

BIANALISI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SAN ROCCO, 42/44 - LISSONE (MB) 20851
Codice Fiscale	02235840150
Numero Rea	MB 757881
P.I.	00731780961
Capitale Sociale Euro	70.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	43.607
2) costi di sviluppo	0	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	48.521	60.725
5) avviamento	12.532.350	15.471.242
6) immobilizzazioni in corso e acconti	57.704	-
7) altre	414.213	377.937
Totale immobilizzazioni immateriali	13.052.788	15.953.511
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.228.942	2.306.373
2) impianti e macchinario	2.172.587	2.496.926
3) attrezzature industriali e commerciali	129.988	89.119
4) altri beni	438.520	504.627
Totale immobilizzazioni materiali	4.970.037	5.397.045
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	29.902.452	10.932.452
Totale partecipazioni	29.902.452	10.932.452
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.500.666	24.762.801
Totale crediti verso imprese controllate	31.500.666	24.762.801
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	84.214	78.979
Totale crediti verso altri	84.214	78.979
Totale crediti	31.584.880	24.841.780
3) altri titoli	134.694	125.694
Totale immobilizzazioni finanziarie	61.622.026	35.899.926
Totale immobilizzazioni (B)	79.644.851	57.250.482
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.770.809	692.856
Totale rimanenze	1.770.809	692.856
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.218.597	6.379.043
Totale crediti verso clienti	12.218.597	6.379.043
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.205.951	1.468.458
Totale crediti verso imprese controllate	2.205.951	1.468.458
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	24.860
Totale crediti tributari	-	24.860
5-ter) imposte anticipate	288.990	188.887

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	382.785	871.227
Totale crediti verso altri	382.785	871.227
Totale crediti	15.096.323	8.932.475
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	8.266.794	2.114.788
3) danaro e valori in cassa	157.498	41.632
Totale disponibilità liquide	8.424.292	2.156.420
Totale attivo circolante (C)	25.291.424	11.781.751
D) Ratei e risconti	900.185	983.668
Totale attivo	105.836.460	70.015.901
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	70.000	70.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	13.980.000	13.980.000
IV - Riserva legale	55.134	8.892
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	4	(1)
Totale altre riserve	4	(1)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(4.995)	(65.003)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.866.919	1.988.315
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.233.741	924.846
Totale patrimonio netto	22.200.803	16.907.049
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	4.995	4.995
Totale fondi per rischi ed oneri	4.995	4.995
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.308.198	3.020.595
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.395.429	5.396.056
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.321.119	31.787.548
Totale debiti verso banche	61.716.548	37.183.604
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.365
Totale acconti	-	5.365
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.980.103	7.987.705
Totale debiti verso fornitori	10.980.103	7.987.705
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	942.200	850.000
Totale debiti verso imprese controllate	942.200	850.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.825.185	538.139
Totale debiti tributari	2.825.185	538.139
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	363.789	377.431
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	363.789	377.431
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.493.400	3.141.018
Totale altri debiti	3.493.400	3.141.018
Totale debiti	80.321.225	50.083.262

E) Ratei e risconti	1.239	-
Totale passivo	105.836.460	70.015.901

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.582.883	40.457.554
5) altri ricavi e proventi		
altri	793.640	394.862
Totale altri ricavi e proventi	793.640	394.862
Totale valore della produzione	55.376.523	40.852.416
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.636.933	7.635.900
7) per servizi	15.909.718	12.883.254
8) per godimento di beni di terzi	3.209.956	2.705.139
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.027.321	6.801.855
b) oneri sociali	2.135.900	2.113.870
c) trattamento di fine rapporto	545.740	518.275
e) altri costi	57.190	55.223
Totale costi per il personale	9.766.151	9.489.223
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.360.414	3.806.102
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	805.030	780.794
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	600.000	201.610
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.765.444	4.788.506
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.077.953)	(212.621)
14) oneri diversi di gestione	856.945	496.599
Totale costi della produzione	45.067.194	37.786.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.309.329	3.066.416
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	70
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	142.554	424.612
Totale proventi diversi dai precedenti	142.554	424.612
Totale altri proventi finanziari	142.554	424.682
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.468.259	1.123.424
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.468.259	1.123.424
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.325.705)	(698.742)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	60.009	-
Totale svalutazioni	60.009	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(60.009)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.923.615	2.367.674
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.789.977	1.559.258
imposte differite e anticipate	(100.103)	(116.430)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.689.874	1.442.828

21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.233.741	924.846
------------------------------------	-----------	---------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.233.741	924.846
Imposte sul reddito	3.689.874	1.442.828
Interessi passivi/(attivi)	1.325.705	698.742
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	10.249.320	3.066.416
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.145.740	473.954
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.165.444	4.586.896
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	60.009	(4.502)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.371.193	5.056.348
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	15.620.513	8.122.764
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.077.953)	(213.223)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(7.122.351)	(763.307)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.084.598	(166.436)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	83.483	(296.384)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.239	(42.200)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.053.151	51.955
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.347.942)	(1.429.595)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	11.642.680	6.693.169
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.325.705)	(581.514)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.709.404)	(1.369.132)
(Utilizzo dei fondi)	(312.833)	(543.588)
Totale altre rettifiche	(3.347.942)	(2.494.234)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.294.738	4.198.935
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(378.020)	(438.226)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(459.690)	(291.104)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(25.722.100)	(13.126.670)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(26.559.810)	(13.589.667)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	27.841.400	39.207.384
(Rimborso finanziamenti)	(3.308.455)	(29.565.606)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	24.532.945	9.641.778
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	6.267.873	251.046
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.114.788	1.795.627
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	41.632	109.747

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.156.419	1.905.374
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.266.794	2.114.788
Danaro e valori in cassa	157.498	41.632
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.424.292	2.156.420
Di cui non liberamente utilizzabili	6.267.873	251.045

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il flusso finanziario dell'attività operativa è pari a euro 8.294.738 contro euro 4.198.935 dell'esercizio precedente e ciò a fronte dell'incremento dei ricavi realizzati nel corso dell'esercizio 2020.

I flussi finanziari delle attività di finanziamento si riferiscono alle maggiori risorse finanziarie che sono state necessarie per le acquisizioni delle partecipazioni in società controllate realizzate nel corso dell'esercizio 2020.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Ai fini della predisposizione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 si è tenuto conto di quanto disciplinato in materia di bilancio dal Codice Civile e dai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio risulta composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Rendiconto Finanziario,
- Nota Integrativa.

L'esposizione dei valori che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è conforme alle specifiche previste dagli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter e 2426 del Codice Civile.

La presente Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio è stata predisposta in accordo ai dettami previsti dall'art. 2427 del Codice Civile.

