

TOMA ADVANCED BIOMEDICAL ASSAYS SPA

Bilancio di esercizio al 31/12/2020

Dati Anagrafici	
Sede in	BUSTO ARSIZIO
Codice Fiscale	00772010120
Numero Rea	155894
P.I.	00772010120
Capitale Sociale Euro	2.050.000,00 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
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	20.600	23.489
2) Costi di sviluppo	820.002	541.481
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	119.061	57.847
7) Altre	235.845	102.734
Totale immobilizzazioni immateriali	1.195.508	725.551
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	7.493.731	7.742.363
2) Impianti e macchinario	199.978	299.351
3) Attrezzature industriali e commerciali	479.732	10.736
4) Altri beni	127.682	136.985
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.233.898	843.851
Totale immobilizzazioni materiali	9.535.021	9.033.286
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	975.288	40.000
d-bis) Altre imprese	3.321	3.321
Totale partecipazioni (1)	978.609	43.321
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	343.842	266.346
Totale crediti verso altri	343.842	266.346
Totale Crediti	343.842	266.346
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	1.322.451	309.667
Totale immobilizzazioni (B)	12.052.980	10.068.504
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.090.160	895.240
Totale rimanenze	1.090.160	895.240
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	8.806.521	1.490.452
Totale crediti verso clienti	8.806.521	1.490.452
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	25.725	9.275
Totale crediti verso controllanti	25.725	9.275
5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	173.966
Totale crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	173.966
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	257.469	25.140
Totale crediti tributari	257.469	25.140
5-ter) Imposte anticipate	1.519.538	137.558
5-quater) Verso altri		

Esigibili entro l'esercizio successivo	63.408	0
Totale crediti verso altri	63.408	0
Totale crediti	10.672.661	1.836.391
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	3.514.646	207.240
2) Assegni	0	618
3) Danaro e valori in cassa	9.868	15.826
Totale disponibilità liquide	3.524.514	223.684
Totale attivo circolante (C)	15.287.335	2.955.315
D) RATEI E RISCONTI	272.341	141.901
TOTALE ATTIVO	27.612.656	13.165.720

STATO PATRIMONIALE**PASSIVO****A) PATRIMONIO NETTO**

	31/12/2020	31/12/2019
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	100.000
V - Riserve statutarie	0	0
<i>VI - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Riserva straordinaria	31.167	31.167
Riserva avanzo di fusione	353.219	0
Varie altre riserve	37.309	37.307
Totale altre riserve	421.695	68.474
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-69.518	-52.807
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.978.199	2.168.102
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.438.122	-189.903
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.919.526	4.144.894

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

3) Strumenti finanziari derivati passivi	91.471	69.483
4) Altri	5.274.775	278.742
Totale fondi per rischi e oneri (B)	5.366.246	348.225

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	1.411.394	1.178.524
--	------------------	------------------

D) DEBITI

3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	700.000	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	700.000	0
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.793.679	666.752
Esigibili oltre l'esercizio successivo	5.045.740	2.871.703
Totale debiti verso banche (4)	7.839.419	3.538.455
5) Debiti verso altri finanziatori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.239	57.239
Totale debiti verso altri finanziatori (5)	2.239	57.239
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.252	2.938
Totale acconti (6)	3.252	2.938
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.499.898	2.972.317

Totale debiti verso fornitori (7)	3.499.898	2.972.317
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.344.091	125.693
Totale debiti verso controllanti (11)	1.344.091	125.693
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	260.012
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (11-bis)	0	260.012
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	182.519	134.805
Esigibili oltre l'esercizio successivo	6.356	0
Totale debiti tributari (12)	188.875	134.805
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	173.634	117.143
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	173.634	117.143
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	604.724	230.065
Esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000	0
Totale altri debiti (14)	1.004.724	230.065
Totale debiti (D)	14.756.132	7.438.667
E) RATEI E RISCONTI	159.358	55.410
TOTALE PASSIVO	27.612.656	13.165.720

CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.474.928	8.779.618
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	185.351	132.103
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	81.811	30.341
Altri	1.391.953	99.486
Totale altri ricavi e proventi	1.473.764	129.827
Totale valore della produzione	17.134.043	9.041.548
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.942.956	3.587.120
7) Per servizi	3.525.618	2.193.465
8) Per godimento di beni di terzi	440.021	98.646
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.865.571	1.497.602
b) Oneri sociali	869.973	473.255
c) Trattamento di fine rapporto	257.656	124.785
e) Altri costi	26.194	233.519
Totale costi per il personale	4.019.394	2.329.161
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	879.172	367.960
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	502.335	381.512
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	324.617
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	10.000	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.391.507	1.084.089
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-164.320	-401.136

