



RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE  
al 30 giugno 2024



**Gruppo Ulisse**  
Relazione finanziaria semestrale  
al 30 giugno 2024

Sede legale  
Via Aquileia n. 17  
33100 - Udine (UD)

Sede operativa  
Area Science Park - S.S.14 km.163,5  
34149 - Basovizza (TS)

Sede operativa  
Viale Lancetti n. 19  
20158 - Milano (MI)

Capitale sociale Euro 218.047,69 i.v.  
P. IVA e CF 02814430308  
Tribunale di Udine R.E.A. n. 290087  
[www.ulissebiomed.com](http://www.ulissebiomed.com)

# Indice

<b>Composizione degli organi sociali.....</b>	<b>4</b>
Consiglio di Amministrazione .....	4
Collegio Sindacale .....	4
Società di Revisione .....	4
<b>Informativa sul Gruppo.....</b>	<b>6</b>
<b>Situazione patrimoniale e finanziaria.....</b>	<b>9</b>
Stato Patrimoniale consolidato .....	9
Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria .....	10
<b>Situazione economica .....</b>	<b>11</b>
Conto Economico consolidato .....	11
Principali indicatori della situazione economica .....	11
<b>Informazioni ex articolo 2428 Codice Civile.....</b>	<b>14</b>
Principali rischi e incertezze a cui è esposto il Gruppo.....	14
Principali indicatori non finanziari.....	16
Informativa sull'ambiente.....	16
Informativa sul personale .....	16
<b>Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del primo semestre ed evoluzione prevedibile della gestione .....</b>	<b>17</b>

# Composizione degli organi sociali

## Consiglio di Amministrazione

Stefano Lo Priore

Nicola Basile

Bruna Marini

Carlo Giuseppe Montenovesi

Aurora Agostini

Presidente

Amministratore Delegato

Consigliere

Consigliere

Consigliere Indipendente

## Collegio Sindacale

Alberto Maria Camilotti

Massimo Fulvio Campanelli

Clara Carbone

Presidente del Collegio Sindacale

Sindaco effettivo

Sindaco effettivo

Giovanni Licari

Sindaco supplente

## Società di Revisione

Audirevi S.p.A.

# Relazione finanziaria semestrale sulla gestione al 30 giugno 2024

Signori Azionisti,

il semestre chiuso al 30 giugno 2024 riporta un risultato economico consolidato negativo pari ad Euro 3.069.246.

La relazione finanziaria semestrale al 30 giugno 2024 è stata redatta ai sensi e per le finalità previste dal Regolamento Emittenti Euronext Growth Milan ed assoggettata a revisione contabile legale da parte della società di revisione Audirevi S.p.A. Nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti all'illustrazione della stessa; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'articolo 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti alla situazione del vostro Gruppo e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo della semestrale al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali del Gruppo corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Gli Amministratori dichiarano di aver provveduto all'istituzione di adeguati assetti tenuto conto delle dimensioni della Società, così come previsto dalla norma sul Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (D.lgs 83/2022).

Nel presente documento, Vi forniamo le notizie sintetiche attinenti alla situazione consolidata del Gruppo. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio consolidato al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali, corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Il bilancio consolidato comprende i bilanci della Ulisse Biomed S.p.A. e delle società controllate. Riportiamo di seguito l'elenco delle imprese incluse nell'area di consolidamento ed il metodo di consolidamento applicato:

<b>Società</b>	<b>Paese</b>	<b>Quota di partecipazione (%)</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
Ulisse Biomed S.p.A	Italia	Capogruppo	-
Hyris Limited	Gran Bretagna	100% (diretto)	Integrale
Hyris S.r.l.	Italia	100% (tramite Hyris Limited)	Integrale
Hyris P.t.e. Ltd	Singapore	100% (tramite Hyris Limited)	Integrale

## Informativa sul Gruppo

Ulisse Biomed S.p.A. ("**UBM**" o la "**Società**") è a capo di un gruppo ("**Gruppo**") healthcare biotech attivo nello sviluppo di soluzioni innovative nei settori della diagnostica, della teranostica e della terapeutica. Attraverso la controllata Hyris Limited ("**Hyris**"), il gruppo opera nel settore del cloud computing in ambito biotech. UBM ed Hyris costituiscono un gruppo integrato operante nell'industria della diagnostica in vitro, ed in particolare della biologia molecolare, con un posizionamento distintivo garantito dal presidio dell'intera filiera industriale e dalle caratteristiche di innovazione tecnologica dei reagenti progettati e prodotti da UBM, da un lato, e delle strumentazioni e dei software interpretativi di Hyris, dall'altro. UBM dispone di tre piattaforme tecnologiche proprietarie in grado di generare prodotti innovativi e competitivi: Sagitta (diagnostica molecolare), NanoHybrid (teranostica e diagnostica) e Aptavir (terapeutica). UBM è titolare di un portafoglio di intellectual properties costituito da 9 domande di brevetto internazionali (4 relative a Sagitta, 4 relative a NanoHybrid ed 1 relativa ad Aptavir), 4 dei quali concessi in Italia ed in Europa, che coprono le tre piattaforme tecnologiche. Attraverso Hyris, UBM dispone di Hyris System, piattaforma per la diagnostica molecolare composta da hardware (HYRIS bCUBE) e cloud software (HYRIS bAPP) proprietari.

Sia UBM che Hyris sono certificate ISO 13485 per la "progettazione, sviluppo, fabbricazione e immissione in commercio di dispositivi medici diagnostici in vitro basati su biotecnologie molecolari" ed è, quindi in grado di provvedere autonomamente allo sviluppo, alla manifattura e alla commercializzazione dei propri prodotti.

La controllata Hyris è anche certificata ISO 27001, 270017, 270018 per la cybersecurity e la gestione della privacy in cloud.

Il Gruppo opera attraverso due business unit:

- Medical: vendita di prodotti e servizi integrati proprietari a laboratori, ospedali privati e pubblici, cliniche diagnostiche.
- Platform: vendita di servizi custom o di piattaforma tecnologica aperta a partner esterni, come produttori di test molecolari oppure aziende che intendono avvalersi del Hyris System per le proprie attività interne o commerciali.

Durante il primo semestre del 2024 il Gruppo, in relazione alle proprie business unit, ha realizzato una serie di azioni volte alla commercializzazione dei propri prodotti, in particolare:

- (i) da parte di Hyris, è stato concluso con successo, nel febbraio 2024, un progetto internazionale per lo sviluppo di una tecnologia volta alla sorveglianza attiva della diffusione della malaria in Paesi remoti e disagiati. Il progetto di sviluppo ha avuto una durata triennale a partire dal 2021 ed è stato finanziato dalla Bill e Melinda

Gates Foundation per un totale di \$ 1.499.963, di cui \$ 260.000 destinati allo sviluppo tecnologico di Hyris. Dopo l'esito positivo del progetto, Hyris potrà rendere questa tecnologia più disponibile per una sorveglianza efficace della trasmissione della malaria e di altre malattie infettive, allargando il network di laboratori e centri diffusi in aree remote e disagiate.

- (ii) è stato sottoscritto, il 4 marzo 2024, per il tramite della controllata Hyris, un accordo di partnership con Generon S.p.A. per l'utilizzo di soluzioni proprietarie Hyris. Generon è un'azienda di biotecnologie, attiva in Italia nello sviluppo, produzione e commercializzazione di strumentazioni e reagenti per il controllo qualità dei prodotti agroalimentari. L'accordo disciplina anche una collaborazione in co-marketing fra UBM e Generon per la promozione dei prodotti di Generon verso i clienti di UBM utilizzatori della piattaforma Hyris System™, con conseguente potenziale beneficio economico derivante dall'incremento dei test svolti.
- (iii) è stato sottoscritto, a 18 marzo 2024, per il tramite della controllata Hyris un accordo di distribuzione con Mediline d.o.o. per la distribuzione delle proprie soluzioni proprietarie. Mediline è una primaria azienda con sede in Slovenia, attiva nell'area balcanica nella fornitura prodotti nel campo delle attrezzature medicali e farmaceutiche da laboratorio per il settore sanitario, veterinario e alimentare. L'accordo di distribuzione è stato siglato per i seguenti territori: Slovenia, Croazia, Bosnia e Erzegovina, Serbia, Albania, Montenegro, Kosovo e Macedonia del Nord. L'accordo consentirà ad UBM di presidiare mercati non ancora raggiunti con soluzioni proprietarie, garantendo ai clienti l'accesso ad un catalogo distintivo per i diversi settori human healthcare, veterinario, alimentare e della ricerca e sviluppo di test genetici.
- (iv) è stato sottoscritto, il 15 maggio 2024, per il tramite della controllata Hyris un accordo di distribuzione con GrowBIGogh, azienda con sede a Gilroy e Salinas, California, che vende soluzioni tecnologiche per il settore del giardinaggio idroponico e dell'agricoltura. L'accordo prevede la distribuzione del sistema Hyris da parte di GrowBIGogh negli Stati Uniti per test in aziende private, laboratori e cliniche private e enti pubblici operanti nel settore della cannabis e della salute delle piante. GrowBIGogh distribuirà negli Stati Uniti, insieme a Hyris System, un set di kit di test molecolari per aiutare i coltivatori di cannabis a massimizzare la produttività e ridurre al minimo le inefficienze.
- (v) è stato sottoscritto, il 27 maggio 2024, un accordo di servizio per il supporto allo sviluppo di un dispositivo medico-diagnostico in vitro (IVD) con Elettrobiochimica S.r.l., società attiva nel settore della diagnostica di laboratorio per lo studio, la realizzazione e la fornitura di laboratori di analisi indirizzati alla patologia clinica, microbiologia, virologia, genetica e diagnosi oncologica. L'Accordo prevede da parte di UBM lo svolgimento di attività valutazione delle performance analitiche e di produzione di un dispositivo IVD di Elettrobiochimica S.r.l. e che, a valle delle suddette attività, si appresterà a portare in fase di validazione clinica.

