

TOMA ADVANCED BIOMEDICAL ASSAYS SPA**Bilancio di esercizio al 31/12/2021**

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 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
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	13.807	20.600
2) Costi di sviluppo	521.600	820.002
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	135.819	119.061
7) Altre	68.318	235.845
Totale immobilizzazioni immateriali	739.544	1.195.508
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	7.649.195	7.493.731
2) Impianti e macchinario	379.263	199.978
3) Attrezzature industriali e commerciali	356.693	479.732
4) Altri beni	147.445	127.682
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.788.423	1.233.898
Totale immobilizzazioni materiali	10.321.019	9.535.021
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	981.763	975.288
d-bis) Altre imprese	3.321	3.321
Totale partecipazioni (1)	985.084	978.609
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	406.490	343.842
Totale crediti verso altri	406.490	343.842
Totale Crediti	406.490	343.842
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	1.391.574	1.322.451
Totale immobilizzazioni (B)	12.452.137	12.052.980
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.132.225	1.090.160
Totale rimanenze	1.132.225	1.090.160
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.931.626	8.806.521
Totale crediti verso clienti	6.931.626	8.806.521
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	41.967	25.725
Totale crediti verso controllanti	41.967	25.725
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	499.207	257.469
Totale crediti tributari	499.207	257.469
5-ter) Imposte anticipate	1.546.381	1.519.538
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	166.529	63.408
Totale crediti verso altri	166.529	63.408
Totale crediti	9.185.710	10.672.661
<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	4.286.585	3.514.646
3) Danaro e valori in cassa	4.064	9.868
Totale disponibilità liquide	4.290.649	3.524.514
Totale attivo circolante (C)	14.608.584	15.287.335
D) RATEI E RISCONTI	251.315	272.341
TOTALE ATTIVO	27.312.036	27.612.656

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
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	171.901	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	353.219
Varie altre riserve	37.308	37.309
Totale altre riserve	421.694	421.695
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-7.575	-69.518
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.344.420	1.978.199
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-433.033	1.438.122
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.548.435	5.919.526
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Strumenti finanziari derivati passivi	41.517	91.471
4) Altri	5.377.364	5.274.775
Totale fondi per rischi e oneri (B)	5.418.881	5.366.246
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.441.275	1.411.394
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	700.000	700.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	700.000	700.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.360.945	2.793.679
Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.676.443	5.045.740
Totale debiti verso banche (4)	8.037.388	7.839.419
5) Debiti verso altri finanziatori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	2.239
Totale debiti verso altri finanziatori (5)	0	2.239
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.226	3.252
Totale acconti (6)	6.226	3.252
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.480.224	3.499.898
Totale debiti verso fornitori (7)	2.480.224	3.499.898
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.536	0
Totale debiti verso imprese controllate (9)	23.536	0
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.399.809	1.344.091

Totale debiti verso controllanti (11)	1.399.809	1.344.091
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	177.813	182.519
Esigibili oltre l'esercizio successivo	612	6.356
Totale debiti tributari (12)	178.425	188.875
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	206.660	173.634
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	206.660	173.634
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	828.394	604.724
Esigibili oltre l'esercizio successivo	406.475	400.000
Totale altri debiti (14)	1.234.869	1.004.724
Totale debiti (D)	14.267.137	14.756.132
E) RATEI E RISCONTI	636.308	159.358
TOTALE PASSIVO	27.312.036	27.612.656

CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.855.882	15.474.928
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	90.862	185.351
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	348.667	81.811
Altri	328.036	1.391.953
Totale altri ricavi e proventi	676.703	1.473.764
Totale valore della produzione	17.623.447	17.134.043
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.964.523	4.942.956
7) Per servizi	3.822.648	3.525.618
8) Per godimento di beni di terzi	527.515	440.021
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.281.745	2.865.571
b) Oneri sociali	941.028	869.973
c) Trattamento di fine rapporto	267.934	257.656
e) Altri costi	34.845	26.194
Totale costi per il personale	4.525.552	4.019.394
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	570.601	879.172
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	518.511	502.335
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.089.112	1.391.507
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-42.065	-164.320
12) Accantonamenti per rischi	709.205	606.616
14) Oneri diversi di gestione	194.086	238.745
Totale costi della produzione	16.790.576	15.000.537
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	832.871	2.133.506
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	297	30
Totale proventi diversi dai precedenti	297	30

