

TOMA ADVANCED BIOMEDICAL ASSAYS SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	BUSTO ARSIZIO
Codice Fiscale	00772010120
Numero Rea	VARESE 155894
P.I.	00772010120
Capitale Sociale Euro	2.050.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	IMPACT LAB S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	IMPACT LAB S.P.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	23.489	0
2) costi di sviluppo	541.481	1.039.934
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	57.847	56.922
7) altre	102.734	12.192
Totale immobilizzazioni immateriali	725.551	1.109.048
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.742.363	7.990.994
2) impianti e macchinario	299.351	387.916
3) attrezzature industriali e commerciali	10.736	11.520
4) altri beni	136.985	88.111
5) immobilizzazioni in corso e acconti	843.851	843.851
Totale immobilizzazioni materiali	9.033.286	9.322.392
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	40.000	60.000
d-bis) altre imprese	3.321	3.423
Totale partecipazioni	43.321	63.423
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
Totale crediti verso imprese controllate	0	-
b) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	-
c) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	266.346	197.422
Totale crediti verso altri	266.346	197.422
Totale crediti	266.346	197.422
Totale immobilizzazioni finanziarie	309.667	260.845
Totale immobilizzazioni (B)	10.068.504	10.692.285
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	895.240	494.104
Totale rimanenze	895.240	494.104
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.490.452	1.732.316
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	1.490.452	1.732.316

2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	6.502
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	6.502
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.275	664.024
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	9.275	664.024
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	173.966	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	173.966	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.140	49.403
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	25.140	49.403
5-ter) imposte anticipate	137.558	71.595
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	222.966
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	0	222.966
Totale crediti	1.836.391	2.746.806
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	207.240	28.495
2) assegni	618	909
3) danaro e valori in cassa	15.826	6.095
Totale disponibilità liquide	223.684	35.499
Totale attivo circolante (C)	2.955.315	3.276.409
D) Ratei e risconti	141.901	74.607
Totale attivo	13.165.720	14.043.301
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.050.000	2.050.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.028	1.028
IV - Riserva legale	100.000	50.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.167	31.167
Varie altre riserve	37.307	37.305
Totale altre riserve	68.474	68.472
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(52.807)	(22.093)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.168.102	2.163.332
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(189.903)	54.770
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.144.894	4.365.509
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	69.483	22.093
4) altri	278.742	0
Totale fondi per rischi ed oneri	348.225	22.093
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.178.524	1.299.360
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	666.752	1.664.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.871.703	2.555.974
Totale debiti verso banche	3.538.455	4.220.334
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.239	104.358
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	57.239	104.358
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.938	161
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	2.938	161
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.972.317	3.188.670
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.972.317	3.188.670
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	125.693	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	125.693	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	260.012	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	260.012	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	134.805	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	257.919
Totale debiti tributari	134.805	257.919
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.143	187.841
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.143	187.841
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.065	318.904
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	230.065	318.904
Totale debiti	7.438.667	8.278.187
E) Ratei e risconti	55.410	78.152
Totale passivo	13.165.720	14.043.301

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.779.618	8.935.027
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	132.103	397.701
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	30.341	0
altri	99.486	223.115
Totale altri ricavi e proventi	129.827	223.115
Totale valore della produzione	9.041.548	9.555.843
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.587.120	4.215.068
7) per servizi	2.193.465	1.956.426
8) per godimento di beni di terzi	98.646	127.884
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.497.602	1.514.880
b) oneri sociali	473.255	454.955
c) trattamento di fine rapporto	124.785	132.463
e) altri costi	233.519	12.305
Totale costi per il personale	2.329.161	2.114.603
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	367.960	542.204
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	381.512	385.283
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	324.617	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	8.817
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.084.089	936.304
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(401.136)	(152.397)
14) oneri diversi di gestione	170.719	145.651
Totale costi della produzione	9.062.064	9.343.539
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(20.516)	212.304
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	8.357	31.222
altri	123	1
Totale proventi diversi dai precedenti	8.480	31.223
Totale altri proventi finanziari	8.480	31.223
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	113.097	139.308
Totale interessi e altri oneri finanziari	113.097	139.308
17-bis) utili e perdite su cambi	21	42
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(104.596)	(108.043)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	20.000	0
Totale svalutazioni	20.000	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(20.000)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(145.112)	104.261

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	93.582	18.720
imposte relative a esercizi precedenti	2.934	0
imposte differite e anticipate	(51.725)	30.771
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	44.791	49.491
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(189.903)	54.770