La predisposizione del bilancio al 31/12/2020 non ha comportato di dovere ricorrere a deroghe per casi eccezionali, come previsto dall'art. 2423 comma 1 del Codice Civile.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Nell'ambito della predisposizione del bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile, e più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità aziendale. Nonostante nel 2020 la Società abbia subito una significativa riduzione del proprio business, in particolare nel periodo di "lock-down" sceso fino al 10 /15% del fatturato totale rispetto alla capacità ordinaria, le scelte strategiche poste in essere dal management hanno permesso alla Società di sostenere l'impatto della crisi sopra descritta e recuperare nei mesi successivi parte del business perduto. A tale recupero si è affiancato inoltre l'impatto positivo dei nuovi test di screening dedicati all'emergenza Covid-19 (e.g. test sierologici, tamponi molecolari, tamponi rapidi) che hanno permesso di compensare la perdita di fatturato legato ai test routinari e all'attività poliambulatoriale e il raggiungimento di un risultato della gestione per il 2020 che si è dimostrato complessivamente in linea alle previsioni del budget 2020 pre-covid,
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto,
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento,

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo,
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente, relativamente ai criteri di valutazione delle poste di bilancio, nessun criterio, è stato modificato rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2019,
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Gli importi esposti negli schemi di bilancio ed in Nota Integrativa sono espressi in unità di euro. L'eventuale saldo delle differenze di arrotondamento, derivanti dal bilancio redatto in unità di euro e dalla contabilità tenuta in centesimi di euro, è stato imputato direttamente ad una delle riserve di Patrimonio Netto o al Conto Economico.

Si evidenzia che la Società, in qualità di società controllante, redige il bilancio consolidato in forma obbligatoria, avendo superato per due esercizi consecutivi i limiti dimensionali di cui all'art. 27 D.L. 127/1991, modificato dal D.L. 139 del 18/02/2015. Copia del bilancio consolidato è depositato presso la sede legale di Bialalisi SpA.

Bialalisi e le sue controllate svolgono la propria attività nel settore della gestione e delle prestazioni fornite dai laboratori di analisi cliniche e nell'esercizio di poliambulatori medici, generici e specialistici e diagnostica strumentale.

Di seguito si riportano i principali criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio civilistico.

Criteri di valutazione applicati

ATTIVO - Criteri di valutazione

B.I Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, ove richiesto con il consenso del Collegio Sindacale, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti al costo ed ammortizzati in quote costanti per un periodo di 2 anni.

La voce avviamento è costituita dai disavanzi di fusione per incorporazione delle società acquisite nel corso di precedenti esercizi, e da avviamenti acquisiti a titolo oneroso in conseguenza di acquisti di rami di azienda.

L'avviamento è stato iscritto nell'attivo, con il consenso del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, o del disavanzo emerso in sede di fusione. Lo stesso, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi a utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri e il relativo costo risulta recuperabile.

A fronte di analisi del settore di riferimento e delle condizioni specifiche di operatività si è ritenuto corretto stimare la vita economica utile degli avviamenti in n. 9 anni. Le concessioni e le licenze per l'utilizzo di software e sistemi di connessione, sono iscritte al costo effettivamente sostenuto e ammortizzate sulla base della residua possibilità di utilizzazione in 2 anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali comprendono le migliorie su beni di terzi, in particolare di immobili condotti in locazione, iscritte al costo ed ammortizzate nel periodo minore tra quello residuo della locazione e quello di utilità futura delle spese sostenute, identificato in 5 anni.

Le immobilizzazioni immateriali che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino di valore durevolmente inferiore a quello determinato secondo i criteri sopra indicati, sono iscritte a tale minor valore. Qualora nei successivi esercizi vengano meno i motivi della rettifica effettuata, si

procede al ripristino del valore di originaria iscrizione, tenendo conto degli ammortamenti che si sarebbero computati in assenza di svalutazione.

B.II Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione ed eventualmente aumentato delle rivalutazioni effettuate nei casi previsti dalla normativa in ottemperanza a quanto disciplinato dall'OIC n. 16.

Le voci in bilancio sono esposte al netto del relativo fondo ammortamento.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
Impianti e macchinari	
Impianti generici	10,00%
Impianti specifici	15,00%
Impianti specifici ad alto contenuto tecnologico	12,50%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzatura varia e minuta	15,00%
Autoveicoli da trasporto	
Automezzi da trasporto	20,00%
Autovetture, motoveicoli e simili	
Autovetture	25,00%
Altri beni	
Mobili e macchine ufficio	12,00%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20,00%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Nell'anno di entrata in funzione, le suddette aliquote sono ridotte della metà.

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri sopra indicati, vengono iscritte a tale minor valore.

Qualora nei successivi esercizi vengano meno i motivi della rettifica effettuata, si procede al ripristino del valore d'originaria iscrizione, tenendo conto degli ammortamenti che si sarebbero computati in assenza di svalutazione.

B.III Immobilizzazioni finanziarie - partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni ed altri titoli immobilizzati

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 Codice Civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 si procede alla rettifica del costo. Se negli esercizi successivi alla svalutazione, sono venute meno le condizioni che avevano determinato una rettifica di valore, si è proceduto al ripristino di valore inizialmente determinato e, in ogni caso, nel limite del costo sostenuto ed originariamente iscritto.

In relazione alle partecipazioni possedute in società controllate si precisa che per l'esercizio in corso la società ha redatto il bilancio consolidato in forma obbligatoria, avendo superato per due esercizi consecutivi i limiti di cui all'art. 27 del D.L. 127/1991 modificato dal D.L. 139 del 18/02/2015.

Per quanto riguarda l'elenco delle società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della società controllata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate.

C.I Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla produzione di servizi nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

I beni fungibili sono stati valutati al costo specifico che prevede l'attribuzione alle singole unità fisiche dei costi specificamente sostenuti per le unità medesime.

C.II Crediti

L'art. 2426 co. 1 n. 8 Codice Civile nel testo novellato dal Decreto, prescrive che "i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale".

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, e inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei crediti poiché gli effetti, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 Codice Civile, sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base alla valutazione al presumibile valore di realizzo, attesa la scadenza legale o contrattuale dei medesimi a breve termine, e ciò coerentemente con il principio OIC 15, paragrafi 33 e 79.

Inoltre, esclusivamente con riferimento ai crediti con scadenza superiore ai 12 mesi, che alla data del 1° gennaio 2016 non avevano ancora esaurito i loro effetti in Bilancio, la Società si è avvalsa della facoltà di esonero della valutazione dei medesimi secondo il criterio del costo ammortizzato, coerentemente con il principio OIC 15, paragrafo 89.

Mentre, relativamente ai crediti con scadenza superiore ai 12 mesi sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, la Società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente e solamente nei casi in cui gli effetti dell'utilizzo di tale criterio siano rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio.

Diversamente, anche i predetti crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

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 sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese

nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

C.IV Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

D Ratei e risconti attivi

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 /pagabili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti/incassati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

PASSIVO - Criteri di valutazione

B. Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Strumenti finanziari derivati passivi

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al Fair Value. Le variazioni di Fair Value sono imputate al Conto Economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione dei flussi attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente a una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al Conto Economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il Fair Value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "Strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo, invece è iscritto nella voce "Strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi ed oneri.

