

PERSONAL GENOMICS S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

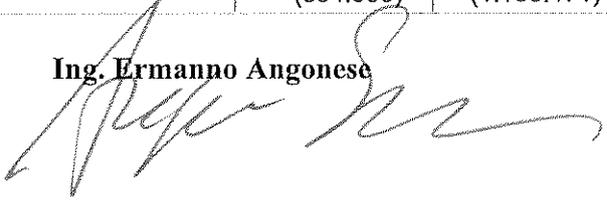
Dati anagrafici	
Denominazione	PERSONAL GENOMICS S.R.L.
Sede	VIA ROVEGGIA 43 37136 VERONA (VR)
Capitale sociale	500.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	VR
Partita IVA	04024620231
Codice fiscale	04024620231
Numero REA	385341
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie (72.11.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOL S.p.a.
Paese della capogruppo	ITALIA

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	481.896	488.864
II - Immobilizzazioni materiali	608.828	906.028
Totale immobilizzazioni (B)	1.090.724	1.394.892
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	196.024	225.256
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.067.489	314.575
esigibili oltre l'esercizio successivo	190.448	190.448
Totale crediti	1.257.937	505.023
IV - Disponibilità liquide	200.715	432.182
Totale attivo circolante (C)	1.654.676	1.162.461
D) Ratei e risconti	61.013	92.422
Totale attivo	2.806.413	2.649.775
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	500.000	500.000
VI - Altre riserve	506.649	1.692.121
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(894.500)	(1.185.471)
Totale patrimonio netto	112.149	1.006.650
B) Fondi per rischi e oneri	56.000	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	59.290	67.048
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.108.202	1.129.363
Totale debiti	2.108.202	1.129.363
E) Ratei e risconti	470.772	446.714
Totale passivo	2.806.413	2.649.775

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.904.160	2.130.897
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	112.007	326.179
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	33.313	61.830
altri	26.492	21.255
Totale altri ricavi e proventi	59.805	83.085
Totale valore della produzione	2.075.972	2.540.161
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	633.103	1.105.456
7) per servizi	1.012.522	882.770
8) per godimento di beni di terzi	74.111	165.442
9) per il personale		

a) salari e stipendi	476.084	508.280
b) oneri sociali	147.706	153.318
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	32.223	35.688
c) trattamento di fine rapporto	32.223	35.174
e) altri costi		514
Totale costi per il personale	656.013	697.286
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	481.159	476.166
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	151.636	95.751
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	329.523	380.415
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	151.881	22.219
Totale ammortamenti e svalutazioni	633.040	498.385
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	29.232	109.029
14) oneri diversi di gestione	83.794	242.052
Totale costi della produzione	3.121.815	3.700.420
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.045.843)	(1.160.259)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	75
Totale proventi diversi dai precedenti	1	75
Totale altri proventi finanziari	1	75
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	52.668	22.818
altri	75	36
Totale interessi e altri oneri finanziari	52.743	22.854
17-bis) utili e perdite su cambi	3.256	(2.433)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(49.486)	(25.212)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.095.329)	(1.185.471)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	200.829	
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(200.829)	
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(894.500)	(1.185.471)

Ing. Ermanno Angonese



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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze della scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis ed ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal comma 1 numero 10 dell'art. 2426 e si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 bis, comma 7 del Codice Civile. In proposito si precisa che:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.lgs. 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione.

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423 quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

Dal punto di vista del risultato economico di evidenza che in questo esercizio si realizza una perdita pari a complessivi euro 894.500 contro una perdita di euro 1.185.471 dell'esercizio precedente.

Fatti di rilievo

Nell'esercizio 2023 la società ha diminuito i propri ricavi operativi passando dal valore di 2,13 milioni del 2022 a 1,904 milioni del presente esercizio con una diminuzione del 10,6%.

Principi di redazione

Conformemente al disposto dell'art. 2423 bis del codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- Valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- Includere solo utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- Determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- Comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

- Considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;

Mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 Codice Civile e coerenti con quelli utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio dell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base so di altre conoscenze possedute o acquisite e sono ammortizzati in 5 anni, secondo la loro vita utile.