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(189.903)	54.770
Imposte sul reddito	44.791	49.491
Interessi passivi/(attivi)	104.617	108.043
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(40.495)	212.304
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	403.527	141.280
Ammortamenti delle immobilizzazioni	749.472	927.487
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	324.617	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	47.390	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	30.000	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.555.006	1.068.767
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.514.511	1.281.071
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(401.136)	(152.397)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	231.864	(417.669)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(216.353)	509.831
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(67.294)	7.995
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(22.742)	14.962
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	527.320	463.726
Totale variazioni del capitale circolante netto	51.659	426.448
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.566.170	1.707.519
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(104.617)	(108.043)
(Imposte sul reddito pagate)	(31.469)	49.491
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	226.016	(170.890)
Altri incassi/(pagamenti)	0	(328.424)
Totale altre rettifiche	89.930	(557.866)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.656.100	1.149.653
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(92.406)	(7.124)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(309.080)	(446.501)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(68.822)	(300)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	10.806
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(470.308)	(443.119)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(997.608)	125.227
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(1.000.309)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	1	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(997.607)	(875.082)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	188.185	(168.548)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	28.495	169.353
Assegni	909	849
Danaro e valori in cassa	6.095	33.845
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	35.499	204.047
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	207.240	28.495
Assegni	618	909
Danaro e valori in cassa	15.826	6.095
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	223.684	35.499
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2019

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di Toma Advanced Biomedical Assays S.p.A. ("Toma" o la "Società") di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Nei primi mesi del 2020 si è diffuso, inizialmente nella Repubblica Popolare Cinese e successivamente negli altri Paesi, tra i quali l'Italia, il virus Covid-19 (SARS-CoV-2). Le conseguenze di tale pandemia non sono attualmente stimabili nel loro riflesso monetario e finanziario che vedrà sicuramente coinvolta l'intera economia mondiale.

A livello della Società, a partire dalla fine del mese di febbraio 2020 le attività aziendali ne sono state rallentate, senza tuttavia compromettere la continuità aziendale. Il settore in cui opera la Società infatti pur subendo una temporanea contrazione dei ricavi, sta cogliendo importanti opportunità di *business*.



Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per una più ampia descrizione degli eventi che hanno caratterizzato i primi mesi dell'anno.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

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

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, ai fini di una maggiore chiarezza espositiva, ove opportuno, si è provveduto ad adattare la classificazione dei saldi di bilancio relativi all'esercizio precedente coerentemente con l'impostazione del presente bilancio senza modificarne il risultato e il patrimonio netto,

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

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

I costi di ricerca di base sono spesati nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di sviluppo (ovvero quelli relativi all'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze in un piano o in un progetto per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati, prima dell'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione) sono capitalizzati unicamente qualora ricorrano le condizioni previste dai principi contabili, ovvero: (i) siano relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, nonché identificabili e misurabili; (ii) siano riferiti ad un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile, per il quale la Società possieda o possa disporre delle necessarie risorse; e (iii) siano recuperabili.

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

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

- costi di sviluppo 20%
- diritti e brevetti 20%
- software capitalizzato 20%
- spese di ristrutturazione 20%

Immobilizzazioni materiali

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

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della sicurezza, della capacità produttiva o della vita utile.

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

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12,5%

Impianto fotovoltaico: 9%

Attrezzature industriali e commerciali: 25%

Mobili e arredi: 12%

Macchine ufficio elettroniche: 20%

Automezzi/autovetture: 25%

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione; l'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori. Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si procede alla rettifica del costo.

Rimanenze

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

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al *fair value* corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

Il valore corrente è imputato nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri; i derivati di copertura di flussi finanziari hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

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

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In sede di rilevazione iniziale, per tenere conto del fattore temporale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali è confrontato con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo tasso viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito e il valore di iscrizione iniziale del credito è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri (più gli eventuali costi di transazione). Il costo ammortizzato non è applicato ai crediti qualora gli effetti della sua applicazione - ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile - siano irrilevanti rispetto alla valutazione al valore di presumibile realizzo (generalmente per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili; un credito viene svalutato nell'esercizio in cui si ritiene probabile che esso abbia perso valore.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

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

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte. Tale passività è soggetta a rivalutazione ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In sede di rilevazione iniziale, per tenere conto del fattore temporale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali è confrontato con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, il tasso di interesse di mercato deve essere utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal debito e in tal caso, il valore di iscrizione iniziale del debito è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri (più gli eventuali costi di transazione).

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore nominale, al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e i debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

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

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

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

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Costi e ricavi

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

I ricavi delle prestazioni di servizi sono riconosciuti alla data in cui le prestazioni sono ultimate ovvero, per quelli dipendenti da contratti con corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi.