Totale altri proventi finanziari	297	30
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	144.531	136.502
Totale interessi e altri oneri finanziari	144.531	136.502
17-bis) Utili e perdite su cambi	-1.319	-226
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-145.553	-136.698
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	1.000.000	0
Totale svalutazioni	1.000.000	0
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	-1.000.000	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-312.682	1.996.808
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	51.834	47.560
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	4.900
Imposte differite e anticipate	-14.854	235.962
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale	-83.371	-270.264
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	120.351	558.686
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-433.033	1.438.122

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(433.033)	1.438.122
Imposte sul reddito	120.351	558.686
Interessi passivi/(attivi)	144.234	136.472
(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	(168.448)	2.133.280
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	709.205	874.222
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.089.112	1.381.507
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	1.000.000	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0

Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	(1.112.000)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	2.798.317	1.143.729
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.629.869	3.277.009
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(42.065)	(164.320)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.874.895	(1.608.811)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.019.674)	152.425
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	21.026	(61.499)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	476.950	95.572
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(173.346)	217.381
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	1.137.786	(1.369.252)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.767.655	1.907.757
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(144.234)	(136.472)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(403.533)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(626.689)	(524.522)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(770.923)	(1.064.527)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.996.732	843.230
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(1.304.509)	(443.847)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(114.637)	(469.745)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(1.069.123)	(1.044.212)
Disinvestimenti	0	40.000
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	1.026.290
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(2.488.269)	(891.514)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di		

finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	567.266	3.349.114
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(371.536)	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	61.942	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)	257.672	3.349.114
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	766.135	3.300.830
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'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 inizio esercizio	3.524.514	223.684
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.286.585	3.514.646
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	4.064	9.868
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.290.649	3.524.514
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021**PREMESSA**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 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 inoltre che a far data dal 1° di Marzo 2020 ha avuto efficacia la fusione per incorporazione ("Fusione") di Laboratorio di Analisi Mediche Martini S.r.l. ("LAMM" ovvero "Società Incorporata") in TOMA ("Società Incorporante"), con decorrenza degli effetti contabili e fiscali decorrono dal 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.

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.

A partire dai 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 hanno coinvolto l'economia mondiale e solo a inizio 2022 sono evidenti i primi incoraggianti segnali di ripresa, smorzati tuttavia dal conflitto russo-ucraino.

Le attività aziendali non sembrano ad oggi esserne compromesse.

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 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.

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 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. 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 € 739.544 (€ 1.195.508 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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	184.994	75.334	0	260.328
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	145.691	145.691

Ammortamento dell'esercizio	6.793	483.396	58.576	21.836	570.601
Totale variazioni	-6.793	-298.402	16.758	-167.527	-455.964
Valore di fine esercizio					
Costo	15.904	1.973.855	221.224	86.008	2.296.991
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.097	1.452.255	85.405	17.690	1.557.447
Valore di bilancio	13.807	521.600	135.819	68.318	739.544

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	20.600	0	6.793	0	-6.793	13.807
Totale		20.600	0	6.793	0	-6.793	13.807

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	820.002	184.994	483.396	0	-298.402	521.600
Totale		820.002	184.994	483.396	0	-298.402	521.600

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 capitalizzate.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
--	-------------	----------------------------	---------------------------	--------------------------

	Sito Internet	16.172	14.814	30.986
	Spese manutenzione straordinaria immobili	169.896	-169.896	0
	Piattaforma Web	49.776	-12.444	37.332
Totale		235.844	-167.526	68.318

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 10.321.019 (€ 9.535.021 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	1.042.379	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	414.035	257.946	15.090	62.913	554.525	1.304.509
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	258.571	78.661	138.129	43.150	0	518.511
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	155.464	179.285	-123.039	19.763	554.525	785.998
Valore di fine esercizio						
Costo	9.311.175	1.295.646	1.229.267	519.342	1.788.423	14.143.853
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.661.980	916.383	872.574	371.897	0	3.822.834
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	7.649.195	379.263	356.693	147.445	1.788.423	10.321.019

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	1.059.344
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	197.245
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	1.049.867
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	24.509

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 (€ 197.245); del valore contabile di iscrizione in bilancio dei beni riscattati (€ 1.059.344); e (iii) del valore dei risconti attivi iscritti in bilancio (€ 129.052).

