

+

Reg. Imp. 01875380030  
Rea 190157**Centro ortopedico di quadrante S.p.a.**Sede in Via Lungolago Buozzi, 25 - 28887 Omegna (Vb)  
Capitale sociale Euro 250.000,00 i.v.**Bilancio al 31/12/2021**

Stato Patrimoniale attivo		31.12.2021	31.12.2020
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>			
<i>(di cui già richiamati)</i>			
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
<i>I - Immobilizzazioni immateriali:</i>			
1)	costi di impianto e di ampliamento		
2)	Costi di sviluppo		
3)	diritti di brevetto industriale e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno	169.788	147.359
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5)	avviamento		
6)	immobilizzazioni in corso e acconti	116.139	146.099
7)	altre	3.378.812	3.556.087
Totale		3.664.738	3.849.545
<i>II - Immobilizzazioni materiali:</i>			
1)	terreni e fabbricati		
2)	impianti e macchinario	378.832	508.804
3)	attrezzature industriali e commerciali	985.078	989.052
4)	altri beni	179.230	162.135
5)	immobilizzazioni in corso e acconti	53.827	7.594
Totale		1.596.967	1.667.585
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>			
1)	partecipazioni in:		
	a) imprese controllate		
	b) imprese collegate		
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	d-bis) altre imprese		
2)	crediti:		
	a) verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	b) verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		

	c)	verso imprese controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
	d)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
	d-bis)	verso altri - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	13.550	13.550
			13.550	13.550
	3)	altri titoli		
	4)	strumenti finanziari derivati attivi		
	Totale		13.550	13.550
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>			<b>5.275.255</b>	<b>5.530.680</b>
<b>C)</b>	<b>Attivo circolante</b>			
	<i>I - Rimanenze</i>			
	1)	materie prime, sussidiarie, e di consumo	787.684	887.318
	2)	prodotti in corso di lav. e semilavorati		
	3)	lavori in corso su ordinazione		
	4)	prodotti finiti e merci		
	5)	acconti	4.002	6.265
	Totale		791.686	893.583
	<i>II - Crediti</i>			
	1)	verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	8.572.877	3.051.276
			8.572.877	3.051.276
	2)	verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
	3)	verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
	4)	verso controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
	5)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
	5-bis)	crediti tributari - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	254.569	328.718

		254.569	328.718
5-ter)	imposte anticipate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi	1.130.960	807.749
		1.130.960	807.749
5-quater)	verso altri		
	- entro 12 mesi	6.140	5.277
	- oltre 12 mesi		
		6.140	5.277
Totale		9.964.546	4.193.019
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1)	partecipazioni in imprese controllate		
2)	partecipazioni in imprese collegate		
3)	partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis)	partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4)	altre partecipazioni		
5)	strumenti finanziari derivati attivi		
6)	altri titoli	491.668	491.668
Totale		491.668	491.668
<i>IV - disponibilità liquide</i>			
1)	depositi bancari e postali	9.767.761	11.064.831
2)	assegni		
3)	denaro e valori in cassa	14.984	17.973
Totale		9.782.745	11.082.804
<b>Totale attivo circolante (C)</b>		<b>21.030.646</b>	<b>16.661.074</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>			
	- disaggio su prestiti		
	- vari	66.428	125.977
		66.428	125.977
<b>Totale attivo</b>		<b>26.372.329</b>	<b>22.317.731</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>			
<b>A) Patrimonio netto</b>			
	<i>I - Capitale</i>	250.000	250.000
	<i>II - Riserva da sovrapprezzo azioni</i>		
	<i>III - Riserva da rivalutazione</i>		
	<i>IV - Riserva legale</i>	50.000	50.000
	<i>V - Riserve statutarie</i>		
	<i>VI - Altre riserve:</i>		
	riserva straordinaria	11.967.055	15.718.008
	versamenti soci c/to capitale	1.291.088	1.291.088
	versamenti in conto copertura perdite		
	fondo contributi in conto capitale ex art. 55 TUID		
	riserva per ammortamenti anticipati art.67 T.U.		
	fondi riserva in sospensione d'imposta		
	riserva da conferimenti agevolati (legge 576/1975)		

	riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982		
	fondi di accantonamento (art. 2 legge 168/1992)		
	riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
	riserva non distribuibile ex art. 2426		
	riserva per conversione/arrotondamenti in EURO		
	riserva non distribuibile per patto tra soci		
		13.258.143	17.009.096
	<i>VII – Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>		
	<i>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</i>		
	<i>IX - Utile di esercizio</i>	2.043.726	-1.742.987
	<i>IX - Perdita di esercizio</i>		
	<i>Acconti su dividendi</i>		
	<i>Copertura parziale perdita d'esercizio</i>		
	<i>X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
	<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>15.601.869</b>	<b>15.566.109</b>
<b>B)</b>	<b>Fondi per rischi ed oneri</b>		
	1) per trattamento di quiescenza e simili		
	2) per imposte, anche differite	1.168	584
	3) strumenti finanziari derivati passivi		
	4) altri	3.712.593	1.658.642
	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>3.713.761</b>	<b>1.659.226</b>
<b>C)</b>	<b>Trattamento di fine rapporto lavoro subordin.</b>	<b>214.832</b>	<b>215.120</b>
<b>D)</b>	<b>Debiti</b>		
	1) obbligazioni		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	2) obbligazioni convertibili		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	3) debiti verso soci per finanziamento		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	4) debiti verso banche		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	5) debiti verso altri finanziatori		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	6) acconti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	7) debiti verso fornitori		
	- entro 12 mesi	2.929.458	3.387.697
	- oltre 12 mesi		