I ricavi di vendita sono rilevati al netto di sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e le rettifiche di ricavi di competenza dell'esercizio sono portate a diretta riduzione della voce ricavi.

Nella voce "altri ricavi e proventi" sono inclusi i componenti positivi di reddito, non finanziari derivanti unicamente dalla gestione accessoria.

I costi di acquisto sono rilevati in base al principio della competenza. Vengono rilevati tra i costi, non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati per i quali è tuttavia già avvenuto il trasferimento della proprietà o il servizio sia già stato ricevuto

I proventi ed oneri finanziari includono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria della società e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale di maturazione.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte sul reddito

Le imposte sono state calcolate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta di pertinenza dell'esercizio in corso, in aderenza alle vigenti norme fiscali e sono esposte al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. In ottemperanza al principio contabile di riferimento sono calcolate, ove sussistessero i presupposti, anche le imposte differite (passive o attive, cioè anticipate) su tutte le differenze temporanee tra il valore di bilancio di un'attività o di una passività e il valore attribuibile ai fini fiscali, applicando le aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverteranno. Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale vengono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €725.551 (€1.109.048 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	0	1.039.934	56.922	12.192	1.109.048
Valore di bilancio	0	1.039.934	56.922	12.192	1.109.048
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	29.361	132.103	21.050	126.567	309.081
Ammortamento dell'esercizio	5.872	305.939	20.124	36.025	367.960
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	324.617	0	0	324.617
Altre variazioni	0	0	(1)	0	(1)
Totale variazioni	23.489	(498.453)	925	90.542	(383.497)
Valore di fine esercizio					
Costo	23.489	541.481	63.450	102.734	731.154
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	5.603	0	5.603
Valore di bilancio	23.489	541.481	57.847	102.734	725.551

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

--	--	--	--	--	--	--	--

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Progetto di fusione per incorporazione	0	29.360	5.872	0	23.488	23.488
Totale		0	29.360	5.872	0	23.488	23.488

Sono ammortizzati in cinque anni e si riferiscono al costo sostenuto per la fusione per incorporazioni della consociata Laboratorio di Analisi Mediche Martini S.r.l.; si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione per i dettagli dell'operazione straordinaria.

Composizione dei costi di sviluppo:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Ricerca e Sviluppo	1.039.934	132.103	305.938	324.617	-498.452	541.482
Totale		1.039.934	132.103	305.938	324.617	-498.452	541.482

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in cinque anni; per il dettaglio dei progetti sviluppati nel corso dell'esercizio si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

La Società ha svalutato alcuni progetti di sviluppo capitalizzati negli anni precedenti, in quanto è venuto meno il requisito di recuperabilità futura degli stessi.

Composizione dei "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno"

Tale voce è composta dalle spese sostenute per il deposito del marchio "TOMA" ed al suo rinnovo alle relative scadenze, nonché dai costi relativi alle licenze software capitalizzati.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a €102.734 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Sito Internet	0	8.120	8.120
	Spese manutenzione straordinaria immobili	12.192	82.422	94.614
Totale		12.192	90.542	102.734

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €9.033.286 (€9.322.392 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	8.890.025	1.345.694	129.300	552.732	843.851	11.761.602
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	899.031	957.778	117.780	464.621	0	2.439.210
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	7.990.994	387.916	11.520	88.111	843.851	9.322.392
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	5.786	7.954	79.108	0	92.848
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	1.147	671	0	0	1.818
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	248.632	93.992	8.739	30.149	0	381.512
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	1	788	672	(85)	0	1.376
Totale variazioni	(248.631)	(88.565)	(784)	48.874	0	(289.106)
Valore di fine esercizio						
Costo	8.890.025	1.350.333	136.584	500.510	843.851	11.721.303
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.147.662	1.050.982	125.848	363.525	0	2.688.017
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	7.742.363	299.351	10.736	136.985	843.851	9.033.286

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	518.510
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	43.212
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	355.269
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	5.158

Si precisa che gli impatti mostrati nella tabella precedente escludono qualsiasi componente fiscale; e comprendono gli effetti di alcuni beni acquisiti inizialmente in leasing e poi riscattati (tra cui, in particolare, l'immobile che è stato riscattato anticipatamente nel 2016). L'ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria è quindi esposto, nella tabella precedente, al netto (i) del fondo ammortamento, che sarebbe stato di competenza (€ 1.595.873); del valore contabile di iscrizione in bilancio dei beni riscattati (€ 733.457); e (iii) del valore dei risconti attivi iscritti in bilancio (€ 43.772).