Al 31 dicembre 2021 vi sono 13 contratti di *leasing* in essere:

- 3 contratti aventi per oggetto automobili (valore complessivo dei beni, IVA esclusa, pari a € 143.889 e relativo valore attuale delle rate pari a € 203.211),
- i restanti 10 hanno per oggetto attrezzatura di laboratorio per un valore complessivo dei beni € 915.455, IVA esclusa, e relativo valore attuale delle rate pari a € 846.656).

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 985.084 (€ 978.609 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	975.288	3.321	978.609
Valore di bilancio	975.288	3.321	978.609
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.006.475	0	1.006.475
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.000.000	0	1.000.000
Totale variazioni	6.475	0	6.475
Valore di fine esercizio			
Costo	981.763	3.321	985.084

Valore di bilancio	981.763	3.321	985.084
--------------------	---------	-------	---------

In novembre 2020, è stato acquisito il 100% di Heartgenetics Genetics and Biotechnology S.A. ("Heartgenetics") svalutata per € 1.000.000 nel corso dell'esercizio 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 € 406.490 (€ 343.842 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	343.842	62.648	406.490	406.490
Totale crediti immobilizzati	343.842	62.648	406.490	406.490

La voce accoglie prodotti assicurativi per € 401.641 e depositi cauzionali vari per € 4.849.

Partecipazioni in imprese controllate

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).

Nel corso dell'esercizio TOMA ha sostenuto finanziariamente la controllata per permetterle di investire nello sviluppo del business, attraverso aumenti di capitali periodici per complessivi € 1.000.000 ad oggi integralmente svalutati. Si ritiene opportuno infatti in via prudenziale svalutare gli aumenti di capitale, non essendo ancora evidenti i ritorni sugli investimenti realizzati.

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	-1.019.670	584.524	584.524	100,00	981.763
Totale									981.763

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 e sono principalmente riferibili a due polizze assicurative stipulate con primari istituti bancari di durata pluriennale.

	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	406.490	406.490
Totale		0	0	0	0	406.490	406.490

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.132.225 (€ 1.090.160 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	1.090.160	42.065	1.132.225
Totale rimanenze	1.090.160	42.065	1.132.225

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 € 9.185.710 (€ 10.672.661 nel precedente esercizio). Il decremento è principalmente legato al 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	6.961.717	0	6.961.717	30.091	6.931.626
Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	41.967	0	41.967	0	41.967
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	499.207	0	499.207		499.207

Imposte anticipate			1.546.381		1.546.381
Verso altri	166.529	0	166.529	0	166.529
Totale	7.669.420	0	9.215.801	30.091	9.185.710

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	8.806.521	-1.874.895	6.931.626	6.931.626	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	25.725	16.242	41.967	41.967	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	257.469	241.738	499.207	499.207	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.519.538	26.843	1.546.381			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	63.408	103.121	166.529	166.529	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.672.661	-1.486.951	9.185.710	7.639.329	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		
--	---------------	--	--

Area geografica		ITALIA	EXTRACEE
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.931.626	6.859.216	72.410
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	41.967	41.967	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	499.207	499.207	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.546.381	1.546.381	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	166.529	166.529	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.185.710	9.113.300	72.410

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 4.290.649 (€ 3.524.514 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	3.514.646	771.939	4.286.585
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	9.868	-5.804	4.064
Totale disponibilità liquide	3.524.514	766.135	4.290.649

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 € 251.315 (€ 272.341 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	55	-34	21
Risconti attivi	272.286	-20.992	251.294
Totale ratei e risconti attivi	272.341	-21.026	251.315

Il decremento dei risconti attivi rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente a polizze assicurative pagate nell'anno di competenza dopo la chiusura dell'esercizio e alla conclusione di alcuni contratti di leasing relativi ad autovetture.

