

Centro ortopedico di quadrante S.p.a.Sede in Via Lungolago Buozi, 25 - 28887 Omegna (Vb)
Capitale sociale Euro 250.000,00 i.v.**Bilancio al 31/12/2020**

Stato Patrimoniale attivo		31.12.2020	31.12.2019
A)	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti <i>(di cui già richiamati)</i>		
B)	Immobilizzazioni		
	<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	147.359	122.760
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
	5) avviamento		
	6) immobilizzazioni in corso e acconti	146.099	118.256
	7) altre	3.556.087	3.728.467
	Totale	3.849.545	3.969.483
	<i>II - Immobilizzazioni materiali:</i>		
	1) terreni e fabbricati		
	2) impianti e macchinario	508.804	660.386
	3) attrezzature industriali e commerciali	989.052	750.020
	4) altri beni	162.135	142.911
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.594	10.609
	Totale	1.667.585	1.563.925
	<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	11.550
			13.550	11.550
	3)	altri titoli		
	4)	strumenti finanziari derivati attivi		
	Totale		13.550	11.550
	Totale immobilizzazioni (B)		5.530.680	5.544.959
C)	Attivo circolante			
	<i>I - Rimanenze</i>			
	1)	materie prime, sussidiarie, e di consumo	887.318	675.485
	2)	prodotti in corso di lav. e semilavorati		
	3)	lavori in corso su ordinazione		
	4)	prodotti finiti e merci		
	5)	acconti	6.265	4.002
	Totale		893.583	679.487
	<i>II - Crediti</i>			
	1)	verso clienti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	3.051.276	8.000.666
			3.051.276	8.000.666
	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	328.718	436.668

		328.718	436.668
5-ter)	imposte anticipate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi	807.749	596.127
		807.749	596.127
5-quater)	verso altri		
	- entro 12 mesi	5.277	7.233
	- oltre 12 mesi		
		5.277	7.233
Totale		4.193.019	9.040.694
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
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	500.258
Totale		491.668	500.258
IV - disponibilità liquide			
1)	depositi bancari e postali	11.064.831	8.834.087
2)	assegni		
3)	denaro e valori in cassa	17.973	56.353
Totale		11.082.804	8.890.440
Totale attivo circolante (C)		16.661.074	19.110.879
D)	Ratei e risconti		
	- disaggio su prestiti		
	- vari	125.977	57.231
		125.977	57.231
Totale attivo		22.317.731	24.713.069
Stato patrimoniale passivo			
A)	Patrimonio netto		
	<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	15.718.008	13.924.902
	versamenti soci c/to capitale	1.291.088	1.291.088
	versamenti in conto copertura perdite		
	fondo contributi in conto capitale ex art. 55 T.UID		
	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		
		17.009.096	15.215.990
	<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>	-1.742.987	1.793.106
	<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>		
	Totale patrimonio netto	15.566.109	17.309.096
B)	Fondi per rischi ed oneri		
	1) per trattamento di quiescenza e simili		
	2) per imposte, anche differite	584	12.207
	3) strumenti finanziari derivati passivi		
	4) altri	1.658.642	1.648.642
	Totale fondi per rischi e oneri	1.659.226	1.660.849
C)	Trattamento di fine rapporto lavoro subordin.	215.120	224.241
D)	Debiti		
	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	3.387.697	3.262.149
	- oltre 12 mesi		

8)	debiti rappresentati da titoli di credito - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	3.387.697	3.262.149
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	321.209	815.203
13)	debiti verso Ist. Di previd. e sicurezza soc. - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	348.908	326.823
14)	altri debiti - entro 12 mesi - oltre 12 mesi	2.994	8.873
Totale debiti		4.060.809	4.413.047
E) Ratei e risconti			
	- aggio su prestiti	816.467	1.105.835
	- vari	816.467	1.105.835
Totale passivo		22.317.731	24.713.069
CONTO ECONOMICO			
A) Valore della produzione			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.496.752	24.376.096
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		731.559	679.120
- contributi in conto esercizio		1.980	
- contributi in conto capitale (quote esercizio)			
		<u>733.539</u>	<u>679.120</u>
Totale valore della produzione		19.230.291	25.066.216
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		3.116.443	3.446.757
7) per servizi		6.651.531	7.234.796
8) per godimento di beni di terzi		66.322	60.349
9) per il personale:			
a) salari e stipendi		7.355.543	7.390.398
b) oneri sociali		2.112.135	2.119.194
c) trattamento di fine rapporto		339.572	320.348
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi		298.214	337.142
		<u>10.105.464</u>	<u>10.167.082</u>
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali		365.864	338.832
b) ammortamento delle immobilizz. materiali		393.389	386.487
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		415.000	50.043
		<u>1.174.253</u>	<u>775.362</u>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci		-211.833	20.822
12) accantonamenti per rischi		185.000	895.000
13) altri accantonamenti			
14) oneri diversi di gestione		129.289	299.569
		<u>129.289</u>	<u>299.569</u>
Totale costi della produzione		21.216.469	22.899.736
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.986.178	2.166.480
C) Proventi ed oneri finanziari			
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		581	574
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			

	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		581	574
17)	interessi ed altri oneri finanziari		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- altri	1.354	1.318
		1.354	1.318
17-bis)	utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari		-773	-744
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
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	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)		-1.995.541	2.165.736
20)	imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite, anticipate		
	a) imposte correnti		479.041
	b) imposte differite (anticipate)	-252.553	-106.411
		-252.553	372.630
21)	risultato dell'esercizio	-1.742.987	1.793.106