Nel 2019 la Società ha stipulato 3 nuovi contratti di leasing e al 31 dicembre 2019 vi sono 8 contratti di leasing in essere. In particolare, vi sono 6 contratti aventi per oggetto automobili/mezzi di trasporto (valore complessivo dei beni €194.572 e relativo valore attuale delle rate pari a €145.043), mentre i restanti 2 hanno per oggetto attrezzatura di laboratorio (valore complessivo dei beni €480.700 e relativo valore attuale delle rate pari a €210.226).

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 43.321 (€ 63.423 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	150.000	3.423	153.423
Svalutazioni	90.000	0	90.000
Valore di bilancio	60.000	3.423	63.423
Variazioni nell'esercizio			
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	20.000	0	20.000
Altre variazioni	0	(102)	(102)
Totale variazioni	(20.000)	(102)	(20.102)
Valore di fine esercizio			
Costo	150.000	3.321	153.321
Svalutazioni	110.000	0	110.000
Valore di bilancio	40.000	3.321	43.321

La Società ha raggiunto un accordo per la cessione della partecipazione del 50% nella controllata TOMA CENTRO SUD S.r.l. la cui definizione è prevista per il mese di giugno 2020 ad un prezzo di € 40.000; il valore della partecipazione è stato quindi adeguato al corrispettivo atteso.

In tale voce sono comprese altresì altre partecipazioni minoritarie in altre imprese quali Cristal, Artfidi Lombardia e Confidi.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie ammontano a €266.346 (€197.422 nel precedente esercizio).

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	-	-	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	-	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	-	-	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	197.422	68.924	266.346	266.346
Totale crediti immobilizzati	197.422	68.924	266.346	266.346

La voce accoglie prodotti assicurativi per €264.777 e depositi cauzionali vari per €1.569.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

La Società detiene una partecipazione pari al 50% del capitale sociale della Società TOMA CENTRO SUD S.r.l. con sede in Napoli, via Generale F. Pignatelli, n. 2, codice fiscale 06219910632 di cui vengono di seguito riportati i dati, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
TOMA CENTRO SUD S.R.L.	NAPOLI	06219910632	20.000	5.272	109.082	10.000	50,00%	40.000
Totale								40.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile si evidenzia che tutti i crediti immobilizzati sono vantati nei confronti di controparti italiane.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	0	0	0	0	266.346	266.346
Totale	0	0	0	0	266.346	266.346

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €895.240 (€494.104 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	494.104	401.136	895.240
Totale rimanenze	494.104	401.136	895.240

La variazione è dovuta principalmente a maggiori quantità di reagenti e *kit* diagnostici in giacenza rispetto all'esercizio precedente.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €1.836.391 (€2.746.806 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.519.982	0	1.519.982	29.530	1.490.452
Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	9.275	0	9.275	0	9.275
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	173.966	0	173.966	0	173.966
Crediti tributari	25.140	0	25.140		25.140
Imposte anticipate			137.558		137.558
Verso altri	0	0	0	0	0
Totale	1.728.363	0	1.865.921	29.530	1.836.391

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.732.316	(241.864)	1.490.452	1.490.452	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	6.502	(6.502)	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	664.024	(654.749)	9.275	9.275	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	173.966	173.966	173.966	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	49.403	(24.263)	25.140	25.140	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	71.595	65.963	137.558			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	222.966	(222.966)	0	0	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.746.806	(910.415)	1.836.391	1.698.833	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	EXTRACEE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.450.460	39.992	1.490.452

Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	9.275	0	9.275
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	173.966	0	173.966
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.140	0	25.140
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	137.558	0	137.558
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	-	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.796.399	39.992	1.836.391

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €223.684 (€35.499 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	28.495	178.745	207.240
Assegni	909	(291)	618
Denaro e altri valori in cassa	6.095	9.731	15.826
Totale disponibilità liquide	35.499	188.185	223.684

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €141.901 (€74.607 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	74.492	(68.933)	5.559
Risconti attivi	115	136.227	136.342
Totale ratei e risconti attivi	74.607	67.294	141.901

L'incremento dei risconti attivi rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente al risconto dei "maxi canoni" di alcuni nuovi contratti di leasing sottoscritti nel 2019.