8)	debiti rappresentati da titoli di credito - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	2.929.458	3.387.697
9)	debiti verso imprese controllate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
10)	debiti verso imprese collegate - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
11)	debiti verso controllante - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
11-bis)	debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi		
12)	debiti tributari - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	2.681.389	321.209
13)	debiti verso Ist. Di previd. e sicurezza soc. - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	2.681.389 363.147	321.209 348.908
14)	altri debiti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	363.147 647	348.908 2.994
<b>Totale debiti</b>		<b>5.974.640</b>	<b>4.060.809</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>			
	- aggio su prestiti - vari	867.227	816.467
<b>Totale passivo</b>		<b>26.372.329</b>	<b>22.317.731</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
<b>A) Valore della produzione</b>			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.841.443	18.496.752
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione		

4)	incrementi di immobilizzazione per lavori interni		
5)	altri ricavi e proventi		
	- vari	3.089.482	731.559
	- contributi in conto esercizio	3.959	1.980
	- contributi in conto capitale (quote esercizio)		
		<b>3.093.441</b>	<b>733.539</b>
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>27.934.885</b>	<b>19.230.291</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.719.501	3.116.443
7)	per servizi	7.509.851	6.651.531
8)	per godimento di beni di terzi	85.003	66.322
9)	per il personale:		
	a) salari e stipendi	7.660.115	7.355.543
	b) oneri sociali	2.251.414	2.112.135
	c) trattamento di fine rapporto	355.390	339.572
	d) trattamento di quiescenza e simili		
	e) altri costi	566.071	298.214
		<b>10.832.989</b>	<b>10.105.464</b>
10)	ammortamenti e svalutazioni:		
	a) ammortamento delle immobilizz. immateriali	383.244	365.864
	b) ammortamento delle immobilizz. materiali	399.068	393.389
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	46.429	415.000
		<b>828.742</b>	<b>1.174.253</b>
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	99.634	-211.833
12)	accantonamenti per rischi	2.265.898	185.000
13)	altri accantonamenti	150.000	
14)	oneri diversi di gestione	381.585	129.289
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>25.873.203</b>	<b>21.216.469</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>2.061.681</b>	<b>-1.986.178</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>			
15)	proventi da partecipazioni		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
16)	altri proventi finanziari		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	b) da altri titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante		
	d) proventi diversi dai precedenti	447	581

	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		447	581
17)	interessi ed altri oneri finanziari		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- altri	400	1.354
		400	1.354
17-bis)	utili e perdite su cambi		
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>47</b>	<b>-773</b>
<b>D)</b>	<b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18)	rivalutazioni:		
	a) di partecipazioni		
	b) di altre immobilizzazioni finanziarie		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
	d) di strumenti finanziari derivati		
19)	svalutazioni:		
	a) di partecipazioni		
	b) di altre immobilizzazioni finanziarie		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		8.590
	d) di strumenti finanziari derivati		
			8.590
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			<b>-8.590</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>		<b>2.061.728</b>	<b>-1.995.541</b>
20)	imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite, anticipate		
	a) imposte correnti	340.629	
	b) imposte differite (anticipate)	-322.628	-252.553
		18.001	-252.553
<b>21)</b>	<b>risultato dell'esercizio</b>	<b>2.043.726</b>	<b>-1.742.987</b>

Il Consiglio di Amministrazione

# Centro ortopedico di quadrante S.p.a.

Sede in Via Lungolago Buozzi, 25 - 28887 Omegna (VB)  
Capitale sociale Euro 250.000,00 I.V.

## Rendiconto finanziario

<b><u>A. Flusso di cassa della gestione operativa e reddituale</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Utile	2.043.726	-1.742.987
Oneri finanziari	400	1.354
Imposte	18.001	-252.553
<b>Reddito operativo</b>	<b>2.062.128</b>	<b>-1.994.187</b>
<i>Rettifica componenti non monetari</i>		
Accantonamento TFR	355.390	339.572
Ammortamenti	782.313	759.253
Svalutazione titoli		8.590
<b>Flusso di cassa potenziale gestione operativa</b>	<b>3.199.830</b>	<b>-886.773</b>
<i>Meno incremento CCN</i>		
- Variazione clienti	-5.521.601	4.949.390
- Variazione rimanenze	101.897	-214.096
- Variazione altri crediti	609	-218.090
- Variazione fornitori	-458.240	125.549
- Variazione altri debiti	2.128.187	-278.114
<b>- Variazione del CCN</b>	<b>-3.749.148</b>	<b>4.364.639</b>
<b>Flusso di cassa della gestione operativa</b>	<b>-549.317</b>	<b>3.477.866</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Oneri finanziari	-400	-1.354
Imposte	-18.001	252.553
Variazione debiti tributari	150.227	-443.035
Utilizzo TFR	-355.679	-348.693
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-223.853</b>	<b>-540.529</b>
<b>Flusso di cassa gestione reddituale</b>	<b>-773.171</b>	<b>2.937.338</b>
<b><u>B. Flusso di cassa dell'attività di investimento</u></b>		