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

<u>A. Flusso di cassa della gestione operativa e reddituale</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utile	-1.742.987	1.793.106
Oneri finanziari	1.354	744
Imposte	-252.553	372.630
Reddito operativo	-1.994.187	2.166.480
<i>Rettifica componenti non monetari</i>		
Accantonamento TFR	339.572	320.348
Ammortamenti	759.253	725.318
Svalutazione titoli	8.590	
Flusso di cassa potenziale gestione operativa	-886.773	3.212.146
<i>Meno incremento CCN</i>		
- Variazione clienti	4.949.390	640.122
- Variazione rimanenze	-214.096	16.820
- Variazione altri crediti	-218.090	-30.357
- Variazione fornitori	125.549	-244.061
- Variazione altri debiti	-278.114	777.352
- Variazione del CCN	4.364.639	1.159.876
Flusso di cassa della gestione operativa	3.477.866	4.372.022
<i>Altre rettifiche</i>		
Oneri finanziari	-1.354	-744
Imposte	252.553	-372.630
Variazione debiti tributari	-443.035	9.353
Utilizzo TFR	-348.693	-320.966
Totale altre rettifiche	-540.529	-684.987
Flusso di cassa gestione reddituale	2.937.338	3.687.035
<u>B. Flusso di cassa dell'attività di investimento</u>		

Acquisto immobilizzazioni	-744.973	-781.023
Flusso finanziario dell'attività di investimento	-744.973	-781.023

C. Flusso di cassa dell'attività di finanziamento

Mezzi di terzi
Mezzi propri

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento

Totale flussi A + B + C	2.192.364	2.906.012
Cassa iniziale	8.890.440	5.984.427
Cassa finale	11.082.804	8.890.440
Variazione di cassa	2.192.364	2.906.012

Centro ortopedico di quadrante S.p.a.

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

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2020

Premessa

Signori Azionisti,
il bilancio al 31/12/2020 che presentiamo alla Vostra attenzione chiude con una perdita di Euro 1.742.987, al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 1.174.253.

Attività svolte

La vostra Società opera nel settore ospedaliero da diciotto 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 31/12/2020 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 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:

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	2	2	0
Direttori amministrativi	1	1	0
Coll.direttivi	2	2	0
Impiegati	33	31	2
Infermieri	59	55	4
OSS	42	41	1
Medici	19	18	1
Collaboratori tecnici professionali	1	1	0
Tecnico di radiologia	6	6	0
Magazzinieri	1	1	0
Fisioterapisti	7	6	1
Personale in distacco ASL	38	41	-3
Totale	211	205	6

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

Queste cifre comprendono 38 dipendenti ASL in distacco funzionale, il cui onere resta interamente a carico del COQ; a questi si aggiungono 5 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.849.545	3.969.483	(119.939)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio.	Svalutazione esercizio	Valore al 31/12/2020
Software	122.760	91.697		67.098		147.358,82
Opere immobili di terzi	3.696.941	126.386		294.152		3.529.175,47
Migliorie di terzi	31.526			4.614		26.912,14
Immobilizzazioni in corso	118.256	27.842				146.098,86
Totale	3.969.484	245.925	0	365.864	0	3.849.545

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

Descrizione costi	Costo storico	Fondo ammortamento	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Immobilizzazioni in corso	118.256				118.256
Software	260.445	137.685			122.760
Migliorie beni di terzi	60.000	28.474			31.526
Opere immobili di terzi	6.165.727	2.468.786			3.696.941
Totale	6.604.428	2.634.945	0	0	3.969.483

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.667.585	1.563.925	103.660

Descrizione costi	Valore al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio.	Svalutazione esercizio	Valore al 31/12/2020
Impianti telefonici	2.276			862		1.413,62
Impianti elettrici	0					0,00
Impianti e macchinari specifici	265.816			150.720		115.095,98
Altri impianti e macchinari generici	392.294					392.294,27
Attrezzatura generica	12.812	15.059		2.981		24.890,36
Attrezzature specifica sanitaria	737.208	374.623		195.876		915.954,61
Attrezzatura specifica sanitaria COVID		48.208				48.207,51
Macchine elettriche ed elettrom.	55.123	46.985		23.848		78.260,54
Appar.TV color-appar.elettrici vari	852			332		520,34
Telefoni radiomobili	914			228		685,10
Mobili/arredi/suppellet.generici	49.527	10.604		9.972		50.158,83
Mobili/arredi/suppellet.specifici	33.390			7.735		25.654,95
Mobili/arredi/suppellet.generici COVID		3.747				3.747,46
Biancheria	0					0,00
Beni inf. € 516,46	0					0,00
Immobilizzazioni in corso	10.609		3.015			7.593,74
Macchine elettriche ed elettrom.ded.80%	3.105	837		835		3.107,69
Totale	1.563.925	500.064	3.015	393.389	0	1.667.584

