

# OSPEDALE DI SASSUOLO SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA RUINI, 2 SASSUOLO MO
<b>Codice Fiscale</b>	02815350364
<b>Numero Rea</b>	MO 333566
<b>P.I.</b>	02815350364
<b>Capitale Sociale Euro</b>	7.500.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	AZIENDA USL DI MODENA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	296.871	339.655
6) immobilizzazioni in corso e acconti	172.119	160.762
7) altre	843.574	389.302
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.312.564</b>	<b>889.719</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	43.919	51.316
2) impianti e macchinario	140.363	66.292
3) attrezzature industriali e commerciali	6.089.758	6.644.105
4) altri beni	352.226	309.930
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	131.134
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.626.266</b>	<b>7.202.777</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.938.830</b>	<b>8.092.496</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.861.734	1.582.605
3) lavori in corso su ordinazione	296.669	349.104
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.158.403</b>	<b>1.931.709</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	760.030	672.169
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>760.030</b>	<b>672.169</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.645.612	27.334.746
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>18.645.612</b>	<b>27.334.746</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	628.539	750.257
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>628.539</b>	<b>750.257</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>889.640</b>	<b>723.335</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.413	148.287
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.993	7.993
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>107.406</b>	<b>156.280</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>21.031.227</b>	<b>29.636.787</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	20.703.748	23.885.257
3) danaro e valori in cassa	13.037	13.473
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>20.716.785</b>	<b>23.898.730</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>43.906.415</b>	<b>55.467.226</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>99.616</b>	<b>62.234</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>51.944.861</b>	<b>63.621.956</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>7.500.000</b>	<b>7.500.000</b>

IV - Riserva legale	58.552	58.552
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	31.000	31.000
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	31.001	31.001
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(656.503)	(676.972)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	141.467	20.469
Totale patrimonio netto	7.074.517	6.933.050
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	66.977	110.485
4) altri	6.507.760	4.258.824
Totale fondi per rischi ed oneri	6.574.737	4.369.309
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	579.563	606.360
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	561	13.335
Totale debiti verso banche	561	13.335
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.077.040	9.213.585
Totale debiti verso fornitori	13.077.040	9.213.585
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.647.582	29.345.367
Totale debiti verso controllanti	11.647.582	29.345.367
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.454.805	2.038.188
Totale debiti tributari	2.454.805	2.038.188
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.556.452	2.683.215
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.556.452	2.683.215
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.128.072	6.386.937
Totale altri debiti	6.128.072	6.386.937
Totale debiti	35.864.512	49.680.627
E) Ratei e risconti	1.851.532	2.032.610
Totale passivo	51.944.861	63.621.956

