raccolta n. 16798, è stata perfezionata l'operazione di fusione per incorporazione di SYNLAB COMO S.r.l. in SYNLAB ITALIA S.r.l. e, essendo entrambe le società detenute da SYNLAB HOLDING ITALY S.r.l., in forza dell'atto di scissione infra indicato, l'operazione di fusione per incorporazione è stata attuata i) senza concambio, ii) senza aumento di capitale in SYNLAB ITALIA SRL e, iii) con annullamento delle partecipazioni nella società incorporata Synlab Como s.r.l.. La fusione per incorporazione, ha avuto effetto verso terzi dal 31 dicembre 2023.

Per quanto riguarda i dati comparativi, si segnala che i dati dell'esercizio precedente sono relativi alla sola società incorporante, mentre i dati al 31 dicembre 2023 derivano dall'aggregazione dei singoli conti delle società partecipanti alla fusione precedentemente menzionata.

Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione, è stato predisposto l'apposito prospetto richiesto dal principio contabile OIC 4 che riporta in colonne affiancate:

1. gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31 dicembre 2022) dell'incorporante SYNLAB ITALIA SRL;
2. gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31 dicembre 2022) dell'incorporata SYNLAB COMO SRL;
3. la somma dei predetti valori patrimoniali ed economici.

Prospetto dei dati patrimoniali

	31.12.2022 Synlab Italia S.r.l. <i>(incorporante)</i>	31.12.2022 Synlab Como S.r.l. <i>(incorporata)</i>	31.12.2022 TOTALE
ATTIVITA'			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I - Immobilizzazioni immateriali:</i>			
1) costi di impianto e di ampliamento	10.303	0	10.303
2) costi di sviluppo	0	0	0

3) diritti di brevetto industriale	2.013.062	0	2.013.062
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.279	0	1.279
5) avviamento	372.048	0	372.048
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) altre	4.637.576	0	4.637.576
TOTALE I	7.034.268	0	7.034.268
II - Immobilizzazioni materiali:			
1) terreni e fabbricati	0	0	0
2) impianti e macchinario	1.719.056	0	1.719.056
3) attrezzature industriali e commerciali	5.534.709	0	5.534.709
4) altri beni	3.318.298	0	3.318.298
5) immobilizzazioni in corso e acconti	38.820	0	38.820
TOTALE II	10.610.883	0	10.610.883
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni	189.555	0	189.555
TOTALE III	189.555	0	189.555
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.834.706	0	17.834.706
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e consumo	3.449.891	0	3.449.891
TOTALE I	3.449.891	0	3.449.891
II - Crediti			
1) verso clienti	26.104.834	795	26.105.629
2) verso imprese controllate	63.848	0	63.848
4) verso imprese controllanti	120.000	7.969	127.969
5) verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	3.372.503	0	3.372.503
5-bis) crediti tributari	1.627.328	4.387	1.631.715
5-ter) imposte anticipate	1.892.237	413	1.892.650
5-quater) verso altri	1.923.986	545	1.924.531
TOTALE II	35.104.736	14.109	35.118.845
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Attività finanziarie che non costituiscono	22.848.991	59.442	22.908.433

immobilizzazioni			
TOTALE III	22.848.991	59.442	22.908.433
IV - Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali	218.021	0	218.021
2) assegni	8.888	0	8.888
3) denaro e valori in cassa	148.357	0	148.357
TOTALE IV	375.266	0	375.266
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	61.778.884	73.551	61.852.435
D) RATEI E RISCONTI	967.889	0	967.889
TOTALE RATEI E RISCONTI	967.889	0	967.889
TOTALE ATTIVITA'	80.581.479	73.551	80.655.030
PASSIVITA' E NETTO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale	550.001	10.400	560.401
II - Riserve da sovrapprezzo azioni	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0
IV - Riserve legali	110.000	2.100	112.100
V - Riserve statutarie	0	0	0
VI - Altre riserve	16.126.594	11.534	16.138.128
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	(24.933)	(24.933)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.901.689	0	20.901.689
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.688.284	(899)	37.687.385
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza, ecc..	402.935	0	402.935
4) altri	706.000	0	706.000
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.108.935	0	1.108.935
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.770.428	0	2.770.428
D) DEBITI			
4) debiti verso banche	0	0	0
6) acconti	875	0	875
7) debiti verso fornitori	22.488.060	6.175	22.494.235

9) debiti verso imprese controllate	183	0	183
11) debiti verso controllanti	6.741.204	0	6.741.204
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	2.218.864	67.845	2.286.709
12) debiti tributari	897.774	398	898.172
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.193.487	0	2.193.487
14) altri debiti	3.942.612	32	3.942.644
TOTALE DEBITI (D)	38.483.059	74.450	38.557.509
E) RATEI E RISCONTI	530.773	0	530.773
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	530.773	0	530.773
TOTALE PASSIVITA' e PATRIMONIO NETTO	80.581.479	73.551	80.655.030

Prospetti dei dati economici

	31.12.2022 Synlab Italia S.r.l. (incorporante)	31.12.2022 Synlab Como S.r.l. (incorporata)	31.12.2022 TOTALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	169.939.595	68.811	170.008.406
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interi	0	0	0
5) altri ricavi e proventi	5.622.379	1.730	5.624.109
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	175.561.974	70.541	175.632.515
B) COSTI DI PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di cons., merci	34.199.142	0	34.199.142
7) per servizi	50.365.785	64.750	50.430.535
8) per godimento di beni di terzi	11.383.833	37.084	11.420.917
9) per personale:	40.972.543	0	40.972.543
a) salari e stipendi	30.173.876	0	30.173.876
b) oneri sociali	7.647.621	0	7.647.621

c) trattamento di fine rapporto	2.092.951	0	2.092.951
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	1.058.095	0	1.058.095
10) ammortamento e svalutazioni:	7.476.639	1.168	7.477.807
a) ammortamento imm.ni immateriali	2.430.744	0	2.430.744
b) ammortamento imm.ni materiali	4.346.005	0	4.346.005
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.246	0	5.246
d) svalutazioni dei crediti	694.644	1.168	695.812
11) variazione rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo, merci	965.377	0	965.377
12) accantonamento per rischi	691.000	0	691.000
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.342.176	1.822	1.343.998
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	147.396.495	104.824	147.501.319
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	28.165.479	(34.283)	28.131.196
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
15) proventi da partecipazioni	137.521	0	137.521
16) altri proventi finanziari	393.222	1.476	394.698
17) interessi e oneri finanziari	1.701	0	1.701
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	529.042	1.476	530.518
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.A' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni	0	0	0
19) svalutazioni	30.000	0	30.000
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D)	(30.000)	0	(30.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/- D)	28.664.521	(32.807)	28.631.714
20) imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.762.832	(7.874)	7.754.958
Utile (perdita) dell'esercizio	20.901.689	(24.933)	20.876.756

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.