Si precisa che gli strumenti finanziari derivati presenti a bilancio alla data del 31/12/2020 sono stati valutati come di copertura, in quanto interamente riferibili ai finanziamenti in essere e finalizzati a mitigare il rischio di oscillazione dei tassi di interesse

C. Trattamento di fine rapporto

Il fondo costituisce l'impegno maturato dalla società verso i dipendenti fino al 31/12/2020, determinato in aderenza ai dettami dell'art. 2120 del Codice Civile e della vigente normativa di lavoro e riflette le disposizioni della Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007).

Atteso che la società, alla data del 31/12/2006, non impiegava più di 50 dipendenti, la stessa non è obbligata a trasferire al Fondo Tesoreria, istituito presso l'INPS, le quote di TFR maturate nell'anno. Le quote di TFR maturate nell'esercizio sono accantonate al Fondo Trattamento di Fine Rapporto mantenuto in azienda o, in alternativa, a scelta del dipendente, trasferite al fondo di tesoreria istituito presso l'INPS o a forme di previdenza complementare.

Le quote di TFR maturate fino al 31/12/2006 rimangono in azienda; mentre le quote di TFR maturande a partire dal 1° gennaio 2007 devono, a scelta del dipendente, secondo le modalità di adesione esplicita o adesione tacita, essere destinate a forme di previdenza complementare o essere mantenute in azienda e quindi trasferite al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS.

Si precisa che la società non rientrando nelle fattispecie previste dalla circolare 70 del 3 Aprile 2007 non è tenuta a trasferire al Fondo Tesoreria istituito presso l'INPS le quote di TFR maturate nell'anno.

D. Debiti

L'art. 2426 co. 1 n. 8 Codice Civile nel testo novellato dal Decreto, prescrive che "i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale".

In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei debiti poiché gli effetti, ai sensi dell'art. 2423, co. 4 Codice Civile, sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base alla valutazione al presumibile valore di realizzo, attesa la scadenza legale o contrattuale dei medesimi a breve termine.

Relativamente ai debiti finanziari con scadenza superiore ai 12 mesi, la Società applica il criterio del costo ammortizzato. Invece, relativamente agli altri debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, la Società applica il criterio del costo ammortizzato solamente nei casi in cui gli effetti dell'utilizzo di tale criterio siano rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di Bilancio: diversamente anche i predetti debiti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

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."

Impegni, rischi e garanzie

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui, sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata e descritti, come previsto dal D.Lgs. 139/15 nella Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO - Criteri di valutazione

Ricavi

Le prestazioni sanitarie sono erogate nel rispetto della normativa vigente, sia a livello nazionale che di singole regioni, così come previsto anche nei contratti sottoscritti con le aziende territoriali sanitarie di riferimento.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi, come i ricavi di natura finanziaria, sono riconosciuti nel rispetto del principio della competenza temporale.

Costi

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economico-temporale, e di correlazione di costi e ricavi.

I costi e gli oneri della classe B del Conto Economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi e sconti, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

Imposte del periodo

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti,
- l'ammontare delle imposte anticipate o differite in relazione a differenze temporanee sorte o riversate nell'esercizio.

A livello patrimoniale il debito per IRAP e IRES è esposto, al netto degli acconti versati, alla voce "Debiti tributari" mentre l'eventuale credito netto è iscritto alla voce "Crediti tributari".

Le imposte correnti sul reddito sono iscritte in base ad una stima prudente del reddito imponibile in conformità alle disposizioni vigenti.

Conformemente al principio generale di competenza e al Principio contabile OIC n. 25 in tema di trattamento contabile delle imposte sul reddito, nel Bilancio sono accantonate le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). La loro contabilizzazione deriva sia da costi e ricavi che concorrono a formare il reddito fiscale in un periodo d'imposta diverso da quello nel quale concorrono a formare il risultato civilistico sia da differenze temporanee di natura patrimoniale tra il valore di attività e passività determinato secondo criteri civilistici e quello determinato secondo la normativa fiscale.

Le aliquote applicate nella rilevazione degli effetti fiscali anticipati e differiti sono quelle prevedibili negli esercizi in cui le differenze temporanee si riverseranno.

L'iscrizione delle attività per imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza del loro futuro recupero. In particolare, le attività per imposte anticipate sono iscritte soltanto se esiste la ragionevole certezza di ottenere redditi imponibili positivi nel periodo in cui le relative differenze temporanee si riverseranno.

L'ammontare del credito per imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali tali da consentire il recupero dell'intero importo delle imposte anticipate.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono l'attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2020	13.052.788
Saldo al 31/12/2019	15.953.511
Variazioni	-2.900.723

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	54.508	-	-	1.049.140	31.507.656	-	2.383.681	34.994.985
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(10.902)	-	-	(988.415)	(16.036.414)	-	(2.005.744)	(19.041.475)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	43.607	-	-	60.725	15.471.242	-	377.937	15.953.511
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	97.041	97.890	57.904	239.761	492.396
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(32.705)	0	0	0	0	0	0	(32.705)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(10.902)	0	0	(109.246)	(3.036.782)	0	(203.485)	(3.360.415)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(43.607)	0	0	(12.204)	(2.938.892)	57.704	36.276	(2.900.723)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	-	-	1.146.181	27.309.191	57.704	2.623.442	31.136.518
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	-	-	(1.097.660)	(14.776.841)	-	(2.209.229)	(18.083.730)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	0	-	48.521	12.532.350	57.704	414.213	13.052.788

Le somme iscritte a titolo di avviamento si riferiscono quanto a euro 991.346 ad avviamenti acquisiti a titolo oneroso, relativi ad acquisti di rami d'azienda. La residua somma di euro 11.541.004 si riferisce a disavanzi derivanti da operazioni di fusione per incorporazione di altre società, avvenute principalmente negli esercizi fra il 2010 e il 2019.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono principalmente a spese per manutenzioni su beni di terzi condotti in affitto e a spese per implementazione dei sistemi informativi aziendali.

In relazione agli avviamenti iscritti per effetto di operazioni di fusione effettuate negli esercizi precedenti, la società intende avvalersi della possibilità di riallineare fiscalmente i maggiori valori contabili degli avviamenti ai sensi di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 110 del D.L. 104/2020, per la parte del valore degli avviamenti che residuano al termine del presente periodo d'imposta, al netto degli ammortamenti dell'esercizio, e pari a euro 11.540.704.

