

CA.GI. S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA LUIGI PASCALI 11 - 88100 CATANZARO (CZ)
Codice Fiscale	00162730790
Numero Rea	CZ 000000126124
P.I.	00839840790
Capitale Sociale Euro	936.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	153.428	204.949
Totale immobilizzazioni immateriali	153.428	204.949
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.836.217	7.816.507
2) impianti e macchinario	1.984.640	2.331.768
3) attrezzature industriali e commerciali	88.883	112.445
4) altri beni	36.345	52.253
Totale immobilizzazioni materiali	9.946.085	10.312.973
Totale immobilizzazioni (B)	10.099.513	10.517.922
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	192.939	186.983
Totale rimanenze	192.939	186.983
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.118.641	7.538.825
Totale crediti verso clienti	8.118.641	7.538.825
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.283	369.713
esigibili oltre l'esercizio successivo	56.089	72.366
Totale crediti tributari	265.372	442.079
5-ter) imposte anticipate	62.114	63.912
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.920	1.478.179
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.088.545	917.706
Totale crediti verso altri	2.095.465	2.395.885
Totale crediti	10.541.592	10.440.701
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	616.538	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	616.538	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	21.980	1.055.218
3) danaro e valori in cassa	14.279	9.750
Totale disponibilità liquide	36.259	1.064.968
Totale attivo circolante (C)	11.387.328	11.692.652
D) Ratei e risconti	131.742	117.946
Totale attivo	21.618.583	22.328.520
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	936.000	936.000
III - Riserve di rivalutazione	3.632.223	3.632.223
IV - Riserva legale	187.200	187.200
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Riserva straordinaria	8.864.087	8.437.870
Varie altre riserve	1.199.038	1.199.038
Totale altre riserve	10.063.125	9.636.908
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	216.558	426.218
Totale patrimonio netto	15.035.106	14.818.549
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	316.084	377.412
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.131.137	2.955.347
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	185.474
Totale debiti verso banche	2.131.137	3.140.821
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.380.035	3.124.296
Totale debiti verso fornitori	3.380.035	3.124.296
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.213	93.037
Totale debiti tributari	105.213	93.037
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.404	123.149
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	118.404	123.149
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.637	202.646
Totale altri debiti	145.637	202.646
Totale debiti	5.880.426	6.683.949
E) Ratei e risconti	386.967	448.610
Totale passivo	21.618.583	22.328.520

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.770.626	8.795.089
5) altri ricavi e proventi		
altri	105.662	170.352
Totale altri ricavi e proventi	105.662	170.352
Totale valore della produzione	9.876.288	8.965.441
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.306.062	1.933.941
7) per servizi	3.298.543	2.879.509
8) per godimento di beni di terzi	31.917	34.564
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.137.708	1.947.676
b) oneri sociali	472.918	513.648
c) trattamento di fine rapporto	154.722	138.449
e) altri costi	0	2.685
Totale costi per il personale	2.765.348	2.602.458
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	68.601	68.127
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	503.729	487.700
Totale ammortamenti e svalutazioni	572.330	555.827
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.957)	(52.108)
14) oneri diversi di gestione	652.442	612.116
Totale costi della produzione	9.620.685	8.566.307
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	255.603	399.134
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24.547	89.348
Totale proventi diversi dai precedenti	24.547	89.348
Totale altri proventi finanziari	24.547	89.348
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	27.533	32.853
Totale interessi e altri oneri finanziari	27.533	32.853
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.986)	56.495
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	252.617	455.629
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	34.261	29.869
imposte differite e anticipate	1.798	(458)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	36.059	29.411
21) Utile (perdita) dell'esercizio	216.558	426.218

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	216.558	426.218
Imposte sul reddito	36.059	29.411
Interessi passivi/(attivi)	2.986	(56.495)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	255.603	399.134
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	154.722	138.449
Ammortamenti delle immobilizzazioni	572.330	555.827
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	727.052	694.276
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	982.655	1.093.410
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(5.956)	(52.108)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(579.816)	(1.219.735)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	255.739	235.902
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(13.796)	2.440
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(61.643)	62.469
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.583.909	(25.191)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.178.437	(996.223)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.161.092	97.187
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.986)	56.495
(Imposte sul reddito pagate)	(36.059)	(29.411)
Altri incassi/(pagamenti)	(216.050)	(155.915)
Totale altre rettifiche	(255.095)	(128.831)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.905.997	(31.644)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(136.841)	(423.891)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(17.080)	-
Disinvestimenti	-	18.406
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.771.100)	(80.158)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.925.021)	(485.643)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(824.210)	1.497.751
(Rimborso finanziamenti)	(185.474)	(342.854)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(1)	(180.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.009.685)	974.897
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.028.709)	457.610
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.055.218	610.953

Danaro e valori in cassa	9.750	14.810
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.064.968	625.763
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	21.980	1.055.218
Danaro e valori in cassa	14.279	9.750
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	36.259	1.064.968