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	82.528.339	76.958.229
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(52.435)	1.357
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	207.257	231.480
altri	2.984.507	2.331.773
Totale altri ricavi e proventi	3.191.764	2.563.253
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>85.667.668</b>	<b>79.522.839</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.220.028	9.810.825
7) per servizi	33.634.381	32.640.230
8) per godimento di beni di terzi	732.575	453.795
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	26.502.676	24.238.905
b) oneri sociali	7.351.218	6.618.625
c) trattamento di fine rapporto	1.934.720	1.847.543
Totale costi per il personale	35.788.614	32.705.073
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	282.929	389.326
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.718.560	1.698.300
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	13.330
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.001.489	2.100.956
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(279.129)	(6.943)
12) accantonamenti per rischi	1.517.085	473.380
13) altri accantonamenti	833.032	750.000
14) oneri diversi di gestione	452.459	436.712
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>85.900.534</b>	<b>79.364.028</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(232.866)</b>	<b>158.811</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	553.179	269.471
Totale proventi diversi dai precedenti	553.179	269.471
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>553.179</b>	<b>269.471</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	6.483	66.990
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.483	66.990
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>546.696</b>	<b>202.481</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>313.830</b>	<b>361.292</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	338.668	298.659
imposte differite e anticipate	(166.305)	42.164
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>172.363</b>	<b>340.823</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>141.467</b>	<b>20.469</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	141.467	20.469
Imposte sul reddito	172.363	340.823
Interessi passivi/(attivi)	(546.696)	(202.482)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	304
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(232.866)	159.114
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.872.859	2.368.579
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.001.489	2.087.626
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.874.348	4.456.205
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.641.482	4.615.319
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(214.529)	(8.302)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(82.945)	34.400.871
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.637.200	(17.223.408)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(37.382)	59.653
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	349.478	190.237
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(9.036.513)	1.947.186
Totale variazioni del capitale circolante netto	(5.384.691)	19.366.237
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(743.209)	23.981.556
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	546.696	202.482
(Imposte sul reddito pagate)	(413.527)	(489.791)
(Utilizzo dei fondi)	(711.308)	(2.807.938)
Totale altre rettifiche	(578.139)	(3.095.247)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.321.348)	20.886.309
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.301.723)	(886.176)
Disinvestimenti	28.541	797
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(574.641)	(187.793)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.847.823)	(1.073.172)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(12.774)	13.294
(Rimborso finanziamenti)	-	(2.429.002)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(12.774)	(2.415.708)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.181.945)	17.397.429
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	23.885.257	6.486.031
Danaro e valori in cassa	13.473	15.270
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	23.898.730	6.501.301
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	20.703.748	23.885.257
Danaro e valori in cassa	13.037	13.473
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.716.785	23.898.730

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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.

Per i crediti verso la tesoreria INPS, Iscritti nel bilancio al 31/12/2023 tra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce B) III - 2) d-bis) crediti verso altri, per un importo pari a 12,29 milioni, è stata effettuata la riclassificati a diretta riduzione della voce del Passivo C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. Si ritiene che la modifica dia una rappresentazione più veritiera dell'effettivo debito della società per Tfr da erogare ai dipendenti, in quanto parte di questo viene annualmente versato al fondo di tesoreria INPS.

Tale modifica non ha prodotto alcun effetto sull'utile d'esercizio né sul patrimonio netto dell'esercizio precedente.

## **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.

Nel presente bilancio al 31/12/2024, al fine di migliorare la rappresentazione e la comparabilità dei dati, si è proceduto alla riesposizione di alcune voci del bilancio dell'esercizio precedente (31/12/2023). In particolare, i crediti verso la tesoreria INPS, Iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce B) III - 2) d-bis) crediti verso altri, per un importo pari a 12,29 milioni, sono stati riclassificati a diretta riduzione della voce del Passivo C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Tale modifica non ha prodotto alcun effetto sull'utile d'esercizio né sul patrimonio netto dell'esercizio precedente.

## Criteria 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.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali 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>
Licenza Software	5 anni in quote costanti
Spese progetto arredo	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.

## Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

## 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

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. Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la realizzazione e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti. 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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del 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%
Attrezzature sanitarie	12,50%
Attrezzature generiche	20%
Mobili e arredi	10%
Macchine Ufficio ordinarie	12%
Macchine Ufficio elettroniche	20%
Telefoni cellulari	20%

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 stata rilevata a conto economico.

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.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state calcolate 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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici o donazioni 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 in bilancio valore di presumibile realizzo, in quanto è 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. 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 secondo il presumibile valore di realizzo, in quanto è 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. 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.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti che ammonta a euro 187.377.

## 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'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.

## **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.

## **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, ove previsto dalla normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 282.929, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.312.564.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.450.702	160.762	5.506.410	8.117.874
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.111.047	-	5.117.108	7.228.155
<b>Valore di bilancio</b>	339.655	160.762	389.302	889.719
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	90.396	11.357	472.887	574.640
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	131.134	131.134
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	133.180	-	149.749	282.929
<b>Totale variazioni</b>	(42.784)	11.357	454.272	422.845
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.541.098	172.119	6.110.431	8.823.648
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.244.227	-	5.266.857	7.511.084
<b>Valore di bilancio</b>	296.871	172.119	843.574	1.312.564

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 28.106.462 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 21.480.196.