(vi) è stato sottoscritto, il 12 giugno 2024, un accordo di collaborazione strategica con Ikonysis SA, società specializzata nella diagnosi precoce e accurata dei tumori attraverso una soluzione unica e completamente automatizzata per i laboratori di analisi mediche per migliorare le loro capacità tecniche e commerciali nella diagnostica oncologica. Le aziende esploreranno opportunità di cross-selling e co-marketing attraverso le loro reti di vendita per massimizzare la penetrazione del mercato e sfruttare le sinergie di prodotto e servizio. In una seconda fase verrà definito un accordo di distribuzione reciproca. Inoltre, le aziende si impegnano a lavorare insieme per esplorare e sviluppare nuove opportunità di business.

Sono proseguite, nel corso del 2024, le attività di integrazione, ricerca e sviluppo afferenti alle piattaforme tecnologiche di UBM e di Hyris. In particolare, dopo la conclusione dell'integrazione dei prodotti per screening e genotipizzazione del HPV, si è lavorato all'integrazione dei prodotti relativi al rilevamento delle Malattie Sessualmente Trasmesse (MST), la cui commercializzazione è poi cominciata nel luglio 2024 (v. paragrafo "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del primo semestre ed evoluzione prevedibile della gestione").

### **Sedi secondarie**

Ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta nella sede legale di Via Aquileia 17, Udine, ove risiedono gli uffici amministrativi, nella sede secondaria di Trieste, sita nell'Area Science Park di Basovizza, ove risiedono i laboratori di ricerca e sviluppo e di produzione oltre che nella sede operativa a Milano ove risiedono le funzioni di direzione commerciale e marketing del Gruppo, nonché le funzioni specifiche attinenti alla controllata Hyris.



## Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale consolidato.

### Stato Patrimoniale consolidato

	30 giugno 2024	%	31 dicembre 2023	%	Variazione assoluta	Variazione %
<b>ATTIVO</b>						
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>5.158.267</b>	<b>18,0%</b>	<b>7.234.290</b>	<b>22,6%</b>	<b>(2.076.023)</b>	<b>(28,7%)</b>
LIQUIDITÀ IMMEDIATE	1.225.371	4,3%	2.787.854	8,7%	(1.562.483)	(56,0%)
Disponibilità liquide	1.225.371	4,3%	2.787.854	8,7%	(1.562.483)	(56,0%)
LIQUIDITÀ DIFFERITE	3.932.896	13,8%	4.446.436	13,9%	(513.540)	(11,5%)
Crediti a breve termine	1.711.596	6,0%	2.253.759	7,0%	(542.163)	(24,1%)
Crediti a lungo termine	89.844	0,3%	51.784	0,2%	38.060	73,5%
Rimanenze	1.965.144	6,9%	1.985.325	6,2%	(20.181)	(1,0%)
Ratei e risconti	166.312	0,6%	155.568	0,5%	10.744	6,9%
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>23.426.256</b>	<b>82,0%</b>	<b>24.813.036</b>	<b>77,4%</b>	<b>(1.386.779)</b>	<b>(5,6%)</b>
Immobilizzazioni immateriali	21.133.750	73,9%	22.431.641	70,0%	(1.297.890)	(5,8%)
Immobilizzazioni materiali	2.286.385	8,0%	2.375.274	7,4%	(88.889)	(3,7%)
Immobilizzazioni finanziarie	6.121	0,0%	6.121	0,0%	-	n.a.
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>28.584.523</b>	<b>100,0%</b>	<b>32.047.326</b>	<b>100,0%</b>	<b>(3.462.802)</b>	<b>(10,8%)</b>
<b>PASSIVO</b>						
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>3.847.693</b>	<b>13,5%</b>	<b>4.697.090</b>	<b>14,7%</b>	<b>(849.397)</b>	<b>(18,1%)</b>
PASSIVITÀ CORRENTI	3.267.436	11,4%	4.050.086	12,6%	(782.650)	(19,3%)
Debiti a breve termine	2.110.896	7,4%	3.007.407	9,4%	(896.511)	(29,8%)
Ratei e risconti	1.156.540	4,0%	1.042.679	3,3%	113.861	10,9%
PASSIVITÀ CONSOLIDATE	580.257	2,0%	647.004	2,0%	(66.747)	(10,3%)
TFR	243.549	0,9%	232.012	0,7%	11.537	5,0%
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>24.736.830</b>	<b>86,5%</b>	<b>27.350.236</b>	<b>85,3%</b>	<b>(2.613.405)</b>	<b>(9,6%)</b>
Capitale sociale	218.048	0,8%	215.698	0,7%	2.350	1,1%
Riserve	38.418.644	134,4%	37.965.154	118,5%	453.490	1,2%
Utili (perdite) a nuovo	(10.830.617)	-37,9%	(6.033.770)	-18,8%	(4.796.847)	79,5%
Utile (perdita) d'esercizio	(3.069.245)	-10,7%	(4.796.846)	-15,0%	1.727.602	(36,0%)
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>28.584.523</b>	<b>100,0%</b>	<b>32.047.326</b>	<b>100,0%</b>	<b>(3.462.802)</b>	<b>(10,8%)</b>

Dall'analisi della struttura patrimoniale si evidenzia, rispetto all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023:

- una contrazione (-28,7%) del capitale circolante di Euro 2.076.023 rispetto al precedente esercizio, principalmente imputabile:
  - al decremento delle disponibilità liquide di Euro 1.562.483; e
  - al decremento dei crediti a breve termine di Euro 542.163, determinato dalla contrazione dei crediti verso clienti, per Euro 196.988, dei crediti tributari a breve termine, per Euro 183.075, e dei crediti verso altri, per Euro 162.100;
  - il decremento delle rimanenze di Euro 20.181, determinato dalla diminuzione delle rimanenze di materie prime e semilavorati, per Euro 66.592 solo parzialmente compensato dall'incremento delle rimanenze di prodotti finiti, per Euro 46.411;
- una riduzione (-5,6%) delle immobilizzazioni di Euro 1.386.779, imputabile:
  - al decremento delle immobilizzazioni immateriali, per Euro 1.312.874, determinato dagli ammortamenti di periodo tra cui menzionare l'ammortamento dell'avviamento per la partecipazione nella controllata Hyris

- pari a Euro 1.162.112, bilanciati parzialmente dagli incrementi delle immobilizzazioni immateriali in corso pari a Euro 14.984; e
- b) al decremento delle immobilizzazioni materiali, per Euro 88.889, determinato dagli ammortamenti di periodo bilanciato dagli incrementi delle immobilizzazioni materiali in corso pari ad Euro 5.018;
- un decremento (-18,1%) del capitale di terzi, pari a Euro 849.397, determinato:
    - a) dal decremento (-29,8%) dei debiti a breve, pari ad Euro 782.650, imputabile principalmente alla diminuzione dei debiti verso fornitori, pari a Euro 713.162 e che includono ancora una parte rilevante legati all'operazione di reverse takeover, una diminuzione dei debiti tributari pari ad Euro 64.485, una diminuzione dei debiti verso istituti previdenziali e altri debiti pari ad Euro 141.781 e minimamente bilanciati dall'incremento dei debiti verso banche, pari ad Euro 22.167;
    - b) dall'incremento (+10,9%) dei ratei e risconti, per Euro 113.861;
    - c) dal decremento (-10,3%) delle passività consolidate imputabile alla diminuzione dei debiti verso banche oltre l'esercizio, pari ad Euro 78.284; e
    - d) variazione in aumento (+5,0%) del TFR, per 11.537, determinata dagli accantonamenti di periodo, al netto delle liquidazioni;
  - un decremento (-9,6%) del capitale proprio pari a Euro 2.613.405, da imputare, ai risultati negativi dell'esercizio e delle perdite portate a nuovo e parzialmente bilanciati dall'incremento del capitale, al lordo della riserva sovrapprezzo, di Euro 455.840 relativi all'aumento del capitale in denaro.

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo, si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine; (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento; e (iii) alla situazione di liquidità; confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio 2023.

INDICE	MODALITÀ DI CALCOLO	30 giugno 2024	31 dicembre 2023	Variazione %
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	Patrimonio Netto - Capitale Immobilizzato	1.310.574	2.537.200	(48,3%)
<b>QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	Patrimonio Netto / Capitale Immobilizzato	1,06	1,10	(4,2%)
<b>MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	Patrimonio Netto + Passività Consolidate - Capitale Immobilizzato	1.890.831	3.184.204	(40,6%)
<b>QUOZIENTE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	(Patrimonio Netto + Passività Consolidate) / Capitale Immobilizzato	1,08	1,13	(4,2%)
<b>MARGINE DI TESORERIA PRIMARIO</b>	Liquidità Immediate + Liquidità Differite - Passività Correnti	1.890.831	3.184.204	(40,6%)

La **Posizione Finanziaria Netta** risulta positiva per Euro 790.598, in decremento di Euro 1.507.116 rispetto ai Euro 2.291.075 del 31 dicembre 2023. Tale decremento è influenzato principalmente dal pagamento dei costi straordinari di Euro 983.486 sostenuti per l'operazione di *reverse takeover*, nonché di pagamenti a fornitori per attività svolte nel 2023 e solo parzialmente compensata dall'aumento di capitale in denaro concluso nei primi mesi del 2024.

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione del Gruppo, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico consolidato.