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

Descrizione costi	Costo storico	Fondo ammortamento	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianti telefonici	40.587	38.312			2.276
Impianti elettrici	10.861	10.861			0
Impianti e macchinari specifici	2.324.409	2.058.594			265.816
Altri impianti e macchinari generici	392.294				392.294
Attrezzatura generica	35.140	22.328			12.812
Attrezzature specifica sanitaria	2.799.085	2.061.877			737.208
Macchine elettriche ed elettrom.	594.910	539.982			54.928
Macchine elettriche ed elettrom.ded.80%	3.830	529			3.301
Appar.TV color-appar.elettrici vari	11.542	10.690			852
Telefoni radiomobili	2.045	1.132			914
Mobili/arredi/suppellet.generici	184.904	135.377			49.527
Mobili/arredi/suppellet.specifici	242.806	209.415			33.390
Biancheria	27.670	27.670			0
Beni inf. € 516,46	10.564	10.564			0
Immobilizzazioni in corso materiali	10.609				10.609
Totale	6.691.257	5.127.332	0	0	1.563.925

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
13.550	11.550	2.000

Tra le immobilizzazioni finanziarie alla voce crediti verso altri sono iscritti depositi cauzionali per € 13.550. Tale voce risulta aumentata di € 2.000 rispetto al precedente esercizio quando ammontava ad € 11.550.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
893.583	679.487	214.096

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

II. Crediti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.193.019	9.040.694	(4.847.675)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	3.051.276			3.051.276
Per crediti tributari	328.718			328.718
Per imposte anticipate		807.749		807.749
Verso altri	5.277			5.277
Totale	3.385.271	807.749	0	4.193.020

Al 31 dicembre 2020 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 2020 sono crediti verso clienti italiani. E' iscritto a riduzione dei crediti verso clienti un fondo rischi su crediti di Euro 209.195 invariato rispetto al precedente esercizio, oltre ad un "fondo svalutazione valore della produzione" per Euro 1.020.720. Quest'ultimo fondo, sorto nei passati esercizi, si è decrementato di € 1.193.27 per la definizione di crediti di anni precedenti e si è incrementato di € 415.000 in relazione ai crediti sorti nell'esercizio che la società ritiene dovuti, ma che potrebbero essere contestati dall'ASL. Tale fondo è stato prudenzialmente accantonato per tenere conto dei rischi di contestazione del superamento di alcuni vincoli della produzione.

Al 31 dicembre 2020 non sussistono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

I crediti tributari, al 31/12/2020 pari a Euro 328.718 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti per acconti IRES	132.190
Crediti vs Erario c/iva	24.016
Crediti vs Erario per ritenute subite	151
Altri crediti d'imposta	137.039
Credito d'imposta investimenti L.190/19	29.994
Crediti per imp.sost.TFR	5.327
Totale	328.718

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 31/12/2020 pari a Euro 807.749 sono relative a imposte differite attive calcolate secondo l'aliquota Ires del 12% (ridotta alla metà rispetto all'aliquota ordinaria del 24% per le motivazioni esposte successivamente al paragrafo "Imposta sul reddito d'esercizio") 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 risarcimento sinistri". 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:

Differenze temporanee positive	31/12/2020	31/12/2019
Fondo rinnovo contratto di lavoro	109.626	396.879
Eccedenza spese di manutenzione 2015		3.060
Eccedenza spese di manutenzione 2020	72.085	
F.do acc.to risarcimento sinistri	9.000	
F.do acc.to rischi e oneri straordinari	300.862	400.862
Fondo svalutazione valore produzione	1.020.720	1.798.747
Fondo acc.to rischi assicurativi	1.348.780	1.247.780
Perdita Ires riportabile	2.999.373	
Totale	5.860.447	3.847.328

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
491.668	500.258	(8.590)

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

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
11.082.804	8.890.440	2.192.364

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
Depositi bancari e postali	11.064.831	8.834.087
Denaro e altri valori in cassa	17.973	56.353
Totale	11.082.804	8.890.440

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
125.977	57.231	68.746

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 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. I ratei pari ad € 69.342 si riferiscono principalmente a costi per il rinnovo CCNL.

La composizione dei risconti è così dettagliata.

Risconti attivi	Importo
Quote associative e abbonamenti	3.689
Assicurazioni	48.902
Licenze	1.105
Manutenzioni	2.450
Altro	489
Totale	56.635

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
15.566.109	17.309.096	(1.742.987)

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Capitale	250.000			250.000
Riserva legale	50.000			50.000
Riserva straordinaria	13.924.902	1.793.106		15.718.008
Versamenti soci in c/capitale	1.291.088			1.291.088
Utili portati a nuovo	0,00			0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.793.106		3.536.093	-1.742.987
Totale	17.309.096	1.793.106	3.536.093	15.566.109

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	250.000	50.000	13.323.698	1.892.292	15.515.990
Destinazione del risultato dell'esercizio					0
- attribuzione dividendi					0
- altre destinazioni			1.892.292	-1.892.292	0
- aumento capitale sociale					0
Versamenti soci					0
Risultato dell'esercizio precedente				1.793.106	1.793.106
Alla chiusura dell'esercizio precedente	250.000	50.000	15.215.990	1.793.106	17.309.096
Destinazione del risultato dell'esercizio					0
- attribuzione dividendi					0

- altre destinazioni			1.793.106	-1.793.106	0
Versamenti soci					0
Risultato dell'esercizio corrente				-1.742.987	-1.742.987
Alla chiusura dell'esercizio corrente	250.000	50.000	17.009.096	-1.742.987	15.566.109

Il capitale sociale è così composto:

Azioni	Numero	Valore nominale Euro
Azioni Ordinarie	500	500
Totale	250.000	

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	15.718.008	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	-1.742.987				
Totale	15.566.109				

(*) 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni	
	1.659.226	1.660.849	(1.623)	
Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Per imposte, anche differite	12.207	11.623		584
Altri	1.648.642	194.000	184.000	1.658.642
Totale	1.660.849	205.623	184.000	1.659.226

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'eccedenza del fondo svalutazione crediti fiscale dedotto extra-contabilmente prima del 2009. L'utilizzo si riferisce alla tassazione avvenuta nell'esercizio di una parte di tale fondo per incapienza rispetto al 5% dei crediti.