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>	73.975	286.085	23.036.555	3.500.522	131.134	27.028.271
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	22.659	219.793	16.392.450	3.190.592	-	19.825.494
<b>Valore di bilancio</b>	51.316	66.292	6.644.105	309.930	131.134	7.202.777

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	108.672	1.039.479	153.573	-	1.301.724
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	(131.134)	(131.134)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	28.541	-	-	28.541
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	7.397	34.601	1.565.285	111.277	-	1.718.560
<b>Totale variazioni</b>	(7.397)	74.071	(554.347)	42.296	(131.134)	(576.511)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	73.975	394.757	23.983.635	3.654.095	-	28.106.462
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	30.056	254.394	17.893.877	3.301.869	-	21.480.196
<b>Valore di bilancio</b>	43.919	140.363	6.089.758	352.226	-	6.626.266

La società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio per un valore complessivamente pari a euro 1.301.724, principalmente riferibili ad attrezzature sanitarie. Gli investimenti di maggiore rilievo sono relativi all'acquisto di un retinografo/fluorangiografo, un ulteriore retinografo, la sostituzione per fuori uso di un laser YAG-SLT, al completamento del progetto di riqualificazione delle centrali di monitoraggio e alla sostituzione della caldaia fumi nonché dell'alternatore dell'impianto di trigenerazione, oltre a 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.

## **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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	1.582.605	279.129	1.861.734
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	349.104	(52.435)	296.669
<b>Totale rimanenze</b>	1.931.709	226.694	2.158.403

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

- medicinali, soluzioni, gas medicali, materiali di consumo sanitario e non, valutati alla media ponderata del prezzo di acquisto, maggiorata 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 2024 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.

Nel presente esercizio sono state effettuate svalutazioni del magazzino per euro 12.164, portando il fondo svalutazione magazzino a euro 196.495 .

### 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>	672.169	87.861	760.030	760.030	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	27.334.746	(8.689.134)	18.645.612	18.645.612	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	750.257	(121.718)	628.539	628.539	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	723.335	166.305	889.640		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	156.280	(48.874)	107.406	99.413	7.993
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	29.636.787	(8.605.560)	21.031.227	20.133.594	7.993

I crediti verso clienti ammontano complessivamente a euro 760.030 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 ad euro -187.377 (euro - 192.293 al 31.12.2023).

I crediti verso controllanti, pari a euro 18.645.612, sono totalmente riconducibili all'Azienda USL di Modena, Socio unico e principale committente dell'Ospedale.

I crediti tributari, pari a euro 628.539, sono principalmente composti dal credito d'imposta "Industria 4.0" e dal credito Ires per acconti versati e ritenute subite su interessi attivi.

I crediti per imposte anticipate, la cui composizione è dettagliata nel paragrafo relativo alle imposte della presente nota, ammontano ad euro 889.640.

I crediti verso altri risultano pari ad euro 107.406 e comprendono principalmente un credito verso professionisti per trattenute Enpam (euro 84.910) e, per la differenza, crediti 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 dei crediti iscritti nell'attivo circolante poiché l'informazione non risulta significativa trattandosi quasi esclusivamente di crediti verso soggetti italiani.

## 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>	23.885.257	(3.181.509)	20.703.748
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	13.473	(436)	13.037
<b>Totale disponibilità liquide</b>	23.898.730	(3.181.945)	20.716.785

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	736	93	829
<b>Risconti attivi</b>	61.498	37.289	98.787

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	62.234	37.382	99.616

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>		
	Premio Assicurativo	9.347
	Canoni licenze software	41.234
	altre voci	48.206
	Ratei attivi	829
	<b>Totale</b>	<b>99.616</b>

Non sono presenti rateo/risconto attivi con quota oltre l'esercizio successivo.

