

# IDNTT

## RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE CONSOLIDATA

al 30 giugno 2021

MARTECH  
CONTENT  
FACTORY

SWITZERLAND | ITALY | SPAIN | ROMANIA



# IDNTT

**Sede legale e amministrativa**

**ID-ENTITY SA**

Via Giuseppe Corti 5  
6828 Balerna - Switzerland

Capitale Sociale i.v.  
CHF 149.400 - post quotazione

CHE-142.197.587  
Registro di Commercio  
Cantone Ticino

**idntt.ch**  
**ir.idntt.ch**

## INDICE

Informazioni societarie .....	6
Composizione degli organi societari .....	6
<b>RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE AL 30 GIUGNO 2021 .....</b>	<b>7</b>
Il Gruppo e le sue attività .....	8
Sintesi della struttura societaria del Gruppo .....	9
Il mercato .....	9
Valori di sintesi .....	10
Gestione finanziaria .....	13
Investimenti .....	14
Esposizione ai rischi .....	15
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura del periodo .....	15
Evoluzione prevedibile della gestione .....	17
Altre informazioni .....	17
<b>BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO AL 30 GIUGNO 2021 .....</b>	<b>18</b>
Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria consolidata	
Semestrale - attivo .....	19
Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria consolidata	
Semestrale – patrimonio netto e passivo .....	20
Conto economico consolidato .....	21
Rendiconto finanziario consolidato semestrale – metodo indiretto .....	23
Prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato .....	24
<b>NOTE ESPLICATIVE ALLA RELAZIONE FINANZIARIA SEMESTRALE CONSOLIDATA .....</b>	<b>26</b>
1. Informazioni generali .....	26
2. Criteri di redazione e principi di consolidamento .....	27
3. Forma e contenuto dei prospetti contabili .....	28
4. Area di consolidamento .....	28
5. Nuovi principi contabili, emendamenti ed interpretazioni applicabili dall’esercizio che inizia il 1° gennaio 2021 .....	28

6. Principi contabili, emendamenti ed interpretazioni non ancora applicabili .....	29
--	----

**NOTE ALLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO AL 30**

<b>GIUGNO 2021.....</b>	<b>30</b>
-------------------------	-----------

Nota 7.1 - Altre immobilizzazioni materiali .....	30
---	----

Nota 7.2 - Altre immobilizzazioni immateriali .....	31
---	----

Nota 7.3 – Diritti d’uso – IFR16 - Leases .....	31
---	----

Nota 7.4 – Altre attività non correnti.....	32
---	----

Nota 7.5 – Crediti per imposte anticipate oltre 12 mesi .....	33
---	----

Nota 7.6 – Crediti commerciali .....	33
--------------------------------------	----

Nota 7.7 – Crediti per imposte anticipate entro 12 mesi .....	34
---	----

Nota 7.8 – Crediti tributari.....	34
-----------------------------------	----

Nota 7.9 – Altri crediti e altre attività correnti .....	34
--	----

Nota 7.10 – Cassa e mezzi equivalenti.....	35
--	----

Nota 7.11 – Patrimonio netto .....	35
------------------------------------	----

Nota 7.12 – Debiti finanziari leasing non correnti .....	37
--	----

Nota 7.13 – Benefici a dipendenti.....	38
--	----

Nota 7.14 – Debiti finanziari verso terzi correnti.....	39
---	----

Nota 7.15 – Debiti finanziari leasing correnti .....	40
--	----

Nota 7.16 – Debiti commerciali verso fornitori .....	40
--	----

Nota 7.17 – Debiti tributari.....	41
-----------------------------------	----

Nota 7.18 – Altri debiti e altre passività correnti.....	41
--	----

<b>NOTE AL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....</b>	<b>42</b>
---	-----------

Nota 7.19 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni .....	43
--	----

Nota 7.20 – Altri ricavi e proventi.....	43
--	----

Nota 7.21 – Costi per servizi e godimento beni di terzi.....	44
--	----

Nota 7.22 – Costi per il personale.....	45
---	----

Nota 7.23 – Ammortamenti e perdite di valore .....	45
--	----

Nota 7.24 – Accantonamenti e svalutazioni .....	46
---	----

Nota 7.25 – Altri costi operativi .....	46
---	----

Nota 7.26 – Oneri finanziari da terzi.....	46
--	----

Nota 7.27 – Utile e perdite su cambi .....	47
--	----

Nota 7.28 – Imposte sul reddito .....	47
<b>ALTRE INFORMAZIONI .....</b>	<b>48</b>
Nota 8 – Dividendi.....	48
Nota 9 – Contenziosi .....	48
Nota 10 – Gestione dei rischi finanziari .....	48
Nota 11 – Transazioni con parti correlate .....	48
Nota 12 – Remunerazione di Amministratori e Auditors .....	49
Nota 13 – Informativa di settore .....	50

## Informazioni societarie

### ID-ENTITY SA

Sede legale e amministrativa  
6828 Balerna - Svizzera  
Via Giuseppe Corti, 5  
Capitale Sociale i.v. CHF 149.400 - post quotazione  
CHE-142.197.587 Registro di Commercio Cantone Ticino

**idntt.ch**  
**ir.idntt.ch**

## Composizione degli organi societari

### Consiglio di Amministrazione

Christian Traviglia: Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Riccardo Adamo: Amministratore  
Lucia Abati: Amministratore

### Società di revisione

La revisione del conto annuale ai sensi del Codice delle Obbligazioni e dello Statuto è stata affidata all'Ufficio di Revisione PKF Certifica SA.

La revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato nonché le limitate procedure di revisione sulla relazione semestrale consolidata, entrambe redatte secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS) sono state affidate alla PKF Italia S.p.A.



**RELAZIONE DEGLI  
AMMINISTRATORI  
SULLA GESTIONE**

**al 30 giugno 2021**

**IDNTT**

**MARTECH  
CONTENT  
FACTORY**

## Il Gruppo e le sue attività

ID-ENTITY Società di diritto svizzero con sede a Balerna (Svizzera), è una Martech Content Factory in grado di produrre, su base giornaliera, centinaia di contenuti “data driven” ovvero sviluppati grazie alla raccolta e l’analisi dei dati e degli interessi degli utenti. ID-ENTITY produce contenuti omnichannel, originali, smart, cross-media e cross-market, in grado di generare interazioni e traffico verso i canali Social, l’e-commerce e i negozi, con l’obiettivo di convertire la visione del contenuto in vendite on-line ed off-line e aumentare la brand awareness dei clienti. Per fare questo, la Società si avvale di processi industriali certificati ISO 9001 governati dalla tecnologia.

ID-ENTITY si occupa per il cliente, dell’intero processo di creazione e gestione del contenuto necessario per attivare strategie di comunicazione TTL (Through The Line), dove gli obiettivi di costruzione del brand ATL (Above The Line) e la massimizzazione delle conversioni BTL (Below The Line) sono tra di loro integrate in campagne pubblicitarie crossmediali.

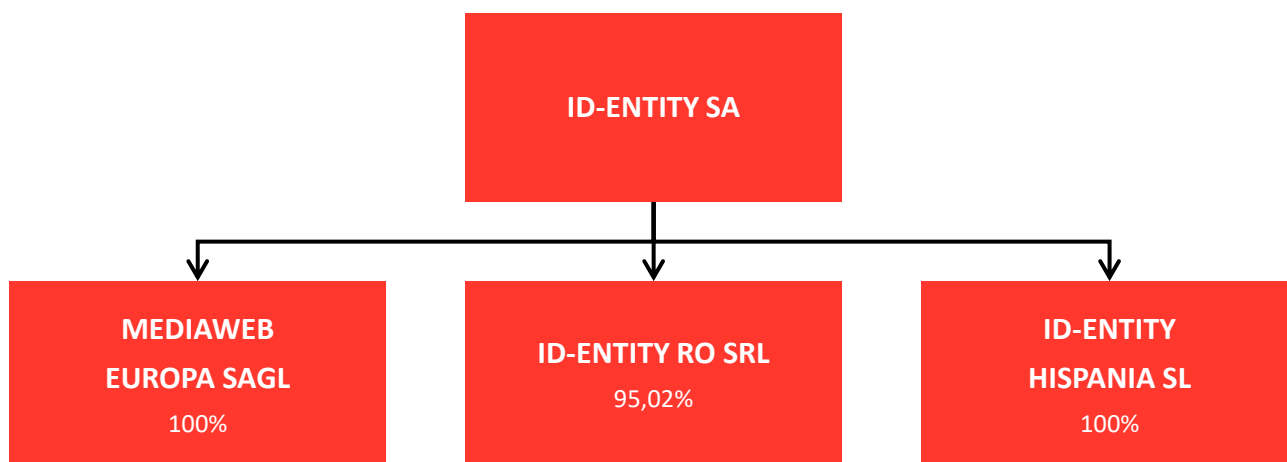
ID-ENTITY offre un servizio completo basato su un modello di business “FULL OUTSOURCING”, che include tutte le fasi dall’ideazione fino alla produzione, alla consegna e alla gestione del contenuto.

I clienti ai quali il Gruppo si rivolge spaziano dalle PMI, alla Pubblica Amministrazione sino alle Grandi Aziende multinazionali.

## Sintesi della struttura societaria del Gruppo

Dalla sua costituzione avvenuta nel 2010 ID-ENTITY ha progressivamente aumentato le sue attività e i suoi mercati di sbocco vedendo di conseguenza crescere anche la sua struttura organizzativa.

La struttura del Gruppo al 30 giugno 2021 è la seguente:



**Mediaweb Europa SAGL:** società con sede a Lugano (Svizzera) costituita nel 2016, si occupa di vendita diretta tramite Teleselling di servizi digitali alla PMI italiana con il marchio “FattiTrovare”.