Immobilizzazioni immateriali

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 in quanto aventi utilità pluriennale.

“*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. Per gli avviamenti già iscritti in bilancio in data anteriore al 1° gennaio 2016, la società si è avvalsa della deroga concessa dall'art. 12, comma 2, del D.lgs. 139/2015 e, pertanto, non ha applicato le nuove previsioni retroattivamente; tali poste sono dunque ammortizzate, in deroga al nuovo principio, secondo la vita utile, determinata in 5 anni ove non sia stato possibile procedere ad una stima.

“*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.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e ampliamento	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 - 10 anni
Avviamento	5 - 10 anni
Software	5 anni
Migliore su beni di terzi	Minore tra la vita utile del bene a cui afferiscono e la stimata residua durata del contratto
Altri Costi pluriennali	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.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della L. 19/03/1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni materiali

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:

Voci immobilizzazioni materiali	Periodo
strumentazione per laboratorio	7 anni
impianti e macchinari	10 anni
mobili e arredi	10 anni
attrezzatura	10 anni
macchine ufficio elettroniche	5 anni
automezzi	5 anni
hardware	4 anni

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.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19/03/1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data di chiusura del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali (OIC 9) si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, sia inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'uso dell'immobilizzazione, risultanti dai più recenti piani approvati dall'organo amministrativo. I flussi

finanziari relativi agli esercizi successivi rispetto a quelli presi a riferimento da tali piani sono determinati attraverso proiezioni degli stessi piani.

I flussi finanziari futuri sono stimati facendo riferimento alle condizioni correnti delle immobilizzazioni e pertanto non includono i flussi in entrata o in uscita che si suppone debbano derivare da future ristrutturazioni per le quali la Società non si è ancora impegnata, o dal miglioramento o dall'ottimizzazione del rendimento dell'immobilizzazione.

Il tasso di sconto usato ai fini del calcolo del valore attuale è il tasso al lordo delle imposte che riflette le valutazioni correnti del mercato del valore temporale del denaro nonché dei rischi specifici dell'immobilizzazione per i quali le stime dei flussi finanziari futuri non sono già state rettificate.

In presenza di una perdita durevole di valore, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai titoli già iscritti in bilancio nell'esercizio precedente a quello di prima applicazione del D.Lgs. 139/2015.

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.

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.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 crediti iscritti nel bilancio della Società risultano essere prevalentemente con scadenza entro 12 mesi, mentre per i crediti oltre l'anno gli effetti del costo ammortizzato sarebbero irrilevanti, pertanto, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato.

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.

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.

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.

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.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

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. La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto i debiti iscritti in bilancio risultano tutti con scadenza entro 12 mesi.

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.

Altre informazioni

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 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 dei Soci. I dividendi sono rilevati come proventi finanziari indipendentemente dalla natura delle riserve oggetto di distribuzione.

IMPOSTE SUL REDDITO

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;

1. 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;
2. 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.

Altre informazioni

ATTIVITA' SVOLTA

La Società opera nel settore dei laboratori di analisi cliniche da oltre trent'anni. È considerata leader sul mercato italiano e tra i maggiori operatori europei nell'attività di service di laboratorio. Altre attività svolte nel settore dei servizi sanitari alla persona sono la diagnostica strumentale e la fisioterapia. Inoltre, la Società è autorizzata a operare quale Casa di Cura e per attività di Day Surgery.

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza, occorsi nell'esercizio appena concluso, che si ritiene utile sottoporre alla Vostra attenzione.

Come evidenziato nelle premesse della presente nota integrativa, nel corso del 2023 si è perfezionata un'operazione di fusione per incorporazione della società SYNLAB COMO S.R.L.

Nel corso del 2023 si è perfezionata la scissione del ramo d'azienda costituito dalle partecipazioni detenute da Synlab Italia S.r.l. in Synlab Como S.r.l. e Synlab Ecoservice S.r.l.

La scissione del predetto ramo, con conseguente incorporazione del medesimo nella società beneficiaria Synlab Holding Italy S.r.l., che ricopre in Italia il ruolo di holding, è stata effettuata allo scopo di razionalizzare la struttura partecipativa del Gruppo in Italia, al fine di semplificare l'apparato amministrativo e la governance societaria, di rendere più efficiente la gestione economica, nonché di migliorare la gestione finanziaria.)

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.

In data 23 ottobre 2023, Ephios Luxembourg S.à r.l. (Ephios), un'entità controllata da Fondi riconducibili a Cinven Capital Management (V) General Partner Limited (Cinven), ha lanciato un'Offerta Pubblica di Acquisto per tutte le azioni non direttamente possedute. Prima dell'OPA, Cinven possedeva direttamente circa il 42,75% del capitale sociale, mentre dopo l'offerta di liquidazione, la partecipazione totale è salita a circa 84,65%. Al 15/03/2024 i principali azionisti della SYNLAB AG sono Cinven, Non Nordisk Foundation, Ontario Teachers' Pension Plan Board, Ellio Investment Management L.P. State of Qatar and Dr. Bartholomaus Wimmer.

La società è controllata direttamente per il 100% dal socio unico SYNLAB Holding Italy S.r.l. 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.

IMPOSIZIONE MINIMA GLOBALE

Con riferimento al D. Lgs 209/2023, per il recepimento della Direttiva UE 2022/2523 in materia di imposizione minima globale e al Regolamento (UE) 2023/2468, per l'adozione delle modifiche al principio contabile internazionale IAS 12 recepite a livello nazionale con gli emendamenti al principio contabile OIC 25, si riporta quanto descritto nel bilancio della Società controllante estera in merito all'introduzione del modello c.d. a due pilastri (Pillar 2):

“Al momento siamo del parere che l'imminente attuazione del cosiddetto regolamento Pillar 2 non aumenterà la nostra esposizione ai rischi fiscali. La normativa entrerà in vigore a partire dall'esercizio che avrà inizio il 1° gennaio 2024. Il Gruppo rientra nell'ambito di applicazione della normativa ed ha effettuato una valutazione della potenziale esposizione alle imposte sul reddito. La valutazione si basa sulla rendicontazione per ogni singolo Paese e sulle previsioni più recenti per le nuove entità del Gruppo. Sulla base della valutazione, l'aliquota fiscale effettiva del Pillar 2 nella maggior parte delle giurisdizioni in cui opera il Gruppo è superiore al 15%. Tuttavia, esiste un numero limitato di giurisdizioni in cui non si applica lo sgravio transitorio del “Safe Harbour” e l'aliquota fiscale effettiva del Pillar 2 è

inferiore al 15%: il Gruppo non prevede un'esposizione significativa alle imposte sul reddito del Pillar 2 in tali giurisdizioni".