## 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, ove previsto dalla 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		
Capitale	7.500.000	-			7.500.000
Riserva legale	58.552	-			58.552
Altre riserve					
Riserva straordinaria	31.000	-			31.000
Varie altre riserve	1	-			1
Totale altre riserve	31.001	-			31.001
Utili (perdite) portati a nuovo	(676.972)	20.469			(656.503)
Utile (perdita) dell'esercizio	20.469	(20.469)		141.467	141.467
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.933.050</b>	<b>-</b>		<b>141.467</b>	<b>7.074.517</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>

#### 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	Quota disponibile
Capitale	7.500.000	Capitale		-
Riserva legale	58.552	Utili	A;B	58.552
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.000	Utili	A;B;C	31.000
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	31.001			31.000
Utili portati a nuovo	(656.503)			-
<b>Totale</b>	<b>6.933.050</b>			<b>89.552</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>89.552</b>

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

Nella seguente tabella vengono espone 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
Valore di inizio esercizio	110.485	4.258.824	4.369.309
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	66.977	2.818.356	2.885.333
Utilizzo nell'esercizio	110.485	569.420	679.905
<b>Totale variazioni</b>	(43.508)	2.248.936	2.205.428
Valore di fine esercizio	66.977	6.507.760	6.574.737

## 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 per rischi controversie legali	3.821.788
	Fondo per potenziali conteziosi	229.228
	Altri fondi	171.193
	Fondo Rinnovi Contrattuali	1.865.418
	Fondo 5% Balduzzi	66.977
	Fondo rettifiche Fatturato	420.133
	<b>Totale</b>	<b>6.574.737</b>

Nella voce "Fondi rischi controversie legali" 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 2014 al 2023. Detta polizza assicurativa prevedeva una franchigia per sinistro pari ad € 125.000 ed un premio annuo pari ad € 1.308.000.

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.

Con la delibera di Giunta Regionale n. 933 del 12.6.2023 l' Ospedale di Sassuolo S.p.A. è entrato nel programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle aziende sanitarie; l'Ospedale ha, pertanto, adeguato la propria struttura alle condizioni organizzative individuate al punto 4.2 del Programma regionale di cui alla propria deliberazione n. 2079/2013 ed ha uniformato le modalità di gestione dei sinistri in coerenza con quanto previsto dal Programma regionale.

Tale significativo passaggio ha avuto come conseguenza la disdetta della polizza assicurativa di cui detto e l'introduzione di un sistema di autoassicurazione: i sinistri verificatisi a far tempo dal primo gennaio 2024 sono gestiti direttamente dal SSN con modalità differenziate sulla base del valore economico del risarcimento.

In particolare per i sinistri di importo risarcitorio fino ad € 250.000 è prevista una gestione diretta ed esclusiva dell'Ospedale di Sassuolo S.p.A. mentre sopra tale limite di valore vi è una cogestione Ospedale /Regione Emilia Romagna sia in termini economici (la Regione interviene per la parte eccedente l'importo di € 250.000 che resta a carico dell'Ospedale) che valutativi (il Nucleo Regionale di Valutazione esprime un parere obbligatorio sulla sussistenza della responsabilità e sulla determinazione del quantum).

LA voce "Fondi rischi controversie legali" accoglie pertanto ulteriori accantonamenti relativi ai sinistri denunciati a partire dall'01.01.2024 e non ancora definiti.

E' stato costituito un ulteriore fondo denominato " Fondo per potenziali contenziosi" calcolato sulla base di una stima statistica di potenziali contenziosi con pazienti che potrebbero verificarsi nel corso dei prossimi esercizi con riferimento all'attività svolta nel presente esercizio;

Sono stanziati inoltre altri fondi:

- altri fondi pari ad euro 171.193 mila, per indennità contrattuali da erogare in base al recente rinnovo contrattuale (contratto 2019-2021) che ha riguardato la Dirigenza medica e altre voci di minore rilievo sempre relative a personale dipendente e in regime di comando;

- il fondo "rinnovo contrattuali" riferibile al costo per arretrati contrattuali (contratto 2022-2024) per Comparto e Dirigenza;

- il "fondo rettifiche fatturato" è stanziato a copertura del possibile mancato incasso di voci di ricavo eccedenti il contratto definito con l'azienda committente per l'esercizio concluso.