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	Interessi bancari	3
	Imposte di bollo	5.556
Totale		5.559

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	25.298
	Costi leasing	48.205

	Costi manutenzione	15.554
	Assistenza software	16.662
	Spese bancarie	16.131
	Altro	14.492
Totale		136.342



Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €4.144.894 (€4.365.509 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.050.000	0	0	0	0	0		2.050.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	0	0	0		1.028
Riserva legale	50.000	0	0	50.000	0	0		100.000
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0	0	0		31.167
Varie altre riserve	37.305	0	0	0	0	2		37.307
Totale altre riserve	68.472	0	0	0	0	2		68.474
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(22.093)	0	0	(30.714)	0	0		(52.807)
Utili (perdite) portati a nuovo	2.163.332	0	0	4.770	0	0		2.168.102
Utile (perdita) dell'esercizio	54.770	0	(54.770)	0	0	0	(189.903)	(189.903)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	4.365.509	0	(54.770)	24.056	0	2	(189.903)	4.144.894

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da conferimenti agevolati	37.305
Riserva arrotondamento	2
Totale	37.307

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	2.050.000	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	0
Riserva legale	50.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0
Varie altre riserve	37.308	0	0	0
Totale altre riserve	68.475	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-2.410	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	2.843.775	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-680.443	0	680.443	0
Totale Patrimonio netto	4.330.425	0	680.443	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		2.050.000
Riserve di rivalutazione	0	0		1.028
Riserva legale	0	0		50.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		31.167
Varie altre riserve	0	-3		37.305
Totale altre riserve	0	-3		68.472
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-19.683		-22.093
Utili (perdite) portati a nuovo	680.443	0		2.163.332
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	54.770	54.770
Totale Patrimonio netto	680.443	-19.686	54.770	4.365.509

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	2.050.000			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	1.028	Utili	ABC	1.028	0	0
Riserva legale	100.000	Utili	AB	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva straordinaria	31.167	Utili	ABC	31.167	0	0
Varie altre riserve	37.307	Utili	ABC	37.306	0	0
Totale altre riserve	68.474			68.473	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(52.807)			0	0	0
Utili portati a nuovo	2.168.102	Utili	ABC	2.163.332	1.595.652	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	4.334.797			2.232.833	1.595.652	0
Quota non distribuibile				23.489		
Residua quota distribuibile				2.209.344		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva da conferimenti agevolati	37.305	Utili	ABC	37.305
Riserva differenza arrotondamento	2		ABC	0
Totale	37.307			

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

In presenza di costi di impianto e ampliamento non ammortizzati non possono essere distribuite riserve per €23.489.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Le informazioni richieste dall'articolo 2427-bis, comma 1 numero 1 lettera b-quater) del codice civile relativamente alla specificazione dei movimenti avvenuti nell'esercizio sono riepilogate nella tabella sottostante:

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(22.093)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	(47.390)
Effetto fiscale differito	16.676
Valore di fine esercizio	(52.807)

Per quanto concerne la copertura del rischio derivante dalle variazioni dei tassi di interesse, la Società ha sottoscritto in data 17.01.2017 uno strumento finanziario derivato con scadenza 29.12.2026. In particolare il derivato stipulato sul capitale di riferimento di €2.500.000 copre le variazioni dei tassi di interesse dovuti sul mutuo ipotecario contratto con Banca Intesa SanPaolo per €2.500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2019 ammonta a €69.483.

A complemento delle informazioni fornite sul patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Legge n. 413/1991	1.028	0	0	1.028
Altre rivalutazioni				
Totale Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	1.028

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €348.225 (€22.093 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	22.093	0	22.093
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	47.390	278.742	326.132
Totale variazioni	47.390	278.742	326.132
Valore di fine esercizio	69.483	278.742	348.225

Il fondo di €278.742 si riferisce ad un contenzioso con due dipendenti licenziati per giusta causa durante l'esercizio 2019. Uno dei due dipendenti ha successivamente impugnato il licenziamento, sostenendone l'illegittimità e richiesto vari indennizzi. La Società ha transato nel febbraio 2020 e l'ammontare del fondo comprende l'ammontare versato, nonché le relative spese legali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.178.524 (€1.299.360 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.299.360
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	124.785
Utilizzo nell'esercizio	226.016
Altre variazioni	(19.605)
Totale variazioni	(120.836)
Valore di fine esercizio	1.178.524

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €7.438.667 (€8.278.187 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	4.220.334	-681.879	3.538.455
Debiti verso altri finanziatori	104.358	-47.119	57.239
Acconti	161	2.777	2.938
Debiti verso fornitori	3.188.670	-216.353	2.972.317
Debiti verso controllanti	0	125.693	125.693
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	260.012	260.012
Debiti tributari	257.919	-123.114	134.805
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	187.841	-70.698	117.143
Altri debiti	318.904	-88.839	230.065
Totale	8.278.187	-839.520	7.438.667