Gli altri fondi si riferiscono a rischi per controversie pendenti ed a rischi assicurativi. Il decremento della voce "Altri fondi" fa riferimento all'utilizzo di quanto accantonato per sinistri relativi ad anni precedenti per la definizione del rischio, mentre l'incremento si riferisce a nuovi rischi insorti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni	
	215.120	224.241	(9.121)	

La variazione è così costituita:

Variazioni	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
TFR, movimenti del periodo	224.241	339.572	348.693	215.120

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 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 31/12/2020 è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.060.809	4.413.047	(352.239)

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	3.387.697			3.387.697
Debiti tributari	321.209			321.209
Debiti verso istituti di previdenza	348.908			348.908
Altri debiti	2.994			2.994
Totale	4.060.809	0	0	4.060.809

Al 31/12/2020 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.

La quasi totalità dei debiti verso fornitori iscritti a bilancio al 31 dicembre 2020 sono debiti verso fornitori italiani.

I debiti tributari, al 31 dicembre 2020 ammontanti a Euro 321.209, risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Iva	83.135
Ritenute erariali per dipendenti	178.960
Ritenute acconti libero/professionali	59.114
Totale	321.209

La voce altri debiti al 31/12/2020 ammontante a Euro 2.994 si riferisce a:

Descrizione	Importo
Debiti per inc.vaglia postali	25
Altri debiti	2.696
Debito per incassi f.o su banca	273
Totale	2.994

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
816.467	1.105.835	(289.367)

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

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ratei passivi	Importo
Premi incentivi dipendenti e direzioni	249.406
Retribuzioni, ferie e permessi straord.	422.236
Altri costi del personale	1.745
Totale	673.387

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
19.230.291	25.066.216	(5.835.925)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	18.496.752	24.387.096	(5.890.344)
Altri ricavi e proventi	733.539	679.120	54.419
Totale	19.230.291	25.066.216	(5.835.925)

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi derivanti da contratto SSN	17.428.405	22.684.642	5.256.535
Ricavi derivanti da attività Punto di primo intervento	297.816	673.823	(376.007)
Altri ricavi e proventi	1.504.368	1.707.751	(203.383)
Totale	19.230.291	25.066.216	(5.835.925)

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

Componenti straordinari	Importo
Differenze previsioni fatture da emettere/ricevere	225.947
Utilizzo fondi eccedenti	326.000
Totale	551.947

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	21.216.469	22.899.736	(1.683.267)
Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.116.443	3.446.757	-330.314
Servizi	6.651.531	7.234.796	-583.265
Godimento di beni di terzi	66.322	60.349	5.973
Salari e stipendi	7.355.543	7.390.398	-34.855
Oneri sociali	2.112.135	2.119.194	-7.059
Trattamento di fine rapporto	339.572	320.348	19.224
Altri costi del personale	298.214	337.142	-38.928
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	365.864	338.832	27.032
Ammortamento immobilizzazioni materiali	393.389	386.487	6.902
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	415.000	50.043	364.957
Variazione rimanenze materie prime	-211.833	20.822	-232.655
Accantonamento per rischi	185.000	895.000	-710.000
Oneri diversi di gestione	129.289	299.569	-170.280
Totale	21.216.469	22.899.737	-1.683.268

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 85.654 e la presenza di componenti positivi eccezionali per Euro 9.389.

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

Non sono presenti altri accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Trattasi delle tasse vidimazione libri sociali e diritto CCIAA per Euro 1.506, di contributi CoCoCo per Euro 11.411, di costi indeducibili per Euro 19.515, di risarcimenti sinistri per € 70.127, di altri tributi per € 12 e di imposte comunali per Euro 6.560.

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

Componenti straordinari	Importo
Errate previsioni/rettifiche	21.467
Note di credito ASL	1.065.718
Utilizzo f.do sval.produzione	(1.067.027)
Totale	20.158

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2020 (773)	Saldo al 31/12/2019 (744)	Variazioni (29)
Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	581 (1.354)	574 (1.318)	7 (36)
Totale	(773)	(744)	(29)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				581	581
Altri interessi e dividendi				0	0
Totale				581	581

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Altri oneri finanziari				1.354	1.354
Totale				1.354	1.354

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2020	8.590	Saldo al 31/12/2019	0	Variazioni	8.590
---------------------	-------	---------------------	---	------------	-------

La voce si riferisce alla svalutazione degli investimenti finanziari che non costituiscono immobilizzazioni.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2020	(252.553)	Saldo al 31/12/2019	372.630	Variazioni	(625.184)
---------------------	-----------	---------------------	---------	------------	-----------