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 29 aprile 2022.

Nota integrativa, attivo

Si forniscono di seguito le informazioni richieste dall'art. 2427 Codice Civile. 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

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	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
Valore di inizio esercizio						
Costo	240.449	10.814.653	1.279	10.889.393	19.257.897	41.203.671
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	230.146	8.801.591	-	10.517.345	14.620.321	34.169.403
Valore di bilancio	10.303	2.013.062	1.279	372.048	4.637.576	7.034.268
Variazioni						

	Costi di impianto e ampliamento	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
nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	777.367	-	-	898.781	1.676.148
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	11.352	11.352
Ammortamento dell'esercizio	4.853	1.265.769	-	186.024	614.641	2.071.287
Altre variazioni	-	-	-	-	7.533	7.533
<i>Totale variazioni</i>	<i>(4.853)</i>	<i>(488.402)</i>	<i>-</i>	<i>(186.024)</i>	<i>280.321</i>	<i>(398.958)</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	240.449	11.592.020	1.279	10.889.393	20.149.016	42.872.157
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	234.999	10.067.360	-	10.703.369	15.231.119	36.236.847
Valore di bilancio	5.450	1.524.660	1.279	186.024	4.917.897	6.635.310

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	240.449	10.814.653	1.279	10.889.393	19.257.897	-	41.203.671
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(230.146)	(8.801.591)	-	(10.517.344)	(14.620.321)	-	(34.169.402)
Valore di bilancio	10.303	2.013.062	1.279	372.049	4.637.576	-	7.034.269
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	777.367	-	-	898.781	-	1.676.148

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Immob. Immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Decrementi per alienazioni e dismissioni	-	-	-	-	(15.195)	-	(15.195)
Ammortamento dell'esercizio	(4.852)	(1.265.769)	-	(186.024)	(614.641)	-	(2.071.287)
Eliminazione Ammortamenti-	-	-	-	-	3.843	-	3.843
Trasferimenti	-	-	-	-	7.534	-	7.534
Fusioni Costo	-	-	-	-	-	-	-
Fusioni Acquisto	-	-	-	-	-	-	-
Fusioni Fondo	-	-	-	-	-	-	-
Fusioni Amm.to	-	-	-	-	-	-	-
Fusioni Trasferimenti	-	-	-	-	-	-	-
<i>Totale variazioni</i>	<i>(4.852)</i>	<i>(488.403)</i>	<i>-</i>	<i>(186.024)</i>	<i>280.322</i>	<i>-</i>	<i>(398.957)</i>
Valore di fine esercizio							
Costo	240.449	11.592.020	1.279	10.889.392	20.149.016	-	42.872.156
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(234.999)	(10.067.361)	-	(10.703.368)	(15.231.119)	-	(36.236.846)
Valore di bilancio	5.450	1.524.659	1.279	186.024	4.917.897	-	6.635.310

PRECEDENTI RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2023, così come anche negli anni precedenti, la voce Immobilizzazioni Immateriali non è stata oggetto di rivalutazioni né di svalutazioni di alcun genere.

Dettaglio composizione costi pluriennali

COSTI DI IMPIANTI E AMPLIAMENTO

La voce "Costi di impianto e ampliamento" è costituita interamente dalle spese sostenute in relazione alle operazioni di fusione avvenute nel corso degli ultimi esercizi, rappresentate principalmente dai costi per consulenze professionali. Le fusioni sono finalizzate alla crescita dimensionale e comportano miglioramenti della redditività. I costi sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale, sono ragionevolmente correlati ad un'utilità protratta in più esercizi in base alla quale vengono sistematicamente ammortizzati.

DIRITTI E BREVETTI INDUSTRIALI

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 nuovi investimenti e migliorie ed integrazioni apportate sui vari software aziendali già in essere.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Confluiscono in questa voce le opere in corso di esecuzione relative, nonché acconti versati a fornitori per tali lavori.

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 un'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 nel corso degli esercizi su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	12.009.774	17.135.500	18.573.057	38.820	47.757.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.290.718	11.600.791	15.254.759	-	37.146.268
Valore di bilancio	1.719.056	5.534.709	3.318.298	38.820	10.610.883
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	255.767	458.374	613.274	244.030	1.571.445
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	264.312	219.366	3.368	2.035	489.081
Ammortamento dell'esercizio	431.060	1.316.556	1.146.909	-	2.894.525
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	34	-	34
Altre variazioni	264.312	221.777	6.385	(13.196)	479.278
<i>Totale variazioni</i>	<i>(175.293)</i>	<i>(855.771)</i>	<i>(530.652)</i>	<i>228.799</i>	<i>(1.332.917)</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	12.265.541	17.596.285	19.189.348	267.619	49.318.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.721.778	12.917.347	16.401.668	-	40.040.793
Svalutazioni	-	-	34	-	34
Valore di bilancio	1.543.763	4.678.938	2.787.646	267.619	9.277.966

Di seguito la tabella con i dettagli delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo	12.009.774	17.135.500	18.573.057	38.820	47.757.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(10.290.718)	(11.600.790)	(15.254.759)	-	(37.146.267)
Valore di bilancio	1.719.056	5.534.710	3.318.298	38.820	10.610.884
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	255.767	458.374	613.274	244.030	1.571.445
Decrementi per alienaz. e dismis.	(264.312)	(219.366)	(3.368)	(2.035)	(489.081)
Ammortamento dell'esercizio	(431.060)	(1.316.556)	(1.146.943)	-	(2.894.559)
Eliminaz. Amm.ti	264.312	219.132	3.368	-	486.812
Trasferimenti	-	2.644	3.018	(13.195)	(7.534)
Fusioni Costo	-	-	-	-	-
Fusioni Acq.	-	-	-	-	-
Fusioni Fondo	-	-	-	-	-
Fusioni Amm.to	-	-	-	-	-
<i>Totale variazioni</i>	<i>(175.293)</i>	<i>(855.771)</i>	<i>(530.651)</i>	<i>228.800</i>	<i>(1.332.916)</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	12.001.230	17.377.152	19.185.980	267.620	48.831.981
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(10.457.466)	(12.698.214)	(16.398.334)	-	(39.554.014)
Valore di bilancio	1.543.763	4.678.938	2.787.646	267.620	9.277.967

Gli incrementi sono principalmente ascrivibili a:

1. acquisto di attrezzatura e strumentazione sanitaria e medica di laboratorio per quanto concerne la voce attrezzature industriali e commerciali;
2. nuove macchine elettroniche ed hardware, mobili e arredi e a materiale vario di laboratorio, relativamente alla voce altri beni.