**ID-ENTITY RO SRL:** società con sede a Iasi (Romania) costituita nel 2016, si occupa della produzione di parte dei contenuti delle altre società del Gruppo e gestisce un call center di proprietà;

**ID-ENTITY HISPANIA SL:** società con sede a Barcellona (Spagna) costituita nel 2020, si occupa della produzione dei contenuti per il mercato spagnolo dei clienti della Capogruppo.

## Il Mercato

ID-ENTITY opera nel mercato del digital marketing, uno dei principali focus del Gruppo è legato al segmento E-commerce.

Alla luce di quanto indicato nella relazione sulla gestione al bilancio consolidato al 31 dicembre 2020, cui si rimanda per le analisi di dettaglio, le prospettive di crescita sia del settore digital marketing, sia del segmento E-commerce, sono previste in forte e rapida crescita. Ulteriore incremento sia all’economia europea in generale ed italiana in particolare, dovrebbe generarsi per effetto delle politiche economiche di sviluppo in fase di introduzione da parte dei Paesi dell’Unione Europea.

## Valori di sintesi

Di seguito si riportano i principali dati patrimoniali alla data del 30 giugno 2021, raffrontati con i dati al 31 dicembre 2020, in forma riclassificata.

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	514	400
Immobilizzazioni materiali	85	97
Diritti d'uso	185	200
Immobilizzazioni finanziarie	26	27
<b>Attività immobilizzate</b>	<b>811</b>	<b>723</b>
Crediti commerciali verso terzi	2.342	2.155
Debiti commerciali verso terzi	(942)	(901)
<b>Capitale circolante netto operativo</b>	<b>1.400</b>	<b>1.254</b>
Altri crediti	375	176
Altri debiti	(1.744)	(2.003)
<b>Capitale circolante netto</b>	<b>30</b>	<b>(574)</b>
Fondo per benefici a dipendenti	(195)	(233)
Imposte anticipate e differite	38	46
<b>Totale fondi</b>	<b>(157)</b>	<b>(187)</b>
<b>Capitale investito netto</b>	<b>684</b>	<b>(37)</b>
Disponibilità liquide	(919)	(1.047)
Indebitamento finanziario	188	244
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(731)</b>	<b>(803)</b>
Capitale Sociale	110	110
Riserve	667	(294)
Risultato d'esercizio	636	947
Capitale e riserve di terzi	2	2
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.415</b>	<b>765</b>
<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>684</b>	<b>(37)</b>

Le attività immobilizzate aumentano prevalentemente per gli investimenti effettuati in software proprietari (vedere sezione “Investimenti”).

Il saldo del capitale circolante netto è divenuto positivo per l’effetto congiunto della riduzione della voce “Altri debiti” rispetto al 31 dicembre 2020 riconducibile alla distribuzione dei dividendi deliberata nel 2020 e operata ad inizio 2021, nonché per l’aumento dei crediti commerciali direttamente correlato alla crescita del fatturato del primo semestre 2021 rispetto al precedente periodo. Da segnalare che la voce “Altri debiti” include una voce pari a circa € 600 mila riconducibile ad anticipi ricevuti da un cliente per una commessa che verrà evasa nei prossimi mesi.

L’incremento delle disponibilità liquide è quindi imputabile esclusivamente alla gestione corrente.

Per maggiori dettagli si rimanda al rendiconto finanziario consolidato.

La tabella sotto esposta evidenzia il Conto Economico Consolidato del Gruppo del primo semestre 2021, nei suoi componenti positivi e negativi, comparato con i dati al 30 giugno 2020 in forma riclassificata per una migliore rappresentazione dei flussi economici:

(in migliaia di euro)	30/06/21	Inc. %	30/06/20	Inc. %
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.720	99,8%	2.399	100,0%
Ricavi diversi	6	0,2%	0	0,0%
<b>Ricavi Totali</b>	<b>3.726</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.399</b>	<b>100,0%</b>
Costi per servizi	(1.376)	(36,9)%	(1.093)	(45,5)%
Costi per il personale	(1.379)	(37,0)%	(824)	(34,3)%
Altri costi operativi	(3)	(0,1)%	(1)	(0,0)%
<b>Margine operativo lordo (EBITDA) (*)</b>	<b>968</b>	<b>26,0%</b>	<b>482</b>	<b>20,1%</b>
Ammortamenti e svalutazioni	(152)	(4,1)%	(125)	(5,2)%
<b>Risultato operativo (EBIT) (**)</b>	<b>816</b>	<b>21,9%</b>	<b>356</b>	<b>14,9%</b>
Proventi / (oneri) finanziari	(7)	(0,2)%	(7)	(0,3)%
Utili / (perdite) su cambi	(24)	(0,6)%	(9)	(0,4)%
Ricavi / (costi) straordinari	(6)	(0,2)%	(25)	(1,1)%
<b>EBT</b>	<b>779</b>	<b>20,9%</b>	<b>315</b>	<b>13,1%</b>
Imposte	(142)	(3,8)%	(67)	(2,8)%
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>636</b>	<b>17,1%</b>	<b>248</b>	<b>10,3%</b>
Altre componenti di conto economico	16	0,4%	(39)	(1,6)%
<b>Risultato complessivo dell'esercizio</b>	<b>652</b>	<b>17,5%</b>	<b>209</b>	<b>8,7%</b>

(\*) EBITDA indica il risultato della gestione operativa prima delle imposte sul reddito, dei proventi e oneri finanziari, degli ammortamenti delle immobilizzazioni, della svalutazione dei crediti e degli accantonamenti a fondi rischi e oneri. L’EBITDA non è identificato come misura contabile nell’ambito dei Principi Contabili Internazionali e pertanto non deve essere considerato come una misura alternativa per la valutazione dell’andamento dei risultati operativi del Gruppo. Poiché la composizione dell’EBITDA non è

regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dal Gruppo potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre società e quindi non risultare con essi comparabili.

(\*\*) EBIT indica il risultato prima delle imposte sul reddito e dei proventi e oneri finanziari. L'EBIT pertanto rappresenta il risultato della gestione operativa prima della remunerazione del capitale sia di terzi sia proprio. L'EBIT non è identificato come misura contabile nell'ambito dei Principi Contabili Internazionali e pertanto non deve essere considerato come una misura alternativa per la valutazione dell'andamento dei risultati operativi del Gruppo. Poiché la composizione dell'EBIT non è regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dal Gruppo potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre società e quindi non risultare con essi comparabili.

Nel corso del semestre chiuso al 30 giugno 2021, il Gruppo ha incrementato i propri ricavi rispetto al primo semestre 2020 per circa Euro 1.321 migliaia, pari al 55% del fatturato del precedente, grazie all'effetto congiunto dell'acquisizione di alcune commesse sia italiane che internazionali, nonché per il consolidamento di alcune importanti commesse pluriennali e per la "fisiologica" crescita generata dal continuo sviluppo commerciale.

La spaccatura per tipologie di clienti è la seguente:

(in migliaia di euro)	30/06/21	Inc. %	30/06/20	Inc. %
PMI	470	12,6%	802	33,4%
Grandi clienti	2.527	67,8%	1.422	59,3%
Pubblica Amministrazione	724	19,4%	175	7,3%
<b>Ricavi netti verso terzi</b>	<b>3.720</b>	<b>99,8%</b>	<b>2.399</b>	<b>100,0%</b>
Ricavi diversi	6	0,2%	-	0,0%
<b>Ricavi netti</b>	<b>3.726</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.399</b>	<b>100,0%</b>

Analizzando nel dettaglio si nota un importante aumento nella Pubblica Amministrazione (oltre 300%) e nei Grandi Clienti (+ 77,7%). La categoria PMI rileva invece una contrazione pari a circa il 41% a seguito di una diversa pianificazione della attività richieste dai clienti che si concentreranno nel secondo semestre.

Oltre all'incremento dei ricavi, il Gruppo ID-ENTITY è stato capace di incrementare la propria marginalità in modo significativo, infatti l'EBITDA Margin cresce dal 20,1% del primo semestre 2020 ad un valore pari al 26% nel primo semestre 2021. Di conseguenza, si osserva una crescita dell'EBITDA pari al 101% circa, ovvero Euro 486 migliaia. Questo risultato è stato possibile grazie all'azione congiunta delle seguenti componenti:

- l'entrata a regime delle soluzioni software MarTech implementate nel corso degli esercizi 2019 e soprattutto 2020 e la continua attenzione del management al costante sviluppo di evolutive e di nuove soluzioni, hanno permesso di mantenere a livelli contenuti il costo del venduto, nonostante la fase di start up di nuove commesse;
- economie di scopo realizzate grazie alla crescita del fatturato;
- costante attenzione al contenimento di tutti i costi di struttura.

In crescita anche l'EBIT che passa da Euro 356 migliaia ad Euro 816 migliaia e l'EBIT Margin che raggiunge quota 21,9% mentre era pari al 14,9% al 30 giugno 2020.

Anche il risultato dell'esercizio è in crescita rispetto al periodo equivalente del 2020 attestandosi ad Euro 636 migliaia contro Euro 248 migliaia con un incremento pari a Euro 388 migliaia pari ad una crescita di circa il 156%.

In ossequio ai principi contabili internazionali si è provveduto all'esposizione della voce "Altre componenti di conto economico" in forma distinta rispetto ai risultati della gestione. La voce fa riferimento alla variazione attuariale dei benefici ai dipendenti sulla base di quanto stabilito dallo IAS 19. L'importo è interamente attribuibile alla Capogruppo.

## Gestione Finanziaria

La posizione finanziaria netta è così composta:

(in migliaia di euro)	30/06/21	31/12/20
Depositi bancari e postali	(917)	(1.045)
Denaro e valori in cassa	(2)	(1)
<b>Liquidità</b>	<b>(919)</b>	<b>(1.047)</b>
Debiti verso banche	0	39
Debiti finanziari leasing	188	205
<b>Debiti finanziari</b>	<b>188</b>	<b>244</b>
<b>Posizione finanziaria netta (attiva) / passiva</b>	<b>(731)</b>	<b>(803)</b>

Nel corso del primo semestre 2021 non sono stati accesi nuovi finanziamenti. Il Gruppo ha quindi fatto fronte ai propri impegni con i diversi stakeholder tramite esclusivo ricorso alla propria capacità di generare cassa.