Imposte	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	0	479.041	-479.041
IRES	0	330.625	-330.625
IRAP	0	148.416	-148.416
Imposte differite (anticipate)	-252.553	-106.411	-64.279
Imposte differite passive	0	0	0
Utilizzo imposte differite attive	0	0	0
Imposte differite attive	211.621	106.411	105.211
Utilizzo imposte differite passive	11.623	0	11.623
Sopravvenienze attive imposte	29.309	0	29.309
Totale	-252.553	372.630	-543.320

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

<u>Differenze temporanee positive</u>	31/12/2020	31/12/2019
Fondo rinnovo contratto di lavoro	109.626	396.879
Eccedenza spese di manutenzione 2015		3.060
Eccedenza spese di manutenzione 2020	72.085	
Fondo acc.to risarcimento sinistri	9.000	
Fondo acc.to rischi e oneri straordinari	300.862	400.862
Fondo svalutazione valore produzione	1.020.720	1.798.747
Fondo acc.to rischi assicurativi	1.348.780	1.247.780
Perdita Ires riportabile	2.999.373	0
Totale	5.860.447	3.847.328
Ires differita attiva al 24%	703.254	461.679
Irapp differita attiva al 3,9%	104.495	134.448
Totale imposte differite attive	807.749	596.127
Variazione	211.621	106.411
	0	0
<u>Differenze temporanee negative</u>	31/12/2020	31/12/2019

Fondo svalutazione crediti fiscale quadro EC	4.867	101.724
Totale	4.867	101.724
Ires differita passiva al 24%	584	12.207
Irap differita passiva al 3,9%	0	0
Totale imposte differite passive	584	12.207
Imputazione imposta sostitutiva Variazione	-11.623	

La società ha quantificato l'Ires con aliquota ridotta alla metà a norma dell'art. 6 del DPR 601/73, come confermato dalla Risoluzione n. 179/E del 10 luglio 2009, in quanto gestisce un presidio ospedaliero del servizio sanitario nazionale. Per gli anni dal 2004 al 2011, la società aveva pagato l'Ires con aliquota piena, per cui ha presentato istanza di rimborso per complessivi 3.338.104 euro oltre interessi, credito non iscritto in bilancio. La Commissione Tributaria Provinciale di Verbania ha inizialmente respinto il ricorso presentato per le maggiori imposte pagate dal 2003 al 2007, ritenendo non provato il fatto che la società fosse un presidio dell'ASL, ma a seguito dell'appello alla Commissione Tributaria Regionale di Torino, il ricorso è stato accolto il 23 gennaio 2013. Contro la predetta sentenza è stato presentato ricorso in Cassazione da parte dell'Agenzia delle Entrate. Le annualità 2012 e 2013 non sono state oggetto di accertamento e sono definitive. Per l'anno 2014 invece l'Agenzia delle Entrate ha richiesto l'applicazione dell'aliquota piena, notificando avviso di accertamento per 340 mila euro di maggiore Ires, oltre interessi e sanzioni. La società ha presentato ricorso, chiedendo in via subordinata la non applicazione delle sanzioni. Il rischio per le altre successive annualità sarebbe di 1.6 milioni di euro per sola imposta, a cui si potrebbero aggiungere interessi e sanzioni. Analoga richiesta è stata avanzata anche con riferimento all'esercizio 2015 mediante notifica di avviso di accertamento dopo la chiusura dell'esercizio. Si ritiene che allo stato tali rischi non siano probabili, vista la sentenza favorevole ottenuta e le trattative di definizione degli accertamenti in corso, per cui non si ravvisano i presupposti per la costituzione di un fondo. Le somme pagate in via provvisoria sono state iscritta tra i crediti.

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	77.121
Collegio sindacale	61.204

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, 28 maggio 2021

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.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31.12.2020

Premessa

Signori Azionisti,

Il bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2020 che sottoponiamo alla Vostra attenzione per l'approvazione evidenzia una perdita di Euro 1.742.987=.

Si passa ora ad analizzare il contesto economico e l'andamento della gestione che hanno condotto al risultato evidenziato, che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e che trovano riscontro nei dati qui sotto esposti.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La vostra società è stata costituita il 29 luglio 2002 nell'ambito della sperimentazione prevista dall'art. 9 bis del D.L. 18 settembre 2001 n. 347, che prevede forme di collaborazione tra strutture del Servizio Sanitario Nazionale e soggetti privati anche attraverso la costituzione di società miste a capitale pubblico e privato, ed ha come soci la ASLVCO Regione Piemonte, che possiede una quota pari al 51% del capitale e il Gruppo Générale de Santé, che possiede il restante 49% del capitale. Questa sperimentazione è stata espressamente approvata da parte della Regione Piemonte e costituisce una delle prime sperimentazioni a livello nazionale. L'esercizio in chiusura è il diciannovesimo dalla costituzione, ma il diciottesimo di attività, avendo la società iniziato la propria operatività dal 1° gennaio 2003. La società gestisce un presidio ospedaliero di ASL ed è inserito nella rete regionale e, per tale ragione, l'attività sanitaria svolta, rientra nel Piano sanitario regionale del Piemonte, che ha tra i propri obiettivi anche la razionalizzazione della rete ospedaliera. In questa ottica di revisione della politica ospedaliera regionale, occorre evidenziare che la società è esposta alle conseguenti linee di indirizzo che potranno giungere. Con riferimento a quanto previsto dall'art. 2428 c.c. si evidenzia che la durata della sperimentazione era stata prorogata al 31 dicembre 2012, con legge regionale n° 1 del 31 gennaio 2012. Con D.G.R del 28 dicembre 2012 n° 69-5191 la Regione Piemonte ha messo a regime ordinario la sperimentazione gestionale.

