

5 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
5.8 Movimentazione dei crediti finanziari					
CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore Iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/Partecipate	0	0	0	0
AAA690	Credit i finanziari v/altri	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0

5.9 Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari					
CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/Partecipate	0	0	0	0
AAA690	Crediti finanziari v/altri	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0

5.10 Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione							
VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER ANNO DI FORMAZIONE							
CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	TOTALE
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/Partecipate	0	0	0	0	0	0
AAA690	Crediti finanziari v/altri	0	0	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0

5.11 Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza					
VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER SCADENZA					
CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	TOTALE
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/Partecipate	0	0	0	0
AAA690	Credit i finanziari v/altri	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0

5.12 Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie											
CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	ESERCIZI PRECEDENTI				Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Contabile
		Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore Iniziale			Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti dell'esercizio	Cessioni (valore contabile)	
AAA710	Partecipazione:	127.500	11.090.932,92	3.279.717,33	7.938.715,59	0	18.237,6	0	0	0	7.956.953,19
	Partecipazioni in imprese controllate	127.500	11.090.932,92	3.279.717,33	7.938.715,59	0	18.237,6	0	0	0	7.956.953,19
	Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Partecipazioni in altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA720	Altri Titoli:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA730	Titoli di Stato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA740	Altre Obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA760	Titoli diversi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE TITOLI	127.500	11.090.932,92	3.279.717,33	7.938.715,59	0	18.237,6	0	0	0	7.956.953,19

5.13 Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie											
ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Valore Contabile	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:											
CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE SPA	OMEGNA	SPA	250.000	51	15.601.869	26.372.329	2.043.726	51	7.956.953,19	7.956.953,19	PN
Partecipazioni in imprese collegate:											
			0	0	0	0	0	0	0	0	
Partecipazioni in altre imprese:											
			0	0	0	0	0	0	0	0	

5.14 Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie											
DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	ESERCIZI PRECEDENTI				Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Finale	
	Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore Iniziale			Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)		
Partecipazioni in imprese controllate:	127.500	11.090.932,92	3.279.717,33	7.938.715,59	0	18.237,6	0	0	0	7.956.953,19	
CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE	127.500	11.090.932,92	3.279.717,33	7.938.715,59	0	18.237,6	0	0	0	7.956.953,19	
Partecipazioni in imprese collegate:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Partecipazioni in altre imprese:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTALE PARTECIPAZIONI	127.500	11.090.932,92	3.279.717,33	7.938.715,59	0	18.237,6	0	0	0	7.956.953,19	

IF01 - Svalutazione delle immobilizzazioni		
<i>Inserire 'X' nella risposta scelta:</i>		
IF01 - NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.	X
IF01 - SI	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie [SPECIFICARE PARTECIPAZIONI, ALTRI TITOLI, CREDITI SVALUTATI, IMPORTO DELLA SVALUTAZIONE, MOTIVAZIONI, CRITERI DI DETERMINAZIONE].	

Commento (ove ritenuto necessario):

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni		Caso presente in azienda?		Se SI, illustrare
Informazione		NO	SI	
IF02 - Gravami.	Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	X		
IF03 - Contenzioso con iscrizione in bilancio.	Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	X		
IF04 - Contenzioso senza iscrizione in bilancio.	Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti	X		
IF05 - Altro.	Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui 'Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una informazioni complementari necessarie allo scopo'			X

COMMENTO

A partire dall'anno 2003 (l'anno successivo alla costituzione della Società Mista Centro Ortopedico di Quadrante Spa di cui l'Azienda detiene una partecipazione pari al 51%) si sono registrate rivalutazioni della partecipazione (valutazione a Patrimonio Netto) pari al 51% degli utili realizzati dalla Società.

Nell'anno 2012, su richiesta del socio privato, l'Assemblea degli azionisti della Società ha deliberato la distribuzione di dividendi per un importo di euro 3.000.000.
L'Azienda ha incassato dunque il 51%, pari ad euro 1.530.000 come proventi da partecipazione. Nel corso dell'anno euro 30.000 sono stati girati a "Donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti" per la copertura dell'acquisto urgente di un tubo radiogeno per la Tac di Verbania. A fine esercizio poi si è proceduto ad effettuare un risconto passivo dei proventi inutilizzati con il fine di renderli disponibili per investimenti (opere di messa a norma dell'Ospedale di Omegna) negli esercizi successivi.
La distribuzione di dividendi, mediante l'utilizzo delle riserve disponibili per utili non distribuiti della Società COQ, ha quindi determinato una diminuzione del Patrimonio netto della Società con conseguente necessità di addivenire ad una svalutazione della nostra partecipazione in ossequio al principio di valutazione della partecipazione a Patrimonio Netto.
La svalutazione è stata pari ad euro 1.215.180.

Anche nel corso dell'anno 2013 l'Assemblea degli azionisti della Società ha deliberato una distribuzione di dividendi e l'Azienda ha incassato euro 1.049.910 come proventi da partecipazione. Di questi euro 234.740 sono stati girati a "Donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti" per la copertura dell'acquisto di una Tac per il Presidio Ospedaliero di Verbania.
A fine esercizio poi si è proceduto ad effettuare un risconto passivo dei proventi inutilizzati con il fine di renderli disponibili per investimenti negli esercizi successivi.

A consuntivo 2013 si è inoltre provveduto ad una rivalutazione della partecipazione secondo il criterio di valutazione a Patrimonio Netto che è stata pari ad euro 845.770,74.

