

# OSPEDALE DI SASSUOLO SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRANCESCO RUINI N.2 SASSUOLO MO
Codice Fiscale	02815350364
Numero Rea	MO 333566
P.I.	02815350364
Capitale Sociale Euro	7.500.000 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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	77.709	147.470
6) immobilizzazioni in corso e acconti	5.980	-
7) altre	993.650	1.313.472
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.077.339</b>	<b>1.460.942</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	7.165	10.420
3) attrezzature industriali e commerciali	3.997.570	2.918.349
4) altri beni	376.079	397.731
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.380.814</b>	<b>3.326.500</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	50.000	50.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.462.333	5.672.451
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.462.333</b>	<b>5.672.451</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.462.333</b>	<b>5.672.451</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.512.333</b>	<b>5.722.451</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>11.970.486</b>	<b>10.509.893</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.726.367	1.746.461
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	300.651	376.539
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.027.018</b>	<b>2.123.000</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	464.727	383.006
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>464.727</b>	<b>383.006</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	474.017	663.139
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	30
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>474.017</b>	<b>663.169</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.798.003	62.061.206
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>51.798.003</b>	<b>62.061.206</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.048	94.221
esigibili oltre l'esercizio successivo	560.100	560.100
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>688.148</b>	<b>654.321</b>
5-ter) imposte anticipate	266.934	311.301
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	295.474	75.815

esigibili oltre l'esercizio successivo	921	1.402
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>296.395</b>	<b>77.217</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>53.988.224</b>	<b>64.150.220</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.839.558	2.311.288
3) danaro e valori in cassa	12.114	10.046
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.851.672</b>	<b>2.321.334</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>58.866.914</b>	<b>68.594.554</b>
D) Ratei e risconti	539.774	573.445
<b>Totale attivo</b>	<b>71.377.174</b>	<b>79.677.892</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	7.500.000	7.500.000
IV - Riserva legale	55.133	49.457
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.000	31.000
Varie altre riserve	-	(3)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>31.000</b>	<b>30.997</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.357.708)	(1.465.569)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.426	113.537
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.242.851</b>	<b>6.228.422</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	5.997	5.997
4) altri	1.771.275	1.794.015
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.777.272</b>	<b>1.800.012</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>7.332.482</b>	<b>6.575.607</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	225.597	950.073
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.278.567	-
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.504.164</b>	<b>950.073</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.569.814	9.206.905
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>8.569.814</b>	<b>9.206.905</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.538.649	49.554.194
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>40.538.649</b>	<b>49.554.194</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	926.823	974.460
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>926.823</b>	<b>974.460</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.294.350	1.231.818
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>1.294.350</b>	<b>1.231.818</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.995.101	2.939.041
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.995.101</b>	<b>2.939.041</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>55.828.901</b>	<b>64.856.491</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>195.668</b>	<b>217.360</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>71.377.174</b>	<b>79.677.892</b>

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	65.797.267	66.180.613
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(75.888)	(27.069)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	2.855.249	2.447.464
Totale altri ricavi e proventi	2.855.249	2.447.464
Totale valore della produzione	68.576.628	68.601.008
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.855.270	9.395.549
7) per servizi	31.871.993	32.566.245
8) per godimento di beni di terzi	2.696.115	2.681.365
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	14.865.188	14.100.191
b) oneri sociali	3.795.498	3.797.580
c) trattamento di fine rapporto	1.122.439	1.060.015
e) altri costi	36.061	31.369
Totale costi per il personale	19.819.186	18.989.155
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	477.562	517.456
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	972.227	1.004.024
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	9.611
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	4.514
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.449.789	1.535.605
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.418	(39.262)
12) accantonamenti per rischi	101.433	584.979
14) oneri diversi di gestione	2.622.963	2.762.050
Totale costi della produzione	68.434.167	68.475.686
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	142.461	125.322
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.096	18.150
Totale proventi diversi dai precedenti	8.096	18.150
Totale altri proventi finanziari	8.096	18.150
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	17.574	31.496
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.574	31.496
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.478)	(13.346)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	132.983	111.976
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	71.451	151.399
imposte relative a esercizi precedenti	28.524	(73.470)
imposte differite e anticipate	18.582	(79.490)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	118.557	(1.561)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	14.426	113.537