L'importo corrispondente ai maggiori valori riallineati, al netto dell'imposta sostitutiva dovuta nella misura del 3% è accantonato ad apposita riserva in sospensione di imposta, che potrà essere eventualmente affrancata in sede di dichiarazione dei redditi, con il versamento di una imposta sostitutiva del 10%.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono principalmente a spese per manutenzioni su beni di terzi condotti in affitto e a spese per implementazione dei sistemi informativi aziendali.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2020	4.970.037
Saldo al 31/12/2019	5.397.045
Variazioni	-427.008

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	2.864.570	5.620.682	1.282.906	3.324.355	-	13.092.513
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(558.197)	(3.123.756)	(1.193.787)	(2.819.728)	-	(7.695.468)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.306.373	2.496.926	89.119	504.627	-	5.397.045
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	197.986	80.989	95.836	0	374.811
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(77.431)	(522.325)	(40.121)	(165.152)	0	(805.029)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	3.209	0	3.209
Totale variazioni	(77.431)	(324.339)	40.869	(66.107)	0	(427.008)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.864.570	5.818.668	1.363.895	3.347.163	-	13.394.296
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(635.628)	(3.646.081)	(1.233.908)	(2.908.643)	-	(8.424.260)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.228.942	2.172.587	129.988	438.520	-	4.970.037

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice Civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	671.145
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	154.629
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(186.090)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	556.194
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	6.581

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2020	61.622.026
Saldo al 31/12/2019	35.899.926
Variazioni	25.722.100

Le immobilizzazioni finanziarie risultano composte da partecipazioni e crediti immobilizzati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci Partecipazioni e Altri titoli.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	10.932.452	-	-	-	-	10.932.452	125.694	-
Valore di bilancio	10.932.452	-	-	-	-	10.932.452	125.694	-
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	18.970.000	-	-	-	-	18.970.000	9.000	-
Totale variazioni	18.970.000	0	0	0	0	18.970.000	9.000	0
Valore di fine esercizio								
Costo	29.902.452	-	-	-	-	29.902.452	134.694	-

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di bilancio	29.902.452	-	-	-	-	29.902.452	134.694	-

L'incremento della voce "partecipazioni in imprese controllate" è dovuto all'acquisto del 100% delle partecipazioni nelle seguenti società controllate, avvenuto nel corso del 2020:

- Diagnosi X Srl, con sede in Lesmo (MB),
- Radiologia Ellisse Srl, con sede in Vimercate (MB),
- San Cristoforo Gestione Centro Medico Srl, con sede in Brescia (BS),
- ACTF - Sanità Amica Srl, con sede in Sant'Ilario D'enza (RE).

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	24.762.801	6.737.865	31.500.666	31.500.666
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	78.979	5.235	84.214	84.214
Totale crediti immobilizzati	24.841.780	6.743.100	31.584.880	31.584.880

Come si evince dal prospetto, il saldo al 31/12/2020, pari a euro 31.584.880, ha subito un incremento di euro 6.743.100. Il saldo risulta così determinato:

- credito per finanziamento verso la controllata Bianalisi Meridies Srl, di euro 11.771.524, relativi ad un finanziamento erogato alla Bianalisi Meridies Srl nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 con scadenza entro il 30/06/2025, che prevede la corresponsione di interessi annui nella misura dell'Euribor a 6 mesi maggiorato dello 0,5% in ragione d'anno,
- credito per finanziamento verso la controllata Bianalisi Veneto Srl di euro 12.036.533, di cui euro 5.774.748 relativo ad un finanziamento erogato nel giugno del 2018 con scadenza entro il 30/06/2025, con corresponsione di interessi annui nella misura dell'Euribor a 6 mesi maggiorato del 3% in ragione d'anno ed euro 6.261.785 relativi ad un finanziamento erogato nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 con scadenza entro il 31/12/2024, con corresponsione di interessi annui nella misura dello 0,02%,
- euro 70.000 relativi ad un finanziamento erogato a Liguria Radiologia Srl,
- euro 3.881.609 relativi ad un finanziamento erogato a Can.Bi.As. Srl in parte nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, con tasso di interessi annui nella misura dell'Euribor a 6 mesi maggiorato del 1%,

- euro 3.741.000 relativi ad un finanziamento erogato a Bianalisi Med Srl, in parte nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, con tasso di interessi annui nella misura dell'Euribor a 6 mesi maggiorato del 1%.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 84.214.

Descrizione	Importo
depositi cauzionali fornitori	84.619
anticipo imposte su rivalutazione TFR	-405

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese controllate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

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
San Cristoforo Gestione Centro Medico Srl	Italia	01095360176	36.400	48.015	4.184.178	4.184.178	100,00%	11.500.000
ACTF-Sanità Amica Srl	Italia	01433260351	103.480	11.389	544.603	544.603	100,00%	2.400.000
Can:Bi.As.Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio	Italia	02067430583	98.800	182.682	3.367.759	3.367.759	100,00%	7.002.000
Bianalisi Med Srl	Italia	02679760963	10.200	4.935	303.979	303.979	100,00%	1.020.000
Studio di Radiologia Ellisse Srl	Italia	02770030969	65.000	212	301.615	301.615	100,00%	3.530.000
Liguria Radiologia Srl	Italia	03387180106	175.060	67.728	963.083	963.083	100,00%	2.505.865
Diagnosi X - Centro Poliodiagnostico Srl	Italia	08892280150	26.300	(8.059)	101.045	101.045	100,00%	1.540.000
Bianalisi Veneto Srl	Italia	09709470968	10.000	(163.025)	28.151	28.151	100,00%	351.454
Bianalisi Meridies Srl	Italia	10776160961	10.000	13.929	23.929	23.929	100,00%	10.000
Totale								29.859.319

Si segnala che la società Bianalisi SpA controlla indirettamente, per il tramite di Can.Bi.As. Srl, le seguenti società:

Descrizione	Paese	Codice fiscale	Capitale sociale	Utile (Perdita) ultimo esercizio	Patrimonio netto	Quota Posseduta	Valore da bilancio	% Quota posseduta
Laboratorio Analisi Cliniche Dr. Sardone Srl	Italia	04935760589	10.330	-2.935	39.414	39.414	116.000	100%
Bianalisi Lazio Srl	Italia	13449311003	10.000	124.042	354.574	354.574	2.216.492	100%
Labomedica Srl	Italia	03718050580	10.400	167.474	525.095	52.595	1.200.000	100%
Laboratorio Patologia Clinica Dr. Di Giorgi Srl	Italia	04505241002	15.000	15.178	30.764	30.764	335.535	100%
Laboratorio Analisi Chimico-Cliniche e Microbiologiche David Srl	Italia	00659560601	38.000	118.706	335.544	335.544	767.704	100%

Artemedica Torvergata Srl	Italia	05841001000	25.000	55.627	256.105	256.105	885.389	100%
Laboratorio Analisi Cliniche Circe Lab Srl	Italia	01976340594	25.800	56.892	293.585	293.585	797.544	100%
Menichelli Ottavia Srl	Italia	00640030607	10.400	-33.979	-4.696	-4.696	446.223	100%
Ges.L.An. Srl - Laboratorio di Analisi Cliniche	Italia	00168020600	10.400	48.846	4.609	4.609	641.327	100%
Emolabo Srl	Italia	01926430594	10.200	38.332	34.954	34.954	523.436	100%

Si segnala che la società Bialalisi SpA controlla indirettamente, per il tramite di Bialalisi Meridies Srl, le seguenti società:

Descrizione	Paese	Codice fiscale	Capitale sociale	Utile (Perdita) ultimo esercizio	Patrimonio netto	Quota Posseduta	Valore da bilancio	% Quota posseduta
Bio4Lab S.C.A R.L.	Italia	08039781219	50.000	0	50.000	50.000	0	100%
Laboratorio di Analisi Cliniche San Sebastiano Srl	Italia	04477870754	10.000	-46.576	10.493	10.493	250.000	100%
Centro Analisi E/4 Srl	Italia	01901550739	10.200	82.392	147.736	147.736	1.300.000	100%
Centro Analisi Cliniche Srl - Brindisi	Italia	00187120746	41.317	69.393	145.377	145.377	770.000	100%
Centro Diagnostico Salentino Srl	Italia	00607090750	15.000	16.488	123.867	123.867	800.000	100%
Centro Analisi Chimico Cliniche Bios Srl	Italia	02795690730	10.000	63.754	75.754	75.754	504.965	100%
Eurolab Srl	Italia	04846060723	15.000	22.384	37.428	37.428	882.953	100%
Laboratorio di Analisi Cliniche Dott. Bruno Forcina Srl	Italia	02601280759	10.400	364.762	1.279.679	1.279.679	5.691.294	100%
Centro Biomedico Meridionale Srl	Italia	01159480720	10.400	-62.776	-50.319	-50.319	598.395	100%
Laboratorio Analisi Dott. Cerra Srl	Italia	02746960737	10.000	-29.367	-16.757	-16.757	287.866	100%
Laboratorio di Analisi Chimico Cliniche I.M.D. Srl	Italia	03646860639	10.000	35.405	109.042	109.042	169.823	100%
C.A.B.S. Srl	Italia	03406150635	3.000	33.440	37.023	37.023	214.624	100%
Dott.ri Rosaria Grassi e Mario Marino Srl	Italia	05397940635	10.000	513	12.092	12.092	89.680	100%
Laboratorio di Analisi e Centro Antidiabetico Nazareth Srl	Italia	03539920631	10.000	88.814	132.253	132.253	553.812	100%

Si segnala che la società Bialalisi SpA controlla indirettamente, per il tramite di Bialalisi Med Srl, le seguenti società:

Descrizione	Paese	Codice fiscale	Capitale sociale	Utile (Perdita) ultimo esercizio	Patrimonio netto	Quota Posseduta	Valore da bilancio	% Quota posseduta
Centro Medico Polispecialistico Imperia Medica Srl	Italia	00818750085	13.000	37.026	110.774	110.774	850.000	100%
Sanità Amica Srl	Italia	01782120354	10.400	-3.122	78.691	78.691	300.000	100%
Therapolis Srl	Italia	02503030963	90.000	24.538	580.227	580.227	780.000	100%

Si segnala che la società Bialalisi SpA controlla indirettamente, per il tramite di Liguria Radiologia Srl, la seguente società:

Descrizione	Paese	Codice fiscale	Capitale sociale	Utile (Perdita) ultimo esercizio	Patrimonio netto	Quota Posseduta	Valore da bilancio	% Quota posseduta
Omniamedica Srl	Italia	01645330091	375.000	50.398	811.178	811.178	1.032.663	100%

Viene di seguito riportato l'elenco delle partecipazioni oggetto di consolidamento alla data del 31/12/2020 con evidenza del relativo apporto al bilancio consolidato di Gruppo.

Denominazione	Valore della partecipazione	% Possesso	Apporto al bilancio consolidato	Variazione	Utile (Perdita) ultimo esercizio
Can.Bi.As. Laboratorio Analisi Cliniche Caravaggio Srl	7.002.000	100%	5.773.273	1.228.727	182.682
Bianalisi Med Srl	1.020.000	100%	720.457	299.543	4.935
Laboratorio Analisi Cliniche Dr. Sardone Srl	116.000	100%	100.434	15.566	-2.935
Bianalisi Lazio Srl	2.216.492	100%	16.250	2.200.242	124.042
Labomedica Srl	1.200.000	100%	994.049	205.951	167.474
Laboratorio Patologia Clinica Dr. Di Giorgi Srl	335.535	100%	161.916	173.619	15.178
Bianalisi Veneto Srl	351.454	100%	-104.336	455.790	-163.025
Laboratorio Analisi Chimico-Cliniche e Microbiologiche David Srl	767.704	100%	730.200	37.504	118.706
Artemedica Torvergata Srl	885.389	100%	824.289	61.100	55.627
Laboratorio Analisi Cliniche Circe Lab Srl	797.544	100%	754.182	43.362	56.892
Emolabo Srl	523.436	100%	375.684	147.752	38.332
Ges.L.An. Srl - Laboratorio di Analisi Cliniche	641.327	100%	526.476	114.851	48.846
Laboratorio di Analisi Cliniche San Sebastiano Srl	250.000	100%	179.043	70.957	-46.576
Eurolab Srl	882.953	100%	812.512	70.442	22.384
Laboratorio di Analisi Cliniche Dott. Bruno Forcina Srl	5.691.294	100%	5.609.053	82.241	364.762
Centro Biomedico Meridionale Srl	598.395	100%	432.314	166.080	-62.776
Laboratorio Analisi Dott. Cerra Srl	287.866	100%	221.394	66.472	-29.367
Laboratorio di Analisi Chimico Cliniche I.M.D. Srl	169.823	100%	217.994	-48.171	35.405
Dott.ri Rosaria Grassi e Mario Marino Srl	89.680	100%	87.241	2.439	513
Laboratorio di Analisi e Centro antidiabetico Nazareth Srl	553.812	100%	612.647	-58.835	88.814
Meridies Srl	10.000	100%	20.900	-10.900	13.929
Liguria Radiologia Srl	2.505.865	100%	2.382.720	123.145	67.728
Omniamedica Srl	1.032.663	100%	1.048.781	-16.118	50.398
San Cristoforo Gestione Centro Medico Srl	11.500.000	100%	11.479.831	20.169	48.015
ACTF - Sanità Amica Srl	2.400.000	100%	2.400.000	-	11.389
Studio di Radiologia Ellisse Srl	4.200.000	100%	4.200.000	-	212
Diagnosi X - Centro Polidiagnostico Srl	1.540.000	100%	1.540.000	-	-8.059
C.A.B.S. Srl	214.624	100%	262.588	-47.964	33.440
Centro analisi E/4 Srl	1.300.000	100%	1.300.000	-	82.392
Centro Analisi Cliniche Srl - Brindisi	770.000	100%	770.000	-	69.393
Centro Diagnostico Salentino Srl	800.000	100%	778.467	21.533	16.488
Centro Analisi Chimico Cliniche Bios Srl	504.965	100%	543.103	-38.138	63.754
Menichelli Ottavia Srl	446.223	100%	446.223	-	-47.867
Sanità Amica Srl	300.000	100%	300.000	-	-3.122
Therapolis Srl	780.000	100%	780.000	-	24.538
Centro Medico Polispecialistico Imperia Medica Srl	850.000	100%	850.000	-	37.026

Si precisa che, sulla base dei risultati conseguiti dalle controllate al 31/12/2020 e dei piani di business futuri, non sono stati riscontrati indicatori di impairment e non si ravvisano dubbi in merito alla presenza di potenziali perdite durevoli del valore di carico delle partecipazioni. Si segnala che la perdita d'esercizio riferita alla Bianalisi Veneto Srl è interamente ascrivibile alla situazione covid.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che i crediti immobilizzati sono relativi a crediti nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2020 è pari a euro 25.291.424. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 13.509.673.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 1.770.809.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31 /12/2020 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	692.856	1.077.953	1.770.809
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-

Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
Totale rimanenze	692.856	1.077.953	1.770.809

L'incremento delle rimanenze, rispetto al precedente esercizio, è conseguente in misura parziale all'effetto straordinario del Covid e in parte ai maggiori approvvigionamenti legati alle maggiori previsioni di prestazioni del primo trimestre 2021.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 15.096.323.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.379.043	5.839.554	12.218.597	12.218.597
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.468.458	737.493	2.205.951	2.205.951
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.860	(24.860)	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	188.887	100.103	288.990	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	871.227	(488.442)	382.785	382.785
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.932.475	6.163.848	15.096.323	14.807.333

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni. L'incremento dei crediti verso clienti, nel corso dell'esercizio, attiene principalmente alla crescita del fatturato della società.