Acquisto immobilizzazioni	-526.888	-744.973
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-526.888</b>	<b>-744.973</b>
 <b><u>C. Flusso di cassa dell'attività di finanziamento</u></b>		
Mezzi di terzi	0	0
Mezzi propri	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale flussi A + B + C</b>	<b>-1.300.059</b>	<b>2.192.364</b>
Cassa iniziale	11.082.804	8.890.440
Cassa finale	9.782.745	11.082.804
<b>Variazione di cassa</b>	<b>-1.300.059</b>	<b>2.192.364</b>

# Centro ortopedico di quadrante S.p.a.

Sede in Via Lungolago Buozzi, 25 - 28887 Omegna (VB)  
Capitale sociale Euro 250.000,00 I.V.

## *Nota integrativa al bilancio al 31/12/2021*

### **Premessa**

Signori Azionisti,  
il bilancio al 31/12/2021 che presentiamo alla Vostra attenzione chiude con un utile di Euro 2.043.726, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 828.742.

### **Attività svolte**

La vostra Società opera nel settore ospedaliero da diciannove anni e gestisce il presidio ospedaliero del servizio sanitario nazionale Centro Ortopedico di Quadrante di Omegna.

### **Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La vostra società è controllata per il 51% dall'ASL 14 mentre la restante quota di capitale fa capo alla Società Generale de Santé Italia S.p.A. che appartiene al Gruppo francese Générale de Santé SA, che si occupa della gestione operativa della società, avendo la facoltà di nominare l'amministratore delegato.

### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto del principio della prevalenza della sostanza sulla forma. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale

degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di incasso o pagamento.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le opere su immobili di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, fosse risultata una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione sarebbe stata corrispondentemente svalutata. Qualora fossero venuti meno i presupposti di svalutazioni effettuate in precedenti esercizi, sarebbe stato ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari specifici: 12,5%
- strumentazione per laboratorio: 12,5%
- attrezzatura generica: 12,5%
- impianti telefonici: 20%
- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- biancheria: 40%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, fosse risultata una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione sarebbe stata corrispondentemente svalutata. Qualora fossero venuti meno i presupposti di svalutazioni effettuate in precedenti esercizi, sarebbe stato ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.  
L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto, ove ritenuto necessario, mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.  
Per i crediti in scadenza oltre l'anno viene applicato il criterio del costo ammortizzato.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.  
Per i debiti in scadenza oltre l'anno viene applicato il criterio del costo ammortizzato.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.  
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio di acquisto.

### **Titoli e strumenti di investimento**

I titoli e gli strumenti di investimenti del circolante sono valutati al minore tra il costo ed il valore di realizzo.

### **Partecipazioni**

La società non possiede partecipazioni.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire spese, perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la

data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

## **TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo 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.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte iscritte in bilancio rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare di competenza dell'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme approvate, ancorché non ancora entrate in vigore, nonché le relative imposte differite attive e passive relative a differenze temporanee sorte nell'esercizio o negli esercizi precedenti.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento della ultimazione della prestazione o in base alla maturazione se trattasi di corrispettivi periodici.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Il presente bilancio non presenta poste attive e/o passive originariamente espressa in valuta estera.

## **Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

<b>Organico</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti	2	2	0
Direttori amministrativi	1	1	0
Coll.direttivi	2	2	0
Impiegati	34	33	1
Infermieri	60	59	1
OSS	42	42	0
Medici	17	19	-2
Collaboratori tecnici professionali	1	1	0
Tecnico di radiologia	6	6	0
Magazzinieri	1	1	0
Fisioterapisti	8	7	1
Personale in distacco ASL	35	38	-3
<b>Totale</b>	<b>209</b>	<b>211</b>	<b>-2</b>

La diminuzione del personale in distacco ASL riguarda personale in pensione e rientrato in ASL.

Queste cifre comprendono 35 dipendenti ASL in distacco funzionale, il cui onere resta interamente a carico del COQ; a questi si aggiungono 3 dipendenti ASL assegnati in attività mista per la gestione ambulatoriale. Il personale distaccato e il personale misto erano già presenti negli anni precedenti.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il contratto AIOP.