### Conto Economico consolidato

	Situazione al 30/06/2024	%	Situazione al 30/06/2023	%	Variazione assoluta	Variazione %
+ Ricavi delle vendite	370.855	55,8%	492.233	84,5%	(121.378)	(24,7%)
+ Altri ricavi e proventi	292.761	44,1%	87.034	14,9%	205.727	236,4%
+ - Variazione rimanenze prodotti finiti	569	0,1%	3.472	0,6%	(2.903)	(83,6%)
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>664.185</b>	<b>100,0%</b>	<b>582.739</b>	<b>100,0%</b>	<b>81.446</b>	<b>14,0%</b>
- Consumi di materie prime	(221.616)	(33,4%)	(2.648)	(0,5%)	(218.968)	8.269,2%
- Spese Generali	(747.584)	(112,6%)	(1.140.566)	(195,7%)	392.982	(34,5%)
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>(305.015)</b>	<b>(45,9%)</b>	<b>(560.475)</b>	<b>(96,2%)</b>	<b>255.460</b>	<b>(45,6%)</b>
- Altri ricavi	(292.761)	(44,1%)	(87.034)	(14,9%)	(205.727)	236,4%
- Costo del personale	(1.052.681)	(158,5%)	(1.446.731)	(248,3%)	394.050	(27,2%)
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>(1.650.457)</b>	<b>(248,5%)</b>	<b>(2.094.240)</b>	<b>(359,4%)</b>	<b>443.783</b>	<b>(21,2%)</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	(1.406.781)	(211,8%)	(1.291.983)	(221,7%)	(114.798)	8,9%
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO</b>	<b>(3.057.238)</b>	<b>(460,3%)</b>	<b>(3.386.223)</b>	<b>(581,1%)</b>	<b>328.985</b>	<b>(9,7%)</b>
+ Altri ricavi	292.761	44,1%	87.034	14,9%	205.727	236,4%
- Oneri diversi di gestione	(288.193)	(43,4%)	(26.921)	(4,6%)	(261.272)	970,5%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>(3.052.670)</b>	<b>(459,6%)</b>	<b>(3.326.110)</b>	<b>(570,8%)</b>	<b>273.440</b>	<b>(8,2%)</b>
+ - risultato gestione finanziaria	(16.576)	(2,5%)	(10.432)	(1,8%)	(6.144)	58,9%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>(3.069.246)</b>	<b>(462,1%)</b>	<b>(3.336.542)</b>	<b>(572,6%)</b>	<b>267.296</b>	<b>(8,0%)</b>
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>(3.069.246)</b>	<b>(462,1%)</b>	<b>(3.336.542)</b>	<b>(572,6%)</b>	<b>267.296</b>	<b>(8,0%)</b>
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(3.069.246)</b>	<b>(462,1%)</b>	<b>(3.336.542)</b>	<b>(572,6%)</b>	<b>267.296</b>	<b>(8,0%)</b>

### Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	MODALITÀ DI CALCOLO	Situazione al 30/06/2024	Situazione al 30/06/2023	Variazione %
ROE	Risultato Netto / Patrimonio Netto	(0,12)	(0,12)	(1,7%)
ROI	Margine Operativo Lordo / Totale Impieghi	(0,06)	(0,07)	11,6%
ROS	Reddito Netto / Ricavi Netti	(8,26)	(6,73)	(22,8%)

Per una più accurata lettura degli indicatori e del ROS più specificatamente, é opportuno specificare che il dato dei Ricavi delle vendite al 30 giugno 2023, include ricavi per prodotti e soluzioni riferite al COVID-19 per Euro 196.283 e ulteriori Euro 204.724 per attività relative alle fasi finali di un progetto specifico di ricerca, non di rilevanza industriale.

Di seguito si riporta il calcolo dell'E.B.I.T.D.A.:

	Situazione al 30/06/2024	%	Situazione al 30/06/2023	%	Variazione assoluta	Variazione %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>664.185</b>	<b>100,0%</b>	<b>582.739</b>	<b>100,0%</b>	<b>81.446</b>	<b>14,0%</b>
- Consumi di materie prime	(221.616)	(33,4%)	(2.648)	(0,5%)	(218.968)	8.269,2%
- Costi per servizi	(553.968)	(83,4%)	(924.000)	(158,6%)	370.032	(40,0%)
- Costi per godimento beni di terzi	(193.616)	(29,2%)	(216.566)	(37,2%)	22.950	(10,6%)
- Costi del personale	(1.052.681)	(158,5%)	(1.446.731)	(248,3%)	394.050	(27,2%)
- Oneri diversi di gestione (*)	(20.193)	(3,0%)	(26.921)	(4,6%)	6.728	(25,0%)
<b>E.B.I.T.D.A.</b>	<b>(1.377.889)</b>	<b>(207,5%)</b>	<b>(2.034.127)</b>	<b>(349,1%)</b>	<b>656.238</b>	<b>(32,3%)</b>

(\*) gli oneri diversi di gestione non includono poste di natura straordinaria contabilizzate come sopravvenienze passive e relative all'esercizio 2023

L'analisi economica evidenzia un incremento del **valore della produzione**, pari a Euro 81.446 (+14,0%) rispetto al primo semestre 2023 passando da Euro 582.739 a Euro 664.185. Tale incremento è imputabile principalmente all'incremento dei ricavi delle vendite di prodotti e servizi e dalla contabilizzazione nel semestre di progetti a valere sulla programmazione POR FESR.

Nello specifico i **ricavi delle vendite** passano da Euro 492.233 del primo semestre 2023 ai Euro 370.855 del primo semestre 2024, registrando un decremento di Euro 121.278 (-24,7%). E' importante notare che il primo semestre del 2023 registrava un apporto di € 196.283 per prodotti e soluzioni riferite al COVID-19, ambito applicativo che ha subito una contrazione sensibile in tutto il mercato di riferimento a cui si sono aggiunti Euro 204.724 per attività relative alle fasi finali di un progetto specifico di ricerca, non di rilevanza industriale. Pertanto, i ricavi al 30 giugno 2024 sono quasi interamente costituiti dalla vendita delle nuove soluzioni integrate del Gruppo

I **costi operativi** hanno subito un decremento di Euro 574.792 (-22,0%), passando da Euro 2.616.866 del primo semestre 2023 a € 2.042.074 del primo semestre 2024. Tale decremento è imputabile ad un'azione preventiva di *cost saving* operata dal *management* del Gruppo a seguito dell'integrazione delle due società avvenuta nel dicembre 2023. Entrando nel dettaglio di seguito:

- un incremento del costo per materie prime e di consumo pari a Euro 218.968 guidato da una razionalizzazione delle giacenze disponibili ed efficientamento dei alcuni processi di laboratorio volti alla produzione dei prodotti commercializzati;
- una sensibile diminuzione dei costi per servizi, pari di Euro 370.032 (-40,0%) principalmente imputabile all'integrazione delle due aziende e conseguente riduzione delle inefficienze e delle duplicazioni;
- un decremento dei costi per godimento beni di terzi, pari ad Euro 22.950 (-10,6%) imputabile quasi interamente al ridimensionamento degli spazi in locazione e relativi oneri accessori per la sede della controllata Hyris conclusasi nell'ultimo trimestre del 2023;
- un'importante riduzione delle spese per il personale, pari a Euro 394.050 (-27,2%) imputabile ad un ridimensionamento della struttura mantenendo l'organico necessario per le attività di ricerca e sviluppo garantendo quanto richiesto per le necessarie certificazioni e iniziando il processo di trasformazione e sviluppo industriale e commerciale completato nella seconda metà del 2024;

- gli oneri diversi di gestione: registrano un incremento sensibile, pari a Euro 261.272 (+970,5%), dovuti quasi interamente a sopravvenienze passive per costi relativi all'operazione di reverse take over e differente contabilizzazione di alcune poste relativi a consulenti operanti nella controllata Hyris.

**L'EBITDA** realizzato nel primo semestre 2024 è stato negativo per Euro -1.377.889, in deciso miglioramento rispetto agli Euro -2.034.127 del primo semestre 2023 come risultante dell'incremento dei ricavi di vendita di prodotti e servizi e del citato abbassamento dei costi operativi caratteristici.

Il **risultato netto** al 30 giugno 2024 risulta pari a Euro -3.069.246, in miglioramento rispetto agli Euro -3.336.542 dello stesso periodo del 2023. Tale risultato è derivante da quanto presentato per l'EBITDA, con l'aggiunta degli ammortamenti pari a Euro 1.406.781 ed il risultato della gestione finanziaria pari ad Euro 16.576.

## Informazioni ex articolo 2428 Codice Civile

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

### Principali rischi e incertezze a cui è esposto il Gruppo

#### Rischi finanziari

Per quanto riguarda l'analisi dei rischi finanziari connessi all'operatività del Gruppo si ritiene di poter segnalare quanto segue, precisato che nell'ambito dell'attività di gestione dei rischi finanziari non vengono utilizzati e detenuti strumenti derivati o similari.

- **Rischio di liquidità:** il Gruppo possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità e far fronte con regolarità agli impegni assunti.
- **Rischio di credito:** la massima esposizione teorica al rischio di credito è rappresentata dal valore contabile dei crediti commerciali e degli altri crediti iscritti nell'attivo circolante. L'ammontare prevalente di detti crediti riguarda crediti di natura commerciale e/o derivanti da crediti per progetti agevolati. Nessuno degli attuali crediti presenta rischi di inesigibilità.
- **Rischio di tasso di cambio:** Il Gruppo non è soggetto a rischi di cambio in quanto utilizza l'euro quale valuta di riferimento per le proprie transazioni.
- **Rischio tasso d'interesse:** Il Gruppo non è soggetto a rischi finanziari originati dalle fluttuazioni dei tassi d'interesse non essendovi in essere al 31 dicembre 2023 affidamenti di natura bancaria.