Il marchio e le licenze software sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

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

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

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	15%
Macchine d'ufficio	20%
Impianti e macchinari	20%
Spese Costituzione	20%
Altri oneri pluriennali	20%
Beni di importo inferiore a 516 euro	100%
Spese studi e ricerche	20%
Programmi software	20%
Telefoni cellulari	20%
Marchi e brevetti	5,56% (18 anni)
Software operativo	33,33 (3 anni)

Contributi pubblici in conto impianti conto esercizio

I contributi erogati in conto esercizio, di competenza, sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Rimanenze

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

Più precisamente il magazzino riguarda materiali e prodotti di consumo utilizzati nell'attività di ricerca e di test, quali ad esempio i reagenti e la giacenza viene valutata al prezzo di ultimo costo dei beni (FIFO).

Rimanenze

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

Le rimanenze vengono valutate al minore tra:

- il costo storico ovvero costo di acquisto, compresi i costi accessori di diretta imputazione, esclusi gli oneri finanziari, ovvero di produzione, compresi tutti i costi direttamente imputabili e una quota ragionevolmente imputabile degli altri costi di produzione, compresi gli oneri di finanziamento della fabbricazione, esclusi i costi amministrativi e commerciali;
- il valore di mercato ovvero valore normale del bene alla chiusura dell'esercizio, che corrisponde:
 - al "costo di sostituzione/riacquisto/riproduzione" per le materie prime, sussidiarie e semilavorati;
 - al "valore netto di realizzo" per le merci, prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione (prezzo di vendita al netto dei costi di completamento e delle spese dirette di vendita: provvigioni, imballaggio, trasporto, ecc.).

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore id presunto realizzo.

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

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Crediti tributari

La voce "crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono rispettivamente i ricavi e costi di competenza dell'esercizio con manifestazione numeraria nei prossimi esercizi (ratei) e i ricavi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi (risconti).

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore di presumibile realizzo, operando, nel caso i cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte. Si tratta di un debito certo nell'ammontare ed incerto nella manifestazione temporale di erogazione.

Debiti

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

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

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

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

Costi e ricavi

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

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni è diminuito rispetto al precedente esercizio passando da euro 1.394.892 ad euro 1.090.724.

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	488.945	2.222.118	2.711.063
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	81	1.316.090	1.316.171
Valore di bilancio	488.864	906.028	1.394.892
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	144.668	32.323	176.991
Ammortamento dell'esercizio	151.636	329.523	481.159
Totale variazioni	(6.968)	(297.200)	(304.168)
Valore di fine esercizio			
Costo	482.031	2.179.146	2.661.177
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135	1.570.318	1.570.453
Valore di bilancio	481.896	608.828	1.090.724

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
481.896	488.864	(6.968)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Analiticamente si presentano le variazioni all'interno delle immobilizzazioni immateriali.

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	426.918	31.930	14.965	15.132	488.945
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				81	81
Valore di bilancio	426.918	31.930	14.965	15.051	488.864
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	112.007	32.661		(1)	144.667
Ammortamento dell'esercizio	121.180	18.168	1.113	11.174	151.636
Totale variazioni	(9.173)	14.493	(1.113)	(11.175)	(6.968)
Valore di fine esercizio					
Costo	417.745	46.423	13.852	4.011	482.031
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				135	135
Valore di bilancio	417.745	46.423	13.852	3.876	481.896

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono diminuite nell'esercizio per un saldo netto di euro 297.200. Tale voce era infatti iscritta per euro 906.028 nel 2022 ed al 31/12/2023 è pari ad euro 608.828.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
608.828	906.028	(297.200)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

Si evidenzia, l'investimento nel "Refresh Tecnologico del Server" effettuato dalla società lo scorso anno per un totale di euro 132.381, a cui si è aggiunta un'ulteriore spesa pari ad euro 43.017 nel corrente esercizio. Nell'anno corrente si sono effettuati inoltre investimenti in nuove attrezzature di laboratorio per un totale di euro 33.000.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.156.937	468.777	596.405	2.222.119
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	752.065	226.742	337.284	1.316.091
Valore di bilancio	404.872	242.035	259.121	906.028
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per	162.233	(175.428)	45.517	32.322

acquisizioni				
Ammortamento dell'esercizio	203.592	20.540	105.391	329.523
Totale variazioni	(41.359)	(195.968)	(59.874)	(297.200)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.473.974	136.312	568.860	2.179.146
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.110.461	90.245	369.613	1.570.319
Valore di bilancio	363.513	46.067	199.247	608.828