## Attività

### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

## B) Immobilizzazioni

### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.664.738	3.849.545	(184.807)

### Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore al 31/12/2020	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio.	Svalutazioni e esercizio	Valore al 31/12/2021
Software	147.359	96.479		74.050		169.788
Opere immobili di terzi	3.529.175	131.919		304.581		3.356.514
Migliorie di terzi	26.912			4.614		22.298
Immobilizzazioni in corso	146.099		29.960			116.139
<b>Totale</b>	<b>3.849.545</b>	<b>228.398</b>	<b>29.960</b>	<b>383.244</b>	<b>0</b>	<b>3.664.738</b>

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto:

Descrizione costi	Costo storico	Fondo ammortamento	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Immobilizzazioni in corso	146.099				146.099
Software	352.142	204.783			147.359
Migliorie beni di terzi	60.000	33.088			26.912
Opere immobili di terzi	6.292.113	2.762.938			3.529.175
<b>Totale</b>	<b>6.850.354</b>	<b>3.000.809</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.849.545</b>

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.596.967	1.667.585	(70.618)

Descrizione costi	Valore al 31/12/2020	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio.	Svalutazione esercizio	Valore al 31/12/2021
Impianti telefonici	1.414			803		610,77
Impianti elettrici	0					0,00
Impianti e macchinari specifici + altri imp. generici	507.390			129.169		378.220,88
Attrezzatura generica	24.890	22.389		5.084		42.195,39
Attrezzature specifica sanitaria	964.162	194.394		215.674		942.882,35
Macchine elettriche ed elettrom.	78.065	12.621		26.439		64.247,16
Appar.TV color-appar. elettrici vari	520	11.468		1.406		10.582,61
Telefoni radiomobili	685			228		456,69
Mobili/arredi/suppellet.generici	53.906	15.197		11.408		57.696,00
Mobili/arredi/suppellet.specifici	25.655	25.777		7.809		43.622,17
Biancheria	0					0,00
Beni inf. € 516,46	0	99		99		0,00
Immobilizzazioni in corso	7.594	46.233				53.827,04
Macchine elettriche ed elettrom.ded.80%	3.303	271		949		2.625,75
<b>Totale</b>	<b>1.667.585</b>	<b>328.450</b>	<b>0</b>	<b>399.068</b>	<b>0</b>	<b>1.596.966</b>

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto:

Descrizione costi	Costo storico	Fondo ammortamento	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianti telefonici	40.587	39.174			1.414
Impianti elettrici	10.861	10.861			0
Impianti e macchinari generici e specifici	2.716.704	2.209.313			507.390
Attrezzatura generica	50.199	25.309			24.890
Attrezzature specifica sanitaria	3.221.916	2.257.754			964.162
Macchine elettriche ed elettrom.	641.895	563.830			78.065
Macchine elettriche ed elettrom.ded.80%	4.667	1.364			3.303
Appar.TV color-appar. elettrici vari	11.542	11.022			520
Telefoni radiomobili	2.045	1.360			685
Mobili/arredi/suppellet.generici	199.256	145.349			53.906
Mobili/arredi/suppellet.specifici	242.806	217.151			25.655
Biancheria	27.670	27.670			0
Beni inf. € 516,46	10.564	10.564			0
Immobilizzazioni in corso materiali	7.594				7.594
<b>Totale</b>	<b>7.188.305</b>	<b>5.520.720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.667.585</b>

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
13.550	13.550	0

Tra le immobilizzazioni finanziarie alla voce crediti verso altri sono iscritti depositi cauzionali per € 13.550. Tale voce non risulta variata rispetto al precedente esercizio.

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
791.686	893.583	(101.897)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

### II. Crediti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
9.964.546	4.193.019	5.771.527

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	8.572.877			8.572.877
Per crediti tributari	254.569			254.569
Per imposte anticipate		1.130.960		1.130.960
Verso altri	6.140			6.140

<b>Totale</b>	<b>8.833.586</b>	<b>1.130.960</b>	<b>0</b>	<b>9.964.546</b>
---------------	------------------	------------------	----------	------------------

Al 31 dicembre 2021 non vi sono crediti verso clienti privati di ammontare rilevante tali da meritare specifica menzione. La quasi totalità dei crediti verso clienti sono nei confronti dell'ASL 14. Tutti i crediti verso clienti iscritti a bilancio al 31 dicembre 2021 sono crediti verso clienti italiani. E' iscritto a riduzione dei crediti verso clienti un fondo rischi su crediti di Euro 255.624 invariato rispetto al precedente esercizio, oltre ad un "fondo svalutazione valore della produzione" per Euro 457.310. Quest'ultimo fondo, sorto nei passati esercizi, si è decrementato di € 563.410 per la definizione di crediti di anni precedenti. Tale fondo è stato prudenzialmente accantonato per tenere conto dei rischi di contestazione del superamento di alcuni vincoli della produzione.

Al 31 dicembre 2021 non sussistono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

I crediti tributari, al 31/12/2021 pari a Euro 254.569 sono così costituiti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Crediti vs Erario c/iva	24.000
Crediti vs Erario per ritenute subite	116
Altri crediti d'imposta	137.039
Credito d'imposta investimenti	88.210
Crediti per imp.sost.TFR	5.204
<b>Totale</b>	<b>254.569</b>

Gli altri crediti l'imposta si riferiscono alle somme versate provvisoriamente a seguito dell'avviso di accertamento relativo all'anno 2014 contro il quale è stata presentato ricorso.