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, che viene sottoposto al Vostro esame, evidenzia un utile di euro 216.558,00 al netto delle imposte, ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2364 del codice civile, di differire l'approvazione del bilancio di esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, avendo avuto contezza, solo in data 26 aprile del valore del contratto per i ricoveri. Infatti, con la delibera n. 450 del Commissario Straordinario, è stata disposta l'integrazione dei contratti per l'ospitalità dell'anno 2021 e redistribuita la complessiva somma di € 3.107.902,82 trattenuta agli erogatori accreditati in fase di prima sottoscrizione dei contratti. L'addendum ha comportato, per la nostra casa di cura, il riconoscimento di maggiori corrispettivi pari ad € 1.377.169,65. La significatività della maggiore produzione e gli evidenti riflessi sul risultato di esercizio hanno suggerito un differimento del termine di approvazione del bilancio nel rispetto dei principi di competenza e veridicità.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge
- i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati, e successivamente riportati a commento delle relative singole voci, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte al costo di acquisto, sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione. Sono costituite dal software gestionale dedicato all'area sanitaria e gestionale-amministrativa.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Tali quote coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992). Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti gli indicati tassi sono ridotti del 50 per cento, misura rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

I beni strumentali di costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio in commento.

Per quanto riguarda la categoria "Fabbricati" si precisa che la società non ha contabilizzato alcuna quota di ammortamento in ragione dei continui interventi manutentivi che ne mantengono inalterata la residua capacità di utilizzazione.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione.

Si precisa che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione, atteso l'ininfluente effetto sui dati di bilancio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data del 31/12/2006, aumentato della rivalutazione via via maturata. Le quote degli anni successivi, sono state corrisposte ai fondi di previdenza complementare ed al fondo di tesoreria dell'Inps.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto trattasi di esposizioni aventi scadenza inferiore ai 12 mesi; comunque, gli effetti sarebbero irrilevanti in sede di rappresentazione veritiera e corretta.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Le differenze temporanee, tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio, attengono al credito d'imposta per nuovi investimenti, la cui tassazione avviene, integralmente, nell'anno di maturazione /riconoscimento del credito.

Per il dettaglio delle imposte a carico dell'esercizio, si rimanda alla specifica sezione della presente nota integrativa.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

ATTIVITA' SVOLTA

La casa di cura, nata nel 1960, opera sia nell'area della degenza che della specialistica ambulatoriale; ha una capacità ricettiva di 73 p.l. accreditati di cui 65 in regime ordinario e 8 per d.h./d.s. A seguito del riordino della rete ospedaliera, avvenuta nel 2012, la struttura ha assunto configurazione monospécialistica ortopedico-riabilitativa con la seguente articolazione funzionale:

- ortopedia e traumatologia (p.l. 30 e 3 d.s.)
- riabilitazione motoria (p.l. 35 e 5 d.h.)

Nell'ambito della specialistica ambulatoriale, sono accreditate, sebbene non tutte contrattualizzate, prestazioni in cardiologia, chirurgia, ortopedia, medicina fisica e riabilitativa, radiologia diagnostica (tradizionale, Tac e rmn), otorinolaringoiatria, ostetricia e ginecologia, laboratorio analisi.

1- Prestazioni

Villa Serena, è accreditata con il SSR per le seguenti branche in regime di ricovero ordinario, day surgery, chirurgia ambulatoriale e day hospital riabilitativo:

- **ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA(cod. 36):**

CHIRURGIA PROTESICA DELL'ANCA E DEL GINOCCHIO
CHIRURGIA DELLA SPALLA
CHIRURGIA DELLA MANO
CHIRURGIA DEL PIEDE
CHIRURGIA VERTEBRALE
CHIRURGIA ORTOPEDICO-PEDIATRICA
CHIRURGIA AMBULATORIALE
DIVISIONE ARTROSCOPICA

- RIABILITAZIONE INTENSIVA(cod. 56):
MUSCOLO-SCHELETRICA
NEUROLOGICA

Sono, inoltre, rese prestazioni in regime ambulatoriale, sempre in accreditamento con il Servizio Sanitario Regionale, per le branche di:

MEDICINA FISICA E RIABILITATIVA,
RADIOLOGIA DIAGNOSTICA E PER IMMAGINI,
CARDIOLOGIA
ORTOPEDIA,
CHIRURGIA

Sono, altresì, rese prestazioni in regime privato di LABORATORIO ANALISI

Anche l'esercizio 2021, come il 2020 è stato caratterizzato dalla grave crisi pandemica che ha comportato una significativa destinazione di risorse all'ambito della sicurezza e della prevenzione del rischio da contagio, con risultati, nei fatti, positivi, perché i casi di covid-19 sono stati limitatissimi ed intercettati tempestivamente. Non sono state registrate interruzioni dell'attività.