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	Interessi attivi	21
	Commissioni bancarie	0
Totale		21

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni	10.869
	Costi leasing	129.052
	Costi manutenzione	26.066
	Assistenza software	42.001
	Spese bancarie	632
	Noleggi	9.940
	Consulenze	2.650
	Altre	30.084
Totale		251.294

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 5.548.435 (€ 5.919.526 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	71.901	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.167	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	353.219	0	0	0
Varie altre riserve	37.309	0	0	0
Totale altre riserve	421.695	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-69.518	0	0	49.954
Utili (perdite) portati a nuovo	1.978.199	0	1.366.221	0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.438.122	0	-1.438.122	0
Totale Patrimonio netto	5.919.526	0	0	49.954

	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		171.901
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		31.167
Riserva avanzo di fusione	0	0		353.219
Varie altre riserve	1	0		37.308
Totale altre riserve	1	0		421.694
Riserva per operazioni di copertura	0	11.989		-7.575

dei flussi finanziari attesi				
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		3.344.420
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-433.033	-433.033
Totale Patrimonio netto	1	11.989	-433.033	5.548.435

	Descrizione	Importo
	Riserva da conferimenti agevolati	37.304
	Riserva arrotondamento	4
Totale		37.308

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	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

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

distribuibiltà, 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	171.901	Utili	B	171.901	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	31.167	Utili	ABC	31.167	0	0
Riserva avanzo di fusione	353.219	Fusione	ABC	353.219	0	0
Varie altre riserve	37.308	Utili	ABC	37.308	0	0
Totale altre riserve	421.694			421.694	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-7.575			0	0	0
Utili portati a nuovo	3.344.420	Utili	ABC	3.344.420	189.903	0
Totale	5.981.468			3.939.043	189.903	0
Quota non distribuibile				979.822		
Residua quota distribuibile				2.959.221		
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 € 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	-69.518
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	49.954
Effetto fiscale differito	11.989
Valore di fine esercizio	-7.575

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 31.12.2021 è negativo ed ammonta a € 39.899,00 (al 31.12.2020: € 86.459,00) 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 31.12.2021 negativo e ammonta a € 1.617,53, contro € 5.012 dell'esercizio precedente.

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 € 5.418.881 (€ 5.366.246 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	91.471	5.274.775	5.366.246
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	0	709.205	709.205
Utilizzo nell'esercizio	49.954	606.616	656.570
Totale variazioni	-49.954	102.589	52.635
Valore di fine esercizio	41.517	5.377.364	5.418.881

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, l'utilizzo dell'esercizio per € 606.616 si riferisce ad un contenzioso instaurato da un terzo nell'esercizio precedente. La Società ha transato nel luglio 2021 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 per incorporazione di Laboratorio Analisi Mediche Martini S.r.l. in TOMA, 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 31.12.2021 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) a fronte delle incertezze legate ad alcuni ricorsi presentati dinanzi al TAR e ad oggi ancora pendenti.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.441.275 (€ 1.411.394 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	1.411.394
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	267.934
Utilizzo nell'esercizio	238.053
Altre variazioni	0
Totale variazioni	29.881
Valore di fine esercizio	1.441.275

L'utilizzo del fondo è conseguente all'uscita di alcuni dipendenti.

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 14.267.137 (€ 14.756.132 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	0	700.000
Debiti verso banche	7.839.419	197.969	8.037.388
Debiti verso altri finanziatori	2.239	-2.239	0
Acconti	3.252	2.974	6.226
Debiti verso fornitori	3.499.898	-1.019.674	2.480.224
Debiti verso imprese controllate	0	23.536	23.536
Debiti verso controllanti	1.344.091	55.718	1.399.809
Debiti tributari	188.875	-10.450	178.425
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	173.634	33.026	206.660
Altri debiti	1.004.724	230.145	1.234.869
Totale	14.756.132	-488.995	14.267.137

La 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 Laboratorio Analisi Mediche Martini S.r.l. 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 DGR 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 299.315 debiti relativi ai contratti infragruppo in essere;
- per Euro 83.371 debiti per consolidato fiscale.