PRECEDENTI RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

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

La società ha in essere n. 4 contratti di locazione finanziaria; nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando tali operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti:

Attività		Esercizio corrente
1. Contratti in corso		Macchinari
Beni in leasing al termine dell'esercizio precedente (al netto di ammortamenti)		665.313
+ Beni acquistati in leasing nel corso dell'esercizio		-
- Beni in leasing ceduti nell'esercizio		-
-.Quote ammortamento		(197.810)
Beni in leasing al termini dell'esercizio corrente (al netto di ammortamenti)		467.503
2. Beni riscattati		
Maggior valore beni riscattati rispetto al valore netto contabile		-
Totale (1)		467.503
Passività		Esercizio corrente
3. Debito residuo in linea capitale		
Debiti impliciti al termine dell'esercizio precedente		(602.178)
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio		-

Attività	Esercizio corrente
- Rimborso delle Quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	178.815
- Cessione Quote capitali	-
4. Debiti impliciti al termine dell'esercizio corrente (2)	(423.363)
5. Effetto complessivo lordo al termine dell'esercizio (1) - (2)	44.140
6. Effetto fiscale (24% + 3,9%)	(12.315)
7. Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio	31.825
Effetto su Conto Economico	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	(178.815)
Oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	15.896
Quote di Ammortamento Contratti in essere	197.810
Quote di Ammortamento su beni riscattati	-
Effetto sul risultato prima delle imposte	(44.140)
Rilevazione dell'effetto fiscale	12.315
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario.	(31.825)

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	171.479	18.076	189.555
Valore di bilancio	171.479	18.076	189.555
Variazioni nell'esercizio			

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	171.479	-	171.479
Totale variazioni	(171.479)	-	(171.479)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	18.076	18.076
Valore di bilancio	-	18.076	18.076

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel corso del 2023, le partecipazioni relative a:

- 100% del capitale sociale della società Synlab Como S.r.l.;
- 60% del capitale sociale della società Synlab Ecoservice S.r.l.;

sono state oggetto di scissione del ramo d'azienda in favore della società Synlab Holding S.r.l.

Informazioni sulle partecipazioni in altre imprese

Le altre partecipazioni risultano essere così costituite:

- partecipazione in GALIENO S.r.l., scritta in bilancio al costo di acquisto pari a Euro 5.165;
- partecipazione in Consorzio sviluppo medicina del lavoro, iscritta in bilancio al costo di acquisto pari a euro 12.911.

Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte ad un valore non superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	3.449.891	(213.312)	3.236.579

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<i>Totale</i>	3.449.891	(213.312)	3.236.579

La voce in oggetto è composta da reagenti e da materiale di consumo utilizzati nello svolgimento dell'attività di laboratorio. Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nell'ambito delle attività di slow moving e lotti a scadenza è stato determinato un fondo svalutazione magazzino al 31 dicembre 2023 di Euro 1.270.257, in particolare con riferimento a materiale Covid. Nella tabella che segue viene esposto nel dettaglio il valore del magazzino ed il corrispondente valore del fondo svalutazione:

Magazzino	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiali di consumo - reagenti	5.008.488	(579.796)	4.428.692
Materiale diverso	117.859	(39.715)	78.144
<i>Totale</i>	5.126.347	(619.511)	4.506.836

Fondo svalutazione magazzino	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiale Covid 19	818.793	(86.446)	732.347
Materiale diverso	857.663	(319.753)	537.910
<i>Totale</i>	1.676.456	(406.198)	1.270.257

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 verso la clientela e verso società collegate, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame, inoltre, comprendono crediti tributari, crediti per imposte anticipate e altri crediti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	26.104.834	(7.967.083)	18.137.751	18.137.751	-
Crediti verso imprese controllate	63.848	(63.848)	-	-	-
Crediti verso controllanti	120.000	(96.489)	23.511	23.511	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.372.503	2.755.715	6.128.218	6.128.218	-
Crediti tributari	1.627.328	(592.261)	1.035.067	1.035.067	-
Imposte anticipate	1.892.237	(310.030)	1.582.207	-	-
Crediti verso altri	1.923.986	(543.630)	1.380.356	1.046.073	334.283
Totale	35.104.736	(6.817.626)	28.287.110	26.370.620	334.283

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

Ai sensi dell'art 2427, cod. civ., punto 10) si precisa che la maggior parte dei crediti verso i clienti riguardano ASL e strutture sanitarie dell'area Nord Italia per fatture da emettere.

La voce "crediti verso controllanti" accolgono le fatture da emettere dal valore di Euro 23.511.

I "crediti verso le imprese sottoposte al controllo delle controllanti" derivano dalle ordinarie operazioni e rapporti commerciali con le società consorelle come evidenziato dalla tabella seguente:

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Valore esercizio corrente
SYNLAB SDN S.r.l.	690.113
Istituto Il Baluardo S.p.a.	289.163
SYNLAB MED S.r.l.	2.667.246
SYNLAB Lazio S.r.l.	1.141.954
Inst. med & chem Labor. GmbH	800
SYNLAB Cyprus Limited	152
SYNLAB International GmbH	45.511
SYNLAB Diagnosticos Glob. S.A.	51.757
Sistemas Genómicos S.L.	5.444

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Valore esercizio corrente
SYNLAB HRV.-POL. MED. LAB. DIJ	322
SYNLAB Hungary Kft.	642
SYNLAB Ecoservice S.r.l.	10.828
Centro A. Fleming S.r.l.	160.452
SYNLAB Data Medica S.r.l.	589.760
SYNLAB MEDICAL S.r.l.	305.126
S.C Laboratoarele SYNLAB S.r.l.	404
Sağlık Lab. Hiz. San. Şirketi	2.803
Istituto Il Baluardo S.p.a.	181.646
Baluardo Servizi Sanitari S.r.l.	155.741
Totale	6.128.218

Queste operazioni sono avvenute a normali condizioni di mercato.

I "crediti tributari" al 31 dicembre 2023 ammontano a Euro 1.035.067 e sono composti principalmente da crediti IVA, IRES ed IRAP e ritenute versate in eccesso.