Il 2021, purtroppo, è stato anche caratterizzato da un'ampia incertezza amministrativo-gestionale. Sono emerse, infatti, divergenze interpretative con la competente ASP di Catanzaro in merito alla regolazione dei corrispettivi maturati per gli anni 2020 e 2021, argomento trattato nella relazione sulla gestione. In particolare, sono state formalizzate dall'ASP appunto, delle proposte di contratto integrativo per il 2020 volte ad una rigida applicazione della c.d. griglia delle prestazioni acquistabili e, questo, senza una sottostante e documentata programmazione idonea a garantire la necessaria ed obbligatoria oggettività e trasparenza che devono caratterizzare l'azione della pubblica amministrazione. Alla data di redazione del presente documento, il saldo dell'anno 2020 non è stato ancora definito ma, almeno informalmente, sembrano parzialmente superate le distanze precedentemente emerse. Permangono difficoltà relativamente al riconoscimento di prestazioni che fino ad ottobre del 2020 sono state regolarmente validate e solo successivamente contestate come ricadenti in ambito ambulatoriale e non di ricovero, quantificabili in circa 360.000,00 euro. Sul punto

la casa di cura non ha abdicato alla tutela delle proprie ragioni e si riserva l'adozione della tutela giudiziaria. In assenza di un provvedimento di definitivo disconoscimento di questa produzione, non sono state contabilizzate poste straordinarie, tuttavia, per chiarezza informativa, si informa che qualora ciò fosse avvenuto, il bilancio in commento avrebbe registrato una perdita, prima delle imposte, pari ad € 107.383,00. La consistenza patrimoniale dell'impresa presenta valori tali da neutralizzare, l'eventuale esito negativo.

Se ne conclude che le circostanze illustrate non hanno modificato in modo significativo l'andamento gestionale e non è stato necessario far ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	581.442	581.442
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	376.493	376.493
Valore di bilancio	204.949	204.949
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	17.080	17.080
Ammortamento dell'esercizio	68.601	68.601
Totale variazioni	(51.521)	(51.521)
Valore di fine esercizio		
Costo	598.522	598.522
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	445.094	445.094
Valore di bilancio	153.428	153.428

La voce è costituita dai costi sostenuti per l'acquisto di un nuovo software gestionale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, esposte in bilancio al netto dei correlati fondi di ammortamento, sono state raggruppate nelle seguenti categorie omogenee:

- terreni e fabbricati;
- impianti e macchinario;
- attrezzature industriali e commerciali;
- altri beni.

In merito ai fabbricati, si precisa che nessuna quota di ammortamento, è stata contabilizzata in considerazione delle continue spese di mantenimento a cui la struttura è sottoposta, per cui e' rimasta integra la residua capacità di utilizzazione.

La categoria, è stata oggetto di rivalutazione, ai sensi dell'articolo 15, commi da 16 a 23, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 mediante utilizzo del metodo della rivalutazione del solo valore dell'attivo lordo.

La categoria "impianti e macchinario" risulta costituita da:

- attrezzatura specifica;
- attrezzatura generica;

– impianti.

la consistenza dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

ordinario:

attr.specifica	€ 4.227.040,54
attr. Generica	€ 398.195,54
Impianti	€ 452.894,62

Anticipato:

attr. specifica	€ 195.116,43
attr. generica	€ 81.168,32

Nella voce "attrezzature industriali e commerciali" sono iscritti i valori relativi alle categorie:

- biancheria;
- macchine d'ufficio;
- macchine d'ufficio elettroniche.

la consistenza dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

ordinario:

biancheria	€ 384.859,97
macchine d'ufficio	€ 14.261,42
macchine d'ufficio eletr.	€ 339.828,26

Anticipato:

biancheria	€ 45.403,18
macchine d'ufficio	€ 1.324,36
macchine d'ufficio eletr.	€ 26.532,73

Per la voce "altri beni" costituita dai cespiti:

- mobili e arredi;
- autovetture;
- telefono cellulare;

la consistenza dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

ordinario:

- mobili e arredi	€ 369.733,35
- autovetture	€ 98.508,71
- tel.cell.	€ 927,67

Anticipato:

- mobili e arredi	€ 25.364,78
-------------------	-------------

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.048.186	8.482.585	821.339	477.490	13.829.600
Rivalutazioni	3.713.929	6.818	2.615	14.947	3.738.309
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.392	6.157.635	711.509	440.184	7.363.720
Valore di bilancio	7.816.507	2.331.768	112.445	52.253	10.312.973
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	19.710	92.345	23.787	999	136.841
Ammortamento dell'esercizio	-	439.473	47.349	16.907	503.729
Totale variazioni	19.710	(347.128)	(23.562)	(15.908)	(366.888)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.067.896	8.574.930	845.126	478.489	13.966.441
Rivalutazioni	3.713.929	6.818	2.615	14.947	3.738.309
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.392	6.597.108	758.858	457.091	7.867.449
Valore di bilancio	7.836.217	1.984.640	88.883	36.345	9.946.085

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	186.983	5.956	192.939
Totale rimanenze	186.983	5.956	192.939

Le rimanenze sono costituite da:
 medicinali euro 43.834,03
 mat.sanitario euro 146.793,12
 mat.di consumo euro 2.312,12

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.538.825	579.816	8.118.641	8.118.641	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	442.079	(176.707)	265.372	209.283	56.089
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	63.912	(1.798)	62.114		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.395.885	(300.420)	2.095.465	6.920	2.088.545
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.440.701	100.891	10.541.592	8.334.844	2.144.634

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.118.641	8.118.641
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	265.372	265.372

Area geografica	ITALIA	Totale
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	62.114	62.114
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.095.465	2.095.465
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.541.592	10.541.592

I "crediti verso clienti" per la maggiore entità riportano i corrispettivi attesi dalla competente ASP di Catanzaro per produzione ed interessi. Di particolare significatività le somme maturate per gli anni 2020 (€ 1.843.858,62) e 2021 (€ 2.683.600,38) per un totale complessivo pari ad € 4.527.459,00. Sul 2020 permangono le considerazioni già espresse in premessa, con la riserva sulla somma di € 360.000,00, che potrebbero essere recuperabili solo in sede contenziosa o generare una futura posta straordinaria negativa. La somma dei "crediti v/clienti" è esposta in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 247.365,75.