#### Rischi Strategici

Rappresentano il rischio di flessione prospettica degli utili o del capitale derivante da cambiamenti del contesto operativo o competitivo.

- **Rischi connessi all'elevato grado di concorrenza:** il mercato delle biotecnologie e dei prodotti farmaceutici, specialmente nell'ambito diagnostico, è altamente competitivo. In tale contesto, il Gruppo deve misurarsi con multinazionali ed altri soggetti spesso di maggiori dimensioni rispetto a quelle del Gruppo ed in grado di usufruire di economie di scala che consentono di sviluppare più efficacemente le proprie attività. Infine, nello svolgimento della propria attività di ricerca e sviluppo, nonché nella futura commercializzazione dei prodotti, il Gruppo deve confrontarsi con concorrenti attuali e potenziali con risorse finanziarie significativamente superiori rispetto a quelle del Gruppo, con forti capacità di investimento e con maggiori capacità di acquisire (in-licensing) nuovi prodotti e nuove tecnologie. Il Gruppo è, inoltre, in competizione con numerose società di dimensioni e caratteristiche operative simili alle proprie per la stipulazione di contratti di licenza (out-licensing) o di partnership con altre imprese biomedicali. Tali concorrenti potrebbero in futuro essere in grado di sviluppare prodotti più efficaci o meno costosi di quelli sviluppati dal Gruppo. Tali società potrebbero, inoltre, risultare più efficaci nella produzione e nella commercializzazione dei propri prodotti, grazie a risorse proprie o dei propri licenzianti e/o licenziatari. Il livello della concorrenza nel

mercato di riferimento e la presenza di concorrenti strutturati e di maggiori dimensioni potrebbe dunque determinare in futuro la perdita di quote di mercato, conseguenze negative sul posizionamento competitivo, nonché una riduzione degli eventuali ricavi e margini. Tali circostanze potrebbero limitare in futuro la possibilità del Gruppo di competere sul mercato con possibili effetti negativi sulla situazione economica, patrimoniale e/o finanziaria del Gruppo.

- **Rischi connessi alla normativa di settore:** le attività del Gruppo sono sottoposte ad un'ampia e stringente normativa di livello nazionale, comunitario e internazionale. In particolare, il Ministero della Salute in Italia, l'EMA nell'Unione Europea, l'FDA negli Stati Uniti d'America e istituzioni similari in altri paesi impongono attualmente vincoli alla produzione e alla commercializzazione di prodotti diagnostici che, unitamente alla complessità ed ai lunghi tempi delle procedure autorizzative, potrebbero causare ritardi sia nell'avvio di ulteriori studi, sia nella commercializzazione dei prodotti del Gruppo. Inoltre, le norme e vincoli a cui il Gruppo è sottoposto potrebbero mutare incidendo sulla capacità della Società di commercializzazione i propri prodotti.

## **Rischi operativi**

Rappresentano il rischio di perdite derivanti da inefficienze in ambito organizzativo, procedurale e produttivo. Per quanto concerne l'approccio alla gestione di tali rischi si ritiene di poter segnalare quanto segue:

- **Rischi connessi alla protezione dei diritti di proprietà intellettuale e alla dipendenza da segreti industriali:** il Gruppo pone in essere un'intensa attività di tutela della proprietà intellettuale e cerca attivamente di proteggere le sue invenzioni attraverso il deposito di brevetti, su base internazionale, ove opportuno. In aggiunta ai brevetti, il Gruppo protegge attivamente anche i suoi segreti industriali, ivi inclusi quelli relativi a processi di produzione di prodotti biologicamente attivi. L'efficacia di tale politica di protezione dei diritti di proprietà intellettuale è fondamentale per il successo dell'attività del Gruppo. A tale riguardo, si segnala che non è possibile garantire che il Gruppo sia in grado di sviluppare nuovi prodotti o processi con caratteristiche di brevettabilità, né che le domande di brevetti attualmente pendenti o future conducano alla concessione dei medesimi, né che i brevetti di cui il Gruppo dispone non siano impugnati o considerati invalidi, né infine che il Gruppo riesca ad ottenere, a condizioni di mercato, il diritto di utilizzare i brevetti altrui che siano necessari per lo svolgimento della propria attività. Inoltre, il diritto di esclusiva garantito dal brevetto potrebbe non essere sufficientemente esteso, sia per scopo che per indicazione geografica, e/o la sua durata potrebbe non essere sufficiente per un suo adeguato sfruttamento. Peraltro, di norma, le domande di brevetto per nuove invenzioni non sono pubblicate per un prestabilito periodo di tempo dalla data di deposito e, per tale motivo, non è possibile escludere che l'invenzione oggetto della domanda di brevetto sia stata già prodotta da altri che, avendo depositato domanda di brevetto ed avendone ottenuto pertanto la priorità, ne possano validamente dimostrare la paternità. Si segnala, infine, che la tutela dei diritti di proprietà intellettuale o industriale e di esclusiva è di norma molto complessa e comporta spesso la risoluzione di problematiche di natura legale relative alla titolarità dei diritti stessi.

Per tale ragione, nello svolgimento della propria attività commerciale e di ricerca e sviluppo, il Gruppo potrebbe essere in futuro chiamata in giudizio per controversie relative a violazioni di diritti di proprietà intellettuale o industriale di terzi, oppure potrebbe trovarsi nella necessità di promuovere giudizi contro terzi per tutelare i propri diritti. Eventuali contestazioni e/o controversie per violazione di diritti in materia di brevetti e/o altri diritti di proprietà intellettuale o industriale - siano esse instaurate dal Gruppo o nei confronti del Gruppo- potrebbero comportare significative spese legali, imporre limitazioni o il divieto di utilizzo dei prodotti oggetto dell'eventuale controversia e/o determinare pagamenti di *milestones* e *royalties* per la loro commercializzazione. Il verificarsi di tali circostanze in futuro potrebbe determinare effetti negativi sull'attività e sulla situazione economica, patrimoniale e/o finanziaria del Gruppo.

- **Rischi connessi all'utilizzo di materiali pericolosi e di infrazione delle normative a tutela dell'ambiente e della salute:** il Gruppo, nella propria attività di ricerca e sviluppo, fa uso di materiali e sostanze chimiche e biologiche pericolose, che necessitano di speciali sistemi di smaltimento, da predisporre in conformità alle specifiche disposizioni legislative e regolamentari in materia di ambiente, sanità e sicurezza sul lavoro. A tale riguardo si segnala che, sebbene le procedure di sicurezza adottate dal Gruppo per la manipolazione e lo smaltimento di tali materiali siano ritenute idonee ad evitare o ridurre i rischi di contaminazione accidentale dell'ambiente o di infortuni sul lavoro, non è possibile escludere che in futuro tali evenienze si verifichino e che il Gruppo possa essere chiamata a rispondere a titolo risarcitorio per eventuali danni causati quali conseguenza della propria attività. Il verificarsi di tali circostanze potrebbe determinare in futuro effetti negativi sull'attività e sulla situazione economica, patrimoniale e/o finanziaria del Gruppo.

### **Principali indicatori non finanziari**

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione del Gruppo, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

### **Informativa sull'ambiente**

Si precisa che il Gruppo, alla data di riferimento del presente bilancio e dopo la chiusura dello stesso, non ha in essere alcuna situazione di accertata responsabilità da segnalare, ovvero alcun contenzioso civile o penale verso terzi, per danni causati all'ambiente o reati ambientali.

### **Informativa sul personale**

il Gruppo opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 81/08 per la sicurezza dei lavoratori. Si precisa che il Gruppo, alla data di riferimento della presente relazione e dopo la chiusura dello stesso, non ha in essere alcun contenzioso con dipendenti o ex dipendenti e che nel corso dell'esercizio 2024 non si sono verificati infortuni al personale dipendente.



## Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del primo semestre ed evoluzione prevedibile della gestione

Nel luglio del 2024 è cominciata la commercializzazione della seconda linea di prodotto, dopo quella per lo screening e genotipizzazione del HPV, riferita ai test per le Malattie Sessualmente Trasmesse (MST). Tale linea, nata dall'integrazione delle piattaforme tecnologiche di UBM ed Hyris. Insieme alle soluzioni per screening e genotipizzazione del HPV, le MST rappresentano i test maggiormente svolti e richiesti nel mercato dei laboratori privati e pubblici.

Il 30 luglio 2024 è stato ufficialmente rilasciato dal United States Patent and Trademark Office il brevetto riferito al HYRIS bCUBE™ (US 12050178 B2), device proprietario per il rilevamento di patogeni in campioni biologici, integrando la protezione di tale intellectual property anche nel mercato americano oltre che quella già ottenuta in Unione Europea ed in Cina.

Il 27 settembre è stato perfezionato un aumento di capitale di € 255.380 riservato ai signori Margherita Brovelli, Marcello Gatti e Stefano Occhiodoro, i quali hanno maturato negli anni una consolidata esperienza manageriale e imprenditoriale, rappresentando dei partner ideali per supportare il Gruppo nel raggiungimento dei suoi obiettivi di lungo periodo

Il Gruppo, in continuità con quanto già intrapreso nel corso del primo semestre 2024 e con l'obiettivo di promuovere un percorso di sostenibilità economico-finanziaria, ha concluso nel terzo trimestre una prima fase di ristrutturazione aziendale che ha comportato un accorpamento di talune strutture e un ridimensionamento dell'organico, oltre che una revisione puntuale dei budget di funzionamento di ciascun ambito operativo. Il management del Gruppo ritiene che la conclusione di questa prima fase permetterà di apprezzare una ulteriore riduzione dei costi operativi con attesi miglioramenti della Posizione Finanziaria Netta, tuttavia mostrando i principali benefici a partire dal prossimo esercizio 2025.