## 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
Valore di inizio esercizio	606.360
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	1.934.720
Utilizzo nell'esercizio	670.887
Altre variazioni	(1.290.630)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(26.797)</b>
Valore di fine esercizio	579.563

Nella voce altre variazioni viene indicata la quota di Tfr dell'esercizio che viene versata al fondo di tesoreria Inps.

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	13.335	(12.774)	561	561
<b>Debiti verso fornitori</b>	9.213.585	3.863.455	13.077.040	13.077.040
<b>Debiti verso controllanti</b>	29.345.367	(17.697.785)	11.647.582	11.647.582
<b>Debiti tributari</b>	2.038.188	416.617	2.454.805	2.454.805
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	2.683.215	(126.763)	2.556.452	2.556.452
<b>Altri debiti</b>	6.386.937	(258.865)	6.128.072	6.128.072
<b>Totale debiti</b>	<b>49.680.627</b>	<b>(13.816.115)</b>	<b>35.864.512</b>	<b>35.864.512</b>

## Debiti verso banche

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante si riferisce esclusivamente a competenze da liquidare al 31/12/2024.

## Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari a euro 13.077.040, riflettono la gestione ordinaria dell'Ospedale ed i termini di pagamento in essere nei confronti dei fornitori.

## Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari a euro 11.647.582, 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 10 milioni circa, consulenze sanitarie, servizi vari e beni economici.

## Debiti tributari

I debiti tributari, pari a euro 2.454.805 al termine dell'esercizio 2024, 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, regolarmente pagati nel 2025.

## Debiti verso istituti di previdenza

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale, di valore pari a euro 2.556.452, sono relativi ai versamenti previdenziali per i dipendenti dell'Ospedale, regolarmente pagati nel 2025.

## Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Sindacati c/ritenute	3.412
	Debiti per trattenute c/terzi	13.964
	Debiti diversi verso terzi	148.269
	Personale c/retribuzioni	2.835.895

Personale c/nota spese	126
Dipendenti c/retribuzioni differite	3.126.406
<b>Totale</b>	<b>6.128.072</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei debiti 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>	47.093	(35.684)	11.409
<b>Risconti passivi</b>	1.985.517	(145.394)	1.840.123
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.032.610	(181.078)	1.851.532

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>		
	Risconti passivi in investimenti ordinari	83.004
	Ratei passivi utenze e altri	11.409
	Altri Risconti passivi	59.742
	Risconti passivi Industria 4.0	790.139
	Risconti passivi Donazioni legate ad ammo.to cespiti donati	907.238
	<b>Totale</b>	<b>1.851.532</b>

I risconti passivi, pari a euro 1.840.123 al termine dell'esercizio 2024, sono riferibili a:

- al beneficio derivante dal credito d'imposta per investimenti "Industria 4.0", per euro 790.139 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;

- donazioni ricevute per l'acquisto di attrezzature sanitarie per euro 907.238. Il ricavo, data la correlazione tra le erogazioni liberali ricevute a fronte di specifici progetti di investimento, è stato rilevato in conto economico in misura proporzionale al periodo di ammortamento dei beni;
- crediti di imposta per "investimenti ordinari" per euro 83.004;
- risconti passivi per euro 59.742.

Le quote di risconti passivi aventi scadenza oltre 12 mesi ammontano ad euro 1.210.550. Si evidenzia che l'importo di euro 201.717 relativo ai risconti dell'Industria 4.0, beni ordinari e donazioni riguarda la quota oltre i 5 esercizi successivi.

## 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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c..

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 207.257.