Crediti tributari	Valore esercizio corrente
Crediti per rimborsi IVA	18.694
Crediti per ritenute	94.416
Crediti per imposte sul reddito	625.856
Crediti IVA	273.525
Crediti per rimborsi IRES	22.576
Totale	1.035.067

Le "imposte anticipate", pari a Euro 1.582.207 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 "Crediti verso altri", pari a Euro 1.380.356, accoglie principalmente crediti vantati nei confronti di fornitori per bonus e premi di fine anno e per acconti versati, oltre che crediti (Altri crediti nazionali) per rimborsi assicurativi per evento Monza e Castenedolo.

Crediti vs. altri	Valore scadente entro l'esercizio corrente	Valore scadente oltre l'esercizio corrente
Crediti per bonus e premi fornitori	502.269	

Crediti vs. altri	Valore scadente entro l'esercizio corrente	Valore scadente oltre l'esercizio corrente
Acconti a fornitori	37.532	
Altri crediti vs/dipendenti	23.654	
Crediti immobilizz. Depositi I/t		334.283
Altri crediti nazionali	482.618	
Totale	1.046.073	334.283

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:

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Rilascio dell'esercizio	Totale variazioni	Valore al 31.12.2023
<i>F.do Svalutazione Crediti ex art. 2426 c.c.</i>	1.249.027	386.160	(359.126)	(347.624)	-	(928.438)
Totale	1.249.027	386.160	(359.126)	(347.624)	-	(928.438)

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

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.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
IT	18.137.751	23.511	6.128.218	1.035.067	1.582.207	1.380.356	28.287.110

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

Al 31 dicembre 2023 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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	22.848.991	(245.096)	22.603.895
<i>Totale</i>	<i>22.848.991</i>	<i>(245.096)</i>	<i>22.603.895</i>

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	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	218.021	8.485	226.506
assegni	8.888	(5.744)	3.144
danaro e valori in cassa	148.357	47.219	195.576
<i>Totale</i>	<i>375.266</i>	<i>49.960</i>	<i>425.226</i>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori 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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	967.889	186.149	1.154.038
Totale ratei e risconti attivi	967.889	186.149	1.154.038

I risconti attivi si riferiscono esclusivamente a noleggi ed affitti passivi.

La composizione della voce è principalmente relativa a fitti passivi, mentre la differenza è da ricondurre principalmente alla sospensione di costi operativi generali di competenza degli esercizi successivi. Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto. Non sussistono, al 31.12.2023, risconti attivi aventi durata superiore ai 5 anni.

Descrizione	Importo esercizio corrente
Risconti – noleggi, locazioni e sp.condominiali	221.512
Risconti – altri	932.526
Totale	1.154.038

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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Si forniscono di seguito le informazioni richieste dall'art. 2427 Codice Civile. 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.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	550.001	-	-	-	-	550.001
Riserva legale	110.000	-	-	-	-	110.000
Riserva straordinaria	16.000.000	-	1.500.000	171.479	-	17.328.521
Varie altre riserve	126.594	(126.595)	29.100	-	-	29.099
Totale altre riserve	16.126.594	(126.595)	1.529.100	171.479	-	17.357.620
Utile (perdita) dell'esercizio	20.901.689	(19.401.689)	-	1.500.000	13.446.570	13.446.570
Totale	37.688.284	(19.528.284)	1.529.100	1.671.479	13.446.570	31.464.191

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Avanzo di fusione	29.100
Arrotondamento	(1)
Totale	29.099

Il Capitale Sociale è interamente sottoscritto e versato. Il risultato del precedente esercizio, pari a Euro 20.901.689, è stato destinato a dividendo come da delibera dell'Assemblea dei Soci del 28 aprile 2023. In pari data è stato deliberato, altresì, che la Riserva di avanzo di fusione pari ad Euro 126.592 e l'utile d'esercizio per Euro 19.401.689 venissero destinati a dividendo e, la parte residua, venisse allocata a riserva straordinaria per Euro 1.500.000.

Di seguito si propone la medesima tabella sopra esposta con i movimenti di Patrimonio Netto intervenuti anche nei due esercizi precedenti:

Il risultato dell'esercizio è un utile di Euro 13.446.570:

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	Varie altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 01/01/2021	550.001	239.065	70.881	1.084.542	3.506.142	18.486.854	23.937.485
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	18.000.000-	18.000.000-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	486.854-	486.854-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	1.918.557	-	-	-	1.918.557
Risultato dell'esercizio 2021	-	-	-	-	-	26.450.261	26.450.261
Saldo finale al 31/12/2021	550.001	239.065	1.989.438	1.084.542	3.506.142	26.450.261	33.819.449
Saldo iniziale al 01/01/2022	550.001	239.065	1.989.438	1.084.542	3.506.142	26.450.261	33.819.449
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	12.439.699-	12.439.699-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	14.010.562-	14.010.562-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	126.594	-	126.594
- Altre variazioni	-	-	14.010.562	1.084.542-	3.506.142-	-	9.419.878
Risultato dell'esercizio 2022	-	-	-	-	-	20.901.689	20.901.689
Saldo finale al 31/12/2022	550.001	239.065	16.000.000	-	126.594	20.901.689	37.817.349
Saldo iniziale al 01/01/2023	550.001	239.065	16.000.000	-	126.594	20.901.689	37.817.349
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	19.401.689-	19.401.689-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	1.500.000-	1.500.000-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	29.100	-	29.100

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	Varie altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	129.065-	1.328.521	-	126.595-	-	1.072.861
Risultato dell'esercizio 2023	-	-	-	-	-	13.446.570	13.446.570
Saldo finale al 31/12/2023	550.001	110.000	17.328.521	-	29.099	13.446.570	31.464.191

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	550.001	Capitale	A;B	-
Riserva legale	110.000	Utili	B	-
Riserva straordinaria	17.328.521	Utili	A;B;C	17.328.521
Varie altre riserve	29.099	Utili	A;B;C	29.099
Totale altre riserve	17.357.620			17.357.620
Totale	18.017.621			17.357.620
Quota non distribuibile				-
Residua quota distribuibile				-
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	29.100	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		(1) Capitale	
Totale	29.099		

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	402.935	-	-	(181.816)	(181.816)	221.119
Fondo per imposte, anche differite	-	314	-	-	314	314
Altri fondi	706.000	368.100	503.000	(141.300)	(276.200)	429.800
Totale	1.108.935	368.414	503.000	(323.116)	(457.702)	651.233

La voce "fondi per trattamento di quiescenza" è relativa a stanziamenti a titolo di indennità suppletiva di clientela; l'utilizzo nell'esercizio è relativo al pagamento verso professionisti che hanno cessato l'attività.

