

# OSPEDALE DI SASSUOLO S.P.A. UNICO SOCIO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRANCESCO RUINI, 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	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AZIENDA USL DI MODENA
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	492.499	428.942
6) immobilizzazioni in corso e acconti	46.861	46.861
7) altre	551.892	727.366
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.091.252</b>	<b>1.203.169</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	58.714	169.855
2) impianti e macchinario	84.593	102.893
3) attrezzature industriali e commerciali	7.408.318	7.400.233
4) altri beni	302.571	367.898
5) immobilizzazioni in corso e acconti	161.806	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.016.002</b>	<b>8.040.879</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.239.568	9.975.267
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>11.239.568</b>	<b>9.975.267</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>11.239.568</b>	<b>9.975.267</b>
3) altri titoli	-	40.650
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.239.568</b>	<b>10.015.917</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>20.346.822</b>	<b>19.259.965</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.575.661	1.615.469
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	347.747	210.865
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.923.408</b>	<b>1.826.334</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	718.925	828.701
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>718.925</b>	<b>828.701</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.702.192	45.909.073
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>61.702.192</b>	<b>45.909.073</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	559.184	737.838
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>559.184</b>	<b>737.838</b>
5-ter) imposte anticipate	765.499	668.865
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.672	194.776
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.387	7.993
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>52.059</b>	<b>202.769</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>63.797.859</b>	<b>48.347.246</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	6.486.031	5.994.844

3) danaro e valori in cassa	15.270	11.742
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.501.301</b>	<b>6.006.586</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>72.222.568</b>	<b>56.180.166</b>
D) Ratei e risconti	121.887	106.774
<b>Totale attivo</b>	<b>92.691.277</b>	<b>75.546.905</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.500.000	7.500.000
IV - Riserva legale	58.552	58.552
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.000	31.000
Varie altre riserve	(1)	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>30.999</b>	<b>31.000</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(718.802)	(752.990)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	41.830	34.188
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.912.579</b>	<b>6.870.750</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	71.057	34.064
4) altri	4.733.438	3.666.879
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>4.804.495</b>	<b>3.700.943</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.863.431	10.652.798
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	800.231	892.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.628.812	2.428.697
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>2.429.043</b>	<b>3.321.226</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.884.500	7.298.337
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>8.884.500</b>	<b>7.298.337</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.897.859	34.545.539
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>46.897.859</b>	<b>34.545.539</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.875.853	2.300.268
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>2.875.853</b>	<b>2.300.268</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.629.146	1.830.253
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>1.629.146</b>	<b>1.830.253</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.551.997	3.959.094
<b>Totale altri debiti</b>	<b>4.551.997</b>	<b>3.959.094</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>67.268.398</b>	<b>53.254.717</b>
E) Ratei e risconti	1.842.374	1.067.697
<b>Totale passivo</b>	<b>92.691.277</b>	<b>75.546.905</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	74.330.966	71.609.942
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	136.882	5.636
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	143.654	94.140
altri	2.793.948	2.492.759
Totale altri ricavi e proventi	2.937.602	2.586.899
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>77.405.450</b>	<b>74.202.477</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.276.372	9.290.614
7) per servizi	31.050.434	29.850.057
8) per godimento di beni di terzi	1.480.713	1.576.495
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	22.533.380	21.189.902
b) oneri sociali	6.469.264	5.892.234
c) trattamento di fine rapporto	1.759.279	1.581.820
Totale costi per il personale	30.761.923	28.663.956
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	401.403	361.133
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.579.960	1.553.010
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	31.826	32.414
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.013.189	1.946.557
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39.808	263.685
12) accantonamenti per rischi	1.081.439	644.535
13) altri accantonamenti	946.886	997.436
14) oneri diversi di gestione	387.013	445.640
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>77.037.777</b>	<b>73.678.975</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>367.673</b>	<b>523.502</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	22.335	59.088
Totale proventi diversi dai precedenti	22.335	59.088
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>22.335</b>	<b>59.088</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	50.432	54.695
Totale interessi e altri oneri finanziari	50.432	54.695
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(28.097)</b>	<b>4.393</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>339.576</b>	<b>527.895</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	357.250	202.575
imposte relative a esercizi precedenti	37.130	456.113
imposte differite e anticipate	(96.634)	(164.981)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>297.746</b>	<b>493.707</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>41.830</b>	<b>34.188</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	41.830	34.188
Imposte sul reddito	297.746	493.707
Interessi passivi/(attivi)	28.097	(4.393)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(24.651)	73.121
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	343.022	596.623
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.767.121	1.676.175
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.981.363	1.914.143
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.748.484	3.590.318
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.091.506	4.186.941
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(97.074)	258.049
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	109.776	(4.131.467)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.586.163	2.878.273
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(15.113)	226.522
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	774.677	303.987
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.237.772)	770.429
Totale variazioni del capitale circolante netto	120.657	305.793
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.212.163	4.492.734
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(28.097)	4.393
(Imposte sul reddito pagate)	(299.122)	(2.466)
(Utilizzo dei fondi)	(1.694.148)	(254.182)
Totale altre rettifiche	(2.021.367)	(252.255)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.190.796	4.240.479
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.674.041)	(1.068.897)
Disinvestimenti	118.979	73.681
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(289.486)	(264.028)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	(40.650)
Disinvestimenti	40.650	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(11.421)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.803.898)	(1.311.315)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(892.183)	(1.186.202)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(892.183)	(1.186.202)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	494.715	1.742.962
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	5.994.844	4.247.720
Assegni	-	120
Danaro e valori in cassa	11.742	15.784
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.006.586	4.263.624
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.486.031	5.994.844
Danaro e valori in cassa	15.270	11.742
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.501.301	6.006.586