12) Accantonamenti per rischi	606.616	0
14) Oneri diversi di gestione	238.745	170.719
Totale costi della produzione	15.000.537	9.062.064
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.133.506	-20.516
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Da imprese controllanti	0	8.357
Altri	30	123
Totale proventi diversi dai precedenti	30	8.480
Totale altri proventi finanziari	30	8.480
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	136.502	113.097
Totale interessi e altri oneri finanziari	136.502	113.097
17-bis) Utili e perdite su cambi	-226	21
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-136.698	-104.596
(15+16-17+-17-bis)	-136.698	-104.596
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	0	20.000
Totale svalutazioni	0	20.000
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	-20.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	1.996.808	-145.112
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	47.560	93.582
Imposte relative ad esercizi precedenti	4.900	2.934
Imposte differite e anticipate	235.962	-51.725
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale	-270.264	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	558.686	44.791
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.438.122	-189.903

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.438.122	(189.903)
Imposte sul reddito	558.686	44.791
Interessi passivi/(attivi)	136.472	104.617
(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	2.133.280	(40.495)

<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	874.222	403.527
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.381.507	749.472
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	324.617
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	47.390
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	(1.112.000)	30.000
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.143.729	1.555.006
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.277.009	1.514.511
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(164.320)	(401.136)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.608.811)	231.864
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	152.425	(216.353)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(61.499)	(67.294)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	95.572	(22.742)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	217.381	527.320
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(1.369.252)	51.659
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.907.757	1.566.170
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(136.472)	(104.617)
(Imposte sul reddito pagate)	(403.533)	(31.469)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(524.522)	226.016
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(1.064.527)	89.930
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	843.230	1.656.100
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(443.847)	(92.406)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(469.745)	(309.080)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(1.044.212)	(68.822)
Disinvestimenti	40.000	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		

(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	1.026.290	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(891.514)	(470.308)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.349.114	(997.608)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.349.114	(997.608)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.300.830	188.184
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	207.240	28.495
Assegni	618	909
Denaro e valori in cassa	15.826	6.095
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	223.684	35.499
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.514.646	207.240
Assegni	0	618
Denaro e valori in cassa	9.868	15.826
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.524.514	223.684
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota al rendiconto finanziario:

La tabella (richiesta dall'OIC 4 paragrafo 4.5) con l'evidenza delle classi di attività e passività acquisite con la fusione (come meglio definita e descritta nella Nota Integrativa) e che non hanno dato luogo a flussi finanziari è presentata nella Relazione sulla Gestione, cui si rimanda.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

PREMESSA E IMPATTO DELLA FUSIONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 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..

Si ricorda che il 24 dicembre 2019 è stato formalizzato a rogito del Notaio Cesare Gattoni in Milano l'atto di fusione ("Fusione") tra Toma e Laboratorio di Analisi Mediche Martini S.r.l. ("LAMM"). L'Atto di Fusione prevede l'incorporazione di LAMM in TOMA, portando pertanto all'estinzione della società incorporata.

Trattandosi di strutture sanitarie private accreditate e quindi soggette a procedure autorizzative per la voltura dell'accreditamento, l'efficacia della Fusione decorre solo a conclusione dell'iter deliberativo di ATS Milano Città Metropolitana e Regione Lombardia. Con delibera n. 83 del 31/1/2020 ATS Milano Città Metropolitana ha dato formale assenso alla voltura dell'accreditamento di LAMM a favore di TOMA. La Fusione ha avuto efficacia a decorrere dall'1 Marzo 2020 (successivamente alla presa d'atto di Regione Lombardia e l'iscrizione sul Registro Regionale delle strutture accreditate, avvenute entrambe a Febbraio 2020), mentre gli effetti contabili e fiscali decorrono dall'1 gennaio 2020.

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.

A tale proposito, si segnala che il presente bilancio è il primo successivo alla Fusione e che i valori comparativi relativi all'esercizio precedente presentati in questo bilancio sono quelli della società

incorporante (ovvero Toma), come previsto dall'OIC 4 paragrafo 4.5. La Fusione, come spiegato in precedenza, è retroattiva al 1 gennaio 2020 e pertanto nel conto economico 2020 e nello stato patrimoniale al 31.12.2020 i singoli conti delle società partecipanti alla fusione sono stati aggregati in un'unica voce di identico contenuto e sono stati applicati i principi di redazione e valutazione previsti dal Codice Civile in materia.

Si rinvia, come richiesto dal paragrafo 4.5 dell'OIC 4 al relativo allegato della Relazione sulla Gestione che riporta:

- a) Gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio 2019 dell'incorporante (TOMA Advanced Biomedical Assays S.p.A.);
- b) Gli importi 2019 iscritti per l'incorporata (Laboratorio di Analisi Mediche Martini S.r.l.);
- c) Gli importi Pro-forma 2019 che include i dati di bilancio della società incorporata.