La voce "altri fondi", invece, si riferisce sia a passività potenziali ritenute probabili che sono principalmente connesse a contenziosi per Euro 386.500 e, ad oneri stimati verso il personale, in relazione e in conseguenza a cambiamenti organizzativi attesi per Euro 43.300.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.770.428	1.915.475	419.090	(1.770.870)	(274.485)	2.495.943
Totale	2.770.428	1.915.475	419.090	(1.770.870)	(274.485)	2.495.943

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 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 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 alla rivalutazione prevista dall'attuale normativa e i decrementi di periodo sono rappresentati da indennità liquidate e anticipi concessi nel corso del 2023.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	875	(875)	-	-
Debiti verso fornitori	22.488.060	(4.070.140)	18.417.920	18.417.920
Debiti verso imprese controllate	183	(183)	-	-
Debiti verso imprese controllanti	6.741.204	3.867.254	10.608.458	10.608.458
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.218.864	(1.767.646)	451.218	451.218
Debiti tributari	897.774	143.396	1.041.170	1.041.170
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.193.487	5.198	2.198.685	2.198.685
Altri debiti	3.942.612	(65.161)	3.877.451	3.877.451
Totale	38.483.059	(1.888.157)	36.594.902	36.594.902

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*" si riferiscono principalmente a debiti derivanti dall'adesione al consolidato fiscale per Euro 10.608.458 e debiti commerciali per la differenza.

I "debiti verso imprese controllate" ed i "debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" accolgono debiti derivanti da ordinari rapporti commerciali con le società consorelle. Tali operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato e sono riepilogate nella seguente tabella:

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Quota esercizio corrente
Centro A. Fleming S.r.l.	645
Synlab Data Medica S.r.l.	10.145
Instituto il Baluardo S.p.A.	13.025
Synlab Ecoservice S.r.l. (Cam Eco Service S.r.l.)	4.223
SYNLAB Lazio S.r.l.	3.011
Synlab MED S. r. l. (Synlab Emilia Romagna S.r.l.)	94.194
SYNLAB Medizinisches Versorgungszentrum Leinfelden-Echterdingen GmbH	67.043
SYNLAB SDN S.r.l. (formerly: S.D.N S.r.l.)	19.903
SYNLAB SERVICES S.L.	249.729
Synlab Medical S.r.l.	3.772
Totale	451.218

I "debiti tributari", al 31 dicembre 2023 ammontano a Euro 1.041.170, e risultano composti da debiti per Iva, Irpef dipendenti, ritenute professionali.

Debiti tributari	Quota esercizio corrente
Debiti ritenute lav.dipendenti	692.421
Debiti per ritenute	318.292
Debiti IRAP	30.457
Totale	1.041.170

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:

Altri debiti	Quota esercizio corrente
Debiti v/dipendenti per bonus, premi e incentivi	1.430.886
Debiti v/dipendenti per ferie e competenze differite	1.824.291

Altri debiti	Quota esercizio corrente
Debiti vs/altri	622.274
Totale	3.877.451

La voce in oggetto, come poc'anzi rilevato, è costituita principalmente da debiti verso il personale dipendente ferie/r.o.l. maturate e non godute a fine esercizio e premi aziendali connessi al raggiungimento di determinati obiettivi. Si precisa che non ci sono debiti con scadenza superiore ai 12 mesi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	18.269.250	10.608.458	451.218	1.041.170	2.198.685	3.877.451	36.446.232
Estero	148.670	-	-	-	-	-	148.670
Totale	18.417.920	10.608.458	451.218	1.041.170	2.198.685	3.877.451	36.594.902

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Al 31dicembre 2023 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 dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	530.773	(98.843)	431.930
Totale ratei e risconti passivi	530.773	(98.843)	431.930

Ratei e risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. I risconti passivi iscritti in bilancio al 31 dicembre 2023 si riferiscono a crediti d'imposta di competenza degli esercizi successivi, quali ad esempio i crediti d'imposta per beni strumentali (l. 160/2019 art.1 co.184-194), ed hanno durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata. L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria. In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

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 156.817.931 e sono interamente composti da ricavi per prestazioni sanitarie; di conseguenza, la ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa.

Gli “altri ricavi e proventi” ammontano ad Euro 6.348.393 e si riferiscono soprattutto a ricavi per ri-addebiti di personale impiegato presso società consorelle (pari complessivamente a Euro 4.010.884, di cui Euro 3.597.927 per ri-addebiti locali e Euro 412.957 per altri ri-addebiti) ed a sopravvenienze attive legate alla gestione caratteristica.

Gli “altri ricavi e proventi” ammontano ad Euro 6.348.391 e il dettaglio è esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Quota esercizio corrente
Altri ricavi e proventi - altri intercompany	36.177
Altri ricavi e proventi – altri proventi	883.333
Altri ricavi e proventi – rimb. spese bolli	454.612
Altri ricavi e proventi – management fees intercompany	4.010.884
Altri ricavi e proventi – proventi rilascio F.do sval. Crediti	348.610
Altri ricavi e proventi- proventi F.do rischi e oneri	111.814
Altri ricavi e proventi – proventi crediti stralciati	19.709
Altri ricavi e proventi – arrotondamenti attivi	2.292
Altri ricavi e proventi – plusvalenza vendita beni aziendali	20
Altri ricavi e proventi – vendita beni	15.922
Altri ricavi e proventi – altri proventi aticipi	465.018
Totale	6.348.391

La voce include tra gli i) “altri ricavi e proventi inter-company”, i proventi derivanti dalla sublocazione di immobili in locazione; ii) tra gli “altri proventi”, invece, alcuni crediti d’imposta non rilevati negli anni precedenti oltre che, una quota residua di sopravvenienze attive determinatesi a seguito di precedenti operazioni di fusione; iii) tra gli altri ricavi e proventi per “management fees inter-company” è compresa la ri-fatturazione inter-company dei costi di logistica; iv) tra i “proventi rilascio F.do Sval. Crediti” è compresa il rilascio del Fondo svalutazione crediti accantonato negli esercizi precedenti; v) tra “proventi per crediti stralciati”, invece” sono rilevate delle sopravvenienze attive per crediti incassati, ma stralciati precedentemente; vi) in “altri proventi aticipi”, infine, è

rilevato il risarcimento assicurativo per l'alluvione avvenuta nel corso dell'esercizio 2023 a Monza e Castenedolo. Tali ultimi ricavi non sono stati ancora incassati.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
IT	156.817.931

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito viene fornito il dettaglio analitico dei principali elementi della voce B) Costi della produzione:

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
6)	<i>Per materie prime, suss., di consumo e merci</i>		
	Costi materiali reagenti	12.645.810	14.316.779
	Costi materiali P.R.R.	10.112.189	9.769.829
	Costi materiali consumo	4.655.304	4.762.010
	Costi materiali imballaggio	433.777	375.519
	Costi materiali utilizzati	(1.082)	(905)
	Costi materiali venduti	1.497.669	1.577.052
	Costi parti ricambio utilizzate	233.923	351.110
	Costi indumenti di lavoro	108.898	128.358
	Costi cancelleria	706.217	617.416
	Costi attrezzatura basso valore	31.047	114.681
	Costi apparecchiatura basso valore	3.950	2.213

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
6)	<i>Per materie prime, suss., di consumo e merci</i>		
	Costi prodotti stampa	117.012	106.613
	Costi Attrezz. Elettr. Computer Hardware	103.810	122.915
	Costi carburante automezzi	1.860.283	1.920.720
	Costi materie prime	(70.904)	35.802
	Costi parti di ricambio	(982)	(971)
	Totale	32.436.922	34.199.142

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
7)	<i>Costi per servizi</i>		
	Consulenze Medici_ Infermieri	22.706.427	21.656.514
	Servizi Analisi Esterne Intercompany	1.171.894	1.164.785
	Management fees	1.361.191	1.296.819
	Pubblicità	1.141.984	800.219
	Consulenze Professionali Varie	2.237.136	2.251.758
	Spese pulizie	1.942.611	2.063.982
	Spese postali e Telefoniche	751.435	876.720
	Energia elettrica Acqua Gas	2.566.979	4.283.526
	Servizi di smaltimento	1.325.924	1.249.824
	Manutenzioni e Riparazioni	5.372.062	5.115.931
	Spese bancarie	513.912	455.311
	Altri costi per servizi	4.900.690	3.156.583
	Provvigioni	1.246.869	1.980.582
	Trasferte	690.893	538.023
	Trasporti	2.362.449	2.402.584
	Emolumenti Revisori	207.807	167.443
	Servizi Analisi Esterne	1.173.616	905.179
	Totale	51.673.879	50.365.785

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
	Locazioni immobili – canone fisso	5.857.088	5.377.837
	Locazioni immobili – canone variabile	1.742.711	1.721.579

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
	Canoni di locazione e noleggio attrezzature e auto	2.888.402	2.492.283
	Altri	2.046.404	1.792.135
	Totale	12.534.605	11.383.833

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>		
	Oneri tributari (vari)	133.677	129.916
	Multe e penalità	661.698	750.670
	Perdite su Crediti	53.324	55.624
	Erogazioni liberali	35.227	7.500
	Altri costi di gestione	381.281	398.466
	Totale	1.265.207	1.342.176

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

Sono relativi, principalmente, agli acquisti di reagenti e materiale sanitario da utilizzarsi nelle analisi 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:

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
7)	<i>Costi per servizi</i>		
	Consulenze Medici_ Infermieri	22.706.427	21.656.514
	Servizi Analisi Esterne Intercompany	1.171.894	1.164.785
	Management fees	1.361.191	1.296.819
	Pubblicità	1.141.984	800.219
	Consulenze Professionali Varie	2.237.136	2.251.758
	Spese pulizie	1.942.611	2.063.982
	Spese postali e Telefoniche	751.435	876.720
	Energia elettrica Acqua Gas	2.566.979	4.283.526
	Servizi di smaltimento	1.325.924	1.249.824

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
7)	<i>Costi per servizi</i>		
	Manutenzioni e Riparazioni	5.372.062	5.115.931
	Spese bancarie	513.912	455.311
	Altri costi per servizi	4.900.690	3.156.583
	Provvigioni	1.246.869	1.980.582
	Trasferte	690.893	538.023
	Trasporti	2.362.449	2.402.584
	Emolumenti Revisori	207.807	167.443
	Servizi Analisi Esterne	1.173.616	905.179
	Totale	51.673.879	50.365.785

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.

Si specificano di seguito le voci più rilevanti:

Voce	Descrizione	31.12.2023	31.12.2022
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
	Locazioni immobili – canone fisso	5.857.088	5.377.837
	Locazioni immobili – canone variabile	1.742.711	1.721.579
	Canoni di locazione e noleggio attrezzature e auto	2.888.402	2.492.283
	Altri	2.046.404	1.792.135
	Totale	12.534.605	11.383.833

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, nonché incentivi all'esodo dovuti in base ad accordi già sottoscritti alla data del bilancio, ed in parte già pagati entro la data di approvazione del bilancio.

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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.

Proventi e oneri finanziari

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

Gli altri proventi finanziari derivano da:

1. interessi attivi dalla controllante per Euro 367.583;
2. interessi attivi diversi per Euro 59,81.

Quanto agli oneri, si riferiscono per l'intero ammontare, pari a Euro 2.816, ad interessi ed oneri bancari

Composizione dei proventi da partecipazione

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 del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi 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:

IRES - Prospetto di riconciliazione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Utile (perdita) prima delle imposte	18.705.059	28.664.521
<i>Differenze permanenti</i>		
Perdita su crediti	-	3.168
Costi per auto e moto	267.783	237.015
Spese di rappresentanza	120.070	26.368
Spese straordinarie	-	283.397
Proventi straordinari	(579.900)	(526.854)
20% Telefonia	147.409	164.772
Multe e sanzioni	3.053	8.494
Altri	116.308	17.687
Impairment test	-	76.659
Deduzione IRAP – costo del lavoro	(190.014)	(328.579)
Extra ammortamento	(466.351)	(516.067)
Ammortamento civile > Ammortamento fiscale	188.553	186.024
TFR	(81.540)	(103.495)
Dividendi da partecipazioni	(66.692)	(137.521)
<i>Differenze temporanee</i>		
Accantonamenti	599.315	1.491.959
Dividendi non pagati	-	6.876
Imposte non pagate	(42.165)	(68.294)
Bonus	220.037	(2.593.943)
Rilasci/Utilizzi fondi	(1.941.274)	(1.208.702)
Ammortamento civile > Ammortamento fiscale	-	(351.051)
Reddito Imponibile	16.999.650	25.332.433
Base imponibile IRES	16.999.650	25.332.433
<i>Aliquota IRES</i>	24%	24%
Debito IRES	4.079.916	6.079.784
<i>Tasso imposizione effettivo</i>	22%	21%

Anche 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.