Il Gruppo mira a perseguire un percorso di crescita organica della propria gestione caratteristica attraverso la commercializzazione della seconda linea di soluzioni delle MST, così come del lancio di ulteriori linee di prodotto in fase finale di validazione. Tale risultato sarà auspicabilmente raggiunto tramite gli accordi di distribuzione in essere e tramite nuovi accordi di distribuzione e/o licenza da concludersi con aziende del settore con un adeguato accesso al mercato, tali da garantire nel breve periodo ritorni economici soddisfacenti.

Gli Amministratori hanno, pertanto, redatto il presente bilancio consolidato non ravvisando rischi in merito al presupposto della continuità aziendale, per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, attesi i prevedibili sviluppi industriali, come sopra riportati, e data la consistenza finanziaria e patrimoniale a disposizione del Gruppo.

# ULISSE BIOMED SPA

## BILANCIO CONSOLIDATO

---

### Informazioni generali sull'impresa

#### Dati anagrafici

Denominazione: ULISSE BIOMED SPA  
Sede: VIA AQUILEIA c/o STUDIO FINPRO 17 33100 UDINE UD  
Capitale sociale: 218.047,69  
Capitale sociale interamente versato: si  
Codice CCIAA: Udine  
Partita IVA: 02814430308  
Codice fiscale: 02814430308  
Numero REA: 290087  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 721100 Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

---

# Indice

<b>Informativa sulla società .....</b>	<b>3</b>
<b>Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>4</b>
<b>Conto Economico consolidato .....</b>	<b>6</b>
<b>Rendiconto finanziario consolidato (metodo indiretto) .....</b>	<b>7</b>
<b>Nota integrativa, parte iniziale.....</b>	<b>8</b>
Principi di redazione .....	8
Principi contabili.....	8
Criteri di valutazione applicati .....	9
<b>Nota integrativa, attivo .....</b>	<b>16</b>
<b>Nota integrativa, passivo e patrimonio netto.....</b>	<b>20</b>
<b>Nota integrativa, conto economico.....</b>	<b>23</b>
<b>Nota integrativa, rendiconto finanziario .....</b>	<b>24</b>
<b>Nota integrativa, altre informazioni.....</b>	<b>25</b>
<b>Conclusioni .....</b>	<b>27</b>

## Informativa sulla società

Ulisse Biomed S.p.A. ("**UBM**" o la "**Società**") è a capo di un gruppo ("**Gruppo**") healthcare biotech attivo nello sviluppo di soluzioni innovative nei settori della diagnostica, della teranostica e della terapeutica. Attraverso la controllata Hyris Limited ("**Hyris**"), il gruppo opera nel settore del cloud computing in ambito biotech. UBM ed Hyris costituiscono un gruppo integrato operante nell'industria della diagnostica in vitro, ed in particolare della biologia molecolare, con un posizionamento distintivo garantito dal presidio dell'intera filiera industriale e dalle caratteristiche di innovazione tecnologica dei reagenti progettati e prodotti da UBM, da un lato, e delle strumentazioni e dei software interpretativi di Hyris, dall'altro. UBM dispone di tre piattaforme tecnologiche proprietarie in grado di generare prodotti innovativi e competitivi: Sagitta (diagnostica molecolare), NanoHybrid (teranostica e diagnostica) e Aptavir (terapeutica). UBM è titolare di un portafoglio di intellectual properties costituito da 9 domande di brevetto internazionali (4 relative a Sagitta, 4 relative a NanoHybrid ed 1 relativa ad Aptavir), 4 dei quali concessi in Italia ed in Europa, che coprono le tre piattaforme tecnologiche. Attraverso Hyris, UBM dispone di Hyris System, piattaforma per la diagnostica molecolare composta da hardware (HYRIS bCUBE) e cloud software (HYRIS bAPP) proprietari.

Sia UBM che Hyris sono certificate ISO 13485 per la "progettazione, sviluppo, fabbricazione e immissione in commercio di dispositivi medici diagnostici in vitro basati su biotecnologie molecolari" ed è, quindi in grado di provvedere autonomamente allo sviluppo, alla manifattura e alla commercializzazione dei propri prodotti.

La controllata Hyris è anche certificata ISO 27001, 270017, 270018 per la cybersecurity e la gestione della privacy in cloud.

## Stato Patrimoniale consolidato

Stato patrimoniale consolidato	30/06/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	307.802	403.483
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	573.561	616.223
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	163.351	162.274
5) avviamento	19.755.899	20.918.011
6) immobilizzazioni in corso e acconti	271.024	261.308
7) altre immobilizzazioni	62.114	70.342
Totale immobilizzazioni immateriali	21.133.750	22.431.641
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinari	122.464	0
3) attrezzature industriali e commerciali	2.107.853	2.264.651
4) altri beni	56.068	110.623
Totale immobilizzazioni materiali	2.286.385	2.375.274
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
Totale crediti verso altri	6.121	6.121
Totale crediti	6.121	6.121
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.121	6.121
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>23.426.256</b>	<b>24.813.036</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	131.710	198.827
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	3.494	2.969
4) prodotti finiti e merci	1.829.940	1.783.529
Totale rimanenze	1.965.144	1.985.325
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	332.526	529.514
Totale crediti verso clienti	332.526	529.514
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.171.302	1.354.377
esigibili oltre l'esercizio successivo	89.844	51.784
Totale crediti tributari	1.261.146	1.406.161
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.768	369.868
Totale crediti verso altri	207.768	369.868
Totale crediti	1.801.440	2.305.543

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.224.160	2.787.733
3) danaro e valori in cassa	1.211	121
Totale disponibilità liquide	1.225.371	2.787.854
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.991.955</b>	<b>7.078.722</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>166.312</b>	<b>155.568</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>28.584.523</b>	<b>32.047.326</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	218.048	215.698
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	37.737.783	37.284.293
III - Riserve di rivalutazione	669.768	669.768
IV - Riserva legale	11.092	11.092
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(10.830.617)	(6.033.770)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(3.069.246)	(4.796.846)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>24.736.830</b>	<b>27.350.236</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>243.549</b>	<b>232.012</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.065	75.148
esigibili oltre l'esercizio successivo	336.708	414.992
Totale debiti verso banche	434.773	490.140
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	6.639
Totale debiti verso altri finanziatori	0	6.639
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.240.286	1.953.448
Totale debiti verso fornitori	1.240.286	1.953.448
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	327.877	392.362
Totale debiti tributari	327.877	392.362
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	30.154
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.000	30.154
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.668	549.656
Totale altri debiti	344.668	549.656
<b>Totale debiti</b>	<b>2.447.604</b>	<b>3.422.399</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.156.540</b>	<b>1.042.679</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>28.584.523</b>	<b>32.047.326</b>

## Conto Economico consolidato

	30/06/2024	30/06/2023 (dati proforma)
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	370.855	492.233
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	569	3.472
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	166.176	18.606
altri	126.585	68.428
Totale altri ricavi e proventi	292.761	87.034
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>664.185</b>	<b>582.739</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	200.866	274.993
7) per servizi	553.968	924.000
8) per godimento di beni di terzi	193.616	216.566
9) per il personale		
a) salari e stipendi	816.643	1.137.000
b) oneri sociali	193.056	254.001
c) trattamento di fine rapporto	37.829	55.730
e) altri costi	5.153	0
Totale costi per il personale	1.052.681	1.446.731
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.312.874	1.202.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	93.907	89.983
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.406.781	1.291.983
11) variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.750	272.345
14) oneri diversi di gestione	288.193	26.921
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.716.855</b>	<b>3.908.849</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>3.052.670</b>	<b>3.326.110</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) Altri proventi finanziari:	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	15.076	7.455
17bis) Utili e perdite su cambi	1.500	2.977
<b>Totale proventi e oneri finanziari (16 - 17 ± 17bis)</b>	<b>16.576</b>	<b>10.432</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)</b>	<b>3.069.246</b>	<b>3.336.542</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(3.069.246)</b>	<b>(3.336.542)</b>

(\*) i dati del 2023 rappresentano il dato dei prospetti proforma presentati nel pacchetto informativo per l'operazione di reverse take over.

## Rendiconto finanziario consolidato (metodo indiretto)

	<b>30/06/2024</b>
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>	
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.069.246)
Interessi passivi/(attivi)	(15.076)
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(3.084.322)</b>
Accantonamenti ai fondi	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.406.781
<i>Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari</i>	11.537
<b>Totale rettifiche elementi senza contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.418.318</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.666.004)</b>
Variazioni del capitale circolante netto	
<i>Decremento/(Incremento) delle rimanenze</i>	(20.750)
<i>Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti</i>	196.988
<i>Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori</i>	(713.162)
<i>Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi</i>	(10.744)
<i>Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti passivi</i>	(113.861)
<i>Altre variazioni del capitale circolante netto</i>	306.294
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(355.235)</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(2.021.240)</b>
Altre rettifiche	
<i>Altri incassi (pagamenti)</i>	78.284
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>78.284</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(1.942.956)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	
Immobilizzazioni immateriali	
<i>(Investimenti)</i>	(14.984)
Immobilizzazioni materiali	
<i>(Investimenti)</i>	(5.018)
Immobilizzazioni finanziarie	
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(20.002)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	
Mezzi di terzi	
<i>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</i>	(55.367)
Mezzi propri	
<i>Aumento di capitale a pagamento</i>	455.840
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>400.473</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(1.562.484)</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio	2.787.854
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.225.370</b>



# Nota integrativa, parte iniziale

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto della relazione finanziaria semestrale

La relazione finanziaria semestrale al 30/06/2024 è costituita dallo Stato Patrimoniale consolidato (preparato in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico consolidato (preparato in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario consolidato (redatto ai sensi dell'art.2425 ter del Codice Civile), e dalla presente Nota Integrativa (redatta secondo quanto disciplinato dagli articoli 2427 e 2427-bis del Codice Civile) ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione (redatta secondo quanto disciplinato dall'art.2428 del Codice Civile).

Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, si intendono a saldo zero. La facoltà di non indicare tali voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nel periodo in corso sia nell'esercizio precedente.

Il bilancio è stato redatto in conformità al principio contabile OIC 30 (Bilanci intermedi) e pertanto:

- lo stato patrimoniale al 30/06/2024 è comparato con lo stato patrimoniale dell'ultimo bilancio annuale (nel caso di specie quello al 31/12/2023);
- il conto economico al 30/06/2024 e progressivo dell'esercizio in corso, è comparato con i conti economici del corrispondente periodo dell'esercizio precedente (nel caso di specie quelli derivanti dai prospetti proforma al 30/06/2023);
- il prospetto delle variazioni delle poste di patrimonio netto con riferimento alla data di chiusura del periodo intermedio è comparato con i dati del corrispondente periodo dell'esercizio precedente;
- il rendiconto finanziario alla data di chiusura del periodo intermedio è comparato con il rendiconto finanziario dell'ultimo bilancio d'esercizio (nel caso di specie quello al 31/12/2023).

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico del periodo, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

### Principi contabili

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico del periodo.

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico del periodo. A tale fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti

qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe.

Sono stati inoltre osservati i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, salvo quanto in precedenza evidenziato. Per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento aziendale, è stata pertanto identificata la sostanza dello stesso qualunque sia la sua origine ed è stata valutata l'eventuale interdipendenza di più contratti facenti parte di operazioni complesse.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 Codice Civile.

I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza del periodo, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza del periodo, anche se conosciuti dopo la data di chiusura del periodo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati ed iscritti separatamente.

A norma dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati e commentati nella presente Nota Integrativa. A norma dell'art. 2423-ter, comma 2, del Codice Civile, le voci precedute da numeri arabi possono essere ulteriormente suddivise, senza eliminazione della voce complessiva e dell'importo corrispondente; esse possono essere raggruppate soltanto quando il raggruppamento, a causa del loro importo, è irrilevante per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio o quando favorisce la chiarezza del bilancio. In questo secondo caso la Nota Integrativa contiene distintamente le voci oggetto di raggruppamento.

Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione delle varie voci di bilancio sono conformi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili di riferimento. Tra i postulati di bilancio

vi è anche la continuità con l'esercizio precedente nell'applicazione dei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

I più significativi criteri di valutazione e regole di prima applicazione adottati sono di seguito illustrati, con specifica indicazione delle scelte operate tra più alternative contabili qualora consentite dal legislatore.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori, con il consenso dell'organo di controllo ove richiesto, ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione operata, viene ripristinato il valore originario (ove ciò sia consentito dai principi contabili nazionali di riferimento).

Ai fini dell'individuazione e quantificazione dell'eventuale perdita di valore, gli amministratori, hanno valutato l'esistenza o meno di eventuali indicatori di perdita.

Qualora presenti, gli oneri sostenuti per immobilizzi non ancora entrati in funzione a fine periodo sono iscritti tra le immobilizzazioni in corso e acconti.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto effettivamente sostenuto per l'acquisizione o la produzione del bene e sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici, che coincide normalmente con il trasferimento del titolo di proprietà.

Sono iscritte al costo, incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione, ed iscritte al netto dei fondi di ammortamento.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico. Gli ammortamenti sono effettuati per singole classi, sulla base di aliquote costanti rappresentative della vita economico - tecnica dei beni stessi. Le aliquote utilizzate, suddivise per categorie omogenee, non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono le seguenti:

- Attrezzature industriali e commerciali: 15%,
- Mobili e macchine da ufficio: 12%,
- Macchine da ufficio elettroniche: 20%,

Per i beni acquisiti nel periodo tali aliquote sono ridotte al 50%, nell'ipotesi che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso del periodo. Il piano di ammortamento verrà eventualmente adeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo, ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione operata viene ripristinato il valore originario.

Se, in esercizi successivi, vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dai soli ammortamenti. Anche in questa ipotesi, ai fini dell'individuazione e quantificazione dell'eventuale perdita di valore, gli amministratori, dopo aver valutato l'esistenza o meno di eventuali indicatori di perdita, hanno predisposto un test di impairment come previsto dall'OIC 9.

Nel corso del periodo non sono state operate svalutazioni di cui all'art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti ed è mantenuto nei bilanci dei successivi esercizi, a meno che si verifichi una perdita durevole di valore. La Società valuta ad ogni data di chiusura del bilancio se esiste un indicatore che una partecipazione possa aver subito una riduzione di valore. La perdita durevole di valore è determinata confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione. I crediti sono iscritti al presumibile valore di rimborso.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Tale criterio non viene applicato in quanto il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

### **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

Le rimanenze di materie di consumo sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il metodo di costo utilizzato per la valorizzazione è il costo medio ponderato. Il valore così ottenuto è poi eventualmente rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino".

I prodotti in corso di lavorazione sono stati iscritti sulla base delle spese sostenute nel periodo. I prodotti finiti sono valutati al minore tra il costo di produzione ed il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

## **Crediti**

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono rilevati nell'attivo circolante in base al principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento dei relativi ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti sono iscritti se sussiste "titolo" al credito e dunque quando essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso l'impresa; se di natura finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, con indicazione della quota esigibile entro l'esercizio successivo).

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, nonché alla provenienza del debitore.

Il Gruppo presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei crediti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del credito, e i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo.

In tale caso è stata omessa l'attualizzazione, gli interessi sono stati computati al nominale ed i costi di transazione sono stati iscritti tra i risconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del credito a rettifica degli interessi attivi nominali.

## **Disponibilità liquide**

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Sono iscritte in tali voci le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il criterio della competenza economica e temporale. In base a tale criterio, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni:

- il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo;
- il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi;
- l'entità dei ratei e risconti varia con il trascorrere del tempo.

Non sono inclusi tra i ratei ed i risconti i proventi e gli oneri la cui competenza è maturata per intero nel periodo cui si riferisce il bilancio o in quelli successivi.

Alla fine di ciascun esercizio si verifica se le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale del rateo o del sconto siano ancora rispettate; se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. Tale valutazione tiene conto non solo del trascorrere del tempo ma anche dell'eventuale recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura del periodo non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi privi di giustificazione economica. Gli stanziamenti complessivamente operati riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura del periodo e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del Conto Economico.

### **TFR**

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

### **Debiti**

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti nello stato patrimoniale al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni, quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti sotto il profilo sostanziale. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi, ossia la prestazione è stata effettuata.

Il Gruppo presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tale caso è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale ed i costi di transazione sono iscritti tra i sconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

## **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Le attività in valuta diversa da quella di riferimento, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio ufficiale alla data di chiusura del periodo ed i conseguenti utili o perdite su cambi imputati al conto economico.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

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

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale sono stati prudenzialmente iscritti al momento del relativo incasso i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito del periodo 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; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specifichiamo quanto segue.

Le imposte differite sono 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 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 è 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 e anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Si segnala tuttavia che il Gruppo non ha iscritto fiscalità differita sulle differenze temporanee di imponibile (rappresentante nel caso di specie dalle perdite fiscali maturate negli anni e da alcune differenze aumentative temporanee di imponibile), perché è stato ritenuto che non sussista la ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle perdite fiscali maturate e delle altre variazioni d'imponibile.



## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i valori delle immobilizzazioni immateriali iscritti a bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costi di avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti e altre imm.ni	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di bilancio al 31/12/2023</b>	<b>403.483</b>	<b>616.223</b>	<b>162.274</b>	<b>20.918.011</b>	<b>331.650</b>	<b>22.431.641</b>
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.447	0	3.600	0	1.488	8.535
Amm.to dell'esercizio	99.128	42.662	2.523	1.162.112		1.306.425
Totale variazioni	-95.681	-42.662	1.077	-1.162.112	1.488	-1.297.890
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	994.601	124.077	222.319	26.200.002	431.663	27.972.662
Rivalutazioni	0	690.484	0	0	0	690.484
Ammortamenti (Fondo amm.to)	686.799	220.613	58.968	3.486.335	0	4.452.715
Svalutazioni	0	20.387	0	2.957.769	98.525	3.076.681
<b>Valore di bilancio al 30/06/2024</b>	<b>307.802</b>	<b>573.561</b>	<b>163.351</b>	<b>19.755.899</b>	<b>333.138</b>	<b>21.133.751</b>

#### Costi di impianto e ampliamento

Sono rilevati costi di ampliamento per complessivi Euro 994.601 sostenuti per la quotazione in borsa delle azioni della Società ammesse alle negoziazioni su Euronext Growth Milan a partire dal 4/8/2021.

La partecipata Hyris rileva tali costi per Euro 10.447 per lavori straordinari su un immobile di terzi il cui contratto di locazione è cessato.

L'aliquota di ammortamento adottata per detti costi è pari al 20%.

#### Diritto di brevetto industriale e opere d'ingegno

I brevetti acquisiti a titolo oneroso sono rilevati inizialmente al costo d'acquisto, mentre quelli sviluppati internamente dalla società sono iscritti per il solo costo sostenuto per il relativo deposito.

Al 31/12/2020 la posta contabile ha subito una rivalutazione monetaria, ai sensi e per gli effetti del D.L. 104/2010, conseguente alla rivalutazione dei brevetti afferenti alla tecnologia Sagitta DNA. In particolare, il valore di iscrizione dei brevetti è stato incrementato fino a Euro 690.483 ed il fondo di svalutazione ridotto in misura pari ad Euro 57.697. I costi dei brevetti sono stati ammortizzati in corso d'anno per Euro 42.662.38.516.