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	14.426	113.537
Imposte sul reddito	118.557	(1.561)
Interessi passivi/(attivi)	9.478	13.346
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	142.461	125.322
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.093.171	6.567.444
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.449.789	1.521.479
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.542.960	8.088.923
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.685.421	8.214.245
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	95.982	32.174
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	10.367.574	(5.057.937)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(9.652.236)	7.204.479
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	33.671	(207.411)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(21.692)	28.545
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(41.176)	(31.562)
Totale variazioni del capitale circolante netto	782.123	1.968.288
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.467.544	10.182.533
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(9.478)	(13.346)
(Imposte sul reddito pagate)	(118.557)	1.561
(Utilizzo dei fondi)	(359.036)	(463.507)
Totale altre rettifiche	(487.071)	(475.292)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.980.473	9.707.241
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.120.385)	(553.110)
Disinvestimenti	-	17.687
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(93.959)	(77.554)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(789.882)	(5.672.451)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.004.226)	(6.285.428)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(724.476)	(280.584)
Accensione finanziamenti	1.278.567	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(950.033)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	554.091	(1.230.617)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	530.338	2.191.196
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.311.288	120.848
Danaro e valori in cassa	10.046	9.294

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.321.334	130.142
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.839.558	2.311.288
Danaro e valori in cassa	12.114	10.046
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.851.672	2.321.334

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

In precedenza è riportato il rendiconto finanziario predisposto con il metodo indiretto.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2016.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

#### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile si precisa che alcune voci di bilancio non sono risultate comparabili rispetto all'esercizio precedente; è stato pertanto necessario adattare le seguenti voci di conto economico:

- Altri Ricavi e proventi: da € 2.520.934 a € 2.447.964 per iscrizione di sopravvenienze attive tra le imposte dell'esercizio;
- Costi per materie prime, ecc.: - da € 9.396.267 a € 9.396.995, per imputazione di sopravvenienze passive;
- Costi per servizi: - da € 32.614.007 a € 32.661.768 per imputazione di sopravvenienze passive;
- Salari e Styipendi: da € 14.100.222 a € 14.100.253, per imputazione di sorpavvenienze passive;
- Oneri diversi di gestione: da € 2.713.539 a € 2.665.028 per allocazione delle sopravvenienze passive nei rispettivi costi, ove possibile;
- Imposte: da € 71.707 a € a 1.561 per imputazione di sopravvenienze attive relative a imposter anni precedenti

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi sono variati rispetto all'esercizio precedente in applicazione della nuova normativa.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Licenze Software	5 anni in quote costanti
Spese progetto arredi	10 anni in quote costanti
Oneri Pluriennali	5 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni in quote costanti
Migliorie su beni di terzi	10 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### ***Beni immateriali***

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

#### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	10,00%
Attrezzatura sanitaria	12,50%
Attrezzatura generica	25,00%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine Ufficio Elettroniche	20,00%
Macchine Ufficio Ordinarie	12,00%
Telefoni Cellulari	20,00%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, incrementate dei costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo, e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i beni per i quali è previsto un pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, riscontrabili per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile, per i beni non più utilizzati nel ciclo produttivo, cosiddetti "fuori uso", si è proceduto ad imputare a Conto Economico il residuo valore da ammortizzare, procedendo alla riduzione del costo storico di acquisto, unico metodo permesso dal software di contabilità.

#### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### ***Partecipazioni***

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

#### ***Crediti***

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

In tale voce è evidenziato il credito vantato nei confronti dell'INPS in relazione ai versamenti effettuati presso lo stesso ente delle quote di TFR a partire dal 1 gennaio 2007, così come previsto dalla normativa vigente. In contropartita a tale voce risulta iscritto tra i Fondi stanziati a copertura del TFR maturato..