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	4.220.334	(681.879)	3.538.455	666.752	2.871.703	0
Debiti verso altri finanziatori	104.358	(47.119)	57.239	57.239	0	0
Acconti	161	2.777	2.938	2.938	0	0
Debiti verso fornitori	3.188.670	(216.353)	2.972.317	2.972.317	0	0
Debiti verso controllanti	0	125.693	125.693	125.693	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	260.012	260.012	260.012	0	0
Debiti tributari	257.919	(123.114)	134.805	134.805	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	187.841	(70.698)	117.143	117.143	0	0
Altri debiti	318.904	(88.839)	230.065	230.065	0	0
Totale debiti	8.278.187	(839.520)	7.438.667	4.566.964	2.871.703	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	CEE	Totale
Debiti verso banche	3.538.455	0	3.538.455
Debiti verso altri finanziatori	57.239	0	57.239

Area geografica	ITALIA	CEE	Totale
Acconti	2.938	0	2.938
Debiti verso fornitori	2.970.107	2.210	2.972.317
Debiti verso imprese controllanti	125.693	0	125.693
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	260.012	0	260.012
Debiti tributari	134.805	0	134.805
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.143	0	117.143
Altri debiti	230.065	0	230.065
Debiti	7.436.457	2.210	7.438.667

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €55.410 (€78.152 nel precedente esercizio). Il decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente a minori ratei passivi su interessi

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	78.152	(22.742)	55.410
Totale ratei e risconti passivi	78.152	(22.742)	55.410

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni R.C. varie	14.015
	Interessi passivi	28.580
	Altro	12.815
Totale		55.410

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni erogate a favore di terzi	5.207.615
Prestazioni erogate a favore del Servizio Sanitario Nazionale	1.357.035
Prestazioni erogate in regime di solvenza	2.214.968
Totale	8.779.618

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	8.731.229
CEE	1.589
EXTRA CEE	46.800
Totale	8.779.618

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €129.827 (€223.115 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- contributi in conto esercizio per €30.341, di cui €18.781 relativi al credito Ricerca e Sviluppo);
- altri ricavi e proventi per €59.246 riferibili principalmente ad attività di Ricerca e Sviluppo svolta a favore di terzi;
- sopravvenienze attive per €28.712;
- rimborsi spese per bolli da clienti per €11.528.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese per costi per materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €3.587.120 (€4.215.068 nel precedente esercizio) ed accoglie principalmente i costi per l'acquisto dei *kit* diagnostici per l'esecuzione delle prestazioni sanitarie, nonché terreni di coltura, vetreria e materiale di consumo (es. plastiche, guanti ecc.).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €2.193.465 (€1.956.426 nel precedente esercizio).

La voce spese per servizi si riferisce principalmente a spese per utenze (gas, acqua, luce, telefonia), ai costi operativi di gestione (i.e. trasporti, viaggi e trasferte, corsi di aggiornamento), nonché ai costi di consulenza (legale, notarile, fiscale e amministrativa, sanitarie, tecniche specifiche ecc.). La voce di costo comprende anche il costo per il Consiglio di Amministrazione e per il Collegio Sindacale, nonché i costi assicurativi.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €98.646 (€127.884 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- €76.663 per canoni di leasing su beni mobili,
- €17.775 per noleggio di strumentazione di laboratorio,
- €4.208 per canoni di locazione per lo spazio adibito all'attività di prelievo nel Comune di Albizzate.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €170.719 (€145.651 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- €14.725 per imposte di bollo,
- €38.254 per imposte comunali sull'immobile di proprietà (IMU/TAS),
- €17.933 per perdite su crediti relative a posizioni più recuperabili,
- €75.106 per sopravvenienze passive,

nonché altri oneri diversi di modesto importo quali spese postali, quote associative, sconti e abbuoni passivi.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	93.665
Altri	19.432
Totale	113.097

Utili e perdite su cambi

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati:

	Parte valutativa	Parte realizzata	Totale

Utili su cambi	0	59	59
Perdite su cambi	0	38	38

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile si precisa non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile si precisa che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	44.072	2.438	0	42.683	
IRAP	49.510	496	0	9.042	
Imposte sostitutive	0	0			
Totale	93.582	2.934	0	51.725	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i rversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	535.482	231.850
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	(535.482)	(231.850)

	IRES	IRAP
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(71.595)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(56.921)	(9.042)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(128.516)	(9.042)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali a nuovo	288.153	(288.153)	0	0,00%	0	0,00%	0
Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti non deducibili	0	1.530	1.530	24,00%	367	0,00%	0
Accantonamento spese legali vertenze personale e collaboratori	0	46.122	46.122	24,00%	11.069	3,90%	1.799
Accantonamento costo vertenze personale e collaboratori	0	232.619	232.619	24,00%	55.829	0,00%	0
Riserva copertura flussi strumenti derivati	0	69.483	69.483	24,00%	16.676	0,00%	0
Svalutazione R&S	0	185.728	185.728	24,00%	44.575	3,90%	7.243