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Attivo Circolante	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
RIMANENZE			
MERCI	196.024	225.256	- 29.232
CREDITI :			
Esigibili entro l'esercizio successivo			
CREDITI V/CLIENTI	707.982	147.955	560.026
FATTURE DA EMETTERE	195.969	-	195.969
F/DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI	- 174.100	- 22.219	- 151.881
ERARIO C/CR.IMP.INVES.BENI STRUM	-	18.800	- 18.800
INAIL C/CONGUAGLIO	69	76	- 7
CREDITI PER CONSOLIDATO FISCALE	200.829	-	200.829
DIPEND. C/ANTICIPI SPESE VIAGGIO	3.900	3.900	-
CREDITI PER CAUZIONI	1.011	1.511	- 500
CREDITI ENASARCO VERS.ECCESSO	334	334	-
CRED.X RITENUTE VERSATE ECCESSO	-	1.192	- 1.192
CREDITI IN SOFFERENZA	22.219	22.219	-
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	543	-	543
ERARIO C/IVA	82.476	114.550	- 32.074
REGIONI C/IRAP	26.257	26.257	-
Esigibili oltre l'esercizio successivo	190.448	190.448	-
DEP.CAUZ.IN DENARO OLTRE L'ANNO	7.350	7.350	-
CRED.CONTRIB.PROGETTO KATY	53.098	53.098	-
CRED.CONTRIB.PROGETTO ECLIPSE	130.000	130.000	-
Totale Crediti	1.257.937	505.023	752.914
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
BANCA POP.ALTO ADIGE C/C40340	1.320	25.497	- 24.177
UNICREDIT BANCA C/C 5898	-	111.384	- 111.384
INTESA S.PAULO C/5078	37.347	96.878	- 59.532
BANCA INTESA C/5417 dedicato KAT	40.704	77.773	- 37.069
BANCA INTESA C/10796 dedicato EC	120.440	119.904	536
CARTA CREDITO RIC.1239 UNICR.	-	397	- 397
CARTA RICARICAB.92144	394	-	394
DENARO IN CASSA	511	350	161
Totale Disponibilità liquide	200.715	432.182	- 231.466
Totale attivo circolante	1.654.676	1.162.460	492.216

Si precisa che i **crediti esigibili entro l'esercizio**, iscritti al valore nominale, sono pari a complessivi euro 1.067.489 contro un valore di euro 314.574 del precedente esercizio comprendono:

CREDITI V/CLIENTI	per euro	707.982
FATTURE DA EMETTERE	per euro	195.969
F/DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI	per euro	-174.100
INAIL C/CONGUAGLIO	per euro	69
CREDITI PER CONSOLIDATO FISCALE	per euro	200.829
DIPEND. C/ANTICIPI SPESE VIAGGIO	per euro	3.900
CREDITI PER CAUZIONI	per euro	1.011
CREDITI ENASARCO VERS.ECCESSO	per euro	334
CREDITI IN SOFFERENZA	per euro	22.219
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	per euro	543
ERARIO C/IVA	per euro	82.476
REGIONI C/IRAP	per euro	26.257

È significativo, ai fini della lettura dell'incremento dei crediti, segnalare l'incremento delle posizioni maturate verso la pubblica amministrazione (Sistema Sanitario Nazionale) nei confronti del quale la società ha notevolmente incrementato il volume d'affari con il fisiologico incremento di posizioni creditorie di maggior dilazione.

Crediti esigibili oltre l'esercizio

Vi sono inoltre i depositi cauzionali, iscritti al valore nominale, per il contratto di locazione pari ad euro 7.350 iscritti tra i crediti esigibili oltre l'esercizio. Tra questi crediti vi sono inoltre i crediti per contributo europeo dei progetti Katy ed Eclipse per rispettivi euro 53.098 ed euro 130.000 che costituiscono il contributo deliberato per i progetti che sarà incassato nei prossimi esercizi.