La società sta operando con un sistema di tariffazione delle prestazioni che è deciso in modo unilaterale a livello regionale, modificate nel mese di luglio 2013 con la D.G.R. 14-6039 del 02 luglio.

Andamento della gestione

Come Vi è noto l'attività in convenzione con il Sistema sanitario nazionale (di seguito S.S.R.) realizzabile dalla società, si inserisce nel quadro della produzione regionale, espressa da budget economici predefiniti. Questo limite deve però raccordarsi con le necessità di salute del territorio, nel rispetto delle liste d'attesa che la Regione stessa pone. Nell'anno 2020 i valori di budget economici sono stati confermati negli importi e nelle suddivisioni in essere già dal 2018 e sono stati comunicati formalmente nel settembre 2020. Al fine di rendere specifica la posizione della società all'interno del progetto ospedaliero regionale, sostenendone la particolarità in quanto esito di sperimentazione gestionale, si è ritenuto di provvedere, anche su richiesta di ASL VCO, a integrare il contratto standard degli erogatori privati, con le note di specificità ritenute basilari. Tuttavia tali modifiche non sono state recepite, tanto che nel dicembre 2020 si è proceduto alla firma dell'accordo, nella situazione di oggettiva necessità e urgenza di non veder interrotto il rapporto di accreditamento e di non compromettere la continuità e l'efficienza del servizio dell'Ospedale Madonna del Popolo di Omegna. In una lettera di accompagnamento al contratto si è ritenuto di specificare che tale sottoscrizione non può essere interpretata quale espressione di acquiescenza a tutti i contenuti del contratto stesso. L'esercizio 2020 risente degli effetti della gestione emergenziale della pandemia da COVID 19 che ha visto l'ospedale gestito dalla società, impegnato in prima linea. Durante i mesi di marzo-giugno 2020 la struttura è stata convertita completamente (80 posti letto) in COVID HOSPITAL, mentre nei mesi di novembre e dicembre sono stati dedicati alla gestione COVID 28 posti letto, convertendo la degenza di Medicina interna. In questa seconda fase, l'attività è potuta proseguire diversamente dalla primavera quando sono state sospese tutte le attività sia ambulatoriali che di degenza. La sospensione totale delle attività "core" – nella prima fase - unitamente ai maggiori costi legati alla gestione della pandemia ha determinato un risultato negativo del bilancio di esercizio al 31.12.2020. Si rileva inoltre con D.G. R. n° 5-2435 del 01 dicembre 2020 la Regione Piemonte ha modificato e integrato quanto disposto con D.G.R. n° 1-1881 del 01 agosto 2020 e D.G.R. n° 9-2176 del 30 ottobre 2020, in merito alle regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati, disponendo il contributo sui maggiori costi connessi sia alla gestione pandemica che ai rinnovi del contratto di lavoro dei lavoratori della sanità privata AIOP (al quale la società si riferisce per la gestione del personale).

Si registra infatti una mancata produzione pari a circa il 21% con una perdita sui ricavi SSN di circa 4,7 milioni, sul budget autorizzato dalla Regione Piemonte. Il **reddito operativo** è di - 1.985.597 euro, con un decremento del 187,47% rispetto all'anno precedente. La società ha prodotto una **perdita netta** di 1.742.987 euro, inferiore di euro - 3.536.093 rispetto all'utile dell'esercizio precedente (-197,20); il ROE (rendimento del capitale netto per l'azionista) è pari a - 11,20%.

La **liquidità netta** a fine esercizio è pari a 11,5 milioni di euro, superiore all'esercizio precedente quando ammontava a 9,3 milioni di euro, in quanto risente di un anticipo di cassa sulla produzione S.S.N. da restituire nei mesi tra maggio e ottobre 2021 per circa 972 mila euro. Per quanto attiene i servizi, si registra un aumento rispetto al 2019 del costo legato agli esami di laboratorio, gravato del costo della sorveglianza che prevede tamponi molecolari ai pazienti prima del ricovero e alla diversa tipologia di pazienti, che hanno usufruito anche di 4 posti letto di terapia intensiva attivati nella primavera. Il totale degli acquisti è diminuito di circa il 15% riconducibile in buona parte alla sospensione dell'attività protesica (-25% sul costo della protesica impiantabile) e ad altri risparmi per cambio di mix di attività. Per quanto riguarda il rischio assicurativo - in forza di quanto previsto dalla legge 24/2017 – dal 2018 la società si è dotata di misure analoghe all'assicurazione per la responsabilità civile ossia di ritenere internamente ed interamente il rischio medico, rimettendo ai propri bilanci e alla propria gestione l'amministrazione dei sinistri. Pertanto per la gestione dei sinistri è stato costituito un gruppo di lavoro formato da personale interno, da un medico legale e dal legale della società, che in modo sistematico analizza le situazioni di contenzioso e provvede ad indicare accantonamenti ed il continuo

adeguamento delle riserve. Dall'analisi del gruppo di lavoro è emersa la capienza del fondo disponibile al 31 dicembre 2019, stante le informazioni note al 31 dicembre 2020 sui sinistri aperti, in corso e in via di definizione.