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 477.562, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.077.399.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	26.913	1.271.061	23.700	-	4.306.491	5.628.165
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	26.913	1.123.591	23.700	-	2.993.019	4.167.223
<b>Valore di bilancio</b>	-	147.470	-	-	1.313.472	1.460.942
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	15.379	-	5.980	72.600	93.959
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	85.140	-	-	392.422	477.562
<b>Totale variazioni</b>	-	(69.761)	-	5.980	(319.822)	(383.603)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	26.913	1.286.440	23.700	5.980	4.379.091	5.722.124
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	26.913	1.208.731	23.700	-	3.385.441	4.644.785
<b>Valore di bilancio</b>	-	77.709	-	5.980	993.650	1.077.339

### Dettaglio composizione costi pluriennali

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 4.380.814; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 14.423.176.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	164.085	14.416.669	2.828.768	17.409.522
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	153.665	11.498.320	2.431.037	14.083.022
<b>Valore di bilancio</b>	10.420	2.918.349	397.731	3.326.500

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	1.932.394	105.933	2.038.327
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	638.970	4.888	643.858
Ammortamento dell'esercizio	3.255	841.485	127.488	972.228
Altre variazioni	-	627.281	4.791	632.072
<b>Totale variazioni</b>	(3.255)	1.079.220	(21.652)	1.054.313
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	164.084	15.710.093	2.929.813	18.803.990
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	156.919	11.712.523	2.553.734	14.423.176
<b>Valore di bilancio</b>	7.165	3.997.570	376.079	4.380.814

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	50.000	50.000
Valore di bilancio	50.000	50.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	50.000	50.000
Valore di bilancio	50.000	50.000

La tabella esposta in precedenza evidenzia il valore di bilancio della società controllata al 100% Aesculapio Srl

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	5.672.451	789.882	6.462.333	6.462.333
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	5.672.451	789.882	6.462.333	6.462.333

Nella tabella precedente viene riportato il credito vantato nei confronti dell'INPS per le quote del Fondo TFR versate al Fondo di Tesoreria

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>AESCULAPIO SRL</b>	SAN FELICE SUL PANARO (MO)	03095470369	50.000	30.260	271.483	100	50.000

La partecipazione detenuta da Ospedale di Sassuolo SpA si riferisce alla partecipazione nella società Aesculapio Srl, società che gestisce un Poliambulatorio accreditato a San Felice sul Panaro (MO). I dati sopra riportati si riferiscono al bilancio chiuso al 31 dicembre 2016.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non appare significativa essendo gli stessi costituiti dal solo credito vantato nei confronti dell'INPS per le quote di TFR versate.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

I prodotti in giacenza alla data di chiusura dell'esercizio sono costituiti da:

- medicinali, soluzioni, gas medicali, materiale di consumo sanitario e non, valutati alla media ponderata del prezzo di acquisto, maggiorato dell'iva indetraibile determinata dal pro-rata al 100%; il valore ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai prezzi correnti alla chiusura dell'esercizio, né risulta superiore al valore di mercato inteso come costo di sostituzione di tali beni;
- prestazioni di cura remunerate con DRG erogate ai pazienti ricoverati nell'esercizio 2016 e non dimessi alla data del 31 dicembre 2016, "Degenti Cavalieri", valutati in base ai ricavi ottenuti dalla data di ricovero alla data di chiusura dell'esercizio stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	1.746.461	(20.094)	1.726.367
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	376.539	(75.888)	300.651
<b>Totale rimanenze</b>	2.123.000	(95.982)	2.027.018

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti nel presente esercizio.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	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	383.006	81.721	464.727	464.727	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	663.169	(189.152)	474.017	474.017	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	62.061.206	(10.263.203)	51.798.003	51.798.003	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	654.321	33.827	688.148	128.048	560.100
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	311.301	(44.367)	266.934		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	77.217	219.178	296.395	295.474	921
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>64.150.220</b>	<b>(10.161.996)</b>	<b>53.988.224</b>	<b>53.160.269</b>	<b>561.021</b>

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non risulta significativa.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.311.288	528.270	2.839.558
Denaro e altri valori in cassa	10.046	2.068	12.114
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.321.334</b>	<b>530.338</b>	<b>2.851.672</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.000	4.996	7.996
Risconti attivi	570.445	(38.667)	531.778
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>573.445</b>	<b>(33.671)</b>	<b>539.774</b>

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	7.996
	Risconti attivi	531.778
	<b>Totale</b>	<b>539.774</b>

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18.