Le **disponibilità liquide** sono iscritte per il loro valore nominale ed ammontano a complessivi euro 200.715 con un decremento di euro 231.466 rispetto al precedente esercizio nel quale il loro valore era pari ad euro 432.181. La società ha proseguito nello sforzo di ottimizzazione dei propri flussi finanziari al fine di ottenere un risparmio sugli oneri di gestione collegati. Nel dettaglio vi sono disponibilità liquide riferibili a:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	31/12/2023	31/12/2022	Variazione	
BANCA POP.ALTO ADIGE C/C40340	1.320	25.497	-	24.177
UNICREDIT BANCA C/C 5898	-	111.384	-	111.384
INTESA S.PAOLO C/5078	37.347	96.878	-	59.532
BANCA INTESA C/5417 dedicato KAT	40.704	77.773	-	37.069
BANCA INTESA C/10796 dedicato EC	120.440	119.904	-	536
CARTA CREDITO RIC.1239 UNICR.	-	397	-	397
CARTA RICARICAB.92144	394	-	-	394
DENARO IN CASSA	511	350	-	161
Totale Disponibilità liquide	200.715	432.182	-	231.466

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Ratei e Risconti Attivi

Nel rispetto della competenza economica sono stati iscritti risconti attivi per euro 61.012 contro euro 92.422 del precedente esercizio e si riferiscono a:

Descrizione	31/12/2023
Assicurazione RC professionale	5.818
Costi per convenzioni università	17.692
Canoni di manutenzione	223
Costi licenza software	398
Canoni di manutenzione	2.300
Canoni di manutenzione	3.126
Canoni di manutenzione	11.848
Canoni di manutenzione	8.064
Canoni di manutenzione	2.740
Canoni di manutenzione	1.379
Manutenzioni e riparazioni	2.510
Canoni di manutenzione	333
Canoni di manutenzione	510
Costi licenza software	4.072
Totale Risconti Attivi	61.013

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
A) Patrimonio netto	112.148	1.006.648	-894.500
B) Fondo per rischi e oneri	56.000	-	56.000
C) Trattamento di fine rapp. di lav. sub.	59.290	67.048	-7.758

D) Debiti	2.108.202	1.129.363	978.839
E) Ratei e risconti	470.772	446.714	24.058
Totale passivo	2.806.412	2.649.773	156.639

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

Le variazioni intervenute negli ultimi 3 esercizi sono riepilogate nel seguente schema:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	500.000							500.000
Riserva straordinaria	1.475.549		(1.185.471)					290.078
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	216.571							216.571
Varie altre riserve	1							1
Totale altre riserve	1.692.121		(1.185.471)					506.649
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.185.471)		1.185.471				(894.500)	(894.500)
Totale patrimonio netto	1.006.650						(894.500)	112.149

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	500.000	Capitale sociale	B		
Altre riserve					
Riserva straordinaria	290.078	Riserva di utili	A,B,C		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	216.571	Riserva di capitali	A,B,C		
Varie altre riserve	1				
Totale altre riserve	506.649				
Totale	1.006.649				

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

La voce del passivo iscritta tra i fondi per rischi ed oneri rappresenta il valore di un avviso bonario, attualmente in via di definizione, per l'errata imputazione di perdite di esercizi precedenti del 2020 per euro 56.000. Tale voce trova il proprio corrispondente quale componente negativo di reddito, quale accantonamento, nella voce B.14 del conto economico per il corrispondente importo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si presenta la variazione intervenuta nel Fondo di Trattamento di Fine rapporto che indica il debito verso dipendenti per TFR alla data di chiusura del bilancio:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
59.290	67.048	(7.758)

Si presenta il dettaglio delle variazioni specificando che il debito è pari ad euro 52.794 direttamente verso i dipendenti mentre la rimanente parte è il debito verso fondi di previdenza complementare.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	67.048
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	32.223
Utilizzo nell'esercizio	39.981
Totale variazioni	(7.758)
Valore di fine esercizio	59.290

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti iscritti tra i debiti entro l'esercizio sono iscritti al valore nominale di estinzione per complessivi euro 2.108.202 contro euro 1.129.363 del precedente esercizio e comprendono:

DEBITI	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Esigibili entro l'esercizio successivo			
Debiti commerciali			
DEBITI V/FORNITORI	347.042	243.650	103.392
FATTURE DA RICEVERE	263.237	47.702	215.535
NOTE CREDITO DA RICEVERE	5.810	721	5.089
Debiti finanziamento controllante			
FINANZIAM.FRUTTIFERI VS.CONTROLLANTI	1.470.000	820.000	650.000
Debiti tributari			
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	-	410	410
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	4.567	2.044	2.523
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	5.560	3.749	1.812
REGIONI C/ACCONTI IRAP	15.823	15.823	-
Debiti previdenziali			
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	20.268	26.964	6.696
Altri debiti			
DIPEND.C/RETRIB.ALTRI DEB.	338	-	338
DEBITI VS NOTE SPESE E RICEVUTE	16.694	174	16.519
CLIENTI C/ANTICIPI	2.128	1.214	914
Totale Debiti	2.108.202	1.129.363	978.839

Tra questi si segnala l'aumento dei debiti verso fornitori e delle fatture da ricevere e l'intervento della controllante con l'aumento del finanziamento fruttifero per ulteriori 650.000 euro che porta il debito in linea capitale ad euro 1.470.000 contro euro 820.000 del precedente esercizio.

I debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti e gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

Ratei e Risconti Passivi

Nel rispetto del principio di competenza economica sono stati iscritti i seguenti ratei e risconti passivi: per complessivi euro 470.772 contro euro 446.714 del precedente esercizio:

Descrizione	31/12/2023
Oneri bancari	96
Safari e stipendi	25.151
Oneri sociali INPS	7.537
Spese condominiali	718
Totale Ratei passivi	33.502

Descrizione conto	Rif. Ft.	Importo
Ricavi per prestazioni di servizi	27	22.558,00
Ricavi per prestazioni di servizi	10	12.255,00
Ricavi per prestazioni di servizi	15	15.287,70
Ricavi per prestazioni di servizi	26	26.640,00
Ricavi per prestazioni di servizi		6.967,00
Ricavi per prestazioni di servizi		3.278,00
Ricavi per prestazioni di servizi		15.760,00
Totale Risconti passivi		102.745,70

Descrizione	31/12/2023
Contributi in c/esercizio progetto Katy	84.524
Contributi in c/esercizio progetto Eclipse	250.000
Totale Risconti passivi	334.524

Nota integrativa, conto economico

Si ritiene opportuno premettere che i costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. Più precisamente i ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

Dall'analisi del valore della produzione si evidenzia la riduzione dei ricavi delle prestazioni per euro 226.737 (-10,6%) segnando un valore complessivo di euro 1.904.160 contro euro 2.130.897 del precedente esercizio. Diminuiscono i contributi in c/esercizio per progetti europei sono pari ad euro 33.313 contro euro 61.829 del precedente esercizio. Gli altri ricavi comprendono, quali principali voci, contributi in conto impianti per euro 18.118 e sopravvenienza attive per euro 6.822. Gli altri ricavi aumentano per euro 5.236 attestandosi ad euro 26.491 contro euro 21.255 del precedente esercizio

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	Var. 23/22
Ricavi delle prestazioni	956.869	5.392.910	4.426.609	2.130.897	1.904.160	-226.737
Contributi c/esercizio	199.930	8.126		61.829	33.313	-28.516
Altri ricavi	3.882	14.969	20.260	21.255	26.491	5.236
Totale valore Produzione	1.160.681	5.416.005	4.446.869	2.213.981	1.963.964	-250.017

Il valore della produzione del 2023 riportato a bilancio è inferiore a quanto esposto in tabella ed è pari ad euro 2.075.971 contro euro 2.540.160 del precedente esercizio per l'effetto di capitalizzazione di costi per costruzioni interne relative ad alcuni progetti di ricerca per euro 112.009, contro euro 326.179 del precedente esercizio.

Costi della produzione

Dal punto di vista dei costi della produzione è interessante proporre le seguenti variazioni:

Costi	31/12/2023	31/12/2022	Variazione	Var. %
Materie prime e sussidiarie	633.103	1.105.456	-472.353	-42,7%
Costi per servizi	1.012.522	882.770	129.752	14,7%
Costi per godimento di beni di terzi	74.111	165.442	-91.331	-55,2%
Costi per il personale	656.012	697.286	-41.274	-5,9%
Ammortamenti (quota dell'anno)	633.040	498.385	134.655	27,0%
Variazione rimanenze materie	29.232	109.029	-79.797	-73,2%

Oneri diversi di gestione	83.794	242.051	-158.257	-65,4%
Totale costi della produzione	3.121.813	3.700.419	-578.606	-15,64%

Dal punto di vista dei costi si nota una diminuzione rispetto al precedente esercizio di circa il 15,6% tra cui spicca la riduzione del costo del venduto. Nel 2022 il **valore degli acquisti** depurati dalla variazione delle rimanenze di materie prime, in sostanza un'approssimazione del costo del venduto, era pari ad euro 1.214.485 mentre nell'esercizio corrente il costo del venduto è pari ad euro 662.335. Questo dato va letto assieme ai **costi per servizi** che complessivamente aumentano di 129.752 ma all'interno della macroclasse vi sono spese per analisi e prove per euro 434.751 contro euro 235.291 del precedente esercizio ed una diminuzione delle spese di trasporto per euro 53.788, attestandosi il valore delle stesse ad euro 20.270 contro euro 74.058 del precedente esercizio.