Anche nell'esercizio è continuato il **programma di investimento**; l'incidenza delle immobilizzazioni rappresenta il 28,40% dell'attivo patrimoniale mentre l'incidenza dell'attivo circolante è pari al 71,60%. L'indice di copertura delle immobilizzazioni con i mezzi propri è pari al 245,58%.

Per quanto concerne il **piano investimenti**, nel corso dell'anno 2020 sui beni immobiliari si sono eseguiti interventi per circa 200.000 euro (essenzialmente impiegati per euro 86.000 quali integrazione/adeguamenti del progetto antincendio, per il rifacimento della pavimentazione del corridoio del Blocco Operatorio – 49.000 euro, per il ripristino del solaio locale TAC – 32.000 euro - e per circa 34.000 euro quale sommatoria di contenuti interventi conservativi), acquisizione di arredi per circa 37.000 euro (di cui 26.000 per la sostituzione di n. 10 letti elettrici), di attrezzature sanitarie e non sanitarie per una somma intorno ai 354.000 euro (di cui 247.660 per sostituzione mammografo, 23.180 per acquisizione ecografo portatile, 29.500 per strumentario chirurgico, manipoli ed altri beni per attività di Sala, 47.600 quale insieme per l'acquisizione di attrezzature per gestione emergenza COVID quali ventilatore polmonare, monitor multiparametrici, pompe a siringa, cellule trasporto bio-contenimento), di beni informatici per oltre 160.000 (di cui 95.000 per sviluppi software, 41.000 per aggiornamento infrastruttura rete dati e aggiornamento servers informatici e 25.000 per acquisti hardware). Il totale di quanto impiegato ammonta a 755.000 euro circa.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
FATTURATO NETTO	19.230.291	25.066.216	-5.835.925
Acquisti	3.116.443	3.446.757	-330.314
Variazione rimanenze	211.833	-20.822	232.655
CONSUMI	2.904.611	3.467.579	-562.969
Altri costi operativi	7.380.820	8.479.408	-1.098.588
Affitti e leasing	66.322	60.349	5.973
VALORE AGGIUNTO	8.878.539	13.058.880	-4.180.341
Spese personale	9.765.892	9.846.734	-80.841
MARGINE OPERATIVO LORDO	-887.354	3.212.146	-4.099.500
Accantonamento T.F.R.	339.572	320.348	19.224
Ammortamenti	759.253	725.318	33.934
RIS. OPER. GEST. CARATT.	-1.986.178	2.166.480	-4.152.658
Proventi finanziari	581	574	7
RISULTATO OPERATIVO	-1.985.597	2.167.054	-4.152.651
Oneri finanziari	1.354	1.318	36
REDDITO DI COMPETENZA	-1.986.951	2.165.736	-4.152.687
Rival./sval.	-8.590		-8.590
UTILE ANTE IMPOSTE	-1.995.541	2.165.736	-4.161.277
Imposte sul reddito d'esercizio	-252.553	372.630	-625.184
REDDIT D'ESERCIZIO	-1.742.987	1.793.106	-3.536.093

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immob.mat.nette	1.667.585	1.563.925	103.660
Immob.imm.nette	3.849.545	3.969.483	-119.939
Immob.fin.nette	821.299	607.677	213.621
TOTALE IMMOB.	6.338.428	6.141.086	197.342
Rimanenze	893.583	679.487	214.096
Clienti netti	3.051.276	8.000.666	-4.949.390
Altri crediti	459.972	501.131	-41.160
Valori mobiliari	491.668	500.258	-8.590
LIQ.DIFFERITE	4.896.499	9.681.543	-4.785.044
Cassa e banche	11.082.804	8.890.440	2.192.364
LIQ.IMMEDIATE	11.082.804	8.890.440	2.192.364
CAP.INV.NETTO	22.317.731	24.713.069	-2.395.338
-	-	-	-
Capitale e riserve	17.309.096	15.515.991	1.793.106
Reddito d'eserc.	-1.742.987	1.793.106	-3.536.093
MEZZI PROPRI	15.566.109	17.309.096	-1.742.987
T.F.R.	215.120	224.241	-9.121
Debiti a Medio Termine	584	12.207	-11.623
PASSIVO CONSOLIDATO	215.704	236.448	-20.744
Fornitori	3.387.697	3.262.149	125.549
Altri debiti	3.148.220	3.905.375	-757.155
DEBITI A BREVE	6.535.918	7.167.524	-631.606
CAP.INV.NETTO	22.317.731	24.713.069	-2.395.338

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2020, era la seguente (in Euro):

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Depositi bancari	11.064.831	8.834.087	2.230.745
Denaro e altri valori in cassa	17.973	56.353	-38.380
Disponibilità liquide	11.082.804	8.890.440	2.192.364

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Opere immobili di terzi	126.386
Mobili/Arredi/Suppellettili Gen/Specifici	10.604
Attrezzatura generica e specifica sanitaria	389.682
Attrezzatura specifica COVID	48.208
Macchine elettriche ed elettroniche d'ufficio	47.822
Software	91.697
Immobilizzazioni in corso	27.842
Mobili/arredi/suppellettili COVID	3.747
TOTALE	745.988

Informazioni relative all'ambiente

La società svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

Oltre alle informazioni contenute nella nota integrativa si segnala che nel corso dell'esercizio la società ha perseguito politiche di formazione del personale in osservanza degli obblighi di legge e finalizzate alla qualificazione professionale e al miglioramento del servizio erogato. Come già illustrato la società sta operando in progressivo adeguamento dell'edificio alle norme di sicurezza esistenti e il personale, a sua volta opera in presenza della documentazione prevista dalla normativa vigente, di cui è stato reso edotto, e dei dispositivi di prevenzione e protezione conseguenti.