I crediti per imposte anticipate al 31/12/2021 pari a Euro 1.130.960 sono relative a imposte differite attive calcolate secondo l'aliquota Ires del 24% e Irap del 3,9% (Irap applicata solo alle voci "fondo accantonamento rischi e oneri straordinari", "fondo svalutazione valore della produzione", "fondo accantonamento rischi assicurativi" e "fondo accantonamento ripristino cespiti"; si precisa che l'Irap differita è stata calcolata anche sul fondo svalutazione valore della produzione: infatti, in base alla sentenza della Corte di Cassazione n. 11217 del 20 maggio 2011, la futura eventuale perdita non è assimilabile ad una perdita su crediti, ma ad un onere della gestione deducibile ai fini Irap) sulle seguenti differenze temporanee positive tra reddito imponibile e utile ante imposte:

<b>Differenze temporanee positive</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Spese di rappresentanza da dedurre		
Fondo rinnovo contratto di lavoro	124.626	109.626
Eccedenza spese di manutenzione 2020	57.668	72.085
Eccedenza spese di manutenzione 2021	75.372	0
Fondo acc.to risarcimento sinistri	0	9.000
Fondo acc.to rischi e oneri straordinari	300.862	300.862

Fondo svalutazione valore produzione	457.310	1.020.720
Fondo acc.to rischi assicurativi	2.761.731	1.348.780
Fondo accantonamento ripristino cespiti	150.000	0
Perdita Ires riportabile	188.406	2.999.373
<b>Totale</b>	<b>4.115.975</b>	<b>5.860.447</b>

Si segnala che l'Ires anticipata sino al 31.12.2020 era calcolata con aliquota ridotta del 50% in quanto allora si riteneva che la società avesse diritto a tale agevolazione prevista dall'art. 6 del DPR 601/72. A seguito del deposito della sentenza della Cassazione n. 2031/2022 tale agevolazione non è stata ritenuta applicabile alla società e quindi per l'anno 2021 si è proceduto al calcolo con aliquota piena. Si tratta di una rettifica dovuta a cambiamento di stima contabile. L'effetto al 31.12.2021 del cambio di aliquota è di maggiori imposte anticipate di 493.917 euro.

### III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
491.668	491.668	0

La società ha investito temporanee eccedenze di liquidità in strumenti finanziari prontamente liquidabili. La variazione si riferisce alla svalutazione al valore corrente di realizzo.

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
9.782.745	11.082.804	(1.300.059)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Depositi bancari e postali	9.767.761	11.064.831
Denaro e altri valori in cassa	14.984	17.973
<b>Totale</b>	<b>9.782.745</b>	<b>11.082.804</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
66.428	125.977	(59.549)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione dei risconti è così dettagliata.

Risconti attivi	Importo
Quote associative e abbonamenti	4.728
Assicurazioni	54.152
Licenze	3.615
Manutenzioni	1.433
Altro	2.500
<b>Totale</b>	<b>66.428</b>

## Passività

### A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
15.601.869	15.566.109	35.760

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Capitale	250.000			250.000
Riserva legale	50.000			50.000
Riserva straordinaria	15.718.008		3.750.953	11.967.055
Versamenti soci in c/capitale	1.291.088			1.291.088
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.742.987	3.786.714		2.043.726
<b>Totale</b>	<b>15.566.109</b>	<b>3.786.714</b>	<b>3.750.953</b>	<b>15.601.869</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto.

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>250.000</b>	<b>50.000</b>	<b>15.215.990</b>	<b>1.793.106</b>	<b>17.309.096</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					0
- attribuzione dividendi					0
- altre destinazioni			1.793.106	-1.793.106	0
- aumento capitale sociale					0
Versamenti soci					0
Risultato dell'esercizio precedente				-1.742.987	-1.742.987
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>250.000</b>	<b>50.000</b>	<b>17.009.096</b>	<b>-1.742.987</b>	<b>15.566.109</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					0
- attribuzione dividendi					0
- altre destinazioni			-3.750.953	1.742.987	-2.007.966
Versamenti soci					0
Risultato dell'esercizio corrente				2.043.726	2.043.726
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>250.000</b>	<b>50.000</b>	<b>13.258.143</b>	<b>2.043.726</b>	<b>15.601.869</b>

Si segnala che è stata imputata in riduzione delle “altre riserve” la contropartita dell’iscrizione del debito Ires relativo al 50% dell’imposta degli esercizi dal 2014 al 2019, pari complessivamente ad euro 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 erronea 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 esercizi, secondo la classificazione dell’OIC 29, configura una rettifica dovuta ad erronea 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 correnti è una passività certa e non una posta stimata.

Il capitale sociale è così composto:

Azioni	Numero	Valore nominale Euro
Azioni Ordinarie	500	500
<b>Totale</b>	<b>250.000</b>	

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l’origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l’avvenuta utilizzazione nei cinque esercizi precedenti.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzo nei tre 3 esercizi precedenti per copertura perdite	Utilizzo nei tre 3 esercizi precedenti per altre ragioni
Capitale	250.000	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C			
Riserve di rivalutazione		A, B			
Riserva legale	50.000	B			
Riserve statutarie		A, B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio					
Riserva straordinaria	11.967.055	A, B, C			
Versamento soci in c/aumento capitale	1.291.088	A, B, C			
Riserva non distribuibile		A, B			
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			
Utile (perdita) dell’esercizio	2.043.726	A, B, C		2.043.726	
<b>Totale</b>	<b>15.601.869</b>			<b>2.043.726</b>	

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Nel patrimonio netto non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione; tuttavia, le riserve distribuite concorrono a formare il reddito della società a norma del comma 4 lett. b) dell’art. 109 del TUIR (nella formulazione vigente sino al 31.12.2007), se e nella misura in cui l’ammontare delle restanti riserve risulti inferiore ad euro 4.867.