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

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

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

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

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

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

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.

I costi di ricerca di base sono spesi 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.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio. La vita utile delle diverse immobilizzazioni immateriali, in base a cui è determinato l'ammortamento delle stesse, è riportata di seguito:

- costi di sviluppo: 5 anni
- diritti e brevetti: 5 anni
- software capitalizzato: 5 anni
- spese di ristrutturazione: 5 anni

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 aumentare 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. Tutte le volte in cui non è 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.

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

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 riverseranno. 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

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) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.195.508 (€ 725.551 nel precedente esercizio).

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.107	185.351	83.405	199.882	469.745
Ammortamento dell'esercizio	6.793	750.090	51.980	70.309	879.172
Altre variazioni	2.797	843.260	29.789	3.538	879.384
Totale variazioni	-2.889	278.521	61.214	133.111	469.957
Valore di fine esercizio					
Costo	21.998	2.016.527	195.308	253.535	2.487.368
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.398	1.196.525	76.247	17.690	1.291.860
Valore di bilancio	20.600	820.002	119.061	235.845	1.195.508

Si evidenzia che la voce Altre Variazioni riporta i saldi della Società Incorporata trasferiti all'Incorporante a seguito della sopra citata Fusione.

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	23.489	3.904	6.793	0	-2.889	20.600
Totale		23.489	3.904	6.793	0	-2.889	20.600

Nella voce "Incrementi dell'esercizio" sono inclusi (i) i costi sostenuti per € 1.107, ammortizzati in cinque anni e riferibili al costo sostenuto per la Fusione della consociata LAMM e (ii) € 2.797 riferibili ai saldi della Società Incorporata. Si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione e nei paragrafi precedenti per ulteriori dettagli.

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	541.481	1.028.611	750.090	0	278.521	820.002
Totale		541.481	1.028.611	750.090	0	278.521	820.002

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.

Nella voce "incrementi dell'esercizio" sono inclusi rispettivamente le capitalizzazioni dell'esercizio, pari a €185.351, e il recepimento dei saldi di LAMM, pari a € 843.260 per effetto della Fusione.

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 € 235.844 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Sito Internet	8.120	8.052	16.172
	Spese manutenzione straordinaria immobili	94.614	75.282	169.896
	Piattaforma Web	0	49.776	49.776
Totale		102.734	133.110	235.844

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 9.535.021 (€ 9.033.286 nel precedente esercizio).

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						
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

Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	26.782	14.873	12.145	390.047	443.847
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	248.632	82.619	135.310	35.774	0	502.335
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	-43.536	589.433	14.326	0	560.223
Totale variazioni	-248.632	-99.373	468.996	-9.303	390.047	501.735
Valore di fine esercizio						
Costo	8.890.025	1.042.379	1.214.177	463.449	1.233.898	12.843.928
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.396.294	842.401	734.445	335.767	0	3.308.907
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	7.493.731	199.978	479.732	127.682	1.233.898	9.535.021

Si evidenzia che la voce "Altre Variazioni" riporta i saldi della Società Incorporata trasferiti all'Incorporante a seguito della sopra citata Fusione.

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	601.459
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	151.843
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	548.211
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	21.366

Si precisa che gli impatti mostrati nella tabella precedente escludono qualsiasi componente fiscale. 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 (€151.843); del valore contabile di iscrizione in bilancio dei beni riscattati (€601.459); e (iii) del valore dei risconti attivi iscritti in bilancio (€

63.848).

Al 31 dicembre 2020 vi sono 9 contratti di *leasing* in essere.

In particolare, al 31 dicembre 2020 sono in essere 2 contratti aventi per oggetto automobili (valore complessivo dei beni, IVA esclusa, pari a € 92.219 e relativo valore attuale delle rate pari a € 120.964), mentre i restanti 7 hanno per oggetto attrezzatura di laboratorio, di cui sono 5 i contratti in capo alla società incorporata (valore complessivo dei beni € 508.541, IVA esclusa, e relativo valore attuale delle rate pari a € 427.517).

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 978.609 (€ 43.321 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	3.321	153.321
Svalutazioni	110.000	0	110.000
Valore di bilancio	40.000	3.321	43.321
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	975.288	0	975.288
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	40.000	0	40.000
Totale variazioni	935.288	0	935.288
Valore di fine esercizio			
Costo	975.288	3.321	978.609
Valore di bilancio	975.288	3.321	978.609

Nel giugno 2020, la Società ha raggiunto un accordo per la cessione della partecipazione del 50% nella controllata TOMA CENTRO SUD S.r.l. ad un prezzo di € 40.000, pari al valore iscritto in bilancio al 31 dicembre 2019.