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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, comma 3 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**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **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 codice civile.

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.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

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 inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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.

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

### 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
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.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.



### **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%
Attrezzature sanitarie	12,50%
Attrezzature generiche	20,00%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio ordinarie	12,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
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 l'ammortamento è stato calcolato in misura proporzionale sui giorni effettivi a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

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 contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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.

Si evidenzia che 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 materiali.

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

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 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.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Crediti**

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati al presumibile valore di realizzo in quanto è stata considerata 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. 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.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate 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.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo, in quanto è 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. 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.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

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

### **Patrimonio netto**

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

### **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.

### **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.

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.

**Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, 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'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 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.

**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 più 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.

**Altre informazioni****Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 401.402, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.091.252.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.147.068	46.861	5.419.753	7.613.682
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.718.126	-	4.692.387	6.410.513
<b>Valore di bilancio</b>	428.942	46.861	727.366	1.203.169
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	249.718	-	39.768	289.486
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	186.161	-	215.241	401.402
<b>Totale variazioni</b>	63.557	-	(175.473)	(111.916)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.396.786	46.861	5.459.520	7.903.167
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.904.287	-	4.907.628	6.811.915
<b>Valore di bilancio</b>	492.499	46.861	551.892	1.091.252

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 26.623.644; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 18.607.642.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	180.975	286.086	22.623.875	3.376.814	-	26.467.750
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.120	183.193	15.223.642	3.008.916	-	18.426.871
<b>Valore di bilancio</b>	169.855	102.893	7.400.233	367.898	-	8.040.879
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	1.471.652	40.583	161.806	1.674.041
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	103.744	-	15.235	-	-	118.979
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	7.398	18.300	1.448.332	105.929	-	1.579.959

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Altre variazioni	-	-	-	(19)	-	(19)
Totale variazioni	(111.142)	(18.300)	8.085	(65.365)	161.806	(24.916)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	73.975	286.086	22.684.379	3.417.398	161.806	26.623.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.261	201.493	15.276.061	3.114.827	-	18.607.642
Valore di bilancio	58.714	84.593	7.408.318	302.571	161.806	8.016.002

La Società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio per un valore complessivamente pari a euro 1.674.060, principalmente riferibili ad attrezzature sanitarie. Gli investimenti di maggiore rilievo sono relativi al progetto di "integrazione dell'imaging complesso in ambito cardiovascolare e implementazione del servizio di diagnostica per immagini" che ha comportato l'acquisizione di un CT, di sequenze cardio per RM, di una workstation. Inoltre, è stato implementato un progetto di riqualificazione dell'attrezzatura in uso presso l'Endoscopia acquisendo un video-ecoendoscopio (EUS), un videogastroscoPIO ed un videocolonscoPIO. A favore dell'attività di Otorino si è provveduto alla sostituzione di due video-endoscopi, uno dei quali dotato di funzione stroboscopica. Sono stati inoltre effettuati numerosi altri acquisti di minore entità unitaria.

### Operazioni di locazione finanziaria

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

### Immobilizzazioni finanziarie

#### 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 entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	9.975.267	1.264.301	11.239.568	11.239.568
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	9.975.267	1.264.301	11.239.568	11.239.568

I crediti immobilizzati verso altri, esposti nella tabella sopra riportata, si riferiscono integralmente al credito vantato nei confronti dell'INPS per le quote del Fondo TFR versate al Fondo di Tesoreria.