La riserva “versamento soci in c/capitale” in caso di distribuzione non concorre a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Nel capitale sociale non risultano riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

## B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.713.761	1.659.226	2.054.535

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Per trattamento di quiescenza				0
Per imposte, anche differite	584	585		1.169
Altri	1.658.642	2.415.898	361.947	3.712.593
<b>Totale</b>	<b>1.659.226</b>	<b>2.416.483</b>	<b>361.947</b>	<b>3.713.762</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte esclusivamente passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili relative all'ecedenza del fondo svalutazione crediti fiscale dedotto extra-contabilmente prima del 2009. L'incremento è dovuto al fatto che al 31.12.2020 l'Ires differita era calcolata con aliquota del 12%, mentre al 31.12.2021 è stata calcolata con aliquota del 24% per le ragioni già illustrate.

Gli altri fondi si riferiscono a:

- rischi per controversie pendenti, al 31.12.2021 di 300.862 euro invariato rispetto all'esercizio precedente;
- rischi responsabilità civile clienti, al 31.12.2021 di 2.761.731 euro, utilizzato nell'esercizio per 361.947 per sinistri relativi ad anni precedenti ed incrementato di 1.765.898 euro con accantonamenti dell'esercizio per i rischi di competenza, secondo la politica della società di autoassicurazione dalla responsabilità civile;
- ripristino cespiti ASL, al 31.12.2021 di 150.000 euro, costituito con accantonamenti dell'esercizio, in relazione all'onere che dovrà essere sostenuto, anche mediante lo storno del residuo non ammortizzato delle immobilizzazioni materiali, al termine del contratto per riconsegnare all'ASL beni strumentali di funzionalità equivalente a quelli inizialmente consegnati. Tale fondo è stato costituito interamente in questo esercizio perché anche i documenti di stabilizzazione della sperimentazione gestionale rendono più chiara l'esistenza di quest'onere e approssimandosi il termine della concessione, la stima dell'onere risulta determinabile. Negli esercizi precedenti non si era proceduto a tale stima in quanto difficilmente calcolabile data la lontananza della scadenza.
- fondo rischi sanzioni ed interessi Ires, al 31.12.2021 di 500.000 euro,

costituito con accantonamento dell'esercizio, in relazione ad una stima prudenziale delle sanzioni e degli interessi che potrebbero dover essere corrisposti dall'Agenzia delle Entrate per regolarizzare il pagamento del 50% dell'Ires di competenza degli esercizi 2014-2019, dopo che la Cassazione con la sentenza n. 2031/2022 ha stabilito che la società non ha diritto alla riduzione alla metà dell'aliquota Ires prevista dall'art. 6 de DPR 601/73 e che la società ha applicato dal 2012.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
214.832	215.120	(289)

La variazione è così costituita:

Variazioni	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
TFR, movimenti del periodo	215.120	355.390	355.678	214.832

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui diritto al pagamento è sorto e/o è scaduto prima del 31/12/2021 è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

### D) Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.974.640	4.060.809	1.913.831

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	2.929.458			2.929.458
Debiti tributari	2.681.389			2.681.389
Debiti verso istituti di previdenza	363.147			363.147
Altri debiti	647			647
<b>Totale</b>	<b>5.974.640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.974.640</b>

Al 31/12/2021 non sussistono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo

di retrocessione a termine.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali, gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Tutti i debiti verso fornitori iscritti a bilancio al 31 dicembre 2021 sono debiti verso fornitori italiani.

I debiti tributari, al 31 dicembre 2021 ammontanti a Euro 2.681.389, risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Iva	80.081
Ritenute erariali per dipendenti	174.651
Ritenute acconti libero/professionali	78.062
Debito Ires	168.658
Debito Irap	171.971
Debiti Ires anni precedenti	2.007.966
<b>Totale</b>	<b>2.681.389</b>

La voce "debiti per Ires anni precedenti" iscritta tra i debiti tributari si riferisce al 50% dell'Ires che la società dovrà versare all'Erario a seguito della sentenza della Cassazione n. 2031/2022 che stabilisce in via definitiva l'aliquota Ires al 24% e non al 12% come è stata calcolata per gli anni dal 2014 al 2019.

Come contropartita per l'iscrizione in bilancio di tali debiti sono state ridotte le riserve straordinarie formatesi dalla destinazione degli utili degli esercizi dal 2014 al 2019.