Nell'anno 2014 l'Assemblea degli azionisti della Società ha deliberato una distribuzione di dividendi e l'Azienda ha incassato euro euro 565.340 tra i proventi per partecipazioni. Di questi 355.882 sono rimasti tra i ricavi a copertura di costi e la rimanente parte è stata riscontata con il fine di renderli disponibili per investimenti negli esercizi successivi. A consuntivo 2014 si è inoltre proceduto a svalutare la partecipazione secondo il metodo di valutazione a Patrimonio Netto pari ad euro 100.683.

Nell'esercizio 2015 gli utili distribuiti dalla Società COQ Spa ed incassati dall'azienda sono stati pari ad euro 232.329. L'utilizzo per investimenti degli utili incassati e riscontati negli anni precedenti (con giro conto a Donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti) è stato pari ad euro 1.404.809. Il risconto dell'anno 2015 è stato pari ad euro 1.058.739 somma già destinata ad investimenti da effettuare nell'anno 2016. Il valore della partecipazione è stato rivalutato di euro 741.667 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.

Nell'esercizio 2016 gli utili distribuiti dalla Società COQ Spa ed incassati dall'azienda sono stati pari ad euro 486.998. L'utilizzo per investimenti degli utili incassati e riscontati negli anni precedenti (con giro conto a Donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti) è stato pari ad euro 752.072. Il risconto dell'anno 2016 è stato pari ad euro 820.665 somma già destinata ad investimenti da effettuare nell'anno 2017. Il valore della partecipazione è stato rivalutato di euro 729.382 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.

Nell'esercizio 2017 gli utili distribuiti dalla Società COQ SpA ed incassati dall'azienda sono

stati pari a euro 486.552. L'utilizzo per investimento degli utili incassati e riscontati negli anni precedenti (con giroconto a donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti) è stato pari ad euro 531.863.

Il risconto dell'anno 2017 è stato pari ad euro 775.354 somma già destinata ad investimenti da effettuare nell'anno 2018.

Il valore della partecipazione è stato rivalutato di euro 1.237.779 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.

Nell'esercizio 2018 gli utili distribuiti dalla Società COQ ed incassati dall'azienda sono stati pari a euro 2.040.000. L'utilizzo per investimenti degli utili incassati e riscontati negli anni precedenti (con giroconto a donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti) è stato pari a euro 487.233.

Il riscontro dell'anno 2018 è stato pari a 2.328.121 somma già destinata ad investimenti da effettuare nel corso dell'anno 2019.

Il valore della partecipazione è stato svalutato per euro 1.074.931 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.

Nell'esercizio 2019 la Società COQ non ha distribuito utili. L'utilizzo per investimenti degli utili incassati e riscontati negli anni precedenti (con giroconto a donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti) è stato pari a 1.969.016 euro. Il risconto è stato pari a 359.105 euro, somma già destinata ad investimenti da effettuare nel corso dell'anno 2020.

Il valore della partecipazione è stato rivalutato per euro 914.484 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.

L'esercizio 2020 ha risentito degli effetti della gestione emergenziale derivante dalla pandemia di Covid-19 che ha visto l'ospedale gestito dalla Società impegnato con la messa a disposizione di posti letto Covid dedicati. Durante i mesi di marzo-giugno 2020 la struttura è stata completamente convertita (80 posti letto) in Covid Hospital, mentre nei mesi di novembre e dicembre 2020 sono stati dedicati alla gestione Covid 28 posti letto, convertendo di fatto la

degenza di Medicina interna. In questa seconda fase, l'attività è potuta proseguire, diversamente dalla primavera, quando erano state sospese tutte le attività sia ambulatoriali che di degenza. La sospensione totale dell'attività "core" durante la prima fase della pandemia ha determinato un risultato negativo del bilancio di esercizio pari a euro 1.742.987. Pertanto il valore della partecipazione è stato svalutato per euro 888.923,37 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.

Nell'esercizio 2020 non sono stati distribuiti utili. L'utilizzo degli utili incassati e riscontati negli anni precedenti (con giroconto a donazioni/contributi da imprese utilizzati per investimenti) è stato pari a euro 342.158,25, il risconto pari a euro 16.946,85 somma destinata ad investimenti da effettuare nel corso dell'anno 2021.

Nell'esercizio 2021 non sono stati distribuiti utili.

Nell'anno 2021 la Società COQ Spa ha provveduto ad imputare in riduzione delle "Altre riserve" la contropartita dell'iscrizione di un debito Ires relativo al 50% dell'imposta per gli anni 2014-2019, pari a €. 2.007.966, in quanto trattasi della rettifica delle imposte correnti indicate nei bilanci dei medesimi esercizi sulla base di una interpretazione della norma agevolativa che è risultata erranea a seguito del deposito della sentenza della Corte di Cassazione n. 2031/2022, che ha escluso che la Società possa godere della riduzione del 50% dell'Ires prevista dall'art. 6 del DPR 601/73.

L'iscrizione delle imposte correnti dei precedenti dei precedenti esercizi, secondo la classificazione dell'OIC 29, configura una rettifica dovuta ad errona interpretazione dei fatti (ambito di applicazione della norma agevolativa) e non costituisce invece un cambiamento di stima contabile, in quanto il debito tributario derivante dalle imposte è una passività certa e non una posta stimata.

Questa rettifica e l'iscrizione dell'utile di esercizio ha comportato una minima variazione in aumento del Patrimonio Netto pari a €.35.760 e pertanto il valore della partecipazione è stato rivalutato per euro 18.237,60 secondo il metodo di valutazione a patrimonio netto.