#### 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.

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.615.469	(39.808)	1.575.661
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	210.865	136.882	347.747
<b>Totale rimanenze</b>	1.826.334	97.074	1.923.408

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; 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 2022 e non dimessi alla data di chiusura dell'esercizio, "Degenti Cavalieri", valutati in base ai ricavi ottenuti dalla data di ricovero alla data di chiusura dell'esercizio stesso.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono espone 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	828.701	(109.776)	718.925	718.925	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	45.909.073	15.793.119	61.702.192	61.702.192	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	737.838	(178.654)	559.184	559.184	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	668.865	96.634	765.499		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	202.769	(150.710)	52.059	42.672	9.387
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	48.347.246	15.450.613	63.797.859	63.022.973	9.387

I crediti verso clienti ammontano complessivamente a euro 718.925 e sono relativi a posizioni creditorie vantate verso soggetti privati, imprese, assicurazioni e altre aziende sanitarie. L'importo è esposto al netto del fondo svalutazione, ammontante a euro 179.022.

I crediti verso controllanti, pari a euro 61.702.192, sono totalmente riconducibili all'Azienda USL di Modena, Socio unico e principale committente dell'Ospedale.

I crediti tributari, pari a euro 559.184, sono principalmente composti dal credito d'imposta "Industria 4.0".

I crediti per imposte anticipate, la cui composizione è dettagliata nel paragrafo relativo alle imposte della presente nota, ammontano ad euro 765.499.

I crediti verso altri risultano pari a euro 52.059 e comprendono anticipi verso fornitori, depositi cauzionali e altri crediti minori.

### 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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	5.994.844	491.187	6.486.031
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	11.742	3.528	15.270
<b>Totale disponibilità liquide</b>	6.006.586	494.715	6.501.301

## **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.143	(1.469)	674
Risconti attivi	104.631	16.582	121.213
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>106.774</b>	<b>15.113</b>	<b>121.887</b>

I risconti attivi, pari a euro 121.213, sono relativi alla quota del premio assicurativo di competenza dell'esercizio successivo per euro 28 mila, canoni di manutenzione per euro 5 mila, canoni di licenza software per euro 62 mila, contratti di consulenza per euro 11 mila, canoni di locazione immobiliare per euro 7 mila, nonché altre voci di minore rilievo.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### 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		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Decrementi		
<b>Capitale</b>	7.500.000	-	-		7.500.000
<b>Riserva legale</b>	58.552	-	-		58.552
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	31.000	-	-		31.000
<b>Varie altre riserve</b>	-	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	31.000	-	1		30.999
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(752.990)	34.188	-		(718.802)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	34.188	(34.188)	-	41.830	41.830
<b>Totale patrimonio netto</b>	6.870.750	-	1	41.830	6.912.579

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

#### 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
<b>Riserva legale</b>	58.552	Utili	A;B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	31.000	Capitale	A;B;C
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	Capitale	A;B;C
<b>Totale altre riserve</b>	30.999	Capitale	A;B;C
<b>Utili portati a nuovo</b>	(718.802)		
<b>Totale</b>	6.870.749		

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

### Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	34.064	3.666.879	3.700.943



	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	36.993	2.203.324	-
Utilizzo nell'esercizio	-	1.136.765	-
<b>Totale variazioni</b>	36.993	1.066.559	-
<b>Valore di fine esercizio</b>	71.057	4.733.438	4.804.495

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi controversie legali	2.794.120
	Fondo rinnovi contrattuali	1.939.318
	<b>Totale</b>	<b>4.733.438</b>

Nella voce in commento risultano accantonati gli importi 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 dal 2012 al 2022. La stima di dimensionamento del fondo deriva dall'analisi dei singoli sinistri, dalla raccolta delle stime di rischio prodotte dalla compagnia assicurativa e dal loss adjuster, dall'analisi delle relazioni medico legali disponibili, dall'analisi dei pareri legali prodotti oltre che dall'esperienza storica di gestione degli eventi.

Si evidenzia che l'Ospedale ha in essere una polizza assicurativa RCT/RCO che prevede una franchigia per sinistro pari a euro 125 mila e un premio annuo pari a euro 1.308 mila.

Nell'esercizio 2022 sono stati inoltre effettuati accantonamenti, pari ad euro 1.102 mila, a fronte del presumibile costo per arretrati legati ai rinnovi contrattuali relativi al periodo 2019-2021 per Comparto e Dirigenza.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	10.652.798
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	1.759.279
Utilizzo nell'esercizio	548.646
<b>Totale variazioni</b>	1.210.633
<b>Valore di fine esercizio</b>	11.863.431

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone 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>	3.321.226	(892.183)	2.429.043	800.231	1.628.812
<b>Debiti verso fornitori</b>	7.298.337	1.586.163	8.884.500	8.884.500	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	34.545.539	12.352.320	46.897.859	46.897.859	-
<b>Debiti tributari</b>	2.300.268	575.585	2.875.853	2.875.853	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.830.253	(201.107)	1.629.146	1.629.146	-
<b>Altri debiti</b>	3.959.094	592.903	4.551.997	4.551.997	-
<b>Totale debiti</b>	53.254.717	14.013.681	67.268.398	65.639.586	1.628.812

Nell'esercizio 2022 i debiti verso banche si sono movimentati per effetto del rimborso dei finanziamenti in essere secondo il relativo piano di ammortamento.

I debiti verso fornitori, pari a euro 8.884.500, riflettono la gestione ordinaria dell'Ospedale ed i termini di pagamento in essere nei confronti dei fornitori.

I debiti verso imprese controllanti, pari a euro 46.897.859, sono interamente legati ai rapporti con l'Azienda USL di Modena che fornisce all'Ospedale personale in comando per un importo annuo pari a euro 9 milioni circa, analisi di laboratorio, consulenze sanitarie, servizi di manutenzione oltre alla locazione dell'immobile il cui canone è stato ridotto in relazione all'esercizio oggetto di commento in considerazione della situazione pandemica in corso e al ruolo assunto dalla struttura nella gestione della stessa.

I debiti tributari, pari a euro 2.875.853 al termine dell'esercizio 2022, sono principalmente dovuti a debiti IRPEF, legati ai compensi dei lavoratori dipendenti e alle ritenute d'acconto sui lavoratori autonomi, al debito Iva per acquisti in scissione di pagamenti ed al saldo IRAP.

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale, di valore pari a euro 1.629.146, sono relativi ai versamenti previdenziali per i dipendenti dell'Ospedale.

#### Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Personale c/retribuzioni	4.443.313
	Altri debiti	108.684
	<b>Totale</b>	<b>4.551.997</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, comma 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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	434.054	(423.628)	10.426
<b>Risconti passivi</b>	633.643	1.198.305	1.831.948
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.067.697	774.677	1.842.374

I risconti passivi, pari a euro 1.831.948 al termine dell'esercizio 2022, sono riferibili per euro 779 mila al beneficio derivante dal credito d'imposta per investimenti "Industria 4.0" ottenuto in conseguenza agli investimenti effettuati a partire dall'esercizio 2020, utilizzabile in compensazione in F24. Il beneficio è stato rilevato in conto economico per la sola quota considerata di competenza dell'anno, proporzionata al periodo di ammortamento dei cespiti oggetto di agevolazione, e in contropartita si è provveduto alla rilevazione di risconti passivi per l'importo indicato.

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 passivi: utenze	1.763
	Ratei passivi: consulenze	8.663
	Risconti passivi: Industria 4.0	778.640
	Risconti passivi: cessione gratuita su amm.to cespite	36.984
	Risconti passivi: donazione legata ad amm.to cespite	1.016.324
	<b>Totale</b>	<b>1.842.374</b>

## 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'art. 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.

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.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica

Si fa presente che la voce A.5 comprende contributi in conto impianti di competenza dell'esercizio, riferiti al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali di cui alla L.178/2020, per euro 143.654.

## 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
Prestazioni di degenza in SSN	39.772.953
Prestazioni di specialistica amb in SSN	14.640.630
Contributo di Qualificazione	5.800.000
Rimborso Rinnovi Contrattuali	7.354.000
Prestazioni di specialistica amb in LP	4.057.410
Prestazioni presso altri Presidi AUSL	873.497
Prestazioni di degenza in LP	1.264.914
Prestazioni a imprese e aziende	508.726
Consulenze sanitarie	46.869
Altre prestazioni	11.967
<b>Totale</b>	<b>74.330.966</b>

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

Non si riporta la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non risultando rilevante.

## **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	50.272
Altri	160
<b>Totale</b>	<b>50.432</b>

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## 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.