I crediti tributari "esigibili entro l'esercizio successivo" mostrano una riduzione per effetto dell'utilizzo in compensazione del credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno ex L. 208/2015, che al 31/12/2021 ha una consistenza di € 63.835,00. Il credito d'imposta ex iperammortamento, così come introdotto dalla Legge di Bilancio 2020 la n. 160/2019 e s.m.i è stato appostato per € 28.304,00. Il credito d'imposta per l'utilizzo dei dispositivi di protezione, previsto dal Decreto Rilancio, riconosciuto in € 28.297,00, ha trovato integrale compensazione nel corso dell'anno.

Il complessivo valore di bilancio della voce, comprende il saldo a favore della società, per Ires ed Irap.

I crediti tributari "esigibili oltre l'esercizio successivo" accolgono:

- il credito maturato in applicazione del comma 1 dell'articolo 2 del Decreto "Salva Italia" che riconosce il diritto alla deduzione dal reddito imponibile (ai fini dell'Irpef e dell'Ires) dell'intero ammontare dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti in base all'articolo 11 del D.Lgs. n. 446/1997;
- il credito d'imposta beni strumentali ex iperammortamento, così come introdotto dalla Legge di Bilancio 2020 la n. 160/2019 e s.m.i, per la componente, appunto, fruibile oltre l'anno 2022.

Nell'esercizio 2021 si sono manifestate differenze temporanee, per effetto del riconoscimento del credito d'imposta per nuovi investimenti nel Mezzogiorno (L. 208/2015) che è stato sottoposto ad imposizione per il suo intero ammontare, maturato sempre nel 2021, pari ad € 11.667,00 a fronte della registrazione contabile per competenza di € 729,19. La voce accoglie, anche, il riassorbimento delle differenze contabilizzate per l'anno 2020.

In merito ai "crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo, si evidenzia lo spostamento nei crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio, della cartolarizzazione effettuata con atto per Notaio dott.

Stefania Lanzillotti, del 5/7/2016, rep. n. 84045 racc.n. 36568 per un ammontare pari ad € 1.465.513,13. Nel corso del 2021 non sono state incassate somme a tale titolo. Nella voce, tra gli altri è registrato il credito verso GSE per il conto termico di € 4.505,30

I crediti verso altri, esigibili oltre l'esercizio successivo, accolgono i premi versati ad un fondo assicurativo della consistenza di € 623.032,00 costituito con le Generali per la copertura del trattamento di fine rapporto. I correlati rendimenti finanziari hanno trovato appostazione nella specifica sezione del bilancio.

Il fondo, rispetto al bilancio 2020, presenta una riduzione per effetto di un riscatto parziale di € 300.000,00 destinato a forme di investimento in fondi azionari ed obbligazionari.

E' data notizia, inoltre, dello spostamento in tale voce, dai crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo, delle somme attese dalla Thule Spa per l'operazione di cartolarizzazione. E' stato valutato di maggiore prudenza collocare la riscossione di tali crediti su un orizzonte temporale più ampio.

Come esposto, anche nel corso del 2021, la società, ha prodotto istanza per il riconoscimento del credito d'imposta per nuovi investimenti nel Mezzogiorno (L. 208/2015). L'ammontare complessivo del credito maturato e concesso, rispetto agli investimenti effettuati, è pari ad € 531.196,00 con la seguente distinzione per annualità:

2016	€ 36.792,00
2017	€ 105.822,00
2018	€ 245.000,00
2019	€ 70.000,00
2020	€ 61.915,00
2021	€ 11.667,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	616.538	616.538
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	616.538	616.538

Tale voce accoglie il valore al 31/12/2021 dell'investimento effettuato in fondi azionari ed obbligazionari per la originaria somma di € 605.000,00.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.055.218	(1.033.238)	21.980
Denaro e altri valori in cassa	9.750	4.529	14.279
Totale disponibilità liquide	1.064.968	(1.028.709)	36.259

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	117.946	13.796	131.742
Totale ratei e risconti attivi	117.946	13.796	131.742

Dettaglio dei risconti attivi:

spese auto	3.006,19
spese pubblicità	446,22
Prest.informatiche	1.342,74
assicurazioni	99.099,90
Consulenze tecniche	3.513,60
Prestazioni amm.ve	11.856,00
Servizi di manutenzione	12.017,34
int.su finanz.	459,92
totale	131.741,91