Si evidenzia che l'importo di euro 64.500 relativo in parte a risconti su borse di studio concesse a Facoltà universitarie, e a oneri sostenuti su una gara di appalto a durata pluriennale per € 35.257, premi assicurativi per € 401.521, affitti passivi per € 16.511, oltre ad altri risconti di importo minore.

Si evidenzia che non risultano ratei o risconti aventi una durata superiore ai cinque anni in corso della quota parte di competenza.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	7.500.000	-	-		7.500.000
<b>Riserva legale</b>	49.457	5.676	-		55.133
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	31.000	-	-		31.000
<b>Varie altre riserve</b>	(3)	-	3		-
<b>Totale altre riserve</b>	30.997	-	3		31.000
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(1.465.569)	107.861	-		(1.357.708)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	113.537	(113.537)	-	14.426	14.426
<b>Totale patrimonio netto</b>	6.228.422	-	3	14.426	6.242.851

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	7.500.000	Capitale	
<b>Riserva legale</b>	55.133	Capitale	A;B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	31.000	Capitale	A;B;C
<b>Varie altre riserve</b>	-	Capitale	
<b>Totale altre riserve</b>	31.000	Capitale	
<b>Utili portati a nuovo</b>	(1.357.708)	Capitale	
<b>Totale</b>	6.228.425		

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

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.997	1.794.015	1.800.012
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	-	303.288	303.288
Utilizzo nell'esercizio	-	326.028	326.028
<b>Totale variazioni</b>	-	(22.740)	(22.740)
Valore di fine esercizio	5.997	1.771.275	1.777.272

### Altri fondi

Risultano accantonate in tale voce le seguenti somme:

- € 1.361.940 per la copertura delle somme relative alla franchigia in essere sulla polizza assicurativa di copertura RCT/RCO per i sinistri non ancora definiti per gli anni 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015 2016;
- € 229.141,24 e 180.194 per competenze del personale non ancora certe.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

Risulta iscritto il debito per TFR maturato a partire dal 1 gennaio 2007 nei confronti dei dipendenti che non abbiano optato per il versamento a Fondi della previdenza complementare e per i quali le somme maturate sono state versate al Fondo di Tesoreria INPS.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	6.575.607
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	1.122.439
Utilizzo nell'esercizio	365.564
<b>Totale variazioni</b>	756.875
Valore di fine esercizio	7.332.482

## Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	950.073	554.091	1.504.164	225.597	1.278.567
<b>Debiti verso fornitori</b>	9.206.905	(637.091)	8.569.814	8.569.814	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	49.554.194	(9.015.545)	40.538.649	40.538.649	-
<b>Debiti tributari</b>	974.460	(47.637)	926.823	926.823	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.231.818	62.532	1.294.350	1.294.350	-
<b>Altri debiti</b>	2.939.041	56.060	2.995.101	2.995.101	-
<b>Totale debiti</b>	<b>64.856.491</b>	<b>(9.027.590)</b>	<b>55.828.901</b>	<b>54.550.334</b>	<b>1.278.567</b>

### Debiti verso banche

Da segnalare che nel corso dell'esercizio la società ha attivato un finanziamento della durata di 5 anni per l'importo iniziale di € 1.500.000, che nel mese di marzo 2017 è stato incrementato a € 2.000.000. La decorrenza del piano di ammortamento quinquennale è avvenuta con il 31 marzo 2017.

### Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Note di accredito vs Clienti Az. Private	163
	Sindacati c/ritenute	1.503
	Debiti diversi verso terzi	63.112
	Personale c/retribuzioni	2.930.323
	<b>Totale</b>	<b>2.995.101</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non risulta significativa.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	204.357	(20.145)	184.212
<b>Risconti passivi</b>	13.003	(1.547)	11.456
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	217.360	(21.692)	195.668

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	184.212
	Risconti passivi	11.456
	<b>Totale</b>	<b>195.668</b>

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze Ospedaliere in SSN	40.392.542
Attività Specialistica in SSN	11.217.560
Contributo di Qualificazione	3.450.000
Indennità Rinnovi Contrattuali	4.654.000
Degenza in Libera Professione	1.183.971
Attività Specialistica in Libera Professione	3.379.913
Consulenze e attività esterna	1.091.807
Prestazioni specialistiche ad altre Imprese	404.985
Prestazioni alberghiere	22.490
<b>Totale</b>	<b>65.797.267</b>