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	0		
di esercizi precedenti	288.153		
Totale perdite fiscali	288.153		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	288.153	24,00%	69.157

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

		reddito	imposte	aliquota
Reddito lordo ante imposte come da bilancio		(145.112)		
IRES teorica			(34.827)	n.r.
Differenze permanenti				
Costi non deducibili e altre variazioni in aumento	224.826			
ACE	(17.274)			
Redditi esenti e altre variazioni in diminuzione	(56.653)			
TOTALE		150.899	36.216	n.r..
Differenze temporanee				
Costi non deducibili e altre variazioni in aumento	466.000			
	0			

Redditi esenti e altre variazioni in diminuzione				
TOTALE		466.000	111.840	n.r.
REDDITO IMPONIBILE IRES CORRENTE		471.787	113.229	
Perdite scomputabili		(288.153)	(69.157)	n.r.
REDDITO IMPONIBILE IRES CORRENTE POST COMPENSAZIONE PERDITE		183.634	44.072	n.r.
Imposte anticipate	(120.882)			
Imposte differite	0			
Totale fiscalità differita			(120.882)	n.r.
Irap			49.510	n.r.
Imposte esercizio precedente			2.934	n.r.
Perdite fiscali esercizi precedenti			69.157	n.r.
Imposte correnti e differite/aliquota effettiva			44.791	n.r.

Come illustrato in tabella il risultato d'esercizio è negativo e conseguentemente la riconciliazione dell'aliquota fiscale non risulta significativa; nel proseguo si espone la riconciliazione tra l'onere teorico e quello effettivo distintamente per Ires ed Irap.

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate della voce "Crediti per imposte anticipate".

Descrizione	IRES		IRAP	
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	TOTALE
1. Importo iniziale	0	71.595	0	71.595
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	128.516	0	9.042	137.558
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	0	2.438	0	2.438
3.2. Altre diminuzioni:utilizzo perdite pregresse	0	69.157	0	69.157
4. Importo finale	128.516	0	9.042	137.558

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(145.112)	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	(145.112)	
Valore della produzione rettificato al netto delle deduzioni		835.089

<i>Onere fiscale teorico (aliquota base)</i>	<u>0</u>	<u>32.568</u>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	466.000	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	0	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi	168.173	434.403
Imponibile fiscale	489.061	1.269.492
Utilizzo perdite fiscali pregresse	(288.153)	
ACE	(17.274)	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	183.634	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		1.269.492
Imposte correnti (aliquota base)	44.072	49.510
Abbattimenti per provento. cons.to	0	0
<i>Imposte correnti effettive</i>	<u>44.072</u>	<u>49.510</u>

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	52
Operai	1
Totale Dipendenti	55

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci (con incarico di revisione legale), ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	158.534	25.745

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale alla data del 31 dicembre 2019 è di €2.050.000 suddiviso in numero 2.050 azioni di euro 1.000 ciascuna e non vi sono state modifiche rispetto al 31 dicembre 2018.

Non sussistono azioni privilegiate e/o azioni di risparmio.

Si ricorda che l'assemblea straordinaria del 18 aprile 2019 ha revocato l'emissione del prestito obbligazionario convertibile decisa nella precedente assemblea straordinaria del 19 ottobre 2018 rep. 2814/1448 dott. Marco Ferrari Notaio in Milano.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	2.050	2.050.000	2.050	2.050.000
Totale	2.050	2.050.000	2.050	2.050.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si forniscono le informazioni inerenti gli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Garanzie reali prestate

La garanzia reale prestata si riferisce alla seguente ipoteca iscritta sugli immobili di proprietà sociale: ipoteca di primo grado del valore di €5.000.000 iscritta a favore di banca Intesa SanPaolo Spa a garanzia del mutuo di €2.500.000. Il debito residuo al 31 dicembre 2019 è pari ad €2.056.063.

Impegni

I debiti per canoni *leasing* nonché il relativo importo di riscatto ammontano al 31 dicembre 2019 ad €563.909.