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono in bilancio oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	936.000	-	-		936.000
Riserve di rivalutazione	3.632.223	-	-		3.632.223
Riserva legale	187.200	-	-		187.200
Altre riserve					
Riserva straordinaria	8.437.870	426.217	-		8.864.087
Varie altre riserve	1.199.038	-	-		1.199.038
Totale altre riserve	9.636.908	426.217	-		10.063.125
Utile (perdita) dell'esercizio	426.218	-	426.218	216.558	216.558
Totale patrimonio netto	14.818.549	426.217	426.218	216.558	15.035.106

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
fondo acc.d.lgs. 124/93	2.168
fondo rettif.condono l. 289/02	1.172.580
fondo condono l. 516/82	24.290
Totale	1.199.038

Il capitale sociale, interamente versato, è stato iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte dai soci. Non presenta alcuna variazione rispetto al precedente esercizio ed è attualmente composto da n. 1800 azioni ordinarie di euro 520,00 cad. nominali.

La riserva legale ha raggiunto l'ammontare previsto dalle norme civilistiche.

La riserva straordinaria accoglie gli utili dei passati esercizi destinati ad autofinanziamento, al netto delle distribuzioni.

In merito alle riserve di rivalutazione, si precisa che le somme iscritte nell'esercizio 2008 sono al netto dell'imposta sostitutiva del 3%.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	936.000	capitale sociale	B
Riserve di rivalutazione	3.632.223	riserva di utili	A-B-C
Riserva legale	187.200	riserva di utili	A-B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	8.864.087	riserva di utili	A-B-C
Varie altre riserve	1.199.038	riserva di utili	B
Totale altre riserve	10.063.125		
Totale	14.818.548		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
fondo d.lgs. 124/93	2.168	riserva di utili	B	2.168
fondo rettif. condono l. 289/02	1.172.580	riserva di utili	B	1.172.580
fondo rettif. condono l. 516/82	24.290	riserva di utili	B	24.290
Totale	1.199.038			

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	377.412
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.670
Utilizzo nell'esercizio	63.998
Totale variazioni	(61.328)
Valore di fine esercizio	316.084

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.140.821	(824.210)	2.131.137	2.131.137	0
Debiti verso fornitori	3.124.296	255.739	3.380.035	3.380.035	-
Debiti tributari	93.037	12.176	105.213	105.213	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	123.149	(4.745)	118.404	118.404	-
Altri debiti	202.646	(57.009)	145.637	145.637	-
Totale debiti	6.683.949	(618.049)	5.880.426	5.880.426	-

Il debito per trattamento di fine rapporto trova copertura in un rapporto assicurativo con le Generali. E' da osservare che le quote maturate nell'anno 2021 sono state corrisposte al fondo tesoreria dell'Inps ed ai fondi di previdenza complementare, secondo le scelte adottate dai lavoratori in organico.

Non sono stati appostati debiti verso banche oltre l'esercizio poiché tutti i finanziamenti in essere giungeranno a scadenza nel corso del 2022. Il rimborso delle rate è sempre avvenuto con regolarità alla data di specifica scadenza.

Si osserva, infine, che tra i debiti v/fornitori è iscritto come nota credito da ricevere un importo di € 56.760,75, relativo alle prestazioni per tamponi molecolari per la ricerca del virus sars-cov2 richieste al locale Presidio Ospedaliero Pugliese-Ciaccio. La casa di cura, attraverso l'associazione di categoria Aiop, supportata da successivi provvedimenti del Presidente pro tempore della Regione Calabria, che ne hanno assegnato l'onere alla finanza pubblica, ha contestato la fattura ricevuta chiedendone lo storno totale. In bilancio è, pertanto, presente, sia il debito verso il fornitore che il credito per l'attesa nota di credito.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	2.131.137	2.131.137
Debiti verso fornitori	3.380.035	3.380.035
Debiti tributari	105.213	105.213
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	118.404	118.404
Altri debiti	145.637	145.637
Debiti	5.880.426	5.880.426

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

RATEI PASSIVI:

interessi passivi su finanziamenti	91,96
Licenze informatiche	55,92

RISCONTI PASSIVI:

Contributo conto termico	4.505,30
Credito d'imposta ex iper ammort.	57.492,50
Credito d'imposta beni non 4.0	5.740,09
Credito d'imposta l. 178/2020	10.937,81
Credito d'imposta l. 208/2015	<u>308.143,52</u>
totale	386.967,10

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PROVENTI RICOVERI	8.031.624
PROVENTI SETTING AMBULATORIALE	652.152
PROVENTI SPECIALISTICA AMBULATOR	197.128
ALTRE PREST.SANITARIE	889.722
Totale	9.770.626