In novembre 2020, è stato acquisito il 100% di Heartgenetics Genetics and Biotechnology S.A. ("Heartgenetics"). Si rimanda al successivo paragrafo per ulteriori dettagli.

La voce "Partecipazione in altre imprese" include altre partecipazioni minoritarie in altre imprese quali Cristal, Artfidi Lombardia e Confidi.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 343.842 (€ 266.346 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 altri	266.346	77.496	343.842	343.842
Totale crediti immobilizzati	266.346	77.496	343.842	343.842

La voce accoglie prodotti assicurativi per € 333.701 e depositi cauzionali vari per € 10.401.

Partecipazioni in imprese controllate

Nel corso del 2020, la Società ha ceduto la sua quota (pari al 50%) della Società TOMA CENTRO SUD S.r.l. per un corrispettivo di € 40 mila, corrispondente al valore di iscrizione nel bilancio al 31.12.2019.

In data 11 novembre 2020, la Società ha acquisito il 100% di Heartgenetics Genetics and Biotechnology S.A. ("Heartgenetics"), una start-up tecnologica portoghese operante nel campo della genetica. Tale acquisizione permetterà non solo di ampliare la gamma dei test preventivi, ma anche di internalizzare a beneficio di tutto il Gruppo il *know-how* e le competenze del team di bio-informatica.

Il contratto di acquisizione prevede un prezzo (cash free/debt free) fisso (di cui Euro 400 mila pagabili nel 2023), oltre ad alcuni *earn-outs* il cui pagamento dipende dal raggiungimento da parte di Heartgenetics di alcuni livelli di vendite ed EBITDA.

Il valore di iscrizione in bilancio comprende: (i) il prezzo pagato ai venditori alla data di esecuzione dell'accordo di investimento; (ii) l'importo versato in aumento di capitale sempre alla data del closing; e (iii) l'ammontare della seconda rata pari a €400 mila, da versare nel 2023 (e la cui contropartita è iscritta nei debiti a medio lungo termine). Gli eventuali *earn-outs* verranno riconosciuti in bilancio qualora dovuti ai venditori (ovvero qualora Heartgenetics superi le soglie di EBITDA e/o ricavi previste contrattualmente).

Di seguito sono riportati i dati di Heartgenetics, 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
	Heartgenetics And Biotechnology S.A.	Portogallo		392.953	339.967	605.279	605.279	100,00	975.288
Totale									975.288

Gli amministratori ritengono che il disallineamento tra il valore di carico della partecipazione in Heartgenetics e la quota corrispondente di patrimonio netto non sia rappresentativo di perdite durevoli di valore, in considerazione delle prospettive economiche future e dei piani di sviluppo previsti per tale società.

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	343.842	343.842
Totale		0	0	0	0	343.842	343.842

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.090.160 (€ 895.240 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	895.240	194.920	1.090.160
Totale rimanenze	895.240	194.920	1.090.160

La variazione è dovuta principalmente a maggiori quantità di reagenti e *kit* diagnostici in giacenza rispetto all'esercizio precedente, nonché al recepimento dei saldi dell'incorporata ..

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 10.672.661 (€ 1.836.391 nel precedente esercizio). La crescita è spiegata con il recepimento dei saldi dell'incorporata a seguito della Fusione, il credito accumulato per le prestazioni erogate nel 2020, nonché dalla posticipazione del pagamento del saldo 2019 da parte di uno dei principali clienti.

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	8.837.819	0	8.837.819	31.298	8.806.521
Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	25.725	0	25.725	0	25.725
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	257.469	0	257.469		257.469
Imposte anticipate			1.519.538		1.519.538
Verso altri	63.408	0	63.408	0	63.408
Totale	9.184.421	0	10.703.959	31.298	10.672.661

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	1.490.452	7.316.069	8.806.521	8.806.521	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	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	9.275	16.450	25.725	25.725	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	173.966	-173.966	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.140	232.329	257.469	257.469	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	137.558	1.381.980	1.519.538			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	0	63.408	63.408	63.408	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.836.391	8.836.270	10.672.661	9.153.123	0	0

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:

	Totale	ITALIA	EXTRACEE
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.806.521	8.734.111	72.410
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	25.725	25.725	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	257.469	257.469	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.519.538	1.519.538	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	63.408	63.408	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.672.661	10.600.251	72.410

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.524.514 (€ 223.684 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	207.240	3.307.406	3.514.646
Assegni	618	-618	0
Denaro e altri valori in cassa	15.826	-5.958	9.868
Totale disponibilità liquide	223.684	3.300.830	3.524.514

Si rimanda al prospetto dei flussi di cassa per una spiegazione della variazione dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 272.341 (€ 141.901 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	5.559	-5.504	55
Risconti attivi	136.342	135.944	272.286
Totale ratei e risconti attivi	141.901	130.440	272.341

L'incremento dei risconti attivi rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente a: contratti di leasing in capo alla società incorporata per effetto della Fusione, alle polizze assicurative di nuova sottoscrizione, nonché alle manutenzioni su impianti e macchinari.