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

IRAP - Prospetto di riconciliazione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Utile (perdita) prima delle imposte	18.705.059	28.664.521
<i>Differenze permanenti</i>		
Perdita su crediti	55.026	57.034
Ammortamento civile > Ammortamento fiscale	186.024	186.024
Interessi passivi per leasing	15.896	21.479
Spese straordinarie	-	283.397
Spese per il personale (B9)	40.578.239	40.358.344
Multe e sanzioni	3.053	8.494
Svalutazione crediti	386.178	694.644
Svalutazioni immobilizzazioni	34	5.246
Accantonamenti rischi	324.800	691.000
Altri	313.984	278.658
Oneri finanziari	-	(529.042)
Proventi straordinari	(579.899)	(526.854)
Proventi finanziari	(463.713)	
Svalutazione partecipazioni		30.000
<i>Differenze temporanee</i>		
Accantonamenti crediti	-	257.839
Rilasci/utilizzi Fondi	(518.012)	(2.097.977)
Ammortamento civile > Ammortamento fiscale	(699.661)	(351.051)
Deduzione per Cuneo Fiscale	(35.929.665)	(35.644.847)
Reddito Imponibile	22.377.342	32.387.232
IRAP Aliquota ordinaria	3.9%	3.9%
Debito IRAP	872.716	1.263.102
Debito IRES	4.079.916	6.079.784

IRAP - Prospetto di riconciliazione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
<i>Tasso imposizione effettivo</i>	4.7%	4,4%

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.

Nell'applicazione delle regole sulla redazione del presente bilancio si è fatto attento riferimento a tutte le voci che in passato hanno avuto un riflesso fiscale sul bilancio. Si è infatti rilevato che per alcuni fondi presenti nello Stato Patrimoniale tra gli accantonamenti, eseguiti in anni precedenti e sottoposti a tassazione, non era mai stato rilevato l'ammontare delle imposte anticipate.

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

Descrizione	Imponibile al 31.12.2022	Imposte al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Imponibile 31.12.2023	Aliquota	Imposta	Anticipate IRES	Anticipate IRAP
<i>Differenze temporaneei</i>									
F.do rischi su crediti	1.084.192	260.206	276.201	(543.547)	816.846	24,00%	196.043	(64.163)	-
F.do rischi su crediti Synlab Como	1.686	405	(1.686)	-	-	24,00%	-	(405)	-
F.do rischi vari e oneri	676.000	162.240	324.800	(614.300)	386.500	24,00%	92.760	(69.480)	-
F.do svalutazione magazzino	1.676.456	467.731		(406.198)	1.270.257	27,90%	354.402	(97.488)	(15.842)
Amm.to avviamento CAB (disavanzo affrancato)	2.432.559	678.684		(351.051)	2.081.508	27,90%	580.741	(84.252)	(13.961)
Imposta di bollo non pagata	53.640	12.874	11.507	(53.640)	11.507	24,00%	2.762	(10.112)	-
Imposta di bollo non pagata – SYNLAB COMO	32	8	-	(32)	-	24,00%	-	(8)	-
Premi MBO	1.293.757	310.502	1.513.794	(1.293.757)	1.513.794	24,00%	363.310	52.809	-
Totale	7.218.322	1.892.649	2.124.616	(3.262.526)	6.080.412		- 1.590.018	(273.098)	(29.532)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	4	36	705	113	858

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 nonché i compensi spettanti alla società di revisione e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

	Amministratori	Sindaci
Compensi	661.422	85.716

Al 31 dicembre 2023 la Società non ha corrisposto anticipazioni agli Amministratori.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	133.250	133.250

Categorie di azioni emesse dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli. Il capitale sociale è diviso in quote ai sensi di legge.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Garanzie	1.609.381

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 alias, 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 precedentemente 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 31/12/2023, 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 2023 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.

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

In data 18 aprile 2024 le società del Gruppo SYNLAB in Italia hanno subito un attacco cybercriminale ai danni dei sistemi informatici e telefonici. L'azienda ha immediatamente istituito una task force, costituita da professionisti interni ed esterni, al fine di mitigare gli impatti sull'operatività e ripristinare quanto prima i sistemi. In collaborazione con le autorità competenti, è stata, inoltre, sporta denuncia alla Polizia Postale e avviato la procedura di notifica preliminare all'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali.

In base alle informazioni disponibili alla data di approvazione del bilancio d'esercizio 2023, i danni causati dall'attacco cybercriminale, sebbene ad oggi non stimati, non sarebbero di entità tale da sollevare dubbi sulla continuità aziendale nè di causare perdite operative nel corso dell'esercizio 2024.

Non risultano ulteriori fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa 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 A.G., 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	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2023		31/12/2022
B) Immobilizzazioni	3.874.118		4.158.550	
C) Attivo circolante	789.148		1.222.564	
Totale attivo	4.663.266		5.381.114	
Capitale sociale	222.222		222.222	
Riserve	2.023.054		1.958.500	
Utile (perdita) dell'esercizio	92.955		152.519	
Totale patrimonio netto	2.338.231		2.333.241	
B) Fondi per rischi e oneri	12.099		35.079	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	27.680		31.042	
D) Debiti	2.285.256		2.981.752	
Totale passivo	4.663.266		5.381.114	

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	2.635.163	3.250.521
B) Costi della produzione	(2.576.001)	(3.018.843)
C) Proventi e oneri finanziari	83.856	51.304
Imposte sul reddito dell'esercizio	(50.063)	(130.463)
Utile (perdita) dell'esercizio	92.955	152.519

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazione e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si segnala che la Società ha ricevuto, oltre agli "aiuti di stato" e quelli cosiddetti "de minimis" già pubblicati nella sezione trasparenza del registro degli aiuti di Stato, i seguenti contributi o sovvenzioni erogati da Pubbliche amministrazioni (ancorchè estere):

Denominazione soggetto erogante	EIT Health e.v. Mies-van-der-Rohe-Str. 1 C, Munich, Germany
Codice fiscale soggetto erogante	DE Tax registration number 143/213/31212
Somma incassata	43.437,50 €
Data di incasso	14/11/2023 e 11/12/2023
Causale contributo	Finanziamento di progetti di ricerca in ambito Salute

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Egregio Socio,

il progetto di bilancio che si sottopone alla Vostra attenzione ed approvazione chiude con un utile di Euro 13.446.570.

Vi proponiamo di approvarlo così come sottoposto alla Vostra attenzione destinando l'intero ammontare dell'utile dell'esercizio di Euro 13.446.570 a dividendo ai soci. Si propone altresì di destinare l'intera "Riserva avanzo di fusione" per Euro 29.100 quale dividendo ai soci, insieme a quota parte della riserva straordinaria per un importo pari ad Euro 1.500.000.

Monza, 23/05/2024

Per conto del Consiglio di Amministrazione

Il CFO

Gianluca Capuano


Nota integrativa, parte finale

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, 23/05/2024

Per conto del Consiglio di Amministrazione

Il CFO

Gianluca Capuano


Il sottoscritto GIANLUCA CAPUANO, 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.