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	9.770.626
Totale	9.770.626

Costi della produzione

DESCRIZIONE	IMPORTO
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	
Medicinali e farmaci	179.121,19
Articoli sanitari	15.740,26
Materiale di consumo sanitario	745.343,70
Protesi e Materiale protesico	1.274.721,28
Ossigeno ed altri gas medicali	11.763,16
Materiale per igiene e pulizia	28.891,26
Divise e dispositivi di protezione	4.610,12
Materiale vario	27.702,30
Materiale specifico di consumo	-57,20
Beni strumentali inf. a € 516,46	18.225,74
TOTALE	2.306.061,81
SERVIZI	
sangue ed emoderivati	15.694,29
esami di laboratorio esterni	24.317,72
prestazioni professionali consulenti esterni	16.778,38
compensi medici	1.483.085,95
prestazioni infermieristiche	259.181,04
contributi enpam	10.742,00
compensi prestazioni fkt	66.822,00
compensi anestesisti	254.371,10
compensi prestazioni radiologia	250.822,54
spese metano e gas	61.262,10
energia elettrica	137.509,24
trasporti - spedizioni - imballo	235,21

trasporto sanitario	1.921,50
prestazioni amministrative	134.530,80
prestazioni occasionali	460,00
prestazioni informatiche	2.128,53
spese e formalità legali	160.445,77
compensi collegio sindacale ed odv	5.850,00
contributi inps su emolumento amministratori	10.400,64
collaboraz. co.co.co	7.000,00
contributi inps co.co.co	1.120,00
servizi di ristorazione	120.749,23
radioprotezione	7.508,43
smaltimento rifiuti speciali	46.523,72
spese amministrative	706,38
formazione/ aggiornamento personale	263,97
prevenzione e sicurezza	17.124,50
sistema qualità	5.158,27
servizi di manutenzione ordinaria beni propri	107.633,71
servizi di manutenzione contrattuale beni propri	61.992,62
altre prestazioni di servizi	12.598,80
lavanderia	13.604,86
TOTALE	3.298.543,3

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	
Noleggio attrezzature generiche	31.916,73

COSTI DEL PERSONALE	
Premi Inail apparecchiature	5.849,69
Salari e stipendi	.137.707,88
Oneri sociali	434.688,51
Premi Inail	19.467,70
Quota TFR F.do Pensione INPS anno in corso	131.959,51
Quota TFR F.do Pensione Altri Fondi (incluso CAIMOP)	22.762,31
Oneri Caimop	12.912,12
TOTALE	2.765.347,72

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
Amm.to Mobili e arredi	4.767,84
Amm.to Impianti specifici	47.203,07
Amm.to Attrezzature Specifiche	386.058,49
Amm.to Software	68.601,16
Amm.to Macchine Ordinarie	218,14
Amm.to Macchine Elettroniche	38.457,47
Amm.to Parco Autoveicoli	11.800,00
Amm.to Attrezzatura Generica	6.211,06
Amm.to Biancheria	8.673,49
Amm.to Telefoni Cellulari	339,04
TOTALE	572.329,76

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Cancelleria e materiali d'ufficio	33.232,20

Carburanti e lubrificanti	2.374,10
Spese telefoniche fisse	10.543,76
Spese telefoniche mobile	1.318,63
Spese postali	1.630,79
Valori bollati e francobolli	462,00
Assicurazioni	194.495,51
Emolumenti amministratori	64.999,92
Spese di rappresentanza	5.446,70
Servizi religiosi	6.000,00
Spese per viaggi, e trasferte	1.046,36
Spese bancarie	59.278,93
Pubblicità e propaganda	1.035,66
quota aiop assindustria	11.055,00
Costi autovetture ad uso promiscuo	10.479,72
Spese condominiali	76,81
Prest.informatiche software(agg.annuale)	49.129,06
Riviste e abbonamenti	66,00
Regalie e oblazioni	8.898,87
Sanzioni multe e penalità	438,31
Risarcimento danni	6.451,90
Sopravv. passive deducibili	75.453,85
I.m.u.	68.504,00
Imposte comunali e TARI	16.835,00
Imposte e tasse varie	5.397,76
Imposta di registro	2.981,00
Acquisti e spese varie	685,30
Convenzioni con Enti ed Istituzioni	12.000,00
Spese indeducibili	2.064,84
Arrotondamenti	60,48
TOTALE	652.442,46

La indicazione delle sopravvenienze passive, nella loro accezione di costi con diversa competenza di periodo, è stata mantenuta, negli elementi di dettaglio, per consentirne una rapida individuazione ai fini della tassazione Ires/Irap.

Proventi e oneri finanziari

Non vi sono in bilancio oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi diversi da quelli rivenienti da esposizioni bancarie, sono costituiti da interessi passivi di mora ammontanti ad euro 42,65.

altri proventi finanziari:

interessi attivi bancari	663,20
Altri proventi finanziari	11.538,33
rivalutazione polizze	12.345,11
totale	24.546,64

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

dettagli imposte sul reddito dell'esercizio e fiscalità differita:

Ires:	euro	0
Irap:	euro	<u>34.261,00</u>
Totale	euro	34.261,00

prospetto riconciliazione
imposte

IRES	
UTILE DELL'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	252.617
IRES TEORICA (12,00%)	30.314
Variazioni in diminuzione	
Cred.d'imp. invest.già tassato	64.882
Super/iper ammort.	348.736
60% IMU	41.102
acc.to tfr	5.538
Totale variazioni in diminuz.	460.258-
Variazioni in aumento	
Spese autovetture	10.283
Costi inded.	2.065
Amm.to auto	9.992
Imposte indeducibili	68.504
Regalie e oblazioni	11.609
Rappresentanza	275
Sanzioni	438
sopravvenienze passive	70.891
Cred.imp.inv. l. 208/2015	10.938
telefoniche	<u>2.373</u>