Attività di ricerca e sviluppo

La società non ha svolto attività di ricerca. Ha invece svolto attività di sviluppo, analisi organizzativa e promozione dell'immagine scientifica, finalizzata al miglioramento della qualità del servizio offerto, che non viene capitalizzata, ma spesa nell'esercizio.

Rapporti con il socio di maggioranza

Il capitale della società è posseduto, come già riferito, da ASL VCO Regione Piemonte, che possiede una quota pari al 51%, mentre il Gruppo Ramsay - Générale de Santé, possiede il restante 49%.

Nel corso dell'esercizio la società ha tratto la maggior parte del proprio fatturato dall'ASL (pari ad € 20.092.844,08), in quanto la società fa parte integrante del servizio sanitario nazionale. L'ASL ha inoltre fornito alla società i seguenti servizi:

Farmacia	€ 287.574,91
Distacco di personale	€ 2.239.564,59
Prestazioni esterne	€ 854.341,69
Servizi informatici	€ 68.587,19
Servizio amministrativo	€ 16.362,45
Utenze	€ 239.974,71

I crediti iscritti in bilancio e i debiti vantati nei confronti dell'ASL VCO sono pari rispettivamente a € 4.229.930,78 (importo comprensivo di fatture da emettere € 313.162,08 e note di credito da emettere € 972.160,43 acconti competenze covid) e € 580.254,36.

I rapporti tra la società ed il socio di maggioranza avvengono a condizioni di mercato, trovando applicazione i DRG ed i nomenclatori regionali.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai sensi dell'articolo 2428, comma numero 3) e 4) del Codice Civile si dà atto che la società non possiede azioni proprie.

Sedi secondarie

Ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile si segnala che la società non ha istituito sedi secondarie.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel mese di marzo e aprile 2021, in osservanza a quanto disposto dalla normativa regionale del Piemonte, ASL VCO ha proceduto a richiedere alla società la valorizzazione dei maggiori costi sostenuti per la gestione della pandemia e dei rinnovi CCNL del personale assunto a contratto privato. Ad oggi le fatture emesse su questo tema riguardano il rimborso spese covid per € 123.187,13 e il rimborso per rinnovo CCNL per € 98.660,03

Evoluzione prevedibile della gestione

Ad oggi permane il coinvolgimento nella gestione dell'emergenza pandemica, della struttura ospedaliera gestita dalla società. Al momento dell'approvazione del bilancio 2020 non si

hanno informazioni circa l'evoluzione sul 2021. In termini gestionali è stato predisposto un budget 2021 con monitoraggio trimestrale per arrivare ad un risultato di pareggio. Inoltre è utile dare informazioni in merito all'affidamento del primo lotto d'intervento di opere di messa a norma antincendio del Presidio Ospedaliero, relativo all'area al 2° piano sud dell'Ospedale e facente parte delle opere di adeguamento antincendio di tre lotti di edificio presso le aree di degenza site ai piani 2° sud, 3° nord, 2° nord della struttura. Con nota prot. n. 253 del 03/03/2021 si è dato avvio ad una procedura negoziata ai sensi dell'art. 1 comma 2 lett. b) della Legge n. 120/2020, con previsione di aggiudicazione, ai sensi dell'art. 1 comma 3 della Legge n. 120/2020, al prezzo più basso. In collaborazione operativa con il Comune di Casale Corte Cerro, per l'espletamento della procedura di gara in modalità digitale è stato utilizzato il portale telematico "SINTEL E-Procurement" (<https://www.ariaspa.it/wps/portal/Aria>) ed in seduta pubblica del 13/4/2021 – giusto il relativo verbale depositato agli atti d'ufficio – si è proceduto all'ammissione dei concorrenti, al controllo della presenza e regolarità della documentazione amministrativa richiesta, nonché alla presa d'atto delle offerte economiche prodotte. Nelle more del perfezionamento di quanto sopra e pervenire all'affidamento definitivo delle opere, con nota del 19/4/2021 prot. n. 363 si è nel frattempo provveduto ad affidare all'ATP facente capo a G-Studio di Torino i correlati incarichi professionali riguardanti lo svolgimento delle attività di Direzione Lavori architettonica ed impiantistica e di Coordinamento della Sicurezza in fase di esecuzione. Allo stato attuale, fermo restando l'esito positivo della verifica documentale in atto, è quindi plausibile che all'assegnazione definitiva dei lavori in questione possa giungersi nel breve. L'inizio dei lavori in questione sarà comunque vincolato alle limitazioni organizzative del Centro determinate dall'emergenza COVID; in altri termini l'area interessata all'intervento potrà essere disponibile unicamente nel momento in cui sarà attuabile il ricollocamento della degenza di Medicina Interna al terzo piano nord della struttura.

Strumenti finanziari

La società non è ricorsa nell'esercizio a strumenti finanziari per i quali è richiesta l'indicazione nella presente relazione sulla gestione.

Destinazione del risultato d'esercizio

Vi invitiamo all'approvazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 e di coprire la perdita di esercizio utilizzando la riserva straordinaria.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci.

Omegna, 28 maggio 2021

Il Presidente del Consiglio di amministrazione