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 406.475 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	700.000	0	700.000	700.000	0	0
Debiti verso banche	7.839.419	197.969	8.037.388	3.360.945	4.676.443	0
Debiti verso altri finanziatori	2.239	-2.239	0	0	0	0
Acconti	3.252	2.974	6.226	6.226	0	0
Debiti verso fornitori	3.499.898	-1.019.674	2.480.224	2.480.224	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	23.536	23.536	23.536	0	0
Debiti verso controllanti	1.344.091	55.718	1.399.809	1.399.809	0	0
Debiti tributari	188.875	-10.450	178.425	177.813	612	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	173.634	33.026	206.660	206.660	0	0
Altri debiti	1.004.724	230.145	1.234.869	828.394	406.475	0
Totale debiti	14.756.132	-488.995	14.267.137	9.183.607	5.083.530	0

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:

	Totale	ITALIA	UE	EXTRA UE
Area geografica				
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000	0	0
Debiti verso banche	8.037.388	8.037.388	0	0
Acconti	6.226	6.226	0	0
Debiti verso fornitori	2.480.224	2.428.270	11.307	40.647
Debiti verso imprese controllate	23.536	0	23.536	0

Debiti verso imprese controllanti	1.399.809	1.399.809	0	0
Debiti tributari	178.425	178.425	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	206.660	206.660	0	0
Altri debiti	1.234.869	1.234.869	0	0
Debiti	14.267.137	14.191.647	34.843	40.647

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 636.308 (€ 159.358 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	155.843	41.517	197.360
Risconti passivi	3.515	435.433	438.948
Totale ratei e risconti passivi	159.358	476.950	636.308

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni R.C. varie	217
	Interessi passivi	3.810
	Canoni di leasing	174.106
	Commissioni bancarie	4.470
	Altro	14.757
Totale		197.360

Nel corso del precedente esercizio 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 ratei passivi che al 31 dicembre 2021 ammontano a Euro 174.106.

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 del Servizio Sanitario Nazionale	7.753.676
	Prestazioni erogate in regime di solvenza	9.102.206
Totale		16.855.882

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	16.679.194
	CEE	90
	EXTRA CEE	176.598
Totale		16.855.882

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 676.703 (€ 1.473.764 nel precedente esercizio).

Nel 2021, la voce comprende:

- I contributi in conto esercizio per € 348.667;
- Gli altri ricavi e proventi per € 62.648;
- Le sopravvenienze attive per € 228.489;
- I rimborsi spese per bolli da clienti per € 18.302;
- I rimborsi assicurativi per € 18.597.

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 € 5.964.523 (€ 4.942.956 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 € 3.822.648 (€ 3.525.618 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 € 527.515 (€ 440.021 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- € 236.560 per canoni di leasing su beni mobili,
- € 152.688 per noleggio di strumentazione di laboratorio, nonché noleggio autovetture e macchine da ufficio;
- € 138.227 per canoni di locazione per gli spazi nel Comune di Milano, 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 € 194.086 (€ 238.745 nel precedente esercizio).

La voce comprende:

- € 23.808 per imposte di bollo,
- € 48.101 per imposte comunali sull'immobile di proprietà (IMU),
- € 90.481 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	120.291
Altri	24.240
Totale	144.531

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	5	5
Perdite su cambi	0	1.324	1.324

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	0	0	14.854	
IRAP	51.834	0	0	0	
Imposte sostitutive	0	0			
Totale	51.834	0	0	14.854	-83.371

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	5.462.858	5.419.611
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	-5.462.858	-5.419.611
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-1.519.538	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-26.843	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-1.546.381	0

	Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi 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	5.274.775	102.989	5.377.764	24,00	1.290.567	3,90	209.717
	Riserva copertura flussi strumenti derivati	91.471	-49.954	41.517	24,00	9.964	0	0
	Svalutazione R&S	91.596	-49.349	42.247	24,00	10.139	3,90	1.648

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	1.314.252	0	209.288	1.523.540
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	170.209		27.659	197.868
2.2. Altri aumenti				
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	173.423		25.582	199.005
3.2. Altre diminuzioni:utilizzo perdite pregresse				
4. Importo finale	1.311.038	0	211.365	1.522.403

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	-312.682	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	-312.682	
Valore della produzione rettificato al netto delle deduzioni		927.160
<u>Onere fiscale teorico (aliquota base)</u>	<u>-75043,68</u>	<u>36.159</u>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	170.209	27.659
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	-173.423	-25.582
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti		
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi	688.153	1.290.882
Imponibile fiscale	609.895	1.329.118
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
ACE	-262.515	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	347.380	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		1.329.118

Onere da consolidato fiscale	83.371	
Imposte correnti (aliquota base)		51.836
Imposte esercizi precedenti		
Beneficio decreto rilancio	0	
<u>Imposte correnti effettive</u>	<u>83.371</u>	<u>51.836</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	12
Impiegati	75
Totale Dipendenti	89

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	239.097	30.499

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale alla data del 31 dicembre 2021 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 2020.

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 2021 è pari ad € 2.017.897.

Impegni

I debiti per canoni *leasing* nonché il relativo importo di riscatto ammontano al 31 dicembre 2021 ad € 1.049.867.

Beni di terzi in leasing

Il valore contrattuale dei beni in *leasing* in essere al 31 dicembre 2021 e ancora da riscattare è pari ad €

1.059.344.

	Importo
Impegni	1.049.867

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 31.12.2021 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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Si segnala che 2022 la Società ha effettuato un nuovo aumento di capitale di complessivi € 330.000 in Heartgenetics per fornire alla Società risorse finanziarie per lo sviluppo del *business*.

L'epidemia sanitaria legata al coronavirus (Covid 19), diffusasi agli inizi di gennaio 2020, continua a dispiegare i propri effetti negativi anche se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione messe in atto nel corso del 2021 e proseguite nel 2022.

La Società ha continuato ad adottare, nel pieno rispetto delle norme via via emanate, misure volte a preservare e salvaguardare la salute collettiva, oltre che quella dei propri dipendenti, garantendo nel contempo il normale svolgimento delle attività; da tale evento non sono emerse problematiche in merito alla continuità aziendale, presupposto utilizzato per la predisposizione del presente bilancio.

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 2021:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente

Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	12.588.614	14.009.822
C) Attivo circolante	1.688.551	1.439.969
D) Ratei e risconti attivi	3.205	2.473
Totale attivo	14.280.370	15.452.264
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	60.694	60.964
Riserve	13.618.431	14.386.602
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.058.945	-509.435
Totale patrimonio netto	12.620.180	13.938.131
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	21.425	19.957
D) Debiti	1.631.591	1.487.195
E) Ratei e risconti passivi	7.174	6.981
Totale passivo	14.280.370	15.452.264

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	668.473	391.812
B) Costi della produzione	1.513.098	933.464
C) Proventi e oneri finanziari	-90.674	-93.007
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-49.650
Imposte sul reddito dell'esercizio	123.646	-174.874
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.058.945	-509.435

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 2021 per € 18.172 che sarà oggetto di compensazione nel corso del 2022;
- contributo per servizi energetici per € 2.930,39 erogato da GSE nell'esercizio 2021;
- contributi c/esercizio Sabatini *ter* per € 50.606,75 a fronte dei contratti di *leasing* in essere;
- contributo per sanificazione e adeguamento ambienti di lavoro ex art 124 D.L. 34/2020 per € 9.558;
- contributo per € 1.530 concesso sul Bando MARCHI+3;
- contributo per € 255.058 a valere sul bando SIMEST.

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 coprire la perdita di esercizio pari ad € -433.033 attraverso l'utilizzo della riserva per utili 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.

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".

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vittorio Grazioli', is written over the text of the declaration.