Partendo dai dati indicati nel rendiconto finanziario consolidato semestrale al 30 giugno 2021, il flusso di cassa generato dalle attività operative, al lordo del dividendo deliberato nel 2020 e pagato nei primi mesi del 2021, sarebbe stato pari a circa € 1.262 migliaia. Conseguentemente la posizione finanziaria netta sarebbe stata pari a circa € 1.839 migliaia con una generazione di cassa nel semestre pari a € 1.036 migliaia.

La movimentazione dei debiti verso banche è la seguente:

(in migliaia di euro)	Saldo al 31/12/2020	Accensioni 2021	Rimborsi 2021	Saldo al 30/06/2021
Finanziamento COVID-19	39	0	(39)	0
<b>Totale</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>(39)</b>	<b>0</b>

Da sottolineare l'estinzione del finanziamento COVID-19 da parte della controllata Mediaweb Europa SAGL, richiesto a fini prudenziali alla Confederazione Svizzera nel corso del 2020 nell'ambito di un'iniziativa a supporto delle aziende del Paese durante la pandemia causata dal Coronavirus.

La voce "debiti finanziari leasing" fa riferimento agli affitti per le sedi di Balerna (Svizzera) e Iasi (Romania) e alle attrezzature in leasing per la sede Svizzera. Nel corso del periodo ci sono state accensioni per circa Euro 42 migliaia, principalmente riconducibili a nuovi contratti di fornitura di attrezzatura informatica e per l'ufficio, e riduzioni per Euro 58 migliaia.

## Investimenti

Nel corso del primo semestre 2021 è continuato il piano di investimenti iniziato negli anni scorsi per lo sviluppo di applicazioni software MarTech (Marketing Technology) e di alcune evolutive alle applicazioni esistenti.

La tecnologia, nelle attività svolte all'interno del Gruppo, mantiene da sempre un ruolo di assoluta centralità sia in termini di processo sia in termini di produzione dei contenuti. ID-ENTITY, infatti, ha sviluppato internamente diversi software proprietari, capaci di automatizzare alcuni step nell'attività di produzione di contenuti. Le attività automatizzate tramite software sono tipicamente "time consuming" e a basso valore aggiunto. Per questo motivo, il processo di automatizzazione consente: lo sviluppo di economie di scala, il risparmio di risorse, tempi più veloci di produzione, minori costi, e migliori margini di commessa nonché una maggiore qualità offerta e percepita dal cliente.

In quest'ottica già nel 2019 la Capogruppo ha ottenuto la certificazione ISO 9001:2015, che recentemente è stata confermata nel corso del mese di marzo 2021.

## Esposizione ai rischi

Di seguito vengono esposti i principali rischi ed incertezze che potrebbero influenzare le attività del Gruppo. È possibile che ulteriori rischi legati ad eventi ad oggi non prevedibili potrebbero influenzare l'attività, le condizioni economiche e finanziarie del Gruppo:

- rischio di cambio: in considerazione del fatto che la maggior parte delle operazioni di compravendita vengono effettuate in euro la capogruppo ha deciso di tenere la propria contabilità in euro già a far data dall'esercizio 2016, riducendo di fatto l'esposizione a rischi derivanti dalla fluttuazione nei tassi di cambio fra euro e franco svizzero;
- rischio di credito: le procedure in essere sono tali da assicurare un'adeguata valutazione della solidità finanziaria dei clienti tramite la selezione degli stessi sulla base dell'esperienza storica e delle informazioni patrimoniali e finanziarie. Rimane in essere un moderato rischio di ritardo negli incassi soprattutto per i crediti verso la Pubblica Amministrazione, mitigato ulteriormente dalle procedure di controllo che garantiscono una percentuale di ritardi poco significativa;
- rischio di liquidità: si tratta dell'eventuale difficoltà che la Capogruppo e/o le sue società controllate abbiano difficoltà ad ottenere dei finanziamenti a supporto delle proprie attività operative. Tale rischio è molto basso in quanto il Gruppo non è indebitato e ha una spiccata capacità di generare flussi di cassa positivi. La capogruppo ha inoltre in essere una linea di credito pari a CHF 1.250.000 con un primario Istituto di Credito svizzero attualmente non utilizzata;
- rischio oscillazione tassi di interesse: in considerazione del punto precedente si ritiene questo rischio molto basso.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura del periodo

### A) Quotazione

In data 6 luglio 2021, facendo seguito alla delibera assembleare del 10 giugno 2021, la capogruppo ID-ENTITY SA è stata ammessa alle negoziazioni sul mercato AIM gestito dalla Borsa di Milano. L'ammissione a quotazione è avvenuta con il collocamento di complessive nr. 1.690.000 azioni ordinarie, di cui nr. 1.470.000 di nuova emissione e nr. 220.000 collocate nell'ambito dell'esercizio dell'opzione di *over-allotment* in vendita concessa dall'azionista Christian Traviglia a Integrae SIM S.p.A., in qualità di Global Coordinator

La quotazione ha consentito ad ID-ENTITY di raccogliere circa Euro 2,5 milioni che hanno ulteriormente rafforzato la struttura patrimoniale e finanziaria del Gruppo. Tali nuove risorse sono finalizzate alla crescita esogena ed endogena del Gruppo.

Sempre in data 6 luglio 2021 e facendo riferimento alla medesima delibera, è avvenuta la quotazione di nr. 1.690.000 warrant ID-ENTITY SA 2021-2024 in rapporto di 1 warrant ogni 1 azione in favore di tutti coloro che hanno sottoscritto le azioni nell'ambito del collocamento o che le abbiano acquistate nell'ambito dell'esercizio dell'opzione di *over-allotment*. Il rapporto di conversione è pari a 1 azione ogni 3 warrant posseduti, con strike-price crescente, a partire dal prezzo di IPO, per ciascuno dei tre periodi di esercizio previsti secondo le condizioni e le modalità del Regolamento Warrant.

Successivamente in data 4 agosto 2021, il Global Coordinator Integrae SIM S.p.A. ha esercitato l'opzione *greenshoe* relativa a numero 220.000 azioni di proprietà di Christian Traviglia, azionista storico e fondatore di ID-ENTITY SA. L'esercizio di tale opzione è stato perfezionato al valore di Euro 374 migliaia.

Dopo l'esercizio dell'opzione *greenshoe* il flottante è pari al 25,97%.

## **B) Altri eventi**

In data 28 luglio 2021 ID-ENTITY ha deciso di non esercitare l'opzione di acquisto per il 51% della società DoHub S.r.l. in quanto non ritenuta in linea alla nuova e più ampia strategia di sviluppo.

In particolare, a seguito della crescita del Gruppo e del positivo processo di quotazione sul mercato AIM Italia, favorevolmente accolto dagli investitori, ID-ENTITY, in linea con la strategia annunciata in sede di IPO intende destinare le risorse raccolte a favore di operazioni di M&A per l'acquisizione di società che possano ampliare notevolmente la base clienti e favorire l'internazionalizzazione e la digitalizzazione delle attività MarTech.

Ad eccezione di quanto sopra non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

Il fatturato e la marginalità raggiunti nel corso del primo semestre 2021, mostrano come il Gruppo abbia consolidato il ruolo di partner strategico per i propri clienti affiancandoli durante questo periodo sfidante, nonostante le oggettive difficoltà di movimento e interazione, permettendo loro di veicolare quotidianamente i contenuti ai clienti finali con tempestività ed efficacia.

L'andamento economico al 30 giugno 2021 è in linea con gli obiettivi prestabiliti a livello di budget 2021, che prevede una crescita organica importante rispetto il 2020.

I primi dati del terzo trimestre del corrente esercizio presentano lo stesso trend positivo confermando la capacità di IDNTT di generare EBITDA superiori alla media di settore, grazie ad un modello di business industriale che prevede un'organizzazione precisa del lavoro e delle competenze insieme a soluzioni MarTech che automatizzano attività manuali, contribuendo in modo significativo alla diminuzione dei tempi e dei relativi costi di produzione generando economie di scala e di scopo.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

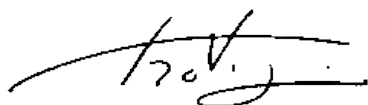
### **Arrotondamenti**

Nella presente Relazione degli amministratori sull'andamento della gestione sono riportate informazioni relative ai ricavi, alla redditività, alla situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo; salvo, ove diversamente indicato, tutti i valori sono espressi in migliaia di Euro. Le eventuali differenze rinvenibili in alcune tabelle sono dovute agli arrotondamenti.