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	Interessi attivi	32
	Commissioni bancarie	23
Totale		55

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	48.037
	Costi leasing	63.848
	Costi manutenzione	90.633
	Assistenza software	12.606
	Spese bancarie	1.626
	Noleggii	6.134
	Consulenze	4.927
	Altre	44.475
Totale		272.286

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 5.919.526 (€ 4.144.894 nel precedente

esercizio).

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	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	2.050.000	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.028	0	0	0
Riserva legale	100.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	353.219
Varie altre riserve	37.307	0	0	0
Totale altre riserve	68.474	0	0	353.219
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-52.807	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	2.168.102	0	-189.903	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-189.903	0	189.903	0
Totale Patrimonio netto	4.144.894	0	0	353.219

	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		100.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		31.167
Riserva avanzo di fusione	0	0		353.219
Varie altre riserve	0	2		37.309
Totale altre riserve	0	2		421.695
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	16.711	0		-69.518
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		1.978.199
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	1.438.122	1.438.122
Totale Patrimonio netto	16.711	2	1.438.122	5.919.526

	Descrizione	Importo
	Riserva da conferimenti agevolati	37.305
	Riserva arrotondamento	4
Totale		37.309

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	50.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0
Varie altre riserve	37.305	0	0	0
Totale altre riserve	68.472	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-22.093	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	2.163.332	0	0	4.770
Utile (perdita) dell'esercizio	54.770	0	-54.770	0
Totale Patrimonio netto	4.365.509	0	-54.770	54.770

	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		100.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		31.167
Varie altre riserve	0	2		37.307
Totale altre riserve	0	2		68.474
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	30.714	0		-52.807
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		2.168.102
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-189.903	-189.903
Totale Patrimonio netto	30.714	2	-189.903	4.144.894

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	2.050.000			0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.028	Utili	ABC	1.028	0	0
Riserva legale	100.000	Utili	AB	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	31.167	Utili	ABC	0	0	0
Riserva avanzo	353.219	Fusione	ABC	353.219	0	0

di fusione						
Varie altre riserve	37.309	Utili	ABC	37.307	0	0
Totale altre riserve	421.695			390.526	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-69.518			0	0	0
Utili portati a nuovo	1.978.199	Utili	ABC	1.978.199	1.785.555	0
Totale	4.481.404			2.369.753	1.785.555	0
Quota non distribuibile				922.794		
Residua quota distribuibile				1.446.959		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

	Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
	Riserva da conferimenti agevolati	37.305	Utili	ABC	37.305
	Riserva differenza arrotondamento	4		ABC	4
Totale		37.309			

In presenza di costi di impianto e ampliamento non ammortizzati non possono essere distribuite riserve per € 20.600.

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	-52.807
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	21.988
Effetto fiscale differito	5.277
Valore di fine esercizio	-69.518

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 (*Interest Rate Swap*) 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 di nominali € 2.500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2020 è negativo ed ammonta a € 86.459,00 (al 31.12.2019: € 69.483) ed è iscritto in apposita riserva del patrimonio netto.

In data 8.07.2020 è stato sottoscritto un secondo strumento finanziario derivato (*Interest Rate Swap*) con scadenza 30.06.2025. Il derivato è stato stipulato sul capitale di riferimento di euro 500.000 per la copertura delle variazioni dei tassi di interesse dovuti sul finanziamento contratto con Unicredit per nominali euro 500.000. Il *mark to market* dello strumento al 31.12.2020 negativo e ammonta a Euro 5.012.

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 ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.366.246 (€ 348.225 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	69.483	278.742	348.225
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	38.664	606.616	645.280
Utilizzo nell'esercizio	0	1.390.742	1.390.742
Altre variazioni	-16.676	5.780.159	5.763.483
Totale variazioni	21.988	4.996.033	5.018.021
Valore di fine esercizio	91.471	5.274.775	5.366.246

Il Fondo rischi su strumenti derivati rappresenta il valore del *mark to market* dei due contratti derivati sottoscritti a copertura del rischio di fluttuazione dei tassi di interesse.