Tale effetto è stato principalmente generato da un maggiore ricorso all'esternalizzazione dei servizi verso fornitori selezionati ed affidabili che se da un lato ha ridotto i costi diretti di acquisto d'altro ha portato ad un aumento dei costi per servizi.

Tra i **costi per godimento beni di terzi** vi è il costo per la locazione della sede di Verona, Via Roveggia, per complessivi euro 42.316 contro euro 40.273 del precedente esercizio, con spese condominiali, in linea con il precedente esercizio per euro 8.611; si segnala l'azzeramento delle spese per royalties che l'anno precedente erano pari ad euro 79.234 oltre a licenza software che pesa per euro 11.572 contro euro 24.759 del precedente esercizio (-53%).

Gli **ammortamenti e le svalutazioni** segnano le seguenti variazioni:

Ammortamenti e svalutazioni	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ammortamenti immobilizz. Immateriali	151.636	95.751	55.884
Ammortamenti immobilizz. Materiali	329.523	380.415	-50.892
Accantonamento rischi su crediti	151.881	22.219	129.662
Totale costi della produzione	633.040	498.385	134.655

Si segnala l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 151.881 contro euro 22.219 del precedente esercizio.

Nella voce **B-14, oneri diversi di gestione**, del conto economico si debbono evidenziare:

- 1) Le imposte di esercizi precedenti relativa all'avviso bonario in essere per un errata imputazione di perdite degli esercizi precedenti per euro 56.000 che trova la contropartita nel fondo rischi;
- 2) Le sopravvenienze passive ordinarie per complessivi euro 16.352 di cui euro 11.235 per una riduzione dei contributi promessi che costituivano un risconto attivo pluriennale.

Dal punto di vista della **gestione finanziaria** la società ha sostenuto oneri finanziari sul prestito concesso dalla controllante per complessivi euro 52.668 contro euro 22.818 rispetto al precedente esercizio. Vi sono utili su cambi per euro 3.256.

La società nel 2023 è stata inclusa nel perimetro del consolidato fiscale della capogruppo e questo ha comportato, come da contratto sottoscritto, che viene riconosciuto un valore, che poi verrà pagato, per la perdita fiscale ed il conseguente risparmio di imposte in seno alla capogruppo. Questo ha comportato l'iscrizione di imposte quale componente positivo di reddito di euro 200.829, il cui corrispondente credito è nell'attivo circolante.

La società ha chiuso l'esercizio con una perdita d'esercizio di euro 894.500 contro una perdita di euro 1.185.471 del precedente esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	2	2	
Impiegati	9	11	(2)

Totale	11	13	(2)
---------------	-----------	-----------	------------

Riepilogando:

	Quadri	Impiegati	Totale Dipendenti
Numero medio	2	9	11

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
I compensi riconosciuti all'organo amministrativo sono pari ad euro 77.000 quale compenso a cui si sommano euro 12.320 quale contribuzione previdenziale INPS, come nel precedente esercizio.

Compensi	Amministratori
	77.000

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

La nostra società fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato e quindi si forniscono indicazioni su nome, sede legale e luogo in cui è depositato il bilancio consolidato.

SOL SPA
Via Borgazzi n. 27
Monza (MI)
00771260965

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

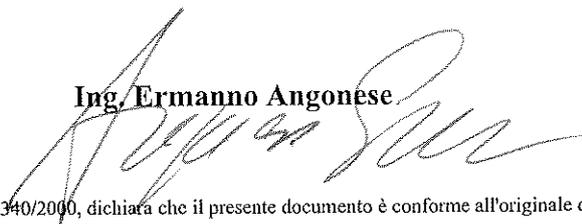
Relativamente alla perdita d'esercizio si impone di convocare l'assemblea dei soci al fine di deliberare in merito alla perdita stessa tenuto conto anche della riserva straordinaria iscritta a bilancio.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Verona, 20 marzo 2024.

Ing. Ermanno Angonese



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Zamana Stefano, 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