## 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
<b>Prestazioni Degenza SSN</b>	41.524.656
<b>Degenza a privati paganti</b>	2.270.694
<b>Prestazioni di specialistica ambulatoriale SSN</b>	15.448.885
<b>Contributi per la qualificazione</b>	5.800.000
<b>Indennità per rinnovi contrattuali</b>	9.854.000
<b>Prestazioni di spec. ambul. in libera professione</b>	5.250.413
<b>Prestazioni presso altri presidi AUSL</b>	1.464.434
<b>Prestazioni a imprese e aziende</b>	481.426
<b>Consulenze sanitarie verso terzi</b>	420.105
<b>Altre prestazioni</b>	13.726
<b>Totale</b>	82.528.339

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

Non si fornisce 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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

## **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.

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	6.163
<b>Altri</b>	320
<b>Totale</b>	6.483

## **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.

## 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, e del 3,9% 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.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	6.771.232	4.905.814
Totale differenze temporanee imponibili	718.451	718.451
Differenze temporanee nette	(6.052.781)	(4.187.363)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(630.961)	(92.375)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(95.373)	(70.932)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(726.334)	(163.307)

## 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
Ace Inutilizzata	13.801	(13.801)	-	-	-	-	-
Fondo obsolescenza magazzino	208.659	(12.164)	196.495	12,00%	23.579	3,90%	7.664
Altri fondi	301.938	(130.744)	171.194	12,00%	20.543	3,90%	6.677
Fondi rinnovi contrattuali dipendenti	1.032.386	833.032	1.865.418	12,00%	223.850	-	-
Fondi controversie legali	2.924.500	897.288	3.821.788	12,00%	458.615	3,90%	149.050
Fondo per potenziali contenziosi	-	229.228	229.228	12,00%	27.507	3,90%	8.940

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 rettifiche Fatturato	-	420.132	420.132	12,00%	50.416	3,90%	16.385
Fondo 5% Balduzzi	110.485	(43.508)	66.977	12,00%	8.037	3,90%	2.612
Perdite fiscali	1.541.287	(1.541.287)	-	12,00%	-	-	-

## 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
Amm.ti sospesi nel 2020	875.047	(156.596)	718.451	12,00%	86.214	3,90%	28.020

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
di esercizi precedenti	1.541.287		
Totale perdite fiscali	1.541.287		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.541.287	12,00%	184.954

Nel prospetto precedente sono indicate le imposte anticipate sulle perdite fiscali degli anni precedenti integralmente utilizzata per abbattere il reddito imponibile del 2024, pertanto al 31/12/2024 non ci sono più imposte anticipate sulle perdite..

## **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	157
Impiegati	616
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>773</b>

Si evidenzia che nel dato indicato sono ricompresi anche i dipendenti dell'Azienda USL 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
Compensi	49.229

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	23.794
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>23.794</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.

Categoria azioni	Numero	Valore Nominale
Azioni .....		
Consistenza iniziale	7.500	7.500.000,00000
Sottoscrizione dell'esercizio	-	-
Riduzione dell'esercizio	-	-

<b>Consistenza finale</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500.000,00000</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**

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.

## **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 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	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	228.444.554	233.701.515
C) Attivo circolante	385.185.003	411.279.586
D) Ratei e risconti attivi	366.635	710.209
<b>Totale attivo</b>	<b>613.996.192</b>	<b>645.691.310</b>
A) Patrimonio netto		
Riserve	184.042.198	139.544.242
Utile (perdita) dell'esercizio	12.047	(9.907.614)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>184.054.245</b>	<b>129.636.628</b>
B) Fondi per rischi e oneri	72.811.328	55.209.544
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.938.682	10.256.730
D) Debiti	347.318.014	449.684.314
E) Ratei e risconti passivi	873.923	904.094
<b>Totale passivo</b>	<b>613.996.192</b>	<b>645.691.310</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	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	1.506.002.587	1.476.217.139
B) Costi della produzione	1.482.030.677	1.462.669.266
C) Proventi e oneri finanziari	(2.699.518)	(1.534.282)
Imposte sul reddito dell'esercizio	21.260.345	21.921.206
Utile (perdita) dell'esercizio	12.047	(9.907.614)

## 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.

La Società attesta, inoltre, l'esistenza di aiuti di stato oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro Nazionale degli aiuti di stato, al quale si rimanda per ulteriori informazioni.

## **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 di euro 141.467 a copertura delle perdite pregresse.

## **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 31/12/2024 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) 21/05/2025