Balerna, 30 settembre 2021

### **Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**

Christian Traviglia





**BILANCIO CONSOLIDATO  
SEMESTRALE ABBREVIATO**

**al 30 giugno 2021**

**IDNTT**

**MARTECH  
CONTENT  
FACTORY**

## Prospetti Contabili

### Prospetto della situazione patrimoniale - finanziaria consolidata semestrale - Attivo

(in migliaia di euro)	Rif. Nota	30/06/2021	31/12/2020
Altre immobilizzazioni materiali	7.1	85	97
Altre immobilizzazioni immateriali	7.2	514	400
Diritto d'uso - IFRS 16-Lease	7.3	185	200
Altre attività non correnti	7.4	26	27
Crediti per imposte anticipate oltre 12 mesi	7.5	36	44
<b>Totale attività non correnti</b>		<b>847</b>	<b>767</b>
Crediti commerciali	7.6	2.342	2.155
Crediti per imposte anticipate entro 12 mesi	7.7	2	2
Crediti tributari	7.8	63	55
Altri crediti e altre attività correnti	7.9	312	126
Cassa e mezzi equivalenti	7.10	919	1.047
<b>Totale attività correnti</b>		<b>3.638</b>	<b>3.384</b>
<b>Totale attività</b>		<b>4.485</b>	<b>4.151</b>

## Prospetto della situazione patrimoniale - finanziaria consolidata semestrale - Patrimonio Netto e Passivo

(in migliaia di euro)	Rif. Nota	30/06/2021	31/12/2020
Capitale sociale		110	110
Riserva legale		53	53
Riserve e riserve per utili a nuovo		1.214	268
Riserva di traduzione		(7)	(6)
Riserva FTA		(421)	(421)
Riserva benefici ai dipendenti		(171)	(186)
Risultato dell'esercizio		636	947
<b>Patrimonio netto di Gruppo</b>		<b>1.413</b>	<b>763</b>
Patrimonio netto di Terzi		2	2
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>7.11</b>	<b>1.415</b>	<b>765</b>
Debiti finanziari leasing	7.12	74	89
Benefici ai dipendenti	7.13	195	233
<b>Totale passività non correnti</b>		<b>269</b>	<b>322</b>
Debiti finanziari verso terzi	7.14	0	39
Debiti finanziari leasing	7.15	114	116
Debiti commerciali verso fornitori	7.16	942	901
Debiti tributari	7.17	407	669
Altri debiti e altre passività correnti	7.18	1.337	1.339
<b>Totale passività correnti</b>		<b>2.801</b>	<b>3.064</b>
<b>Totale passività</b>		<b>3.069</b>	<b>3.386</b>
<b>Totale passività e patrimonio netto</b>		<b>4.485</b>	<b>4.151</b>

**Conto Economico Consolidato**

<b>(in migliaia di euro)</b>	<b>Rif. Nota</b>	<b>30/06/2021 (6 mesi)</b>	<b>30/06/2020 (6 mesi)</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.19	3.720	2.399
Altri ricavi e proventi	7.20	8	18
<b>Totale ricavi</b>		<b>3.728</b>	<b>2.417</b>
Costi per servizi e godimento beni di terzi	7.21	(1.376)	(1.093)
Costi per il personale	7.22	(1.379)	(836)
Ammortamenti e perdite di valore	7.23	(152)	(124)
Accantonamenti e svalutazioni	7.24	0	(2)
Altri costi operativi	7.25	(11)	(32)
<b>Totale costi</b>		<b>(2.918)</b>	<b>(2.086)</b>
<b>Margine operativo</b>		<b>810</b>	<b>331</b>
Oneri finanziari da terzi	7.26	(7)	(7)
Utili e perdite su cambi	7.27	(24)	(9)
<b>Proventi e oneri finanziari netti</b>		<b>(31)</b>	<b>(16)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>779</b>	<b>315</b>
Imposte anticipate e differite		(4)	(2)
Imposte dirette		(138)	(65)
<b>Imposte sul reddito</b>	7.28	<b>(142)</b>	<b>(67)</b>
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>		<b>636</b>	<b>248</b>

<b>Altri componenti del conto economico complessivo:</b>			
Valutazione benefici a dipendenti		19	(38)
Effetto fiscale su valutazione benefici a dipendenti		(4)	(1)
<b>Totale componenti che non potranno essere riclassificate nel risultato dell'esercizio</b>		<b>16</b>	<b>(39)</b>
<b>Totale conto economico complessivo dell'esercizio</b>		<b>652</b>	<b>209</b>
<b>Risultato del periodo attribuibile:</b>			
- interessenze di pertinenza di terzi		(0)	(0)
- agli azionisti della capogruppo		636	248
<b>Risultato del periodo</b>		<b>636</b>	<b>248</b>
<i>Totale conto economico complessivo attribuibile a:</i>			
- interessenze di pertinenza di terzi		(0)	(0)
- agli azionisti della capogruppo		652	209
<b>Totale conto economico complessivo dell'esercizio</b>		<b>652</b>	<b>209</b>

**Rendiconto finanziario consolidato semestrale - metodo indiretto**

<b>(in migliaia di euro)</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>30/06/2020</b>
<b>Risultato netto di periodo</b>	<b>636</b>	<b>248</b>
Ammortamenti e svalutazioni	152	124
Variazione fondo benefici dipendenti	(38)	38
Variazione imposte differite e anticipate	8	3
<b>Totale variazioni</b>	<b>122</b>	<b>165</b>
Variazione crediti commerciali	(187)	(256)
Variazione crediti tributari	(8)	13
Variazione crediti diversi	(186)	39
Variazione debiti commerciali	41	386
Variazione debiti tributari	(262)	192
Variazione debiti diversi	(2)	1.180
<b>Totale variazioni</b>	<b>(604)</b>	<b>1.554</b>
<b>Flusso di cassa generato/(assorbito) da attività operative</b>	<b>154</b>	<b>1.968</b>
<b>Flusso di cassa da investimenti</b>		
Investimenti netti in attività materiali	(12)	(3)
Investimenti netti in attività immateriali	(185)	(133)
Investimenti netti in diritti d'uso	(42)	(150)
Disinvestimento partecipazioni e altre attività non correnti	0	(23)
<b>Flusso di cassa generato/(assorbito) da attività di investimento</b>	<b>(239)</b>	<b>(309)</b>
<b>Flusso di cassa da attività finanziarie</b>		
Dividendi deliberati	0	(1.108)
Variazione netta debiti verso banche	(39)	503
Variazione leasing	(16)	95
Altre variazioni	14	(41)
<b>Flusso di cassa generato/(assorbito) da attività di finanziamento</b>	<b>(41)</b>	<b>(551)</b>
<b>Flusso di cassa netto generato /(assorbito)</b>	<b>(127)</b>	<b>1.108</b>
Cassa e mezzi equivalenti all'inizio del periodo	1.047	399
Cassa e mezzi equivalenti alla fine del periodo	919	1.507
<b>Totale variazione cassa e mezzi equivalenti</b>	<b>(127)</b>	<b>1.108</b>

**Prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2020**

(in migliaia di euro)	Capitale sociale	Riserva legale	Utili / (perdite) a nuovo	Riserva di traduzione	Riserva FTA	Riserva benefici a dipendenti	Utile / (Perdita) dell'esercizio	Patr. netto del Gruppo	Patr. netto di terzi	Totale Patr. netto
Saldo al 31 dicembre 2019	110	53	1.215	(4)	(421)	(117)	161	997	2	999
Destinaz. utile esercizio precedente			161			0	(161)	0		0
Distribuzione dividendi capogruppo			(1.108)					(1.108)		(1.108)
Altri movimenti				(2)				(2)		(2)
Altri utili / (perdite) complessivi						(70)		(70)		(70)
Risultato dell'esercizio							947	947	1	947
<b>Totali Utili / Perdite complessivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(70)</b>	<b>947</b>	<b>877</b>	<b>1</b>	<b>877</b>
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>110</b>	<b>53</b>	<b>268</b>	<b>(6)</b>	<b>(421)</b>	<b>(186)</b>	<b>947</b>	<b>763</b>	<b>2</b>	<b>765</b>

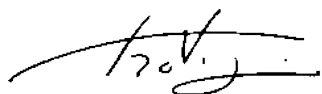
**Prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato al 30 giugno 2021**

(in migliaia di euro)	Capitale sociale	Riserva legale	Utili / (perdite) a nuovo	Riserva di traduzione	Riserva FTA	Riserva benefici a dipendenti	Utile / (Perdita) dell'esercizio	Patr. netto del Gruppo	Patr. netto di terzi	Totale Patr. netto
Saldo al 31 dicembre 2020	110	53	268	(6)	(421)	(186)	947	763	2	765
Destinaz. utile esercizio precedente			947				(947)	0		0
Altri movimenti				(1)				(1)		(1)
Altri utili / (perdite) complessivi						16		16		16
Risultato dell'esercizio							636	636	(0)	636
<b>Totali Utili / Perdite complessivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>636</b>	<b>652</b>	<b>(0)</b>	<b>652</b>
<b>Saldo al 30 giugno 2021</b>	<b>110</b>	<b>53</b>	<b>1.214</b>	<b>(7)</b>	<b>(421)</b>	<b>(171)</b>	<b>636</b>	<b>1.413</b>	<b>2</b>	<b>1.415</b>

Balerna, 30 settembre 2021

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**

Christian Traviglia



## Note esplicative alla relazione finanziaria semestrale consolidata

### 1 Informazioni generali

ID-ENTITY SA, società di diritto svizzero costituita nel 2010, è una MARTECH CONTENT FACTORY che produce ogni giorno, centinaia di contenuti “DATA DRIVEN” ovvero sviluppati grazie alla raccolta e l’analisi dei dati e degli interessi degli utenti.

Si tratta di contenuti OMNICHANNEL, originali, smart, cross-media, cross-market, che creano interazioni e traffico verso i canali Social, l’eCommerce e i negozi, con l’obiettivo di convertire la visione del contenuto in vendite on-line, off-line e aumentare la brand awareness dei clienti. La società opera con un modello di business «FULL OUT SOURCING»

ID-ENTITY SA è una società con sede legale, amministrativa e operativa in Svizzera, Balerna Via Giuseppe Corti, 5 ed è registrata presso il Registro di Commercio del Cantone Ticino CHE-142.197.587.

La presente relazione finanziaria semestrale consolidata al 30 giugno 2021 è redatta in Euro migliaia ed è conforme agli International Financial Reporting Standards (IFRS) emanati dall’International Accounting Standards Board (IASB) e adottati dalla Commissione Europea secondo la procedura di cui all’art. 6 del Regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002 nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell’art. 9 del D. Lgs. n. 38/2005.

Il Conto Economico, la Situazione patrimoniale e finanziaria, il Rendiconto Finanziario, il Prospetto delle Variazioni del Patrimonio Netto e i valori riportati nelle Note esplicative, sono espressi in migliaia di Euro. Le eventuali differenze rinvenibili in alcuni documenti e tabelle sono dovute agli arrotondamenti.