Beni di terzi in leasing

Il valore contrattuale dei beni in *leasing* in essere al 31 dicembre 2019 e ancora da riscattare è pari ad €667.438

	Importo
Impegni	563.909
Garanzie	2.056.063

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si precisa che non vi sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate**Operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile si precisa che non vi sono state operazioni realizzate con parti correlate di carattere rilevante, che non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Per completezza si ricorda che in data 18 aprile 2019 la Società è stata acquisita da Impact Lab S.p.A., che esercita attività di direzione e coordinamento; prima di tale data, la Società era controllata dal socio unico SAIT S.r.l.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile non si segnalano accordi fuori bilancio o altri atti, anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale, ma che possono esporre la Società a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile si previsa che con decorrenza 1 marzo 2020 la Società ha incorporato la consociata Laboratorio di Analisi Mediche Martini S.r.l. con efficacia fiscale retrodatata al 1 gennaio 2020. Tale processo si conclude quindi in concomitanza con l'esplosione della pandemia da SARS-CoV2 che ha coinvolto anche il nostro Paese dalla fine del mese di Febbraio.

La Pandemia ha lasciato segni evidenti sulle modalità di fare *business* e ha rivisto alcuni dei paradigmi lavorativi degli ultimi decenni con cui ogni azienda è e sarà tenuta a confrontarsi.

È stato valutato il potenziale impatto della Pandemia sul *business* ed il conseguente riflesso sulla continuità aziendale; sulla base delle analisi svolte, alla luce delle evidenze attuali, non sono emerse problematiche in merito alla continuità aziendale, presupposto utilizzato per la predisposizione del presente bilancio. La Società è fiduciosa nella propria capacità di continuare a generare valore per tutti gli *stakeholders* al di là delle incertezze di breve periodo.

Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per gli impatti della Pandemia sul *business* della Società.

Inoltre, si segnala che il D.L. 19 maggio 2020 n. 34 recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" (c.d. Decreto Rilancio") ha previsto la cancellazione del saldo Irap 2019 e del relativo versamento. In mancanza di una interpretazione ufficiale dell'Organismo Italiano di Contabilità sul corretto metodo di imputazione contabile di tale beneficio ed alla luce del documento del CNDCEC del 5 giugno che, considerata l'incertezza del trattamento, considera giustificabile anche l'iscrizione dell'eliminazione al bilancio 2020 si precisa che la Società ha stanziato in bilancio un importo di € 49.510 pari alla totalità dell'imposta Irap di competenza e rileverà nel prossimo esercizio una sopravvenienza attiva di €30.294 pari al saldo a debito oggetto di stralcio.

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

Strumenti finanziari derivati

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile si rimanda alla nota di commento contenuta nel paragrafo "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi"

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Impact Lab S.p.A.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento al 31 dicembre 2019:

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
B) Immobilizzazioni	14.281.804	2.554.106
C) Attivo circolante	1.775.921	2.296.481
D) Ratei e risconti attivi	3.862	15.566
Totale attivo	16.061.587	4.866.153
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	60.964	10.000
Riserve	15.038.603	1.788.664
Utile (perdita) dell'esercizio	(652.004)	(264.593)
Totale patrimonio netto	14.447.563	1.534.071
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	19.749	15.513
D) Debiti	1.576.111	3.309.644
E) Ratei e risconti passivi	18.164	6.925
Totale passivo	16.061.587	4.866.153

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione	340.918	255.657
B) Costi della produzione	1.028.138	494.299
C) Proventi e oneri finanziari	(104.752)	(110.178)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(42.000)	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	(181.968)	(84.227)
Utile (perdita) dell'esercizio	(652.004)	(264.593)

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni:

- contributo per ricerca e sviluppo 2018 per €39.132. compensato nell'esercizio 2019;
- contributo per ricerca e sviluppo 2019 per €18.781 che sarà oggetto di compensazione nel prossimo esercizio;
- contributo per servizi energetici per €5.200 erogato da GSE nell'esercizio 2019 per il totale dell'importo spettante;
- contributo Fondimpresa per €5.200 erogato nell'esercizio 2019 per il totale dell'importo spettante.

Si precisa che restano esclusi dall'ambito oggettivo di applicazione le erogazioni ricevute a fronte di prestazioni, che rappresentano sostanzialmente un corrispettivo per una prestazione effettuata.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di coprire la perdita d'esercizio pari ad €-189.903 con l'utilizzo per pari importo del conto *Utili (perdite) portati a nuovo*.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991, non ricorrendone i presupposti dimensionali di cui al comma 1 dello stesso articolo.

Nota integrativa, parte finale

Per il Consiglio di amministrazione

GRAZIOLI VITTORIO

Handwritten signature of Vittorio Grazioli in black ink.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

“Il sottoscritto GRAZIOLI VITTORIO , in qualità di amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell’art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa a quelli conservati agli atti della società”.