I crediti verso clienti si riferiscono principalmente a crediti nei confronti di Aziende Sanitarie Locali, imprese e, in misura minore di privati.

Il fondo svalutazione crediti, di euro 1.159.007, copre il rischio di perdita su crediti al 31/12 /2020.

Di seguito si riporta la movimentazione del fondo svalutazione crediti intervenuta nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi per acquisizioni	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore di fine esercizio
Fondo svalutazione crediti	613.703	0	600.000	54.696	0	1.159.007

Imposte anticipate

Si sono generate come conseguenza dei differenti criteri di determinazione del reddito civilistico rispetto al reddito imponibile determinato in applicazione della normativa fiscale, sia per la quota Ires sia per la quota Irap.

Per un maggior dettaglio della movimentazione delle imposte anticipate si rinvia a quanto esposto nella sezione E20) Imposte del periodo.

Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 382.786.

Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
Crediti diversi	280.159
Fornitori c/anticipi	102.626

L'ammontare in bilancio si riferisce principalmente ai versamenti a titolo di acconto liquidati ai promittenti venditori di laboratori, la cui acquisizione si completerà ragionevolmente nel corso dell'esercizio 2021.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	12.218.597	12.218.597
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	2.205.951	2.205.951
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	288.990	288.990
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	382.785	382.785
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.096.323	15.096.323

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 8.424.292, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.114.788	6.152.006	8.266.794
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	41.632	115.866	157.498
Totale disponibilità liquide	2.156.420	6.267.872	8.424.292

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione, per la movimentazione si rimanda al Rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 900.185, di cui euro 700.728 riferibili a risconti di spese e oneri bancari relativi al finanziamento ottenuto da IFIS.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	0	-
Risconti attivi	983.668	(83.483)	900.185
Totale ratei e risconti attivi	983.668	(83.483)	900.185

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
-------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------

Risconti attivi	326.863	573.322	63.703
-----------------	---------	---------	--------

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I — Capitale

II — Riserva da soprapprezzo delle azioni

III — Riserve di rivalutazione

IV — Riserva legale

V — Riserve statutarie

VI — Altre riserve, distintamente indicate

VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 22.200.803 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 5.293.754.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	70.000	-	-		70.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	13.980.000	-	-		13.980.000
Riserva legale	8.892	46.242	-		55.134
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	-	4		4
Totale altre riserve	(1)	-	4		4
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(65.003)	-	60.008		(4.995)
Utili (perdite) portati a nuovo	1.988.315	878.604	-		2.866.919
Utile (perdita) dell'esercizio	924.846	(924.946)	-	5.233.741	5.233.741
Totale patrimonio netto	16.907.049	0	60.012	5.233.741	22.200.803

Ai sensi di quanto stabilito dal c. 8 e seguenti dell'art. 110 del D.L. 104/2020, la somma di euro 11.194.483, pari alla differenza fra i maggiori valori riallineati degli avviamenti e l'imposta sostitutiva dovuta per il riallineamento, sarà vincolata ad apposita riserva in sospensione d'imposta, che si intenderà attinta, quanto a euro 2.866.919 dalla riserva utili a nuovo, e quanto a euro 8.327.564 dalla riserva da sovrapprezzo azioni.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	70.000	Riserva di capitale		-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	13.980.000	Riserva di capitale/in sospensione di imposta	A, B, C	13.980.000	-
Riserva legale	55.134	Riserva di utili	B	-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	4			-	-
Totale altre riserve	4			-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(4.995)			-	-
Utili portati a nuovo	2.866.919	Riserva in sospensione di imposta	A, B, C	2.866.919	587.805
Totale	16.967.062			16.846.919	587.805
Residua quota distribuibile				16.846.919	

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

Si segnala che all'interno della riserva da sovrapprezzo delle azioni è compreso l'importo di euro 8.327.564 relativa ai maggiori valori riallineati degli avviamenti e l'imposta sostitutiva dovuta per il riallineamento.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Tale riserva è relativa alla valutazione al Fair Value degli strumenti finanziari derivati. Le variazioni di Fair Value sono imputate a patrimonio netto in quanto lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di una passività finanziaria sottostante.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(65.003)
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	(60.008)
Valore di fine esercizio	(4.995)

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro 4. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

Fondi per rischi e oneri

Alla data del 31/12/2020 non è presente alcun accantonamento relativo a potenziali passività derivanti da contenziosi, in quanto la società non ha in corso alcun contenzioso la cui soccombenza è valutata probabile.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	4.995	-	4.995
Variazioni nell'esercizio					
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	-	-	4.995	-	4.995

Strumenti finanziari derivati passivi

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 sono presenti strumenti finanziari derivati passivi il cui valore MtM ammonta ad euro 4.995. Per avere visione di maggiori informazioni in merito a tali strumenti finanziari derivati si veda quanto riportato nella sezione relativa ai "Criteri di valutazione" e al "Patrimonio netto".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.020.595
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	545.740
Utilizzo nell'esercizio	(258.137)
Totale variazioni	287.603
Valore di fine esercizio	3.308.198

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 80.321.225.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0	-	-	-
Debiti verso banche	37.183.604	24.532.944	61.716.548	4.395.429	57.321.119
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-	-
Acconti	5.365	(5.365)	-	-	-
Debiti verso fornitori	7.987.705	2.992.398	10.980.103	10.980.103	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	850.000	92.200	942.200	942.200	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-	-
Debiti tributari	538.139	2.287.046	2.825.185	2.825.185	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	377.431	(13.642)	363.789	363.789	-
Altri debiti	3.141.018	352.382	3.493.400	3.493.400	-
Totale debiti	50.083.262	30.237.963	80.321.225	23.000.106	57.321.119

L'incremento dei debiti verso fornitori e dei debiti tributari è riconducibile all'incremento dei volumi di attività della società nel corso del 2020.