La pubblicazione della presente relazione finanziaria semestrale al 30 giugno 2021, sottoposta a revisione contabile limitata da parte di PKF Italia S.p.A., è stata autorizzata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30 settembre 2021.

Si precisa che il Gruppo ha adottato i principi contabili internazionali a partire dalla redazione del bilancio al 31 dicembre 2020. Conformemente con quanto previsto dall’IFRS 1 l’informativa relativa alla prima applicazione degli IAS/IFRS è stata fornita nel bilancio consolidato relativo all’esercizio di prima applicazione cui si rinvia per ulteriori approfondimenti.

## 2 Criteri di redazione e principi di consolidamento

Il presente bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2021 è stato predisposto in conformità ai Principi Contabili Internazionali (International Financial Reporting Standards “IFRS”) emessi dall’International Accounting Standards Board (“IASB”) e omologati dall’Unione Europea. Per IFRS si intendono anche tutti i principi contabili internazionali rivisti (International Accounting Standards “IAS”), tutte le interpretazioni dell’International Financial Reporting Interpretations Committee (“IFRIC”), precedentemente denominate Standing Interpretations Committee (“SIC”).

In particolare, il presente bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2021 è stato predisposto in applicazione dello IAS 34 relativo ai bilanci intermedi e non include tutte le informazioni e le note richieste nel bilancio consolidato annuale e, come tale, deve essere letto unitamente al bilancio consolidato al 31 dicembre 2020.

Nella redazione del presente bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2021 sono stati applicati gli stessi principi contabili adottati nella redazione del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020, a cui si rinvia, ad eccezione di quanto riportato nel paragrafo “Nuovi Principi contabili, emendamenti ed interpretazioni applicati dal 1° gennaio 2021”.

Il bilancio è redatto nel presupposto della continuità aziendale e sulla base del principio del costo storico ad eccezione della valutazione di alcuni strumenti finanziari, per i quali si applica il criterio del “fair value”.

La redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato e delle relative note esplicative in applicazione degli IFRS richiede da parte degli Amministratori l’effettuazione di stime e di assunzioni che hanno effetto sui valori dei ricavi, dei costi, delle attività e delle passività della relazione semestrale e sull’informativa relativa ad attività e passività potenziali alla data del 30 giugno 2021. Se nel futuro tali stime e assunzioni, che sono basate sulla miglior valutazione da parte degli Amministratori stessi, dovessero differire dalle circostanze effettive, saranno modificate in modo appropriato nel periodo in cui le circostanze stesse variano. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione sono riflessi immediatamente nel Conto Economico o nel Patrimonio netto. Si segnala, inoltre, che taluni processi valutativi, in particolare quelli più complessi, quali la determinazione di eventuali perdite di valore di attività non correnti, sono generalmente effettuati in modo completo solo in sede di redazione del bilancio annuale, allorquando sono disponibili tutte le informazioni eventualmente necessarie, salvo i casi in cui vi siano indicatori di impairment che richiedano un’immediata valutazione di eventuali perdite di valore.

### **3 Forma e contenuto dei prospetti contabili**

I prospetti contabili inclusi nel presente bilancio recano le seguenti caratteristiche:

- il conto economico ha una classificazione per natura dei ricavi e costi;
- la situazione patrimoniale-finanziaria è redatta ed espone separatamente sia le attività correnti e non correnti, sia le passività correnti e non correnti;
- Il rendiconto finanziario è predisposto secondo il metodo indiretto.

Gli schemi utilizzati, come sopra descritti, sono quelli che si è ritenuto in grado di meglio rappresentare gli elementi che hanno determinato il risultato economico, nonché la struttura patrimoniale e finanziaria del Gruppo.

### **4 Area di consolidamento**

L'area di consolidamento risulta invariata rispetto al 31 dicembre 2020.

Il bilancio consolidato del Gruppo ID-ENTITY, comprende il bilancio al 30 giugno 2021 delle seguenti società:

- ID-ENTITY SA – capogruppo;
- Mediaweb Europa Sagl posseduta al 100%;
- ID-ENTITY RO SRL posseduta al 95,02%;
- ID-ENTITY HISPANIA SL posseduta al 100%.

Per il consolidamento è stato utilizzato il metodo integrale attribuendo ai soci terzi, in apposite voci della Situazione Patrimoniale e del Conto Economico, la quota del patrimonio netto e del risultato d'esercizio di loro spettanza.

### **5 Nuovi principi contabili, emendamenti ed interpretazioni applicabili dall'esercizio che inizia il 1° gennaio 2021**

Di seguito si elencano i principi, gli emendamenti, le interpretazioni ed i miglioramenti in vigore dal 1° gennaio 2021 per i quali non si sono evidenziati impatti significativi sulla relazione finanziaria semestrale 2021 del Gruppo:

- Con il Regolamento n. 2020/2097, emesso dalla Commissione Europea in data 16 dicembre 2020, sono state omologate le modifiche all'IFRS 4 "Contratti assicurativi". Le modifiche mirano a rimediare alle conseguenze contabili temporanee causate dallo sfasamento tra la data di entrata in vigore dell'IFRS 9 "Strumenti finanziari" e la data di entrata in vigore del futuro IFRS 17 "Contratti assicurativi". In particolare, le modifiche all'IFRS 4 prorogano la scadenza dell'esenzione temporanea dall'applicazione dell'IFRS 9 fino al 2023 al fine di allineare la data di entrata in vigore dell'IFRS 9 al nuovo IFRS 17. Le disposizioni sono efficaci a partire dal 1° gennaio 2021;
- Con il Regolamento n. 2021/25, emesso dalla Commissione Europea in data 13 gennaio 2021, è stato omologato il documento "Interest Rate Benchmark Reform - Phase 2, Amendments to IFRS

9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 (the amendments)” con il quale lo IASB ha dato luogo alla seconda fase della riforma del cambiamento dei tassi di interesse. Queste modifiche riguardano il trattamento contabile da applicare in caso di cambiamenti nella base della determinazione dei flussi di cassa contrattuali di attività o passività finanziarie e gli impatti di tali modifiche sulle relazioni di copertura interessate dalla riforma IBOR (strumento di copertura e/o elemento coperto). Le suddette modifiche sono efficaci a partire dal 1° gennaio 2021;

- Con il Regolamento n. 2021/1080, emesso dalla Commissione Europea in data 28 giugno 2021, sono stati omologati i documenti “Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020 Cycle” e gli emendamenti allo IAS 16 “Property, plant and equipment”, allo IAS 37 “Provisions, contingent liabilities and contingent asset” e all’IFRS 3 “Business combinations”. Gli Annual Improvements e le modifiche ai principi indicati saranno efficaci a partire dal 1° gennaio 2022.

## **6 Principi contabili, emendamenti ed interpretazioni non ancora applicabili**

Alla data di riferimento della presente relazione finanziaria gli organi competenti dell’Unione Europea non hanno ancora concluso il processo di omologazione necessario per l’adozione degli emendamenti e dei principi sotto descritti.

Al momento gli amministratori stanno valutando i possibili effetti dell’introduzione di queste modifiche sul bilancio consolidato del Gruppo.

- Principio IFRS 17 “Insurance Contracts” (pubblicato rispettivamente in data 18 maggio 2017 e in data 25 giugno 2020). Le modifiche si applicano a partire dagli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2023;
- Emendamento agli IAS 1 “Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-current” e Deferral effective date (pubblicato rispettivamente in data 23 gennaio 2020 e in data 15 luglio 2020). Le modifiche si applicano a partire dagli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2023;
- Emendamento allo IAS 8 “Accounting policies, Changes in Accounting Estimates and Errors: Definition of Accounting Estimate” (pubblicato il 12 febbraio 2021). Le modifiche si applicano a partire dagli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2023;
- Emendamento allo IAS 1 “Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting Estimates” (pubblicato il 12 febbraio 2021). Le modifiche si applicano a partire dagli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2023;
- Emendamento allo IAS 12 “Income Taxes: Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction” (pubblicato in data 6 maggio 2021). Le modifiche si applicano a partire dagli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2023;
- Emendamento all’IFRS 16 “Leases”. In data 31 marzo 2021 lo IASB ha emanato il documento “Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16)” con il quale si estende di un anno il periodo di applicazione dell’emendamento all’IFRS 16, emesso nel 2020, relativo alla contabilizzazione delle agevolazioni concesse, a causa del Covid-19, ai locatari.

## Note alle principali voci del bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2021

### Nota 7.1 - Altre immobilizzazioni materiali

Le altre immobilizzazioni materiali del Gruppo al 30 giugno 2021 sono le seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Altre immobilizzazioni materiali	85	97	(12)
<b>Totale</b>	<b>85</b>	<b>97</b>	<b>(12)</b>

Lo schema seguente mostra la movimentazione avvenuta nel corso dei primi sei mesi del 2021:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Saldo ad inizio periodo	97	120	(23)
Investimenti del periodo	12	32	(20)
Disinvestimenti del periodo	0	0	0
Ammortamenti del periodo	(25)	(55)	30
<b>Saldo a fine periodo</b>	<b>85</b>	<b>97</b>	<b>(12)</b>

La voce include prevalentemente mobili e arredi, macchine d'ufficio, e attrezzatura professionale per tutte le sedi del Gruppo.

L'incremento dell'anno è imputabile principalmente ad acquisti di nuove apparecchiature IT.

**Nota 7.2 - Altre immobilizzazioni immateriali**

Le altre immobilizzazioni immateriali del Gruppo al 30 giugno 2021 sono le seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Altre immobilizzazioni immateriali	514	400	115
<b>Totale</b>	<b>514</b>	<b>400</b>	<b>115</b>

Lo schema seguente mostra la movimentazione avvenuta nel corso del 2021:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Saldo ad inizio periodo	400	219	181
Investimenti del periodo	185	314	(130)
Disinvestimenti del periodo	0	0	0
Ammortamenti del periodo	(70)	(133)	63
<b>Saldo a fine periodo</b>	<b>514</b>	<b>400</b>	<b>115</b>

La voce accoglie in prevalenza software sia acquistati che prodotti internamente.