Nella voce Altri Fondi, il valore di inizio esercizio pari a € 278.742 si riferisce ad un contenzioso con due dipendenti sorto nel 2019, quando uno dei due dipendenti, licenziati per giusta causa, ha contestato e successivamente impugnato il licenziamento, sostenendone l'illegittimità e richiedendo vari indennizzi. La Società ha transato nel febbraio 2020 utilizzando completamente l'importo stanziato nell'anno precedente a copertura dell'ammontare versato per la transazione e per le relative spese legali e il Fondo è stato conseguentemente rilasciato.

Al 1 gennaio 2020, per effetto della Fusione, la Società ha acquisito i fondi rischi precedentemente stanziati dalla società incorporata (pari a € 5.780.159) e relativi ad alcuni contenziosi in essere iscritti a ruolo presso i relativi tribunali di competenza.

Al 31.12.2020 Toma ha adeguato il valore dei fondi rischi (in base al parere dei propri legali e al prudente apprezzamento dei rischi potenziali gravanti sulla Società), rilasciando una parte dei fondi precedentemente accantonati, in conseguenza del venir meno dei relativi presupposti di accantonamento.

La Società ha in essere alcuni contenziosi e a fronte di tale fattispecie ha provveduto ad accantonare l'importo di € 606.616, che include anche le spese legali ed accessorie per la sua gestione.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.411.394 (€ 1.178.524 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	1.178.524
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	257.656
Utilizzo nell'esercizio	245.830
Altre variazioni	221.044
Totale variazioni	232.870
Valore di fine esercizio	1.411.394

La Voce Altre Variazioni recepisce il saldo della società incorporata a seguito della Fusione.

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 14.756.132 (€ 7.438.667 nel precedente esercizio). La variazione è spiegata, per € 4.024.287, dal recepimento dei saldi della società incorporata, per effetto della fusione.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	0	700.000	700.000
Debiti verso banche	3.538.455	4.300.964	7.839.419
Debiti verso altri finanziatori	57.239	-55.000	2.239
Acconti	2.938	314	3.252
Debiti verso fornitori	2.972.317	527.581	3.499.898
Debiti verso controllanti	125.693	1.218.398	1.344.091
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	260.012	-260.012	0
Debiti tributari	134.805	54.070	188.875
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	117.143	56.491	173.634
Altri debiti	230.065	774.659	1.004.724
Totale	7.438.667	7.317.465	14.756.132

Nella voce Debiti verso soci per finanziamenti comprende il debito verso il Socio Unico per l'erogazione di due finanziamenti infruttiferi di interessi rispettivamente concessi originariamente alla società incorporata in data 21 dicembre 2016 e in data 21 dicembre 2017 per la durata di 12 mesi a partire dalla data di erogazione; in assenza di espressa richiesta di rimborso il finanziamento si intenderà rinnovato.

Nella voce Debiti verso Altri Finanziatori è incluso il debito contratto nei confronti di Finlombarda a valere sul bando "Linea accordi per la ricerca e l'innovazione" pubblicato sul BURL Serie Ordinaria n. 23 del 07/06/2016, con D.g.r. 31/05/2016, n. X/524.

La voce Debiti verso Controllante comprende:

- Euro 1.017.123 debiti relativi al contratto di affitto d'azienda contabilizzati secondo il metodo della

disponibilità;

- per Euro 326.967,63 debiti relativi al contratto di *service* in essere.

Nella voce Altri Debiti sono inclusi gli oneri differiti sul personale, per ratei maturati e non goduti, la mensilità del mese di dicembre pagata nel mese di gennaio, nonché Euro 400.000 per la componente di prezzo differita riferibile all'acquisto delle azioni di Heartgenetics.

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 superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	0	700.000	700.000	700.000	0	0
Debiti verso banche	3.538.455	4.300.964	7.839.419	2.793.679	5.045.740	1.680.245
Debiti verso altri finanziatori	57.239	-55.000	2.239	2.239	0	0
Acconti	2.938	314	3.252	3.252	0	0
Debiti verso fornitori	2.972.317	527.581	3.499.898	3.499.898	0	0
Debiti verso controllanti	125.693	1.218.398	1.344.091	1.344.091	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	260.012	-260.012	0	0	0	0
Debiti tributari	134.805	54.070	188.875	182.519	6.356	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.143	56.491	173.634	173.634	0	0
Altri debiti	230.065	774.659	1.004.724	604.724	400.000	0
Totale debiti	7.438.667	7.317.465	14.756.132	9.304.036	5.452.096	1.680.245