Alla data del 30/06/2024 risulta iscritto anche il valore di un software realizzato internamente (Euro 40.000), ammortizzato per Euro 27.480.

#### Concessioni, licenze e marchi

I costi delle licenze relativi ad acquisti di programmi di software gestionali risultano interamente ammortizzati così come le spese per altre licenze a marchi. I costi del software proprietario di Hyris iscritti alla data del 31/12/2023 al valore di Euro 218.719 sono state incrementate nel corso del periodo per Euro 3.600 ed ammortizzate per Euro 2.523.

#### Avviamento

A seguito del completamento dell'operazione di reverse take-over si riporta un valore al 30/06/2024 di Euro 19.755.899 come risultante dell'iscrizione nelle partecipazioni

della Società del valore attribuito alla controllata Hyris e pari ad Euro 26.200.003 come da perizia ai sensi del art 2343 ter del Codice Civile ammortizzato al 20%.

### **Immobilizzazioni in corso ed acconti ed altre immobilizzazioni**

Nella voce sono iscritti i costi per complessivi Euro 394.891 sostenuti dalla Società per il deposito di domande di brevetto, di cui Euro 9.717 sostenuti nel 2024. I costi sostenuti prima del 2020 (pari a Euro 123.867) sono stati prudenzialmente svalutati al termine di tale esercizio e la svalutazione è stata prudenzialmente mantenuta anche al termine del presente semestre. Nella voce Altre immobilizzazioni sono iscritti i costi per complessivi Euro 106.265 relative a migliorie e lavori su beni terzi nei laboratori della partecipata Hyris volti all'adeguamento della struttura per ottenere le certificazioni necessarie per le attività di produzione e ricerca. Tale valore risulta ammortizzato per complessivi Euro 62.008.

### **Immobilizzazioni materiali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	<b>Impianti e macchinari</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altri beni</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di bilancio al 31/12/2023</b>	<b>0</b>	<b>2.264.651</b>	<b>110.623</b>	<b>2.375.274</b>
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	137.345		1.469	138.814
Amm.to dell'esercizio	14.883	156.798	56.024	227.705
Totale variazioni	122.463	-156.798	-54.555	-88.891
Valore di fine esercizio				
Costo	137.345	2.321.953	127.721	2.587.019
Ammortamenti (Fondo amm.to)	14.884	214.100	71.653	300.636
<b>Valore di bilancio al 30/06/2024</b>	<b>122.465</b>	<b>2.107.853</b>	<b>56.068</b>	<b>2.286.385</b>

#### **Impianti e macchinari**

La posta di bilancio si riferisce al costo delle attrezzature strumentali per attività di produzione e ricerca per un valore pari ad Euro 122.465 al netto degli ammortamenti.

#### **Attrezzature industriali e commerciali**

La posta di bilancio si riferisce al costo delle attrezzature strumentali all'attività tra le quali strumentazioni real-time PCR, estrattori automatici per acidi nucleici, sistemi di dispensazione automatica dei liquidi, cappe chimiche, potenziostati. Inoltre, la posta di bilancio riporta il costo capitalizzato di macchinari destinati al noleggio operativo per un valore al netto degli ammortamenti di Euro 1.961.803 e per il rimanente dovuto ai macchinari destinati ai laboratori ed uffici per un valore di Euro 146.050.

#### **Altri beni**

Sono stati rilevati a) i costi di acquisto di mobili e di macchine ordinarie d'ufficio, b) i costi di acquisto di macchine d'ufficio ed i c) costi di acquisto di arredi per un valore totale di Euro 56.068 al netto delle quote già ammortizzate.

## Immobilizzazioni finanziarie

La posta di bilancio è costituita interamente da crediti per depositi cauzionali per Euro 6.121.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	198.827	-67.117	131.710
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	2.969	525	3.494
Prodotti finiti e merci	1.783.529	46.411	1.829.940
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.985.325</b>	<b>-20.181</b>	<b>1.965.144</b>

Nella posta di bilancio è iscritto il costo delle giacenze di materie di consumo (Euro 131.710), di semilavorati (Euro 3.494) e di prodotti finiti (Euro 1.829.940) al netto dei rispettivi fondi svalutazione ove previsti.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	529.514	-196.988	332.526	332.526	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.406.161	-145.015	1.261.146	1.171.302	89.844
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	369.868	-162.100	207.768	207.768	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.305.543</b>	<b>-504.103</b>	<b>1.801.440</b>	<b>1.711.596</b>	<b>89.844</b>

### Crediti verso clienti

Sono iscritti crediti per complessivi Euro 322.526 per fatture emesse, note credito da ricevere e cauzioni versate relativi a locazioni e servizi similari. Alla data della presente non risultano particolari situazioni di insoluti e non ci sono azioni legali nei confronti degli stessi clienti.

### Crediti tributari

Nella quota esigibile entro il prossimo esercizio è iscritto il credito d'imposta residuo di Euro 353.831 maturato in misura pari al 50% delle spese sostenute per la quotazione delle azioni della Società all'Euronext Growth Milan a cui si aggiungono per il Gruppo il credito IVA 2024 in corso di maturazione, il credito IVA maturato al 31/12/2022 per la quota residua da utilizzare in compensazione, il credito IVA maturato nel corso del 2023 nonché i crediti d'imposta fruibile maturato sulle spese sostenute negli anni 2021, 2022 e 2023 per attività di Ricerca e Sviluppo e di Innovazione Tecnologica ex L.160/2019 ed i crediti generati per il pagamento dell'acconto Irap e IRES

Nella quota esigibile oltre il prossimo esercizio è iscritta la parte del credito d'imposta maturato sulle spese di Ricerca e Sviluppo e di Innovazione Tecnologica x L.160/2019 sostenute nel 2023, fruibile a partire dall'esercizio successivo oltre al contributo per beni strumentali residuo nella controllata Hyris.

### Crediti verso altri

Si riferiscono principalmente a crediti verso soci per aumenti di capitale ed esercizio di stock options precedenti la conclusione dell'operazione di reverse take-over per un valore complessivo di Euro 207.768

### Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.787.733	-1.563.573	1.224.291
Denaro e altri valori in cassa	121	1.090	1.080
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.787.854</b>	<b>-1.562.483</b>	<b>1.225.371</b>

### Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	155.568	10.744	166.312
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>155.568</b>	<b>10.744</b>	<b>166.312</b>

### Risconti attivi

Sono rappresentati per Euro 79.972 da costi per borse di studio di competenza dei prossimi esercizi, per Euro 43.160 per costi di polizze assicurative e per il residuo da risconti su altri costi per servizi.

### Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

## Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 24.736.830 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	215.698,00	2.349,69		218.047,69
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	37.284.293	453.490		37.737.783
Riserve di rivalutazione	669.768	-		669.768
Riserva legale	11.093	-		11.092
Altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	(6.033.770)	(4.796.846)		(10.830.617)
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.796.846)	4.796.846	(3.069.246)	(3.069.246)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>27.350.236</b>	<b>455.840</b>	<b>(3.069.246)</b>	<b>24.736.830</b>

### Capitale sociale

Il capitale sociale ammonta al 30/06/2024 ad Euro 218.047,69, risulta interamente versato ed aumentato nell'esercizio per Euro 2.349,69 a seguito dell'aumento di capitale in opzione.

### Riserva da sovrapprezzo azioni

La posta è incrementata nel corso del semestre per Euro 453.490 a seguito del menzionato aumento di capitale e pari ad Euro 1.93 per azione.

### Riserva di rivalutazione

Le perdite portate a nuovo rappresentano i risultati economici dei precedenti esercizi.

### Utili (perdite) portate a nuovo

Si tratta della riserva iscritta a fronte della descritta rivalutazione monetaria eseguita ai sensi e per gli effetti del D.L. 104/2020 su brevetti di proprietà.

### Utili (perdite) dell'esercizio

Rappresenta il risultato conseguito nel semestre.

### Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	218.047,69			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	37.737.783	C	A B	37.737.783
Riserve di rivalutazione	669.768	C	A B	669.768
Riserva legale	11.092	U	A B	11.092
Altre riserve	0	C	A B	0
Utili portati a nuovo	(8.506.392)	U		(8.506.392)
<b>Totale</b>	<b>30.130.299</b>			<b>29.912.251</b>
Quota non distribuibile				29.912.251

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione" A= aumento di capitale B= copertura perdite C= distribuzione ai soci E= altro

Non vi sono importi distribuibili perché le perdite maturate sono eccedenti gli importi delle riserve (nel caso di specie unicamente la riserva di rivalutazione) potenzialmente distribuibili.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 30/06/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare, il TFR è versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR è trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e gli utilizzi del Fondo sono dettagliati nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>232.012</b>
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	39.259
Utilizzo nell'esercizio	-27.476
Altre variazioni	-246
Totale variazioni	11.537
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>243.549</b>

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

L'accantonamento indicato in tabella è espresso al lordo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	490.140	-55.367	434.773	98.065
Debiti verso altri finanziatori	6.639	-6.639	0	0
Debiti verso fornitori	1.953.448	-713.162	1.240.286	1.240.286
Debiti tributari	392.362	-64.485	327.877	327.877
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.154	69.846	100.000	100.000
Altri debiti	549.656	-204.988	344.668	344.668
<b>Totale debiti</b>	<b>3.422.399</b>	<b>-974.795</b>	<b>2.447.604</b>	<b>2.110.896</b>

### Debito verso banche

La posta di bilancio evidenzia l'esposizione debitoria relativa al saldo di carte di debito e al saldo dei finanziamenti accesi alla data della presente.