L'incremento dell'anno è attribuibile in particolare allo sviluppo di alcune soluzioni software MarTech e di alcune evolutive (in parte ancora in fase di sviluppo) necessarie per la gestione efficace ed efficiente day by day delle commesse affidate al Gruppo dai propri clienti.

**Nota 7.3 - Diritti d'uso - IFRS 16 - Leases**

A seguito della First Time Adoption il Gruppo ha adottato il principio IFRS 16 - Leases dal 1° gennaio 2019, senza ricorrere all'applicazione anticipata, che implica il riconoscimento tra le attività immobilizzate dei diritti d'uso dei beni in locazione che ricadono nell'ambito di applicazione del principio e l'iscrizione tra le passività della relativa passività finanziaria.

I diritti d'uso del Gruppo al 30 giugno 2021 sono i seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Diritto d'uso - IFRS 16-Lease	185	200	(15)
<b>Totale</b>	<b>185</b>	<b>200</b>	<b>(15)</b>

La tabella mostra le variazioni dei diritti di utilizzo come disciplinati dal principio contabile IFRS 16 - Leases:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Saldo ad inizio periodo	200	163	37
Investimenti del periodo	42	150	(107)
Disinvestimenti del periodo	0	0	0
Ammortamenti del periodo	(58)	(112)	55
<b>Saldo a fine periodo</b>	<b>185</b>	<b>200</b>	<b>(15)</b>

Il dettaglio della composizione degli assets in oggetto è esposto nella tabella sotto riportata:

(in migliaia di euro)	Diritti di utilizzo 30/06/2021	Fondo ammortamento 30/06/2021	Valore netto contabile al 30/06/2021
Uffici	390	(254)	137
Parcheggi	22	(17)	5
Attrezzature hardware	55	(12)	43
<b>Totale</b>	<b>467</b>	<b>(282)</b>	<b>185</b>

Gli uffici fanno riferimento alle sedi di Balerna (Svizzera) e Iasi (Romania) mentre le altre voci alla sola sede Svizzera.

#### Nota 7.4 - Altre attività non correnti

Le altre attività non correnti sono così rappresentate:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Altri crediti	26	27	(0)
<b>Totale</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>(0)</b>

La voce è relativa unicamente ai depositi cauzionali.

**Nota 7.5 - Crediti per imposte anticipate oltre 12 mesi**

Le imposte anticipate oltre 12 mesi del Gruppo al 30 giugno 2021 sono le seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti per imposte anticipate oltre 12 mesi	36	44	(8)
<b>Totale</b>	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>(8)</b>

Le imposte anticipate includono le imposte calcolate su differenze temporanee tra valori contabili e imponibile fiscale.

La voce fa riferimento in particolare alle imposte calcolate sui debiti per benefici ai dipendenti ai sensi dello IAS 19.

**Nota 7.6 - Crediti commerciali**

I crediti commerciali al 30 giugno 2021 sono così rappresentati:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti commerciali	2.461	2.275	187
Fondo svalutazione crediti	(120)	(120)	0
<b>Totale</b>	<b>2.342</b>	<b>2.155</b>	<b>187</b>

L'aumento dei crediti verso clienti è imputabile all'effetto della crescita del fatturato nel primo semestre 2021.

Tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Il fondo svalutazione crediti è stato determinato sulla base di analisi specifiche sulle singole posizioni creditorie, la cui movimentazione è esposta nella tabella seguente:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Saldo iniziale	120	171	(51)
Accantonamento	0	0	0
Utilizzo	0	(51)	51
<b>Saldo finale</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>0</b>

Nel corso del primo semestre 2021 non si sono verificate nuove posizioni incagliate.

**Nota 7.7 - Crediti per imposte anticipate entro 12 mesi**

Le imposte anticipate entro 12 mesi del Gruppo al 30 giugno 2021 sono le seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti per imposte anticipate entro 12 mesi	2	2	0
<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

Le imposte anticipate includono le imposte calcolate su differenze temporanee tra valori contabili e imponibile fiscale.

Le imposte incluse nella voce sono state calcolate sulle differenze fra i principi contabili svizzeri e gli IFRS.

**Nota 7.8 - Crediti tributari**

I crediti verso l'erario al 30 giugno 2021 sono così rappresentati:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti per IVA	52	50	2
Altri minori	11	5	5
<b>Totale</b>	<b>63</b>	<b>55</b>	<b>7</b>

I crediti per IVA sono già stati incassati per un importo pari a circa € 21 mila nelle settimane successive alla chiusura del semestre.

**Nota 7.9 - Altri crediti e altre attività correnti**

Altri crediti e altre attività correnti al 30 giugno 2021 sono così rappresentati:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti diversi	40	36	4
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	271	90	181
<b>Totale</b>	<b>312</b>	<b>126</b>	<b>186</b>

L'iscrizione dei ratei e risconti attivi è dovuta alla rilevazione di costi anticipati principalmente per servizi da usufruire nei periodi successivi. Non sussistono ratei e risconti aventi durate superiore a 5 anni.

I crediti diversi comprendono prevalentemente il corrispettivo per la vendita della partecipazione verso FIRST SA costituita nell'esercizio 2020. Tale importo è stato incassato nel mese di agosto 2021.

#### Nota 7.10 – Cassa e mezzi equivalenti

La cassa ed i mezzi equivalenti del Gruppo sono così rappresentati:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	917	1.045	(129)
Denaro a valori in cassa	2	1	1
<b>Totale</b>	<b>919</b>	<b>1.047</b>	<b>(127)</b>

I depositi bancari sono costituiti dai conti correnti bancari esigibili a breve intrattenuti con primari Istituti di Credito.

Si rimanda al rendiconto finanziario per l'analisi dei flussi finanziari del periodo.

#### Nota 7.11 – Patrimonio Netto

Per l'illustrazione delle variazioni del patrimonio netto consolidato si rimanda al "Prospetto delle variazioni del patrimonio netto".

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Capitale sociale	110	110	0
Riserva legale	53	53	(0)
Riserve e riserve per utili a nuovo	1.214	268	947
Riserva di traduzione	(7)	(6)	(1)
Riserva FTA	(421)	(421)	0
Riserva benefici ai dipendenti	(171)	(186)	15
Risultato dell'esercizio	636	947	(311)
<b>Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>1.413</b>	<b>763</b>	<b>650</b>
Patrimonio netto di terzi	2	2	0
<b>Patrimonio netto Totale</b>	<b>1.415</b>	<b>765</b>	<b>650</b>

### **Capitale sociale**

In data 10 giugno 2021, a seguito atto notarile, il capitale sociale precedentemente composto da numero 120 azioni ordinarie con valore nominale pari ad CHF 1.000 cadauna, è stato modificato in numero di 6.000.000 di azioni del valore unitario di CHF 0,02. Il valore complessivo dello stesso non è quindi cambiato rispetto al saldo al 31 dicembre 2020.

Sempre nell'atto notarile indicato precedentemente è stato altresì deliberato ed autorizzato un futuro aumento di capitale a pagamento e in via scindibile, con esclusione del diritto di opzione, mediante emissione di azioni ordinarie, a servizio dell'offerta finalizzata all'ammissione delle azioni ordinarie della società sul sistema di negoziazione AIM Italia. Tale aumento è stato deliberato nella misura massima di numero 3.000.000 di azioni nominative di nuova emissione del valore unitario di CHF 0,02.

### **Riserva legale**

La riserva legale presenta un saldo di Euro 53 mila invariata rispetto all'esercizio precedente.

### **Riserva di traduzione**

La riserva di traduzione ha un saldo di Euro (7) mila e accoglie l'adeguamento in Euro del bilancio della Società ID-ENTITY RO SRL.

### **Riserva FTA**

La Riserva FTA (First Time Adoption) di Euro (421) mila contiene le rettifiche conseguenti all'adozione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS;

### **Riserva benefici ai dipendenti**

la Riserva Fair Value IAS 19 di Euro (171) mila espone la valutazione al fair value delle passività maturate a favore dei dipendenti al netto degli assets; nel corso del primo semestre 2021 essa è diminuita per l'importo complessivo di Euro 15 migliaia circa.

Il risultato d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 di Euro 947 mila è stato interamente destinato a utili/perdite a nuovo.

### **Patrimonio netto di terzi**

Il patrimonio netto di terzi pari a Euro 2 mila si riferisce alle quote di pertinenza degli azionisti di minoranza della controllata ID-ENTITY RO SRL.

Le tabelle seguenti mostrano la riconciliazione del Patrimonio Netto e del Risultato Netto della consolidante con il Patrimonio Netto e il Risultato Netto consolidato.

	Patrimonio netto al 30/06/2021	Risultato netto 30/06/2021	Patrimonio netto al 31/12/2020	Risultato netto 2020
<b>ID-ENTITY SA (Capogruppo)</b>	<b>1.774</b>	<b>601</b>	<b>1.157</b>	<b>933</b>
Risultato di spettanza del Gruppo delle società conso	36	35	14	14
Utili / (perdite) a nuovo Società partecipate	(359)	0	(371)	0
Riserva FTA controllate	(38)	0	(38)	0
<b>Bilancio Consolidato Gruppo ID-ENTITY</b>	<b>1.413</b>	<b>636</b>	<b>763</b>	<b>947</b>

### Utile per azione

Come richiesto dallo IAS 33 l'informazione è fornita utilizzando i dati per il calcolo dell'utile per azione ed il relativo utile diluito per azione.

L'utile per azione è calcolato dividendo il risultato del periodo, attribuibile agli azionisti di ID-ENTITY SA per il numero di azioni in circolazione alla data del 30 giugno 2021, pari a n° 6.000.000. Al fine di calcolare il risultato per azione, il numeratore utilizzato equivale al risultato del periodo.