### **Compensazioni**

In applicazione delle nuove disposizioni recepite dal codice civile con la Legge 238/2021 in materia di bilancio d'esercizio e consolidato contenute nella Direttiva UE n. 2013/34, che impongono di esporre in nota integrativa la compensazione effettuata tra debiti e crediti tributari, si illustrano di seguito le compensazioni eseguite tra debiti tributari per le imposte dirette e crediti tributari per acconti versati e ritenute subite.

In particolare, a fronte di IRES corrente per euro 29.632, crediti IRES per ritenute d'acconto subite pari ad euro 5.807, acconti versati alla data di chiusura del bilancio pari ad euro 59.225 e debiti per IRES riferita ad esercizi precedenti di euro 37.130, il debito tributario netto IRES iscritto a bilancio risulta pari ad euro 1.730.

A fronte di IRAP corrente per euro 327.618 e crediti IRAP per acconti versati pari ad euro 165.445, il debito tributario netto IRAP iscritto in bilancio ammonta ad euro 162.173.

**Imposte relative ad esercizi precedenti**

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono a maggiori imposte IRES per euro 37.130.

**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 utilizzando le aliquote attualmente in vigore e pari al 12% per l'IRES, ai sensi dell'art. 6 DPR 601/1973, ed al 3,90% per l'IRAP.

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	6.068.271	5.059.198
Totale differenze temporanee imponibili	1.006.297	1.006.297
Differenze temporanee nette	(5.061.974)	(4.052.901)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(556.791)	(112.074)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(50.645)	(45.989)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(607.436)	(158.063)

**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
Fondo rettifica magazzino	208.659	-	208.659	12,00%	25.039	3,90%	8.138
Fondo cause legali	2.674.885	199.343	2.874.228	12,00%	344.907	3,90%	112.095
Perdite fiscali	1.766.251	(757.178)	1.009.073	12,00%	121.089	-	-
Avviamento	1.316	(1.316)	-	12,00%	-	-	-
Altri fondi	1.072.102	904.209	1.976.311	12,00%	237.157	3,90%	77.076
<b>TOTALE</b>	<b>5.723.173</b>	<b>345.098</b>	<b>6.068.271</b>	<b>12,00%</b>	<b>728.192</b>	<b>3,90%</b>	<b>197.309</b>

**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
Ammortamenti sospesi	1.083.252	(76.955)	1.006.297	12,00%	120.756	3,90%	39.246

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>			
<b>di esercizi precedenti</b>	1.009.073		
<b>Totale perdite fiscali</b>	1.009.073		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	1.009.073	12,00%	121.089

## **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 giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	147
Impiegati	72
Altri dipendenti	535
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>754</b>

Si evidenzia come nel dato indicato siano ricompresi anche i dipendenti dell'Azienda Usi di Modena in comando presso l'Ospedale di Sassuolo.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Sindaci
<b>Compensi</b>	<b>49.229</b>

### **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	22.204
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>22.204</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
<b>Azioni ordinarie</b>	7.500	7.500.000	7.500	7.500.000

### **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**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **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.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **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 controllata e 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 della suddetta società 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	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	236.547.122	236.893.037
C) Attivo circolante	366.903.979	335.832.016
D) Ratei e risconti attivi	186.721	267.313
<b>Totale attivo</b>	<b>603.637.822</b>	<b>572.992.366</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	133.012.863	133.122.550
Utile (perdita) dell'esercizio	5.623	12.515
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>133.018.486</b>	<b>133.135.065</b>
B) Fondi per rischi e oneri	49.208.853	51.933.830
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.049.363	11.059.976
D) Debiti	409.211.412	373.956.377
E) Ratei e risconti passivi	1.149.708	2.907.118
<b>Totale passivo</b>	<b>603.637.822</b>	<b>572.992.366</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	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	1.415.070.252	1.353.729.852
B) Costi della produzione	1.393.147.278	1.332.533.878
C) Proventi e oneri finanziari	(1.443.952)	(1.667.449)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(4.410)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	20.468.988	19.516.010
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>5.623</b>	<b>12.515</b>

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la norma prevede che siano da evidenziare "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati.

Si evidenzia come, stante il particolare ambito di attività della società, controllata da un ente pubblico ed erogante un servizio di interesse generale che vede l'AUSL di Modena come principale committente, gli importi dalla stessa incassati non rientrino tra le fattispecie sopraindicate.

Non esistono ulteriori importi da evidenziare.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio a copertura 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 31/12/2022 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

Sassuolo (MO), 23/05/2023

### **Per il Consiglio di Amministrazione**

Mario Mairano, Presidente