La variazione del debito verso banche è riferibile all'utilizzo della linea di finanziamento contrattualizzata con IFIS nel 2019 per complessivi euro 65.000.000, strumentale al refinancing del precedente finanziamento concesso nel 2018 (Linea A + Linea B) e per la restante parte (Linea Capex A + Linea Capex B) per finanziare le operazioni di M&A in corso. In particolare, le linee di credito riferibili al finanziamento IFIS sono così suddivise:

- Linea A: per euro 7.440.000, completamente utilizzata, e rimborsata al 31/12/2020 per euro 1.859.256;
- Linea B: per euro 17.360.000, completamente utilizzata, e rimborsata al 31/12/2020 per euro 0;
- Linea CapexA: per euro 12.060.000, utilizzata per euro 194.650, e rimborsata al 31/12/2020 per euro 0;
- Linea CapexB: per euro 28.140.000, utilizzata per euro 21.454.183, e rimborsata al 31/12/2020 per euro 0

Il finanziamento sarà utilizzato interamente entro la scadenza contrattuale al fine di portare a compimento ulteriori operazioni di acquisizione. Si precisa che tale finanziamento presenta dei *covenants* finanziari che alla data del 31/12/2020 sono stati pienamente rispettati.

Composizione Debiti v/controllate

I debiti verso le società controllate sono costituiti da debiti di natura finanziaria per un importo pari a euro 800.000 nei confronti della controllata Bialalisi Veneto Srl ed euro 50.000 nei confronti di Labomedica Srl controllata da Canbias Srl e da debiti di natura commerciale per un importo pari a euro 92.200 nei confronti di altre società del Gruppo.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono iscritti al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
Debiti verso dipendenti	727.942
Debiti vari	56.805
Ratei passivi dipendenti	1.069.118
Creditori diversi	1.608.424
Fondo pensioni	31.112
Totale	3.493.400

Si precisa che i debiti denominati "creditori diversi" sono costituiti dalla quota del prezzo di acquisto ancora da liquidare ai soci cedenti relativa alle partecipazioni acquisite nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	61.716.548	61.716.548
Debiti verso fornitori	10.980.103	10.980.103
Debiti verso imprese controllate	942.200	942.200
Debiti tributari	2.825.185	2.825.185
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	363.789	363.789
Altri debiti	3.493.400	3.493.400
Debiti	80.321.225	80.321.225

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Alla data di chiusura dell'esercizio non vi sono impegni, garanzie o passività potenziali che non risultino dallo Stato Patrimoniale fatta eccezione per i pegni sulle quote sociali fornite a garanzia del finanziamento accesso con banca IFIS nel corso dell'esercizio. In particolare la Società ha costituito in pegno, senza diritto di voto, il 100% delle quote di Bialalisi SpA e delle controllate rilevanti Bialalisi Veneto Srl, Can.Bi.As. Srl e Bialalisi Meridies Srl.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	61.716.548	61.716.548
Debiti verso fornitori	10.980.103	10.980.103
Debiti verso imprese controllate	942.200	942.200
Debiti tributari	2.825.185	2.825.185
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	363.789	363.789
Altri debiti	3.493.400	3.493.400
Totale debiti	80.321.225	80.321.225

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 1.239.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	1.239	1.239
Risconti passivi	-	0	-
Totale ratei e risconti passivi	-	1.239	1.239

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Ratei passivi	31/12/2020	31/12/2019
Ratei passivi canonici di locazione	1.239	0
Totale	1.239	0

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei passivi	1.239	0	0

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 54.582.883.

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

La ripartizione dei ricavi per tipologia è così dettagliata:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Fatture Asl	10.781.394
Altri / Privati	43.801.489
Totale	54.582.883

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Altri ricavi e proventi

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria, sono stati iscritti alla voce A5) e ammontano a euro 793.640. Essi si riferiscono principalmente a risarcimenti ricevuti, a sopravvenienze attive operative, al riaddebito dell'assicurazione RCT/RCO di Gruppo alle società controllate e a ricavi relativi a crediti d'imposta sull'acquisto di beni strumentali nuovi di cui alla L. 169/19 per euro 49.204. L'aiuto non concorre alla formazione del reddito ai fini dell'Ires e dell'Irap.

Costi della produzione

I costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 45.067.194.

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Materie prime sussidiarie di consumo e di merci	11.636.933	7.635.900	4.001.033
Servizi	15.909.718	12.883.254	3.026.464
Godimento beni di terzi	3.209.956	2.705.139	504.817

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Salari e stipendi	7.027.321	6.801.855	225.466
Oneri sociali	2.135.900	2.113.870	22.030
Trattamento di fine rapporto	545.740	518.275	27.465
Altri costi del personale	57.190	55.223	1.967
Amm.to delle immobilizzazioni immateriali	3.360.414	3.806.102	-445.688
Amm.to delle immobilizzazioni materiali	805.030	780.794	24.236
Svalutazioni crediti attivo circolante	600.000	201.610	398.390
Variazione rimanenze materie prime	-1.077.953	-212.621	-865.332
Oneri diversi di gestione	856.944	496.599	360.345
TOTALE	45.067.193	37.786.000	7.281.193

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla Gestione e all'andamento del punto precedente (Valore della produzione) del Conto Economico, in particolare all'approvvigionamento dei reagenti necessari per le analisi di laboratorio, dei professionisti (tecnici, biologi, infermieri).

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri di gestione, pari a euro 856.944, accolgono principalmente spese per imposte, spese per cancelleria nonché spese varie di gestione.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

I proventi finanziari fanno riferimento principalmente agli interessi sui finanziamenti nei confronti delle società controllate.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	1.467.254
Altri	1.005
Totale	1.468.259

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società ha proceduto alla svalutazione pari a 60.000 euro per la chiusura del derivato in essere sul finanziamento estinto nel corso del 2020.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare

differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo) si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziata in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel passivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "B – Fondi per rischi ed oneri", alla voce "2 – per imposte, anche differite" sono state iscritte le imposte differite passive la cui riscossione appare probabile e sono state riassorbite le imposte differite stanziata in esercizi precedenti relative a quelle differenze annullatesi nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziata e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

Imposte correnti	3.789.977
Imposte anticipate: IRES	47.295
Imposte anticipate: IRAP	4.808
Totale imposte anticipate	100.103
Totale imposte (20)	3.689.874

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dal fondo imposte differite e dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Descrizione voce Stato patrimoniale	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Attività per imposte anticipate: IRES	284.182	188.887
Attività per imposte anticipate: IRAP	4.808	0
Totali	288.990	188.887

Nei prospetti che seguono sono dettagliatamente esposte le differenze temporanee che hanno comportato, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate.