Utile per azione (in euro)	30/06/2021	30/06/2020
Risultato del periodo del Gruppo	635.681	248.233
Nr. Azioni in circolazione	6.000.000	120.000
Utile (perdita) base per azione	0,11	2,07
Utile (perdita) diluito per azione	0,11	2,07

### Nota 7.12 – Debiti finanziari leasing non correnti

A partire dal 1° gennaio 2019 il Gruppo ha adottato il principio IFRS 16 - Leases che ha comportato modifiche delle politiche contabili e relative rettifiche degli importi rilevati in bilancio. Il principio IFRS 16 implica il riconoscimento tra le attività immobilizzate dei diritti d'uso dei beni in locazione che ricadono nell'ambito di applicazione del principio e l'iscrizione tra le passività della relativa passività finanziaria.

La quota di debiti leases a medio/lungo termine è così rappresentata:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Debiti finanziari leasing a lungo termine	74	89	(15)
<b>Totale</b>	<b>74</b>	<b>89</b>	<b>(15)</b>

Il saldo deriva da contratti di affitto immobiliare e da forniture di attrezzatura informatica e per ufficio.

Non ci sono debiti finanziari oltre i 5 anni.

### Nota 7.13 – Benefici a dipendenti

I benefici ai dipendenti del Gruppo ID-ENTITY al 30 giugno 2021 sono i seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Benefici ai dipendenti	195	233	(38)
<b>Totale</b>	<b>195</b>	<b>233</b>	<b>(38)</b>

Nell'ambito della normativa previdenziale svizzera i dipendenti della capogruppo sono assoggettati ai primi due pilastri previdenziali:

- Primo pilastro: si tratta di un'assicurazione statale gestita dalla Cassa Cantonale di Compensazione e garantisce le coperture minime essenziali per la pensione, l'invalidità e il decesso;
- Secondo pilastro: si tratta di un sistema a capitalizzazione, al momento del pensionamento, l'assicurato potrà scegliere se percepire una rendita vitalizia, il ritiro del capitale accumulato, oppure un mix di entrambi. Il secondo pilastro è disciplinato dalla "Legge Federale sulla previdenza professionale per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità" (LPP), è obbligatorio e viene gestito da una compagnia assicurativa privata.

L'organo svizzero competente (Auditing Practice Committee appartenente alla Swiss Auditing Chambers) ha ritenuto che il secondo pilastro ricada nell'ambito di applicazione del principio IAS 19 e più precisamente fra i piani e benefici definiti.

Obiettivo del principio IAS 19 è quello di rappresentare in bilancio il rischio teorico di default della compagnia assicurativa. Sebbene la polizza stipulata da ID-ENTITY SA garantisca il 100% del capitale ai dipendenti, rimane il rischio, nel caso in cui alcuni dipendenti dovessero cambiare datore di lavoro, che la nuova polizza non sia altrettanto tutelante.

La passività viene calcolata come differenza fra il valore attuale delle obbligazioni a benefici definiti e il fair value del totale degli attivi accumulati alla data di bilancio.

Nella seguente tabella è esposta la movimentazione del periodo:

(in migliaia di euro)	30/06/21	31/12/20	Variazione
Saldo iniziale	233	156	77
Eff. a conto economico	(19)	0	(19)
Eff. a conto economico "Other compr. income"	(19)	76	(95)
<b>Saldo finale</b>	<b>195</b>	<b>233</b>	<b>(38)</b>

Le ipotesi attuariali sono le seguenti:

Ipotesi attuariali	30/06/21	31/12/20
Tasso di attualizzazione	0,35%	0,20%
Tasso di crescita dei salari	1,00%	1,00%
Età pensionabile	U65/D64	U65/D64

Sensitivity Analysis - effetto sul fondo	30/06/21	31/12/20
Variazione del tasso di attualizzazione		
+0.5%	+12.6%	+12.6%
-0.5%	-10.7%	-10.6%
Variazione del tasso di crescita dei salari		
+0.5%	+0.5%	+0.4%
-0.5%	-0.1%	-0.2%

#### Nota 7.14 – Debiti finanziari verso terzi correnti

La seguente tabella mostra i dettagli dei debiti finanziari a breve termine al 30 giugno 2021:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Finanziamento COVID-19	0	39	(39)
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>(39)</b>

La movimentazione del primo semestre 2021 è la seguente:

(in migliaia di euro)	Saldo al 31/12/2020	Accensioni 2021	Rimborsi 2021	Saldo al 30/06/2021
Finanziamento COVID-19	39	0	(39)	0
<b>Totale</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>(39)</b>	<b>0</b>

Non ci sono covenants economico-finanziari.

Per ulteriori dettagli si rimanda alla relazione ed al rendiconto finanziario.

### Nota 7.15 – Debiti finanziari leasing correnti

A partire dal 1° gennaio 2019 il Gruppo ha adottato il principio IFRS 16 - Leases che implica il riconoscimento tra le attività immobilizzate dei diritti d'uso dei beni in locazione che ricadono nell'ambito di applicazione del principio e l'iscrizione tra le passività della relativa passività finanziaria la cui quota a breve termine è così rappresentata:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Debiti finanziari leasing a breve termine	114	116	(1)
<b>Totale</b>	<b>114</b>	<b>116</b>	<b>(1)</b>

Il saldo si origina da contratti di fornitura indicati nella precedente Nota 7.12.

### Nota 7.16 – Debiti commerciali verso fornitori

I debiti verso fornitori del Gruppo ID-ENTITY al 30 giugno 2021 sono i seguenti:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Debiti commerciali vs. fornitori	942	901	41
<b>Totale</b>	<b>942</b>	<b>901</b>	<b>41</b>

I debiti verso fornitori si riferiscono principalmente a debiti commerciali derivati dalla fornitura di servizi connessi con le prestazioni di vendita effettuate.

Non ci sono debiti con scadenza oltre i 12 mesi.

**Nota 7.17 – Debiti tributari**

La seguente tabella mostra i dettagli della voce debiti verso erario alla data del 30 giugno 2021:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Debiti per IVA	2	6	(4)
Debiti per imposte alla fonte	28	29	(1)
Debiti per imposta preventiva	0	388	(388)
Debiti per imposte dirette	378	247	131
<b>Totale</b>	<b>407</b>	<b>669</b>	<b>(262)</b>

I debiti per imposte dirette sono stati calcolati sulla base delle normative di riferimento nei Paesi di appartenenza delle varie società del Gruppo.

I debiti per imposta preventiva pari ad Euro 388 migliaia e connessi con la distribuzione di dividendi deliberata nel corso del 2020, sono stati pagati ad inizio 2021 nel rispetto della normativa svizzera.

**Nota 7.18 – Altri debiti e altre passività correnti**

La seguente tabella mostra i dettagli della voce altri debiti alla data del 30 giugno 2021 comparati con i valori al 31 dicembre 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Debiti previdenziali	115	63	52
Debiti verso dipendenti	354	261	93
Debiti verso soci per dividendi	0	720	(720)
Anticipi da clienti	642	0	642
Ratei passivi	30	15	15
Risconti passivi	196	280	(84)
Altri minori	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.337</b>	<b>1.339</b>	<b>(2)</b>

I debiti verso dipendenti si riferiscono agli stipendi del mese di giugno 2021 liquidati nel mese successivo e a dei bonus verso il personale dirigenziale.

I ratei e risconti passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza economica.

I debiti verso soci per dividendi al 31 dicembre 2020 fanno riferimento alla distribuzione di dividendi deliberata nel 2020 e pagati ad inizio 2021.

Non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a 5 anni.

A man with a beard and glasses, wearing a dark blue suit and tie, is smiling while looking at a smartphone. He is standing in front of a window with white curtains. The background is bright and slightly out of focus.

# **NOTE AL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

**IDNTT**

**MARTECH  
CONTENT  
FACTORY**

**Nota 7.19 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

La seguente tabella mostra i dettagli della voce ricavi netti per il primo semestre 2021 confrontati con il medesimo periodo del 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Vendita di servizi	3.720	2.399	1.321
<b>Totale</b>	<b>3.720</b>	<b>2.399</b>	<b>1.321</b>

Il fatturato realizzato nel corso del primo semestre dell'esercizio in corso è aumentato in maniera importante rispetto al periodo precedente per la continua crescita dei servizi forniti alle principali tipologie di clienti come meglio approfondito nella relazione sulla gestione.

Nella tabella seguente viene riportata la ripartizione dei ricavi per area geografica:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	Inc. %	30/06/2020	Inc. %
Italia	2.767	74,4%	2.273	94,8%
Europa	953	25,6%	125	5,2%
<b>Totale</b>	<b>3.720</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.399</b>	<b>100,0%</b>

Per maggiori dettagli sull'andamento dei ricavi si rimanda alla relazione degli amministratori.

**Nota 7.20 – Altri ricavi e proventi**

La seguente tabella mostra i dettagli della voce altri ricavi e proventi per il primo semestre 2021 confrontati con il medesimo periodo del 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Sopravvenienze attive	6	3	3
Provvigioni attive	1	1	0
Ricavi diversi	0	14	(14)
<b>Totale</b>	<b>8</b>	<b>18</b>	<b>(10)</b>

La voce accoglie ricavi residuali atipici rispetto al business del Gruppo.