## Debiti verso fornitori

Trattasi di debiti commerciali per fatture ricevute e da ricevere. La quota è sensibilmente ridotta rispetto allo scorso anno a seguito della razionalizzazione dei servizi iniziata dal management a partire dall'ultimo trimestre dello scorso anno.

## Debiti tributari

La posta di bilancio riporta un saldo di Euro 327.877 che include principalmente il 227.608 principalmente dovute a ritenute effettuate a vario titolo nei confronti dei dipendenti e collaboratori e per ritenute effettuate su redditi di lavoro autonomo.

## Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Sono indicati i debiti contributivi verso l'INPS (Euro 94.882), fondi di previdenza integrativa (Euro 5.110) ed il debito per contributi INAIL.

## Altri debiti

Nella voce di bilancio è rilevato il debito verso dipendenti per retribuzioni (e per ferie e permessi maturati e non fruiti al 30/06/2024, il debito verso l'organo di controllo, il debito verso amministratori per i relativi compensi e debiti diversi.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

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

Si comunica che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine (art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile).

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	1.042.679	113.861	1.156.540
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.042.679</b>	<b>113.861</b>	<b>1.156.540</b>

## Risconti passivi

Nella posta di bilancio è iscritto il valore delle quote di competenza degli esercizi successivi del contributo riconosciuto nella forma di credito d'imposta sulle spese di quotazione della Società ai quali si aggiungono le quote di competenza degli esercizi successivi per il credito d'imposta riconosciuto ad Hyris sull'acquisto di beni strumentali ordinari e beni 4.0 in funzione della durata di ammortamento del bene su cui il credito è maturato.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto al periodo precedente:

Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	492.233	370.855	-121.378	(32,7%)
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	3.472	569	-2.903	(510,2%)
Altri ricavi e proventi	87.034	292.761	205.727	70,3%
<b>Totali</b>	<b>582.739</b>	<b>664.185</b>	<b>81.446</b>	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si comunica che i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono interamente rappresentati da ricavi per vendita delle nuove soluzioni integrate del Gruppo.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Relativamente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si comunica che i ricavi maturati sono riferibili sia all'area nazionale che internazionale, nel rispetto dei termini e della normativa vigente nei paesi in cui opera la società.

Nella voce Altri ricavi e proventi sono inclusi progetti a valere sulla programmazione POR FESR per ammontare pari a Euro 112.485. nonché progetti finanziati per dottorandi (SYNSENSO) pari ad Euro 39.450 relativi alla Società, contributi in conto esercizio del gruppo per 69.026 e rimborsi di crediti maturati dalla controllata Hyris nel mercato britannico pari a Euro 71.800.

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	274.993	200.866	-74.127	(36,9%)
Per servizi	924.000	553.968	-370.032	(66,8%)
Per godimento di beni di terzi	216.566	193.616	-22.950	(11,9%)
Per il personale				
a) salari e stipendi	1.137.000	816.643	-320.357	(39,2%)
b) oneri sociali	254.001	193.056	-60.945	(31,6%)
c) trattamento di fine rapporto	55.730	37.829	-17.901	(47,3%)
e) altri costi	0	5.153	5.153	100,0%
Totale costi per il personale	1.446.731	1.052.681	-394.050	(37,4%)
Ammortamenti e svalutazioni	1.291.983	1.406.781	114.798	8,2%
Variazioni delle rimanenze di mat. prime, suss. di consumo e merci	-272.345	20.750	293.095	1.412,5%
Oneri diversi di gestione	26.921	288.193	261.272	90,7%
<b>Totali</b>	<b>3.908.849</b>	<b>3.716.855</b>	<b>191.994</b>	<b>(5,2%)</b>



## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	16.576
<b>Totale</b>	<b>16.576</b>

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

### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Si evidenzia che non si è proceduto alla determinazione delle imposte anticipate sulle perdite fiscali in quanto non vi è la ragionevole certezza che negli esercizi successivi il Gruppo consegua imponibili fiscali tali da assorbire le perdite fiscali prodotte.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto con il metodo indiretto, nell'esercizio si è registrato un decremento di liquidità per Euro 1.562.484.

I flussi finanziari più rilevanti sono commentati di seguito:

- Flusso finanziario dell'attività operativa: decremento di Euro 1.942.956.
- Flusso finanziario dell'attività di investimento: decremento di Euro 20.002.
- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento: incremento di Euro 400.473

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, il numero medio dei dipendenti è stato pari a 8.

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi concessi agli Amministratori e ai membri dell'organo di controllo, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 30/06/2024, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	5.000	15.000

Il Gruppo ha accantonato costi per complessivi Euro 5.000 a fronte di compensi per l'organo amministrativo e costi per complessivi Euro 15.000 a fronte di compensi accordati al collegio sindacale.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis del Codice Civile si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale per le prestazioni rese per l'esercizio al 30/06/2024. I compensi per la revisione legale dei conti sono comprensivi dei rimborsi spese.

	Valore
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	25.000

### Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale della Capogruppo e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal prospetto che segue.

Descrizione	Consistenza iniziale (numero)	Azioni sottoscritte nell'anno (numero)	Consistenza finale (numero)
Ordinarie	21.569.800	234.969	21.804.769
<b>Totale</b>	<b>21.569.800</b>	<b>234.969</b>	<b>21.804.769</b>

Nel corso dell'esercizio la Società ha emesso 234.969 nuove azioni a fronte dell'aumento di capitale in denaro.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 del Codice Civile si segnala che non ci sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis del Codice Civile si segnala che le operazioni intercorse nel semestre con parti correlate risultano essere state concordate a condizioni normali di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis Vi segnaliamo che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter del Codice Civile, si segnala che non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

### **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

Ai fini dell'identificazione delle PMI innovative e della loro iscrizione all'apposita sezione speciale del Registro delle imprese, l'art.25 comma 2 lettera h del D.L. 179/2012 convertito con modifiche con Legge n.221/2012 prevede il possesso di almeno uno dei seguenti requisiti:

1. le spese in ricerca e sviluppo uguali o superiori al 15% del maggiore valore fra costo e valore totale della produzione della PMI innovativa;
2. impiego come dipendenti o collaboratori a qualsiasi titolo, in percentuale uguale o superiore a due terzi della forza lavoro complessiva di personale in possesso di laurea magistrale;
3. sia titolare o depositaria o licenziataria di almeno una privativa industriale relativa ad un'invenzione industriale, biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale ovvero sia titolare dei diritti relativi ad un programma per elaboratore originario registrato presso il Registro pubblico speciale per i programmi per elaboratore, purché tali privative siano direttamente afferenti all'oggetto sociale e all'attività di impresa.

Il requisito risulta soddisfatto in quanto la Società possiede la titolarità, la licenza o il deposito di un brevetto, marchio, modello, diritto d'autore relativo ad un'invenzione industriale, direttamente riguardanti l'oggetto sociale o l'attività dell'impresa.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 della L. 124/2017, si segnala che la Società ha incassato nel corso del semestre sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generali e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

### **Tempi di pagamento delle transazioni commerciali**

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 90 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 15 giorni lavorativi. Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori di ottenere particolari dilazioni dei pagamenti.

## Conclusioni

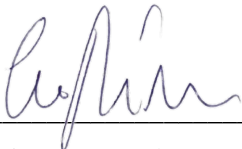
Gli Amministratori dichiarano di aver provveduto con la redazione di adeguati assetti così come previsto dalla norma sul Codice della crisi di impresa e di insolvenza (D.lgs 83/2022).

La società risulta essere in possesso di misure ed assetti funzionali alla rilevazione tempestiva della crisi di impresa, che si concretizzano sia nella tempestiva produzione della contabilità ordinaria sia nella predisposizione dei flussi di cassa e relativa analisi. Si afferma inoltre che non vi è dubbio sull'effettiva solvibilità della società per quanto riguarda i debiti della società verso creditori pubblici qualificati (INPS, INAIL, Agenzia delle Entrate, Agenzia entrate Riscossione); non risultano inoltre liti pendenti, avvisi, cartelle o contenziosi pendenti o in fase di arrivo.

Gli Amministratori hanno, pertanto, redatto il presente bilancio consolidato non ravvisando rischi in merito al presupposto della continuità aziendale, per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, attesi i prevedibili sviluppi industriali, come riportato nella Relazione semestrale sulla gestione, e data la consistenza finanziaria e patrimoniale a disposizione del Gruppo.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente



---

Stefano Lo Priore

Udine, 30 settembre 2024

**ULISSE BIOMED S.p.A.**

**Bilancio consolidato intermedio al 30 giugno 2024**

**Relazione di revisione contabile limitata**

---

## Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio consolidato intermedio

Al Consiglio di Amministrazione della  
Ulisse Biomed S.p.A.

### Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato intermedio, costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla relativa nota integrativa della Ulisse Biomed S.p.A. e controllate (Gruppo Ulisse) per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato intermedio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità al principio contabile OIC 30. È nostra la responsabilità di esprimere delle conclusioni sul bilancio consolidato intermedio sulla base della revisione contabile limitata svolta.

### Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". La revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio consolidato intermedio.

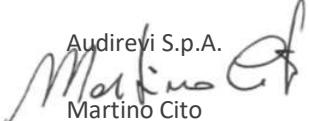
### Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio consolidato intermedio del Gruppo Ulisse per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2024, non fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del Gruppo Ulisse, in conformità al principio contabile OIC 30.

### Richiamo di informativa

Senza modificare le nostre conclusioni, richiamiamo l'attenzione su quanto riportato dagli amministratori nella relazione finanziaria semestrale sulla gestione al paragrafo "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del primo semestre 2024 ed evoluzione prevedibile della gestione" in merito alla valutazione sulla continuità aziendale.

Milano, 30 settembre 2024

  
Audirevi S.p.A.  
Martino Cito  
Socio – Revisore legale