Prospetto imposte differite ed anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio corrente				
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale aliquota IRES 24%	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale aliquota IRAP 3,90%
Differenze temporanee deducibili				
Imposte anticipate				
1. Amm. avviamento	123.291	29.590	123.291	4.808
2. Svalutazione crediti	1.018.911	244.539	0	0
3. Spese di manutenzione	41.891	10.054	0	0
Totale differenze temporanee	1.184.093		123.292	
Totale imposte anticipate (A)		284.182		4.808
Differenze temporanee tassabili				
Tot. imposte differite (B)		0		0
Imposte differite (anticipate) nette (B-A)				
		-284.182		-4.808

Prospetto imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio precedente				
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale aliquota IRES 24%	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale aliquota IRAP 3,90%
Differenze temporanee deducibili				
Imposte anticipate				
1. Svalutazione crediti	720.391	172.894		
2. Spese di manutenzione	66.637	16.250	0	0
Totale differenze temporanee	787.028		0	
Tot. imposte anticipate (A)		188.887		0
Differenze temporanee tassabili				
Tot. imposte differite (B)		0		0
Imposte differite (anticipate) nette (B-A)				
		-188.887		0

Deduzioni extracontabili – riassorbimento naturale

L'art. 109, c. 4, lettera b), secondo periodo, del TUIR nella versione precedente alle modifiche apportate dall'art. 1, c. 33, lett. q), della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (finanziaria 2008), prevedeva che, in caso di imputazione al Conto economico di rettifiche di valore e accantonamenti per importi inferiori ai limiti massimi previsti dalla disciplina del reddito di impresa, fosse possibile operare maggiori deduzioni, a condizione che la parte di tali componenti negativi non imputata a Conto economico fosse indicata in un apposito prospetto della dichiarazione dei redditi (ex quadro EC), dal quale risultassero anche le conseguenti divergenze tra valori civilistici e fiscali dei beni e dei fondi. Il predetto art. 1, c. 33, della legge finanziaria 2008 ha disposto la soppressione della suddetta facoltà dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.

Per le deduzioni extracontabili accumulate sino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007, la società non ha esercitato l'opzione per l'affrancamento a pagamento (imposta sostitutiva) e, pertanto, ai fini IRES, procede al naturale riassorbimento mediante variazioni fiscali in aumento che transitano dall'apposito rigo del quadro RF della dichiarazione dei redditi. Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

Si riporta di seguito il prospetto di riconciliazione tra risultato fiscale e imponibile fiscale dell'esercizio.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte (a)	8.923.615	9.964.727
Aliquota ordinaria applicabile	24%	3,90%
Onere fiscale teorico	2.144.253	402.484
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Variazioni permanenti in aumento	4.332.181	5.851.899
Variazioni permanenti in diminuzione	725.285	41.857
Totale Variazioni	3.606.896	5.893.756
Imponibile fiscale	12.541.283	15.774.769
Imposte dell'esercizio	3.009.908	615.216
Valore iscritto nella voce 20) del Conto Economico	2.962.613	615.216
Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate)		
Differenze temporanee in aumento	284.182	123.291
Totale variazioni in aumento	284.182	123.291
Imposte anticipate	95.295	4.808
Totale imposte	2.962.613	615.216
Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio		

Imposte dell'esercizio (a)	2.962.613	615.216
Imposte anticipate (b)	-95.295	-4.808
Imposta sostitutiva affrancamento	346.221	0
Beneficio mancato acconto IRAP art.24 del D.L. 34/2020 (d)	0	-134.073
Imposte totali iscritte alle voce 20) Conto Economico	3.213.539	476.335

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2020, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	10
Impiegati	247
Operai	48
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	314

Dati occupazione – Covid-19

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio la società ha fatto ricorso all'istituto della cassa integrazione ordinaria/in deroga in termini molto marginali, (circa 10 ore in media relativamente a nr. 175 dipendenti coinvolti) all'interno del mese di aprile e nella prima settimana di maggio senza realizzare particolari risparmi sul relativo costo del personale.

Rapporti di collaborazione organizzata dal committente

Nella determinazione del numero dei dipendenti occupati, sono stati compresi anche i rapporti di collaborazione organizzata dal committente, disciplinati dal D.Lgs. n. 81/2015.

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	615.000	16.000

Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	35.000
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	35.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della Società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 70.000, è rappresentato da n. 6.285.715 azioni ordinarie senza valore nominale. Si precisa che al 31/12/2020 non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Pertanto, al 31/12/2020, il capitale sociale di euro 70.000 è rappresentato come segue:

- n. 4.400.000 azioni ordinarie di tipo "A",
- n. 1.255.527 azioni ordinarie di tipo "B".

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla Società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La Società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Alla data di chiusura dell'esercizio non vi sono impegni, garanzie o passività potenziali che non risultino dallo Stato Patrimoniale fatta eccezione che per i pegni sulle quote sociali fornite a garanzia per la concessione del finanziamento accesso con banca IFIS nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020. In particolare la Società ha costituito in pegno, senza diritto di voto, il 100% delle quote di Bialalisi SpA e delle controllate rilevanti Bialalisi Veneto Srl, Can. Bi.As. Srl e Bialalisi Meridies Srl.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La Società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La Società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2020 la Società ha effettuato operazioni con la parte correlata Il Granaio Srl, società immobiliare proprietaria dell'immobile condotto in affitto da Bialalisi SpA.

Gli affitti passivi, addebitati da Il Granaio Srl ammontano a complessivi euro 590.000. Le operazioni sono state svolte a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Il primo trimestre 2021 ha evidenziato una performance sopra le aspettative di budget nonostante la reintroduzione temporanea nel mese di marzo della zona rossa e delle conseguenti nuove limitazioni agli spostamenti extra regionali.

La prossima riapertura a livello nazionale recentemente annunciata dalle autorità governative a partire dal 26 aprile dovrebbe, inoltre, finalmente normalizzare la situazione e facilitare ulteriormente l'afflusso della clientela verso le nostre strutture.

In particolare, i risultati del primo trimestre del 2021 sembrano confermare che la linea di business dedicata al Covid-19 permarrà sotto diverse forme anche successivamente al superamento della fase acuta della pandemia in particolare come test di screening routinari necessari a monitorare, tra le altre, l'effettiva efficacia dei piani di vaccinazione in corso.

La Società risulta pertanto solida e ulteriormente rafforzata da un punto di vista patrimoniale e finanziario, ed in grado di far fronte anche ad un eventuale, ma ad oggi non prevedibile peggioramento della situazione pandemica anche a seguito nei primi mesi di marzo 2021 dell'avvento del piano vaccinale che dovrebbe garantire nel medio periodo l'immunizzazione e pertanto il graduale venire meno delle attuali restrizioni e limitazioni governative.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

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

Ai sensi di quanto disposto dalla Legge 124/2017, si segnala che la Società ha beneficiato, nel corso dell'esercizio in commento, di contributi, sovvenzioni e vantaggi economici per complessivi euro 9.385 come di seguito dettagliati:

Soggetto erogante	Importo ricevuto	Descrizione
Amministrazione Finanziaria	9.385	Contributo Covid-19 - sanificazione
Totali	9.385	

Si precisa che le erogazioni sono individuate secondo il criterio di cassa.

Ai fini degli adempimenti sopra citati, in relazione ad eventuali ulteriori contributi ricevuti che rientrino nelle fattispecie previste, si rinvia, inoltre, all'apposito Registro Nazionale degli Aiuti di Stato - sezione Trasparenza - pubblicamente consultabile.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 5.233.741 , come segue:

- euro 5.233.741 alla riserva "Utili a nuovo".

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Caslini Giuliano)