**Nota 7.21 – Costi per servizi e godimento beni di terzi**

La seguente tabella mostra i dettagli della voce costi per servizi e godimento beni di terzi per il primo semestre 2021 confrontati con il medesimo periodo del 2020:

<b>(in migliaia di euro)</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>30/06/2020</b>	<b>Variazione</b>
Servizi e consulenze di produzione	683	456	227
Servizi, consulenze commerciali e commissioni	541	502	39
Spese di viaggio e trasferta	52	55	(3)
Consulenza amministrativa, informatica e legale	51	35	16
Utenze	14	12	2
Leasing	9	4	4
Altri minori	8	9	(2)
Spese di rappresentanza e pubblicità	6	6	(0)
Costi per i veicoli	4	3	2
Emolumenti amministratori	4	5	(2)
Assicurazioni	2	1	1
Costi per i locali	2	3	(1)
<b>Totale</b>	<b>1.376</b>	<b>1.093</b>	<b>283</b>

I costi per servizi includono principalmente i costi di produzione, commerciali, gli spazi media e gli altri costi per servizi indiretti. L'aumento è imputabile integralmente al forte aumento di fatturato avvenuto nel primo semestre 2021 rispetto ai valori del primo semestre 2020, al netto delle continue azioni di efficientamento che hanno portato ad un significativo aumento della marginalità. Per maggiori dettagli su quest'ultimo punto si rimanda alla relazione degli amministratori sulla gestione.

**Nota 7.22 – Costi per il personale**

La seguente tabella mostra i dettagli dei costi del personale per il primo semestre 2021 confrontati con il medesimo periodo del 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Salari e stipendi	1.235	741	494
Oneri sociali e assicurazioni	137	90	47
Ricerca del personale	6	4	2
Altri minori	1	1	(0)
<b>Totale</b>	<b>1.379</b>	<b>836</b>	<b>543</b>

Tale voce include tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio che direttamente o indirettamente riguardano il personale dipendente impiegato presso le società del Gruppo.

Il numero di dipendenti in forza al 30 giugno 2021 è di 100 unità, rispetto a 93 unità al 31 dicembre 2020 e ad 77 unità al 30 giugno 2020.

La variazione di 23 unità rispetto alla precedente semestrale riflette la crescita registrata dal Gruppo come precedentemente già indicato.

Per effetto del continuo sviluppo del software MarTech, parte del costo di alcuni dipendenti è stato capitalizzato nella voce Altre Immobilizzazioni Immateriali.

**Nota 7.23 – Ammortamenti e perdite di valore**

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Ammortamenti e perdite di valore	152	124	29
<b>Totale</b>	<b>152</b>	<b>124</b>	<b>29</b>

La tabella sotto riportata mostra la suddivisione degli ammortamenti per categoria:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni materiali	25	26	(2)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	70	41	29
Ammortamento diritti d'uso	58	57	1
<b>Totale</b>	<b>152</b>	<b>124</b>	<b>29</b>

**Nota 7.24 – Accantonamenti e svalutazioni**

La seguente tabella mostra il dettaglio degli accantonamenti per rischi per il primo semestre 2021 confrontati con il medesimo periodo del 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Accantonamenti e svalutazioni	0	2	(2)
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>(2)</b>

#### Nota 7.25 – Altri costi operativi

La tabella mostra in dettaglio gli altri costi operativi al 30 giugno 2021:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Altri costi operativi	11	32	(21)
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>32</b>	<b>(21)</b>

Tale voce include costi per tasse e contributi, costi atipici di importo non significativo e costi di competenza degli esercizi precedenti.

#### Nota 7.26 – Oneri finanziari da terzi

La tabella mostra in dettaglio gli oneri finanziari al 30 giugno 2021 ed al 30 giugno 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/21	30/06/20	Variazione
Interessi passivi diversi	3	3	(1)
Interessi passivi bancari	5	3	1
<b>Totale</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>1</b>

**Nota 7.27 – Utili e perdite su cambi**

La tabella mostra i dettagli di utili e perdite su cambi al 30 giugno 2021 comparato con il dato al 30 giugno 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Utili e perdite su cambi	24	9	15
<b>Totale</b>	<b>24</b>	<b>9</b>	<b>15</b>

Il risultato del periodo è influenzato dalla progressiva, anche se contenuta, rivalutazione registrata dal Franco Svizzero rispetto all'Euro rispetto a quanto rilevato nel primo semestre 2020.

**Nota 7.28 – Imposte sul reddito**

La tabella mostra i dettagli delle imposte al 30 giugno 2021 comparato con il dato al 30 giugno 2020:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Imposte correnti	138	65	73
Imposte anticipate/differite	4	2	2
<b>Totale</b>	<b>142</b>	<b>67</b>	<b>75</b>

Le imposte sono state calcolate in ottemperanza alla normativa fiscale dei Paesi di appartenenza delle varie società del Gruppo.

Le imposte anticipate fanno invece riferimento agli effetti fiscali delle scritture IFRS e sono così dettagliate:

(in migliaia di euro)	Base imponibile 30.06.2021	Imposta 30.06.2021	Base imponibile 30.06.2020	Imposta 30.06.2020
Storno costi non capitalizzabili	3	1	10	2
Pension plan	19	3	0	0
<b>Totale</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>2</b>

## Altre informazioni

### Nota 8 – Dividendi

La capogruppo ha deliberato nel 2020 una distribuzione di dividendi per complessivi Euro 1.108 migliaia che sono stati liquidati nel 2021.

### Nota 9 – Contenziosi

La controllante è parte di un contenzioso passivo con Italiaonline S.p.A. la quale ha convenuto la ID-ENTITY S.A, insieme ad una società precedentemente dalla stessa partecipata, sostenendo che quest'ultima avrebbe posto in essere atti in violazione delle disposizioni contenute nel contratto di servizi sottoscritto tra le parti e richiedendo, a titolo di risarcimento, l'importo di Euro 1.105.000. In considerazione della particolarità del contenzioso, in accordo con i principi contabili di riferimento, la controllante comunica che (i) di essersi costituita in giudizio, negando tutti gli addebiti contestati e chiedendo il rigetto della pretesa avversaria in quanto infondata ed inammissibile, e (ii) che la controversia verrà definita nella seconda metà del 2022.

### Nota 10 – Gestione dei rischi finanziari

I maggiori rischi di mercato identificati e gestiti dal Gruppo ID-ENTITY sono i seguenti:

- rischio di cambio;
- rischio di credito;
- rischio di liquidità;
- rischio di oscillazione tassi di interesse.

Per ogni tipo di rischio derivante da strumenti finanziari, il Gruppo ha fornito informazioni su obiettivi, le politiche e i processi per la gestione dei rischi nella Relazione sulla gestione - Esposizione ai rischi.

### Nota 11 – Transazioni con parti correlate.

Tutte le operazioni effettuate con parti correlate rientrano nell'ordinaria attività delle società e sono state regolate a condizioni di mercato. Non si rilevano operazioni atipiche o inusuali.

La tabella sotto riportata mostra le transazioni con parti correlate al 30 giugno 2021:

(in migliaia di euro)	Crediti	Debiti	Ricavi	Costi	Costi capitalizzati
Traviglia Christian (Socio) (*)	-	145	-	221	-
Besana Andrea (Socio)	-	11	-	92	-
Costa Alberto (Socio)	-	184	-	184	-
Doninelli Daniele (**)	-	1	-	4	-
George Alexandro Iancu (***)	-	3	-	35	-
DoHub S.r.l.	-	52	-	148	2
SHAN SA	-	219	-	343	82
KF-Advisory SAGL (****)	-	-	-	1	-
<b>Totale</b>	-	<b>615</b>	-	<b>1.028</b>	<b>84</b>

(\*) Presidente del CdA dal 10 giugno 2021

(\*\*) Amministratore Unico ID-ENTITY SA fino al 10 giugno 2021 e Direttore dal 10 giugno 2021

(\*\*\*) Amministratore Unico ID-ENTITY RO SRL

(\*\*\*\*) Amministratore Unico Mediaweb Europa SAGL

## Nota 12 - Remunerazione di Amministratori e Auditors

La remunerazione degli Amministratori, dell'Ufficio di Revisione e della Società di revisione delle società consolidate per l'attività svolta in ciascuna società inclusa nell'area di consolidamento al 30 giugno 2021 ed al 30 giugno 2020 risultano così composte:

(in migliaia di euro)	30/06/2021	30/06/2020	Variazione
Amministratori	4	5	(1)
Società di revisione	7	0	7
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

### Nota 13 - Informativa di settore

Ai sensi del principio contabile IFRS 8 sono state identificate le seguenti linee di ricavo:

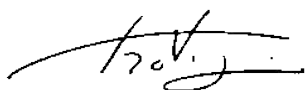
(in migliaia di euro)	30/06/2021	Inc. %	30/06/2020	Inc. %
PMI	470	12,6%	802	33,4%
Grandi clienti	2.527	67,9%	1.422	59,3%
Pubblica Amministrazione	724	19,5%	175	7,3%
<b>Ricavi netti verso terzi</b>	<b>3.720</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.399</b>	<b>100,0%</b>

Le linee di business sopra identificate riguardano servizi fra loro omogenei e di conseguenza la marginalità complessiva del Gruppo è rappresentativa delle singole business unit.

Balerna, 30 settembre 2021

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**

Christian Traviglia



# **ID-ENTITY S.A.**

**RELAZIONE DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA  
SUL BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO  
AL 30 GIUGNO 2021**

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE**

## RELAZIONE DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA SUL BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO

Al Consiglio di Amministrazione della  
ID-ENTITY S.A.

### Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato semestrale abbreviato, costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria consolidata, dal conto economico consolidato, dal conto economico complessivo consolidato, dalle variazioni di patrimonio netto consolidato, dal rendiconto finanziario consolidato e dalle relative note illustrative di ID-ENTITY S.A. e controllate (Gruppo ID-ENTITY) al 30 giugno 2021. Gli amministratori di ID-ENTITY S.A. sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea. E' nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato sulla base della revisione contabile limitata svolta.

### Portata della revisione contabile limitata

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

### Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciamo ritenere che il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo ID-ENTITY al 30 giugno 2021, non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

**Altri aspetti**

Il bilancio consolidato semestrale abbreviato presenta ai soli fini comparativi i dati corrispondenti al 30 giugno 2020 predisposti in conformità ai medesimi principi contabili. Tali dati comparativi consolidati non stati sottoposti a revisione contabile, né completa né limitata.

Milano, 30 settembre 2021

PKF Italia S.p.A.



Maria Luisa Delcaldo  
(Socio)