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	Totale		
	ITALIA	UE	EXTRA UE
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000	0
Debiti verso banche	7.839.419	7.839.419	0
Debiti verso altri finanziatori	2.239	2.239	0
Acconti	3.252	3.252	0
Debiti verso fornitori	3.499.898	3.441.725	56.913
Debiti verso imprese controllanti	1.344.091	1.344.091	0
Debiti tributari	188.875	188.875	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	173.634	173.634	0
Altri debiti	1.004.724	604.724	400.000
Debiti	14.756.132	14.297.959	1.260

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 159.358 (€ 55.410 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	55.410	100.433	155.843
Risconti passivi	0	3.515	3.515
Totale ratei e risconti passivi	55.410	103.948	159.358

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni R.C. varie	192
	Interessi passivi	52.991
	Canoni di leasing	87.763
	Commissioni bancarie	3.030
	Altro	11.867
Totale		155.843

La Società ha aderito alla moratoria sui contratti di *leasing*, disciplinato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. D.L. Cura Italia). Nel dettaglio l'art. 56, comma 2, lett. c) del citato Decreto, come da ultimo convertito dalla Legge n. 27/2020, dispone che "per i mutui e gli altri finanziamenti a rimborso rateale, anche perfezionati tramite il rilascio di cambiali agrarie, il pagamento delle rate o dei canoni di leasing in scadenza prima del 30 settembre 2020 è sospeso sino al 30 settembre 2020 e il piano di rimborso delle rate o dei canoni oggetto di sospensione è dilazionato, unitamente agli elementi accessori e senza alcuna formalità, secondo modalità che assicurino l'assenza di nuovi o maggiori oneri per entrambe le parti; è facoltà delle imprese richiedere di sospendere soltanto i rimborsi in conto capitale".

La sospensione del pagamento della quota capitale è dunque un evento che ha effetto sia sul piano finanziario, che sul piano economico e la Società ha rideterminato a fronte dell'allungamento dei contratti i costi di competenza dell'esercizio imputabili al godimento di beni di terzi, comprensivi dei canoni di leasing ancora dovuti, degli interessi maturati nel periodo di moratoria e della parte dell'eventuale maxi-canone iniziale residuo, iscrivendo tale valore nella voce dei risconti passivi che al 31 dicembre 2020 ammontano a Euro 87.763.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE****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	2.375.856
	Prestazioni erogate a favore del Servizio Sanitario Nazionale	7.502.655
	Prestazioni erogate in regime di solvenza	5.596.417
Totale		15.474.928

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	15.410.859
	CEE	0
	EXTRA CEE	64.069
Totale		15.474.928

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.473.764 (€ 129.827 nel precedente esercizio).

Nel 2020, la voce comprende:

- I contributi in conto esercizio per € 81.811;
- Gli altri ricavi e proventi per € 1.261.000, di cui €1.112.00 riferibili al rilascio del fondo rischi e oneri, stanziati precedentemente, per effetto dell'adeguamento degli stessi;
- Le sopravvenienze attive per € 87.792;
- I rimborsi spese per bolli da clienti per € 43.162;
- L'effetto (€ 85.633) della cancellazione del saldo 2019 dell'IRAP.

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 € 4.942.956 (€ 3.587.120 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 € 3.525.618 (€ 2.193.465 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 € 440.021 (€ 98.646 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- € 172.090 per canoni di leasing su beni mobili,
- € 122.742 per noleggio di strumentazione di laboratorio, nonché noleggio autovetture e macchine da ufficio;
- € 145.189 per canoni di locazione per lo spazio adibito all'attività di prelievo nel Comune di Albizzate, nel Comune di Milano e in quello di Busto Arsizio (VA), nonché al contratto di affitto di ramo d'azienda in essere con la controllante.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €

238.745 (€ 170.719 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- € 15.896 per imposte di bollo,
- € 33.467 per imposte comunali sull'immobile di proprietà (IMU),
- € 127.642 per sopravvenienze passive,
- altri oneri diversi di modesto importo quali spese postali, quote associative, sconti e abbuoni passivi.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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	115.659
Altri	20.843
Totale	136.502

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	-18	-18
Perdite su cambi	0	208	208

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

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	0	4.374	0	-235.962	
IRAP	47.560	526	0	0	
Imposte sostitutive	0	0			
Totale	47.560	4.900	0	-235.962	-270.264

Si precisa che le imposte differite contengono anche i riversamenti 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.