Totale			
variazioni in			
aumento		187.368	
PERDITA		20.273	
perdita precedenti			
esercizi		-	
REDDITO			
IMPONIBILE		0	
IRES CORRENTE DI			
COMPETENZA			
DELL'ESERCIZIO	0		
IRAP			
DIFFERENZA TRA VALORI E			
COSTI DELLA PRODUZIONE		3.020.951	
IRAP TEORICA			
(4,97%)	150.141		
residuo costo del			
personale		1.312.416	
VALORE DELLA			
PRODUZIONE			
COMPLESSIVO (a)		1.636.718	
Variazioni in			
aumento (b)			236.784
Variazioni in			
diminuzione(c)			64.882
deduzioni			
spettanti:			
premi Inail	- 17.989		
spese relative ai			
disabili	- 194.493		
art. 11 D.Lgs. 446/1997 -			
abbatt.cuneo fiscale	- 978.599		
totale deduzioni			
(d)		-1.191.081	
BASE IMPONIBILE			
IRAP (a+b-c-d)		689.356	
IRAP CORRENTE DI			
COMPETENZA			
DELL'ESERCIZIO	34.261		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	325.912	325.912
Totale differenze temporanee imponibili	10.938	10.938
B) Effetti fiscali		

	IRES	IRAP
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	44.763	19.149
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-	1.798
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	44.763	17.351

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	47
Operai	29
Totale Dipendenti	76

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

	Amministratori
Compensi	65.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Non vi sono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli e/o valori simili emessi dalla società.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
ordinarie	1.800	520	1.800	520
Totale	1.800	520	1.800	520

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

Lo scorso mese di marzo 2022 l'Agenzia delle Entrate ha notificato, per le annualità dal 2016 al 2018, degli inviti a norma dell'art. 51 D.P.R. 633/72, art. 32 D.P.R. 600/73 per la verifica della corretta applicazione dell'IRES con aliquota ridotta nei confronti degli enti ospedalieri di cui all'art. 6 del D.P.R. 601/73. E' stato dato puntuale e tempestivo seguito alla richiesta documentale ed alla data di redazione del presente documento ancora non se conosce l'esito. Sul punto giova osservare che l'aliquota Ires è stata abbattuta del 50%, in applicazione del combinato disposto dell'art. 43 della legge 833/78 e dell'art. 6 D.P.R. 601/1973, giusta anche risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 179/E del 10/7/2009 e successive note del Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria prot. n. 2022 del 27/1/2010 e nota prot. 357746 del 13/11/2014 a cui è seguito comportamento concludente dell'Agenzia delle Entrate di Catanzaro. L'Agenzia, infatti, ha proceduto all'annullamento in autotutela, di uno specifico accertamento condotto dalla Guardia di Finanza per annualità precedenti. La questione è stata anche oggetto di rivisitazione interna, rintracciabile nel verbale del consiglio di amministrazione del 30 settembre 2019. In quell'occasione è stata svolta un'ampia disamina della problematica sia con riguardo all'aspetto normativo-regolamentare che all'esistente struttura organizzativa, totalmente impostata nel rispetto delle norme regionali sull'ospedalità. Le conclusioni hanno indotto a confermare l'applicazione della ridotta aliquota Ires.

L'iniziativa dell'Agenzia delle Entrate, probabilmente, trae origine da alcune recenti Sentenze della Suprema Corte di Cassazione che rigettano le tesi dei contribuenti. Le ragioni portate a sostegno del diniego lasciano alcune perplessità in merito ad una riserva soggettiva dell'agevolazione che non è rintracciabile dalla lettura della norma di riferimento. In sintesi, secondo i giudici della Suprema Corte, il riconoscimento spetterebbe esclusivamente agli Enti del settore pubblico a nulla valendo l'aderenza alle stesse norme e soprattutto la integrata partecipazione alla pressante domanda di servizi di cura e diagnosi in regime accreditato. Ovviamente saranno esperite tutte le utili iniziative garantite dall'Ordinamento a tutele dei nostri diritti ed interessi, per la parte che qui rileva va osservato come la complessità della questione e lo stesso orientamento mantenuto nel tempo dall'Agenzia delle Entrate, consolidato dagli atti adottati, comporti la disapplicazione delle sanzioni e degli interessi. Anche la Corte di Cassazione nelle stesse sentenze di diniego disconosce l'applicazione dell'impianto sanzionatorio. Per le annualità interessate la maggiore imposta accertabile ammonterebbe ad € 628.983,00 così distinte:

anno 2016 € 312.714,00

anno 2017 € 150.223,00

anno 2018 € 166.046,00

All'esito del controllo potrà essere anche valutata la costituzione di un fondo rischi teso a "neutralizzare", nel futuro, ogni possibile riflesso economico-finanziario.