La voce altri debiti al 31/12/2021 ammontante a Euro 647 si riferisce a:

Descrizione	Importo
Debiti per inc. vaglia postali	50
Altri debiti	299
Debito per incassi f.o su banca	298
<b>Totale</b>	<b>647</b>

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
867.227	816.467	50.760

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ratei passivi	Importo
Premi incentivi dipendenti e direzioni	323.332
Retribuzioni, ferie e permessi straord.	331.558
Altri costi del personale	3.966
Altro	45
<b>Totale</b>	<b>658.901</b>

## Conto economico

### A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	27.934.885	19.230.291	8.704.594

  

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	24.841.443	18.496.752	6.344.691
Altri ricavi e proventi	3.093.441	733.539	2.359.902
<b>Totale</b>	<b>27.934.885</b>	<b>19.230.291</b>	<b>8.704.594</b>

Il valore della produzione è formato da ricavi provenienti dall'attività S.S.N. regolamentata da contratto con la Regione Piemonte e ASL VCO, ricavi legati all'attività per Punto di primo soccorso (contabilizzata tra i proventi vari) e i restanti ricavi e proventi:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi derivanti da contratto SSN	22.480.632	17.428.107	5.052.227
Ricavi derivanti da attività Punto di primo intervento	189.923	297.816	(107.893)
Altri ricavi e proventi	5.264.330	1.504.368	3.759.962
<b>Totale</b>	<b>27.934.885</b>	<b>19.230.291</b>	<b>8.704.594</b>

Si segnala la presenza dei seguenti ricavi di entità o incidenza eccezionale:

Componenti straordinari	Importo
Differenze previsioni fatture da emettere/ricevere	128.992
Ristoro perdite 2020 per covid	2.616.545
Rimborsi da ASL	256.532
<b>Totale</b>	<b>3.002.069</b>

### B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	25.873.203	21.216.469	4.656.734

  

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
-------------	------------	------------	------------

Materie prime, sussidiarie e merci	3.719.501	3.116.443	603.058
Servizi	7.509.851	6.651.531	858.320
Godimento di beni di terzi	85.003	66.322	18.681
Salari e stipendi	7.660.115	7.355.543	304.572
Oneri sociali	2.251.414	2.112.135	139.279
Trattamento di fine rapporto	355.390	339.572	15.818
Altri costi del personale	566.071	298.214	267.857
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	383.244	365.864	17.380
Ammortamento immobilizzazioni materiali	399.068	393.389	5.679
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	46.429	415.000	-368.571
Variazione rimanenze materie prime	99.634	-211.833	311.467
Accantonamento per rischi	2.265.898	185.000	2.080.898
Altri accantonamenti	150.000	0	150.000
Oneri diversi di gestione	381.585	129.289	252.296
<b>Totale</b>	<b>25.873.203</b>	<b>21.216.469</b>	<b>4.656.734</b>

### 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 A (Valore della produzione) del Conto economico.

### 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.

Si segnala la presenza di costi di entità o incidenza eccezionale per Euro 311.588 e la presenza di componenti positivi eccezionali per Euro 539.

### 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.

### Accantonamenti per rischi

La voce comprende l'onere stimato per rischi relativi a controversie pendenti ed al rischio assicurativo per responsabilità civile.

### Altri accantonamenti

Come sopra illustrato a commento dei Fondi per rischi ed oneri, gli accantonamenti

dell'esercizio comprendono:

- un accantonamento per rischi responsabilità civile clienti di 1.765.898 euro per i rischi di competenza, secondo la politica della società di autoassicurazione dalla responsabilità civile;
- un accantonamento al fondo ripristino cespiti ASL di 150.000 euro in relazione alle spese che dovranno essere sostenute al termine del contratto per riconsegnare all'ASL beni strumentali di funzionalità equivalente a quelli inizialmente consegnati. Tale fondo è stato costituito interamente in questo esercizio sia perché il prossimo rinnovo della convenzione rende più chiara l'esistenza di quest'onere, sia perché approssimandosi il termine della concessione la stima dell'onere risulta determinabile, sia pure in modo ancora approssimativo. Poiché negli esercizi precedenti nulla era stato accantonato, si tratta di un cambiamento di stima da considerarsi di competenza del presente esercizio solo per 1/20, mentre per la restante parte pari a 142.500 deve essere considerato di competenza dei precedenti esercizi e quindi di entità ed incidenza eccezionale;
- un accantonamento al fondo rischi sanzioni ed interessi Ires di 500.000 euro in relazione ad una stima prudenziale delle sanzioni e degli interessi che potrebbero dover essere corrisposti dall'Agenzia delle Entrate per regolarizzare il pagamento del 50% dell'Ires di competenza degli esercizi 2014-2019, dopo che la Cassazione con la sentenza n. 2031/2022 ha stabilito che la società non ha diritto alla riduzione alla metà dell'aliquota Ires prevista dall'art. 6 de DPR 601/73 e che la società ha applicato dal 2012. L'accantonamento è prudenziale, considerando che l'interpretazione della norma era caratterizzata da obiettive condizioni di incertezza, come dimostra il fatto che sino ad ora l'agevolazione era stata riconosciuta alla società sia dalla Commissione Tributaria Regionale del Piemonte nel 2013, sia dalla Commissione Tributaria Provinciale del VCO in due recenti sentenza emesse nel 2021 in relazione agli accertamenti 2014 e 2015.