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	5.476.048	5.366.371
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	-5.476.048	-5.366.371
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-128.516	-9.042
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-1.185.736	-200.246
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-1.314.252	-209.288

	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
	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti non deducibili	1.530	0	1.530	24,00	367	0	0
	Altre svalutazioni ed accantonamenti indeducibili	0	5.274.775	5.274.775	24,00	1.265.946	3,90	205.716
	Accantonamento spese legali vertenze personale e collaboratori	46.122	-46.122	0	0	0	0	0
	Accantonamento costo vertenze personale e collaboratori	232.619	-232.619	0	0	0	0	0
	Riserva copertura flussi strumenti derivati	69.483	38.664	108.147	24,00	25.955	0	0
	Svalutazione R&S	185.728	-94.132	91.596	24,00	21.983	3,90	3.572

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

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	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
1. Importo iniziale	128.516	0	9.042	137.558
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	154.867		23.658	178.525
2.2. Altri aumenti	1.387.238	0	225.426	1.612.664
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	-356.370	0	-48.838	-405.207
3.2. Altre diminuzioni: utilizzo perdite pregresse	0	0	0	0
4. Importo finale	1.314.252	0	209.288	1.523.540

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.

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	1.996.008	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	1.996.008	
Valore della produzione rettificato al netto delle deduzioni		2.143.506
<u>Onere fiscale teorico (aliquota base)</u>	<u>479041,92</u>	<u>83.597</u>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	-878.257	-599.516
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi	54.859	488.484
Imponibile fiscale	1.172.610	2.032.474
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
ACE	-46.512	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	1.126.098	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		2.032.474
Onere da consolidato fiscale	270.264	
Imposte correnti (aliquota base)		79.266
Imposte esercizi precedenti		1.950
Beneficio decreto rilancio	0	-31.706
<u>Imposte correnti effettive</u>	<u>270.264</u>	<u>49.510</u>

ALTRE INFORMAZIONI

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
Dirigenti	2
Quadri	9
Impiegati	72
Totale Dipendenti	83

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	242.813	31.720

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 2019.

Non sussistono azioni privilegiate e/o azioni di risparmio.

	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

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 2020 è pari ad € 2.017.896.

Impegni

I debiti per canoni *leasing* nonché il relativo importo di riscatto ammontano al 31 dicembre 2020 ad € 548.211.

Beni di terzi in *leasing*

Il valore contrattuale dei beni in *leasing* in essere al 31 dicembre 2020 e ancora da riscattare è pari ad € 601.459

	Importo
Impegni	548.211

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.

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. Si segnala che al 31.12.2020 erano in essere con la Capogruppo i contratti regolati a condizioni di mercato.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel 2021 la Società ha effettuato un nuovo aumento di capitale di complessivi € 450.000 in Heartgenetics per fornire alla Società risorse finanziarie per lo sviluppo del *business*.

Si segnala inoltre che sono stati incassati i corrispettivi per le prestazioni erogate in regione di convenzione con il SSN per complessivi € 2.884.175 riferibili all'esercizio 2019.

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"

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:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	14.009.822	14.281.804
C) Attivo circolante	1.439.989	1.775.921
D) Ratei e risconti attivi	2.473	3.862
Totale attivo	15.452.264	16.061.587
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	60.964	60.964
Riserve	14.386.602	15.038.603
Utile (perdita) dell'esercizio	-509.435	-652.004
Totale patrimonio netto	13.938.131	14.447.563
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	19.957	19.749
D) Debiti	1.487.195	1.576.111
E) Ratei e risconti passivi	6.981	18.164
Totale passivo	15.452.264	16.061.587

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	391.812	340.918
B) Costi della produzione	933.464	1.028.138
C) Proventi e oneri finanziari	-93.007	-104.752
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-49.650	-42.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	-174.874	-181.968
Utile (perdita) dell'esercizio	-509.435	-652.004

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:

- credito d'imposta per ricerca e sviluppo 2020 per € 22.959 che sarà oggetto di compensazione nel corso del 2021;
- credito d'imposta per investimenti pubblicitari art. 57bis DL 50/2017 per € 282;
- contributo per servizi energetici per € 911 erogato da GSE nell'esercizio 2020;
- contributi c/esercizio Sabatini *ter* per €10.513 a fronte dei contratti di *leasing* in essere;
- contributo per sanificazione e adeguamento ambienti di lavoro ex art 124 D.L. 34/2020 per €28.297;
- contributo per € 3.133 concesso sul bando FAICredito promosso da Regione Lombardia;
- contributo per € 10.000 concesso sul Bando #Restart: Nuovi modelli di business e promo-commercializzazione, promosso dalla Camera di Commercio di Varese;
- contributo per € 4.422 concesso sul Bando MARCHI+3 (GURI n. 285 del 6 dicembre 2017 e n. 283 del 3 dicembre 2019);
- contributo per € 2.824 erogato da Fondimpresa per la formazione continua.

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.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di attribuire il risultato d'esercizio pari ad € 1.438.122 come segue:

- €71.901 a riserva legale;
- €1.366.221 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.

Per il Consiglio di amministrazione

GRAZIOLI VITTORIO

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".