Con riguardo al rapporto contrattuale con la competente ASP di Catanzaro, nel corso del 2021, è proseguito il confronto sulla c.d. griglia di programmazione per l'annualità 2020, di cui si era data notizia nel precedente bilancio, ed anche per l'annualità 2021. Questione di primaria importanza perché la paventata interpretazione restrittiva, adottata dagli Uffici dell'Asp, avrebbe comportato una sensibile decurtazione della produzione effettivamente resa. Il problema, ha trovato parziale soluzione solo grazie all'intervento regionale con la circolare rilasciata lo scorso 30 marzo dal Sub Commissario per il Piano di Rientro. Riprendendo anche le nostre considerazioni il detto documento ribadisce come le misure straordinarie di contrasto contro la diffusione del contagio da SARS-Cov-2 attuate su scala nazionale e regionale abbiano avuto come effetti immediati negli anni 2020 e 2021 una forte contrazione dell'offerta nell'ambito delle strutture sanitarie pubbliche, con una sensibile riduzione tra l'altro, anche della mobilità passiva extraregionale. Il Sub Commissario chiarisce, quindi, come in un simile contesto l'intera programmazione regionale definita in epoca pre-Covid risulti completamente errata. Conclude invitando i responsabili preposti a valutare le richieste di deroghe presentate dalle strutture sanitarie accreditate per l'assistenza ospedaliera. Un provvedimento, che sebbene legato ad accadimenti di natura straordinaria, dà evidenza di una sostanziale impossibilità di adottare vere e proprie "gabbie produttive". La programmazione ha natura previsionale e non valenza assoluta immodificabile. Informalmente è stata anche data notizia dell'applicazione dello stesso nuovo metodo anche per l'annualità 2022. Come riferito, permangono divergenze per i drg con codice 217 e 234, quali risultanze degli interventi eseguiti con la tecnica "lipocell". Le prime contestazioni su tali prestazioni sono state formulate solo nell'ultimo quadrimestre dell'anno 2020 nonostante la casistica si sia presentata fin dal mese di gennaio. Ciò, ha ingenerato l'errato convincimento di ben operare in

direzione di una tecnica innovativa, con notevoli benefici in favore dei pazienti sia in termini di efficacia funzionale che di risposta temporale. La notizia, acquisita solo nell'ultima parte dell'anno, non ha consentito di apportare le dovute modifiche alla programmazione, avendo inteso rispettare l'impegno assunto con i professionisti e con l'utenza soprattutto, in attesa di un chiarimento sulla questione. La problematica, in buona sostanza, ha interessato anche i primi mesi del 2021 ma, al corrente, si conosce la quantificazione delle sole somme la cui contestazione è riferibile al 2020 e pari ad € 360.000,00 circa. Si è in presenza di accadimenti suscettibili di generare nei successivi esercizi sopravvenienze passive. L'entità del patrimonio consente la piena compensazione degli effetti economici senza ledere la continuità d'impresa.

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

Nell'anno 2021 la società è stata destinataria solo di provvedimenti aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria; in ogni caso, per completezza informativa si segnalano gli Aiuti fruiti, così come desunti anche dal Registro Nazionale degli Aiuti di Stato per gli anni 2020 e 2021:

- 2020 - Autorità concedente Fondimpresa: Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013, importo nominale € 2.825,64;
- 2020 - Autorità concedente Agenzia delle Entrate: Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art.107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9/2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016, importo nominale € 277.346,00;
- 2021 - Autorità concedente Agenzia delle Entrate: Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art.107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9/2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016, importo nominale € 180.267,00

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile d'esercizio, integralmente, a riserva straordinaria, avendo, quella legale, già raggiunto il limite di legge.

Nota integrativa, parte finale

Nota Integrativa parte finale

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE:

Al fine di fornire una compiuta informativa sull'andamento gestionale e sulle sue determinanti si dà evidenza, nella presente sezione, che con la Igea - Centro Medico Diagnostico Srl, soggetto giuridico distinto, sono intrattenuti rapporti di servizio finalizzati a completamenti di prestazioni sanitarie, con particolare riferimento alla conduzione di laboratori specialistici, con connessi adempimenti amministrativi.

ART. 2497 bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Le informazioni contenute nella presente nota integrativa corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio. Non sembra che la crisi pandemica possa provocare ulteriore maggiore nocimento nei volumi produttivi.

Catanzaro, 30 maggio 2022

Il consiglio di amministrazione

(f.to sig.ra Francesca Previti)

(f.to dott. Maria Gisella De Pace)

(f.to Dott. Carlo De Pace)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto dott. Mario Antonini, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Catanzaro al n. 8, dal 11/02/1977, in qualità di intermediario telematico, dichiara, ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. n. 445/2000, di non avere procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale, e di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro-tempore della società all'assolvimento del presente adempimento, che il presente documento è stato prodotto mediante copia informatica del documento in origine informatico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale.

Bollo assolto in entrata in modo virtuale ai sensi del d.m. 17/5/2002 n.127 tramite autorizzazione della CCIAA di Catanzaro titolare di autorizzazione n.16887 rilasciata dal Ministero delle Finanze in data 15 maggio 2001.