### Oneri diversi di gestione

Trattasi delle tasse vidimazione libri sociali e diritto CCIAA per Euro 1.256, di contributi CoCoCo per Euro 11.411, di costi indeducibili per Euro 20.955, di penale per produzione extra tetto per € 172.964, di altri tributi per € 12 e di imposte comunali per Euro 6.936.

Si segnala la presenza dei seguenti costi di entità o incidenza eccezionale:

Componenti straordinari	Importo
Errate previsioni/rettifiche	168.051
<b>Totale</b>	<b>168.051</b>

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
47	(773)	819

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	447	581	(134)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(400)	(1.354)	954
<b>Totale</b>	<b>47</b>	<b>(773)</b>	<b>819</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				447	447
Altri interessi e dividendi				0	0
<b>Totale</b>				<b>447</b>	<b>447</b>

### Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Altri oneri finanziari				400	400
<b>Totale</b>				<b>400</b>	<b>400</b>

### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	8.590	(8.590)

Nell'esercizio non sono state calcolate svalutazioni sugli investimenti finanziari che non costituiscono immobilizzazioni.

### Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
18.001	(252.553)	270.555

Imposte	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>340.629</b>	<b>0</b>	<b>340.629</b>
IRES	168.658	0	168.658
IRAP	171.971	0	171.971
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>-322.628</b>	<b>-252.553</b>	<b>-70.074</b>
Imposte differite passive	584	0	584
Utilizzo imposte differite attive	-323.212	0	-323.212
Imposte differite attive		211.621	-211.621
Utilizzo imposte differite passive		11.623	-11.623
Sopravvenienze attive imposte		29.309	-29.309
<b>Totale</b>	<b>18.001</b>	<b>-252.553</b>	<b>270.555</b>

Si riporta il dettaglio della composizione delle imposte differite attive e passive.

<u>Differenze temporanee positive</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Fondo rinnovo contratto di lavoro	124.626	109.626
Eccedenza spese di manutenzione 2020	57.668	72.085
Eccedenza spese di manutenzione 2021	75.372	0
Fondo acc.to risarcimento sinistri	0	9.000
Fondo acc.to rischi e oneri straordinari	300.862	300.862
Fondo svalutazione valore produzione	457.310	1.020.720
Fondo acc.to rischi assicurativi	2.761.731	1.348.780
Fondo accantonamento ripristino cespiti	150.000	0
Perdita Ires riportabile	188.406	2.999.373
<b>Totale</b>	<b>4.115.975</b>	<b>5.860.447</b>
Ires differita attiva al 24%/12%	987.834	703.254
Irap differita attiva al 3,9%	143.126	104.495
<b>Totale imposte differite attive</b>	<b>1.130.960</b>	<b>807.749</b>
Variazione	323.212	211.621
<u>Differenze temporanee negative</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ammortamenti anticipati		
Fondo svalutazione crediti fiscale quadro EC	4.867	4.867
<b>Totale</b>	<b>4.867</b>	<b>4.867</b>
Ires differita passiva al 24%/12%	1.168	584
Irap differita passiva al 3,9%	0	0
<b>Totale imposte differite passive</b>	<b>1.168</b>	<b>584</b>
Variazione	584	

Dal 2012 sino al 2020 la società ha quantificato l'Ires con aliquota ridotta alla metà a norma dell'art. 6 del DPR 601/73, in applicazione della Risoluzione n. 179/E del 10 luglio 2009, in quanto la società a controllo pubblico gestisce un presidio ospedaliero del servizio sanitario nazionale.

Per gli anni dal 2004 al 2011, la società aveva pagato l'Ires con aliquota ridotta ed ha presentato istanza di rimborso per gli esercizi precedenti, credito mai iscritto in bilancio. In data 24 gennaio 2022 è stata depositata la Sentenza della Corte di Cassazione n. 2031 nella quale la Corte, pur riconoscendo la natura pubblica del COQ nonché la qualifica di presidio ospedaliero pubblico, ha annullato la sentenza della CTR che accordava il rimborso alla società, ritenendo che questa non avesse diritto all'agevolazione in quanto *“l'agevolazione fiscale spetta esclusivamente agli enti ospedalieri di natura pubblicistica, con esclusione delle società private, anche se hanno avuto il riconoscimento di*

*presidi ospedalieri o abbiano conseguito l'accreditamento definitivo o si siano costituite in società miste con partecipazione prevalente delle ASL".*

Di conseguenza dal 2021 la società è tornata ad applicare l'aliquota Ires piena ed ha riliquidato le imposte differite ed anticipate con l'aliquota piena. L'effetto sul conto economico del cambiamento di aliquota sui saldi iniziali è stato di maggiori imposta anticipate di 493.917 euro e di maggiori imposta differite di 584 euro.

## Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori e Amministratore delegato	65.807
Collegio sindacale	60.889

Per quanto riguarda le parti correlate, i rapporti economico patrimoniali con il socio di maggioranza sono espressi nella relazione sulla gestione, mentre non risultano rapporti con il socio di minoranza Générale de Santé Italia srl, cui spetta la nomina dell'Amministratore delegato.

Omegna, 25 marzo 2022

Il Consiglio di Amministrazione