Si ricorda che le voci indicate nel prospetto precedente tengono conto degli abbattimenti per ricoveri ripetuti, per errate codifiche, per inappropriata e per sfioramento del valore massimo del contratto di committenza con l'AUSL di Modena, sia per pazienti della provincia che per i pazienti infra-regionali.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi derivanti da attività di degenza e di specialistica ambulatoriale è indicata in una apposita tabella nella Relazione sulla Gestione.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	17.565
Altri	9
<b>Totale</b>	<b>17.574</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri Ricavi	264.843	Sopravvenienze attive
Imposte dell'esercizio	3.131	Sopravvenienze attive su imposte esercizi precedenti

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
Costi per materie prime, ecc..	28.557	Sopravvenienze passive
Costi per servizi	46.346	Sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	6.879	Sopravvenienze passive
Imposte	25.785	Imposte esercizi precedenti

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono allo storno del credito per imposte anticipate IRES relativamente alla riduzione dell'aliquota fiscale dal 27,5% al 24% (applicata dalla società nella misura del 50%) a partire dall'esercizio 2017.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	332.432	219.821
Totale differenze temporanee imponibili	264.483	101.433
Differenze temporanee nette	(67.949)	(118.388)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	248.306	62.995
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(39.756)	(4.617)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	208.550	58.378

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento Avviamento	9.217	(1.317)	7.900	13,75%	(181)	3,90%	(51)
Svalutazione Immobilizzazioni	16.698	(8.709)	7.989	13,75%	(1.197)	-	-
Fondo Rettifica Fatturato	203.902	(203.902)	-	13,75%	(28.036)	3,90%	(3.900)
Fondo Risarcimento Cause Legali	1.281.523	(18.346)	1.263.177	13,75%	(2.523)	3,90%	(715)
Altri Accantonamenti	100.159	(37.234)	62.925	13,75%	(5.120)	3,90%	(1.452)

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo Risarcimento Cause Legali	1.263.177	98.757	1.361.934	12,00%	11.851	3,90%	3.852
Perdite Fiscali	-	3.909	3.909	12,00%	469	-	-
Fondo Fasce contrattuali	-	159.141	159.141	12,00%	19.097	-	-
Fondo rettifica magazzino	124.366	2.677	127.043	12,00%	321	3,90%	104

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media mensile e con pesatura degli eventuali part time.

	Numero medio
Dirigenti	135
Impiegati	60
Altri dipendenti	433
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>628</b>

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.000
Altri servizi di verifica svolti	4.200
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>24.200</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	7.500	7.500.000	7.500	7.500.000
<b>Totale</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500.000</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500.000</b>

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	27.631
Garanzie	1.092.000

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'AZIENDA USL DI MODENA.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del suddett ente esercitante la direzione e il coordinamento.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
B) Immobilizzazioni	385.690.061	396.042.469
C) Attivo circolante	402.188.217	366.464.537
D) Ratei e risconti attivi	375.817	323.573
<b>Totale attivo</b>	<b>788.254.095</b>	<b>762.830.579</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	(5.501.162)	(5.501.162)
Riserve	270.778.861	278.513.590
Utile (perdita) dell'esercizio	15.633	32.545
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>265.293.332</b>	<b>273.044.973</b>
B) Fondi per rischi e oneri	27.262.515	25.079.307
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.807.529	11.731.379
D) Debiti	481.641.255	448.572.333
E) Ratei e risconti passivi	2.249.464	4.402.759
<b>Totale passivo</b>	<b>788.254.095</b>	<b>762.830.751</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	1.314.385.533	1.298.057.415
B) Costi della produzione	1.298.337.136	1.281.295.400
C) Proventi e oneri finanziari	(2.302.856)	(2.442.944)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(123)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	(20.744.708)	(21.431.132)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>15.633</b>	<b>32.545</b>

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone destinare a norma di legge il 5% del risultato dell'esercizio a riserva legale per l'importo di € 721 e il residuo importo di € 13.705 a riduzione delle perdite degli esercizi precedenti

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2016 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Ospedale di Sassuolo SPA,

Sassuolo, 25 maggio 2017,

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione