

## **OSPEDALE DI SUZZARA SPA**

**Sede legale: 20122 Milano – Via Durini nr. 9**

**C.F. e Partita IVA: 04482440965**

**Direzione e Coordinamento art. 2497 C.C.: KOS S.p.A.**

\*\*\*

### **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020 NOTA INTEGRATIVA**

Il bilancio d'esercizio di Ospedale di Suzzara S.p.A. (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali.

Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali

non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di KOS S.p.A. e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.

La Società è controllata direttamente da KOS S.p.A., con sede legale a Milano, e indirettamente dalla CIR S.p.A., con sede legale a Milano, che predispongono rispettivamente i bilanci consolidati dell'insieme più piccolo e dell'insieme più grande di imprese di cui la Società fa parte in quanto impresa controllata. Tali bilanci consolidati sono disponibili sui siti internet della KOS S.p.A., all'indirizzo web <https://www.kosgroup.com/ita/home/>, e della CIR S.p.A. all'indirizzo web <http://www.cirgroup.it/> presso le relative sedi legali delle società.

#### **Postulati generali di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale. La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni. In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- 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, in particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda 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. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità;

- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.
- La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.
- Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 2019. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

## **Criteri di valutazione**

### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo di acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Le svalutazioni riportate nel presente bilancio sono state calcolate per allineare, alla fine della concessione il 31 ottobre 2022, il costo storico dei beni iscritti nelle Immobilizzazioni al relativo Fondo Ammortamento.

I beni immateriali, costituiti da Licenze uso software e applicativi e da Sviluppo software, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la Società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritte tra le specifiche voci delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:

- I beni immateriali (diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione. La stima della vita utile dei marchi non eccede i venti anni.
- Altre immobilizzazioni - migliorie su beni di terzi: sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economica - tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le attrezzature sanitarie e scientifiche sono ammortizzate per il periodo minore tra la durata economica utile e la durata residua del contratto di locazione, quindi per il 2020 sono state ammortizzate sulla durata residua del contratto di locazione.

I mobili ed arredi d'ufficio sono ammortizzati per il periodo minore tra la durata economica utile e la durata residua del contratto di locazione, quindi per il 2020 sono state ammortizzati sulla durata residua del contratto di locazione.

I mobili ed arredi sanitari sono ammortizzati per il periodo minore tra la durata economica utile e la durata residua del contratto di locazione, quindi per il 2020 sono state ammortizzati sulla durata residua del contratto di locazione.

Le svalutazioni riportate nel presente bilancio sono state calcolate per allineare, alla fine della concessione il 31 ottobre 2022, il costo storico dei beni iscritti nelle Immobilizzazioni al relativo Fondo Ammortamento.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore delle immobilizzazioni risultasse durevolmente inferiore rispetto al valore netto contabile, quest'ultimo viene rettificato da un'apposita svalutazione.

Di seguito vengono riportate le percentuali di ammortamento applicate nel bilancio 2020

<b>% ammortamento acquistati nell'esercizio</b>	
<b>CONCESSIONI LICENZE E MARCHI</b>	
Licenze Uso Software ed Applicativi	33,33%
Sviluppo Software - Oneri Pluriennali	33,33%
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
Migliorie beni di terzi	33,33%
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	
Impianti Elettrici ed Idraulici	33,33%
Impianti Generici	33,33%
Impianti Sanitari	33,33%
Impianti Telefonici e Dati	33,33%
<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	
Attrezzatura Cucina	33,33%
Attrezzatura Generica	33,33%
Attrezzature Sanitarie e Scientifiche	33,33%
<b>ALTRI BENI</b>	
Altre Immobilizzazioni Materiali	33,33%
Hardware	33,33%
Mobili e Arredi d'ufficio	33,33%
Mobili e Arredi Sanitari	33,33%

#### **Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'immobilizzazione lungo la sua vita utile, risultanti dai più recenti

piani approvati dall'organo amministrativo. I flussi finanziari relativi agli esercizi successivi rispetto a quelli presi a riferimento da tali piani sono determinati attraverso proiezioni degli stessi piani.

I flussi finanziari futuri sono stimati facendo riferimento alle condizioni correnti delle immobilizzazioni e pertanto non includono i flussi in entrata o in uscita che si suppone debbano derivare da future ristrutturazioni per le quali la Società non si è ancora impegnata, o dal miglioramento o dall'ottimizzazione del rendimento dell'immobilizzazione.

Il tasso di sconto usato ai fini del calcolo del valore attuale è il tasso al lordo delle imposte che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro nonché dei rischi specifici dell'immobilizzazione per i quali le stime dei flussi finanziari futuri non sono state rettificata.

Tale tasso è stimato attraverso il tasso implicito utilizzato per attività simili o nelle contrattazioni correntemente presenti nel mercato.

Il fair value è determinato prendendo a riferimento prioritariamente l'eventuale prezzo pattuito in un accordo vincolante di vendita stabilito in una libera transazione o il prezzo di mercato in un mercato attivo. Se non esiste un accordo vincolante di vendita né alcun mercato attivo, il fair value è determinato in base alle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere, alla data di riferimento del bilancio, dalla vendita dell'attività in una libera transazione tra parti consapevoli e disponibili. Nel determinare tale ammontare, si considera il risultato di recenti transazioni per attività simili effettuate all'interno dello stesso settore in cui opera la Società.

Ai fini della determinazione del valore recuperabile, dal fair value sono sottratti i costi di vendita.

In presenza di una perdita durevole di valore (rilevata su una UGC), la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento (allocato alla stessa UGC, iscritto in bilancio) e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività

avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Le svalutazioni riportate nel presente bilancio sono state calcolate per allineare, alla fine della concessione il 31 ottobre 2022, il costo storico dei beni iscritti nelle Immobilizzazioni al relativo Fondo Ammortamento.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo.

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo.

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.

Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia a crediti vantati dalla Società nei confronti delle partecipate. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.



Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subito, alla data di bilancio, perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di iscrizione viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico. Nei casi in cui la Società sia obbligata a farsi carico delle coperture delle perdite conseguite dalle partecipate può rendersi necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza, alla copertura del deficit patrimoniale delle stesse.

Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di produzione si intendono tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato, considerati sulla base della capacità produttiva normale. Il costo di produzione non comprende i costi generali e amministrativi, i costi di distribuzione e i costi di ricerca e sviluppo.

Il metodo di determinazione del costo adottato per i beni fungibili è il Costo Medio Ponderato. Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita. Ai fini della determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, si tiene conto, tra l'altro, del tasso di obsolescenza e dei tempi di rigiro del magazzino.

### **Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti sono stati iscritti al presunto valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti, ovvero i costi di transazione, le commissioni

pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La Società partecipa al programma di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*) effettuata da KOS S.p.A.

I prelievi effettuati dal conto corrente comune (*pool account*) costituiscono un debito verso la società che amministra il *cash pooling* mentre la liquidità versata nel conto corrente comune rappresenta un credito verso la stessa. I crediti da *cash pooling* sono iscritti tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" se sono soddisfatti i termini di esigibilità a breve termine, diversamente sono rilevati fra le Immobilizzazioni finanziarie.

#### **Disponibilità liquide**

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti attivi e passivi**

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

### **Patrimonio Netto**

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

Gli effetti sul patrimonio netto derivanti dall'applicazione di altri principi contabili sono commentati nelle rispettive sezioni.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa,

stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

### **Trattamento fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della

natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

I debiti per ferie maturate dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell'ammontare che si dovrebbe corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

### **Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio della competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione.

### **Ricavi e costi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza, avendo riguardo alle tariffe fissate dalla normativa regionale di riferimento e si riferiscono esclusivamente a prestazioni effettivamente

eseguite. I ricavi derivanti dai contributi per le funzioni di Servizio Sanitario Nazionale sono rilevati sulla base dell'esperienza storica e delle evidenze fattuali dell'attività svolta.

Sono stati stimati i ricavi derivanti dai ricoveri ancora in corso alla data del 31/12/2020 in quanto avranno la loro manifestazione al momento della dimissione dei pazienti ma parte dei costi sono già stati sostenuti nel corso dell'anno in corso. Per tale motivo si è provveduto a valorizzare la parte dei ricavi di competenza sulla base della durata e del ricavo medio per ricovero per la cui valorizzazione ci si è basati sull'esperienza storica.

I ricavi relativi all'attività di degenza tengono conto di abbattimenti diretti dei ricavi per euro 329.047 come effetto dell'abbattimento del 3,5% della produzione effettiva dei ricavi sui ricoveri extra regione (D.G.R. 2013 del 2019);

I ricavi relativi all'attività ambulatoriale tengono conto di abbattimenti diretti dei ricavi per euro 79.092 per regressioni tariffarie.

Non sono stati fatti accantonamenti per ricavi non riconosciuti.

Per le stime sopra indicate, si avrà riscontro del loro verificarsi solo a seguito della validazione dei dati di produzione anno 2020 da parte della Regione Lombardia che avverrà nei mesi di giugno/luglio 2021.

Non sono state fatte stime relativi ad eventuali riconoscimenti legati al D.L. Ristori ed ad eventuali fondi aggiuntivi da riconoscersi per le strutture ospedaliere che hanno gestito pazienti affetti da covid 19.

### **Imposte sul reddito d'esercizio**

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.

Non sono state calcolate imposte sul reddito differite e anticipate.

### **Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

## Commento alle principali voci dello stato patrimoniale e del conto economico

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Costo storico al 31/12/2019	Valore incremento	Dismission e	Costo storico al 31/12/20	Fdo Amm.al 31/12/2019	Valore incremento	Dismission e	Fdo Amm.al 31/12/20	Fdo Svalutaz. al 31/12/2019	Valore incremento	Dismission e	Fdo Svalutaz. al 31/12/2020	Valore residuo al 31/12/19	Valore residuo al 31/12/20
<b>CONCESSIONI LICENZE E MARCHI</b>														
Licenze Uso Software ed Applicativi	287.829	230.686	-94.175	424.340	-245.783	-36.146	94.175	-187.754	-76	-7.285		-7.360	41.970	229.226
Sviluppo Software - Oneri Pluriennali	1.267.286		-850	1.266.436	-1.148.606	-54.228	850	-1.201.984	-841	-841		-1.682	117.838	62.769
<b>TOTALE</b>	<b>1.555.115</b>	<b>230.686</b>	<b>-95.025</b>	<b>1.690.776</b>	<b>-1.394.389</b>	<b>-90.374</b>	<b>95.025</b>	<b>-1.389.738</b>	<b>-917</b>	<b>-8.125</b>	<b>0</b>	<b>-9.042</b>	<b>159.809</b>	<b>291.995</b>
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>														
Migliorie beni di terzi	13.437.733	215.543		13.653.277	-9.877.455	-1.221.218		-11.098.674	-68.481	-80.620		-149.101	3.491.797	2.405.502
<b>TOTALE</b>	<b>13.437.733</b>	<b>215.543</b>	<b>0</b>	<b>13.653.277</b>	<b>-9.877.455</b>	<b>-1.221.218</b>	<b>0</b>	<b>-11.098.674</b>	<b>-68.481</b>	<b>-80.620</b>	<b>0</b>	<b>-149.101</b>	<b>3.491.797</b>	<b>2.405.502</b>

Le immobilizzazioni immateriali includono principalmente:

- Concessioni licenze e marchi il cui ammortamento è calcolato in 5 anni per gli acquisti effettuati fino all'annualità 2018. Per le successive annualità l'ammortamento è effettuato sulla vita residua della Concessione. L'incremento risulta essere di euro 231 migliaia dovuti allo sviluppo del software sanitario Dedalus, per euro 229 migliaia effettuato, a parità di perimetro, per una migliore gestione e fruibilità dei dati sanitari e per euro 2 migliaia per un adeguamento del software di gestione delle attese. L'Incremento fa principalmente riferimento ad investimenti fatti per rispondere alla sempre maggiore richiesta, da parte della Regione Lombardia, di nuovi dati da rendicontare, oltre all'adempimento agli obblighi di integrazione previsti dalla normativa regionale. Il decremento fa riferimento alla dismissione di software non più in uso in parte legati alle dismissioni di PC.
- Altre Immobilizzazioni Immateriali: tale voce è costituita unicamente dalle "Migliorie su beni di terzi" il cui ammortamento è calcolato sulla base della vita residua della concessione a decorrere dall'esercizio di messa in funzione delle migliorie. L'incremento risulta essere di euro 216 migliaia dovuto principalmente ai costi sostenuti per il rifacimento edile ed impiantistico di cui si propone il dettaglio:



<b>Migliorie su beni di terzi</b>		
Sostituzione 2 scambiatori di calore	€ 53.680	24,9%
Copertura Centrali Tecnologiche	€ 21.765	10,1%
Adeguamento Day Hospital e Day Surgery per Covid 19	€ 17.430	8,1%
Messa in sicurezza linea elettrica Media Tensione	€ 29.163	13,5%
Sostituzione porte taglia fuoco	€ 10.980	5,1%
Sostituzione lampade d'emergenza	€ 10.675	5,0%
Adeguamento segnalitica interna per covid 19	€ 10.910	5,1%
Sostituzione pompe	€ 9.589	4,4%
Risanamento serbatoio gasolio	€ 9.333	4,3%
Rifacimento manto stradale	€ 7.252	3,4%
Riparazione compressori	€ 6.128	2,8%
Adeguamento impianto copertura blocco operatorio	€ 4.869	2,3%
Riparazione impianto elettrico Gruppi Frigo	€ 4.702	2,2%
Rifacimento parte di tubatura impianto acqua calda	€ 3.172	1,5%
Rifacimento autobloccanti Torretta anticendio Laboratorio Analisi	€ 2.569	1,2%
Adeguamento impianto anticendio	€ 1.400	0,6%
Adeguamento impianti elettici studi medici	€ 1.281	0,6%
Altri Lavori su immobile	€ 10.644	4,9%
<b>TOTALE ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 215.543</b>	<b>100,0%</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Costo storico al 31/12/2019	Valore incremento	Dismissione	Costo storico al 31/12/20	Fdo Amm. al 31/12/2019	Valore incremento	Dismissione	Fdo Amm. al 31/12/20	Fdo Svalutaz. al 31/12/2019	Valore incremento	Dismissione	Fdo Svalutaz. al 31/12/2020	Valore residuo al 31/12/19	Valore residuo al 31/12/20
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>														
Impianti Elettrici ed Idraulici	514.573	73.197		587.770	-216.385	-114.509		-330.894	-7.966	-12.635		-20.601	290.222	236.275
Impianti Generici	42.232			42.232	-39.277	-2.955		-42.232	0			0	2.955	0
Impianti Sanitari	78.501			78.501	-68.365	-10.136		-78.501	0			0	10.136	0
Impianti Telefonici e Dati	121.711	2.071		123.782	-110.339	-4.411		-114.750	-304	-304		-608	11.068	8.425
<b>TOTALE</b>	<b>757.017</b>	<b>75.268</b>	<b>0</b>	<b>832.285</b>	<b>-434.366</b>	<b>-132.011</b>	<b>0</b>	<b>-566.377</b>	<b>-8.270</b>	<b>-12.939</b>	<b>0</b>	<b>-21.209</b>	<b>314.381</b>	<b>244.700</b>
<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>														
Attrezzatura Cucina	74.885	814	-1.424	74.276	-61.728	-5.146	1.424	-65.451	-299	-350		-649	12.858	8.176
Attrezzatura Generica	101.399	3.367		104.766	-80.188	-8.975		-89.163	-208	-410		-618	21.003	14.985
Attrezzature Sanitarie e Scientifiche	5.497.561	211.792	-466.543	5.242.810	-4.374.429	-380.168	465.099	-4.289.498	-40.687	-47.555		-88.242	1.082.445	865.070
<b>TOTALE</b>	<b>5.673.845</b>	<b>215.973</b>	<b>-467.966</b>	<b>5.421.852</b>	<b>-4.516.345</b>	<b>-394.289</b>	<b>466.522</b>	<b>-4.289.498</b>	<b>-41.194</b>	<b>-48.316</b>	<b>0</b>	<b>-89.510</b>	<b>1.116.306</b>	<b>888.230</b>
<b>ALTRI BENI</b>														
Altre Immobilizzazioni Materiali	10.353		-882	9.471	-10.353		882	-9.471	0			0		0
Hardware	348.958	5.142	-7.462	346.638	-308.755	-18.794	7.321	-320.227	-626	-795		-1.421	39.577	24.990
Mobili e Arredi d'ufficio	130.251		-1.010	129.241	-79.082	-15.323	906	-93.498	-1.588	-1.585		-3.173	49.581	32.569
Mobili e Arredi Sanitari	258.646	2.742		261.388	-128.912	-35.090		-164.002	-7.579	-7.578		-15.157	122.155	82.229
<b>TOTALE</b>	<b>748.208</b>	<b>7.884</b>	<b>-9.354</b>	<b>746.737</b>	<b>-527.101</b>	<b>-69.207</b>	<b>9.109</b>	<b>-587.198</b>	<b>-9.793</b>	<b>-9.958</b>	<b>0</b>	<b>-19.751</b>	<b>211.314</b>	<b>139.788</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>7.179.070</b>	<b>299.124</b>	<b>-477.320</b>	<b>7.000.874</b>	<b>-5.477.812</b>	<b>-595.507</b>	<b>475.632</b>	<b>-5.443.073</b>	<b>-59.257</b>	<b>-71.213</b>	<b>0</b>	<b>-130.470</b>	<b>1.642.001</b>	<b>1.272.718</b>

Di seguito le principali variazioni:

- Impianti e Macchinari: il cui ammortamento è calcolato in 5 anni per gli acquisti effettuati fino all'annualità 2018. Per le successive annualità l'ammortamento è effettuato sulla vita residua della Concessione. La voce comprende tutte le strutture necessarie al fine di permettere l'ordinaria attività ospedaliera. L'incremento risulta essere di Euro 75 migliaia dovuto ad investimenti fatti principalmente nella Voce Impianti elettrici ed Idraulici di cui si propone il dettaglio

<b>Impianti elettrici ed idraulici</b>		
Sostituzione centrale antincendio	€ 51.766	70,7%
Sostituzione miscelatori batterie UTA	€ 14.121	19,3%
Nuove linee idrauliche	€ 2.805	3,8%
Sostituzione rilevatori fumo	€ 2.407	3,3%
Altri lavori su impianti elettrici ed idraulici	€ 53.864	73,6%
<b>TOTALE ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 73.197</b>	<b>100,0%</b>
<b>Impianti telefonici e dati</b>		
Adeguamento linee dati	€ 2.071	100,0%
<b>TOTALE ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 2.071</b>	<b>100,0%</b>

- Attrezzature industriali e commerciali: La voce include principalmente attrezzature sanitarie e scientifiche, il cui ammortamento è calcolato in 8 anni per gli acquisti effettuati fino all'annualità 2015. Per le successive annualità l'ammortamento è effettuato sulla vita residua della Concessione. L'incremento dell'esercizio per euro 216 migliaia fa riferimento a:

<b>Attrezzatura cucina</b>		
Carrello trasporto vivande	€ 814	100,0%
<b>TOTALE ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 814</b>	<b>100,0%</b>
<b>Attrezzatura Generica</b>		
Gazebo ingresso	€ 1.464	43%
Carrelli	€ 1.203	36%
3 Carrozine	€ 700	21%
<b>TOTALE ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 3.367</b>	<b>100%</b>
<b>Attrezzature Sanitarie e Scientifiche</b>		
2 Attrezzature diagnostiche per Tamponi Covid 19	€ 52.385	24,7%
Strumentario chirurgico	€ 55.479	26,2%
Apparecchio per anestesia	€ 26.840	12,7%
Ecografo sonite	€ 23.180	10,9%
Elettrobisturi per Blocco Operatorio	€ 17.080	8,1%
Congelatore per Laboratorio Analisi	€ 9.394	4,4%
5 Lettini da visita	€ 6.737	3,2%
2 Barelle	€ 5.132	2,4%
Sollevatore per malati	€ 3.640	1,7%
Letto per dialisi	€ 3.660	1,7%
Figorifero per Laboratorio Analisi	€ 2.298	1,1%
Barella per Blocco Operatorio	€ 2.284	1,1%
Micromotro per apparecchiature odontoiatriche	€ 1.432	0,7%
Pompa a siringa	€ 1.250	0,6%
Lettino per palestra	€ 1.001	0,5%
<b>TOTALE ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 211.792</b>	<b>100,0%</b>

Nel corso del 2020 si sono avuti dismissioni per euro 477 migliaia di cui euro 467 migliaia relative ad Attrezzature Sanitarie e Scientifiche di cui si riporta il dettaglio:

<b>Attrezzature Sanitarie e Scientifiche</b>		
Ecocolordoppler Toshiba	-€ 110.400	23,7%
Facoemulsificatore Infinity	-€ 68.640	14,7%
Infinity Vision System	-€ 67.200	14,4%
Autoclave al Plasma	-€ 48.000	10,3%
Ecocolordoppler Vivid	-€ 36.000	7,7%
Tavolo operatorio Sordina Modello ST8	-€ 29.700	6,4%
Siermobil Compact unit	-€ 26.395	5,7%
Videocolonscopio	-€ 20.229	4,3%
Bisturi per microchirurgia	-€ 9.928	2,1%
Defibrillatore General Elcteric	-€ 9.036	1,9%
Holter Pressorio	-€ 8.209	1,8%
Monitor sanitario Infinity	-€ 6.000	1,3%
Analizzatore portatile istat 200	-€ 5.865	1,3%
Sonda per ecografo	-€ 5.500	1,2%
2 Lavapadelle	-€ 5.424	1,2%
Stampante per Steriizzazione	-€ 2.786	0,6%
Altre attrezzature sanitarie	-€ 7.230	1,5%
<b>TOTALE DISMISSIONI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 466.543</b>	<b>100,0%</b>

- Altri beni. La voce include principalmente Hardware e Mobili ed Arredi Sanitari e d'Ufficio. Per quanto concerne l'hardware l'ammortamento è calcolato in 5 anni per gli acquisti effettuati fino all'annualità 2018. Per le successive annualità l'ammortamento è effettuato sulla vita residua della Concessione.

Per quanto concerne i Mobili ed Arredi Sanitari e d'ufficio l'ammortamento è calcolato in 10 anni per gli acquisti effettuati fino all'annualità 2013. Per le successive annualità l'ammortamento è effettuato sulla vita residua della Concessione.

L'incremento dell'esercizio per euro 9 migliaia fa riferimento principalmente ad acquisti di PC per euro 5 migliaia ed ai nuovi arredi per euro 3 migliaia.

## PARTECIPAZIONI

<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>
Immobilizzazioni finanziarie	35.666	35.666	0	0,00%
<b>TOTALE A BILANCIO</b>	<b>35.666</b>	<b>35.666</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

Ai sensi di quanto dispone l'art. 2427 punto 5) si informa che la società ha in carico una partecipazione pari al 2,15% in KOS Servizi Società consortile a.r.l. Si forniscono le seguenti informazioni relative alla società di cui sopra.

PARTECIPAZIONE	PAESE	CLASSIFICAZIONE BILANCIO	METODO DI VALUTAZIONE	% DI PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO D'ESERCIZIO	PATRIMONIO NETTO PROQUOTA	VALORE DI CARICO LORDO AL 31/12/2020	FONDO SVALUTAZIONE	VALORE DI CARICO NETTO AL 31/12/2020	DIFFERENZA TRA VALORE DI CARICO E PATRIMONIO NETTO
KOS SERVIZI S.C.A.R.L.	ITALIA	CONTROLLATA	COSTO	2,15%	203	0	4	36	0	36	-31

I dati di bilancio riportati si riferiscono ai bilanci in corso, approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione, al 31 dicembre 2020.

Relativamente alla partecipazione la Società ha condotto un test di impairment volto a valutare la recuperabilità del valore tramite i flussi di cassa attesi nei prossimi esercizi e desumibili dai più recenti dati di natura previsionale relativi all'evoluzione economica-finanziaria prevista per il periodo 2021-2025, scontati da un appropriato tasso che misura il costo del denaro e la remunerazione del rischio, date le rispettive strutture di rapporto capitale/debito, concretizzatosi in un WACC pari a 5,5% (5,6% nel 2019).

Il valore dei flussi attualizzati tiene conto, pur in presenza di stime circa il tasso di crescita del settore di riferimento di entità anche superiore, di un tasso di crescita prossimo all'inflazione e pari all'1,35% (1,5% nell'esercizio 2019).

Dall'esito del test di impairment non sono emerse svalutazioni in merito alla partecipazione iscritta in bilancio al 31 dicembre 2020.

## RIMANENZE

RIMANENZE	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Rimanenze Beni Sanitari	1.102.478	810.569	291.909	36,01%
Rimanenze Altri Beni	22.749	6.846	15.903	232,30%
Rimanenze Prodotti alimentari	49	29	21	71,75%
<b>TOTALE A BILANCIO</b>	<b>1.125.276</b>	<b>817.443</b>	<b>307.832</b>	<b>37,66%</b>

Il valore delle rimanenze iscritte a bilancio ammonta al 31 dicembre 2020 ad Euro 1.125.276 (Euro 817.443 al 31 dicembre 2019) e fanno riferimento principalmente a rimanenze di materiale sanitario e di medicinali. Le giacenze di magazzino sono valutate secondo il metodo del costo medio ponderato. La variazione delle rimanenze dei beni sanitari deriva da una maggiore scorta dei Dispositivi di Protezione Individuale e della scorta di materiale di Laboratorio Analisi legato all'esecuzione dei Tamponi Covid.

Del materiale sopra indicati sono state mantenute scorte alte date le problematiche di approvvigionamento.

## CREDITI

I crediti possono essere raffigurati nella tabella sotto riportata che nelle pagine seguenti verrà analizzata

CREDITI	2020	2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
CREDITI VERSO CLIENTI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	699.845	330.033	369.811	112,05%
CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	1.060.819	123.908	936.911	756,14%
CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	1.013	156	857	549,36%
CREDITI TRIBUTARI	45.061	15.534	29.527	190,08%
ALTRI CREDITI	132.476	4.358.535	-4.226.059	-96,96%
<b>TOTALE</b>	<b>1.939.213</b>	<b>4.828.166</b>	<b>-2.888.953</b>	<b>-59,84%</b>

L'incremento dei crediti verso clienti e dei crediti verso imprese collegate è legato all'esecuzione di Tamponi Covid 19 che oltre ad essere svolti verso persone fisiche sono stati effettuati anche alle aziende che ne hanno fatto richiesta.

Il decremento degli altri crediti è determinato principalmente dai Crediti Verso Società di Factoring. Tale voce per l'anno 2019 valorizzava un credito di 4.274 migliaia di euro, mentre per l'anno 2020 il valore risulta pari a zero essendo state pagate tutte le fatture cedute e incassate.

## CREDITI COMMERCIALI

I crediti verso clienti sono composti come indicato nel prospetto sotto riportato:

CREDITI VERSO CLIENTI	2020	%	2019	%	Delta 2020 Vs 2019
CREDITI VS ENTI PUBBLICI < 1 ANNO	33.289	4,76%	15.655	4,74%	17.634
CREDITI VS CLIENTI PRIVATI < 1 ANNO	210.856	30,13%	380.248	115,21%	-169.392
<i>Sub totale crediti</i>	<i>244.144</i>	<i>34,89%</i>	<i>395.903</i>	<i>119,96%</i>	<i>-151.758</i>
Fatture clienti da emettere privato	48.812	6,97%			
Fatture clienti da emettere pubblico	471.888	67,43%	17.478	5,30%	454.410
Note di credito clienti da emettere enti pubblici			-39.663	-12,02%	39.663
Fondo svalutazione crediti verso privati	-65.000	-9,29%	-43.684	-13,24%	-21.316
<b>CREDITI VERSO CLIENTI</b>	<b>699.845</b>	<b>100,00%</b>	<b>330.033</b>	<b>100,00%</b>	<b>369.811</b>
Crediti Vs Collegate	1.060.819	100,00%	123.908	100,00%	936.911
<b>TOTALE CREDITO VERSO COLGATE</b>	<b>1.060.819</b>	<b>100,00%</b>	<b>123.908</b>	<b>100,00%</b>	<b>936.911</b>
Crediti Vs Controllante	1.013	100,00%	156	100,00%	857
<b>TOTALE CREDITO VERSO CONTROLLANTE</b>	<b>1.013</b>	<b>100,00%</b>	<b>156</b>	<b>100,00%</b>	<b>857</b>
Crediti vs Società di Factoring (cessione cliente ATS VAL PADANA)	0	0,00%	4.274.069	99,05%	-4.274.069
Altri crediti diversi esigibili entro l'esercizio	39.623	100,00%	41.177	0,95%	-1.554
<b>ALTRI CREDITI</b>	<b>39.623</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.315.246</b>	<b>100,00%</b>	<b>-4.275.623</b>

Sono presenti in bilancio crediti, per un valore di euro 9 migliaia, con scadenza superiore ai 5 anni. Detti crediti si riferiscono ad attività di competenze dell'ATS Val Padana che è in attesa della disponibilità per potere procedere al pagamento. A titolo prudenziale è stato accantonato, negli anni precedenti, una pari cifra a Note di Credito da Emettere ad Ente Pubblico al fine di sterilizzare il credito posto a bilancio.

I crediti che risultano scaduti da oltre un anno ammontano ad euro 26 migliaia così suddivisi:

- ✓ Euro 9 migliaia risultano essere crediti verso la Prefettura di Mantova. Tali crediti riguardano l'erogazione di prestazioni sanitarie verso stranieri senza permesso di soggiorno;
- ✓ Euro 17 migliaia risultano essere crediti verso privati dovuti ad attività sanitarie erogato verso assicurazioni. Tali crediti sono monitorati al fine di recuperare il pagamento di quanto dovuto;

I "Crediti Vs enti pubblici" fanno riferimento a crediti verso l'ASST Provincia di Mantova per un importo di euro 22 migliaia e verso l'ATS Val Padana per un importo di euro 9 migliaia.

I "Crediti vs clienti privati" sono determinati prevalentemente da fatture emesse per prestazioni sanitarie verso utenti privati. Nel corso del 2020 c'è stata una costante attenzione sui tempi di pagamento dei clienti privati. La diminuzione del valore dei crediti deriva da una minore attività sanitaria svolta verso privati, alcune di queste fatture saranno pagate da compagnie assicurative private che si assumono l'onere del pagamento come terzo pagatore con tempi di pagamento contrattualizzati che in media sono a 90 giorni. Tale diminuzione di ricavi deriva dal blocco dei ricoveri a pagamento dovuto all'emergenza covid 19 che nel corso del 2020 ha determinato un fermo di tale attività per oltre 3 mesi.

Le "Fatture clienti da emettere pubblico" sono determinati da stime di ricavi per attività sanitarie e non sanitarie da fatturare all'ASST di Mantova, tali valori sono stati fatturati nel mese di gennaio 2021. Di tali ricavi euro 457 migliaia si riferiscono ad attività di processazione e refertazione di tamponi Covid 19.

Nel corso del 2020 non sono stati effettuati accantonamenti a Fondi rischi relativamente all'attività sanitaria prodotta in regime di Servizio Sanitario Nazionale.

Sono già state portati a diretta deduzione dei ricavi abbattimenti di tariffa per euro 408 migliaia.

I Crediti Verso Società di Factoring ricomprende i crediti verso l'ATS Val Padana per l'attività svolta in regime di SSN. Tale voce per l'anno 2019 valorizzava un credito di 4.274 migliaia di euro, mentre per l'anno 2020 il valore risulta pari a zero essendo state pagate tutte le fatture



emesse. Il saldo dell'attività dell'anno 2020 ha determinato uno stanziamento a bilancio per 1.967 migliaia di euro come note di credito da emettere riclassificati negli altri debiti.

Per quanto riguarda la suddivisione per provenienza geografica dei crediti verso clienti, il 66% si riferisce a clienti lombardi, il 32% afferisce a clienti emiliani ed il restante 2% a pazienti provenienti da altre regioni italiane.

Regione	2020	%	2019	%
LOMBARDIA	161.147	66,00%	141.254	35,68%
EMILIA ROMAGNA	78.449	32,13%	211.187	53,34%
Altre regioni	4.548	1,86%	31.246	7,89%
<b>TOTALE</b>	<b>244.144</b>	<b>100,00%</b>	<b>395.903</b>	<b>100,00%</b>

Di seguito viene riportata la movimentazione del fondo svalutazione crediti e del fondo ricavi non riconosciuti verso ATS Val Padana:

	31/12/2019	UTILIZZO	ACCANTONAM ENTO	31/12/2020
Fondo svalutazione verso altri clienti privati	43.684	-8.492	29.808	65.000
<b>FONDO SVALUTAZIONE E RISCHI SU CREDITI</b>	<b>43.684</b>	<b>-8.492</b>	<b>29.808</b>	<b>65.000</b>

	31/12/2019	UTILIZZO	ACCANTONAM ENTO	31/12/2020
Fondo Ricavi non riconosciuti verso ATS VAL PADANA	324.007	-324.007	-	-
<b>FONDO RICA VI NON RICONOSCIUTI</b>	<b>324.007</b>	<b>-324.007</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

L'utilizzo dei fondi ricavi non riconosciuti verso ATS VAL PADANA, per Euro 324.007 emerge a fronte di abbattimenti delle tariffe ambulatoriali e ricoveri. Non avendo superato i Budget di produzione sanitaria fissati dall'ATS Val Padana per l'anno 2020 non si è provveduto ad accantonare importi a fronte di tale rischio.

## CREDITI TRIBUTARI

CREDITI TRIBUTARI	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Crediti Tributarì	45.061	15.534	29.527	190,08%
<b>TOTALE CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>45.061</b>	<b>15.534</b>	<b>29.527</b>	<b>190,08%</b>

Di seguito viene riportata la suddivisione dei crediti tributarì:

CREDITI TRIBUTARI	31/12/2020	%	31/12/2019	%
Creditì tributarì diversì	14.733	32,70%		
Erario C/ creditì IVA	14.794	32,83%		
Erario c/acconti IRAP	15.534	34,47%	15.534	100,00%
<b>TOTALE CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>45.061</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.534</b>	<b>100,00%</b>

I creditì tributarì diversì fanno riferimento ad un credito IVA degli anni precedenti.

I creditì IVA si riferiscono all'acconto IVA anno 2021 pagato a dicembre 2020.

I Credito IRAP e derivano da maggiori acconti pagati nel corso del 2019 rispetto a quanto stimato come imposte di competenza dell'esercizio.

## ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

	31/12/2020	31/12/2019
Attività Finanziarie per la gestione centralizzata della tesoreria	7.062.099	3.610.800
<b>Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>	<b>7.062.099</b>	<b>3.610.800</b>

Corrisponde al saldo intestato di cash pooling con KOS S.p.A. oltre agli interessi maturati nell'esercizio 2020. La gestione del cash pooling è regolata ad un tasso Euribor 1 mese oltre ad uno spread del 2,25% per le posizioni a debito e dello 0,01% per le posizioni a credito.

L'incremento è riconducibile principalmente al versamento di 1,5 milioni di euro effettuato da parte di Kos S.p.A. a fronte di un futuro aumento di capitale. Tale versamento è stato effettuato nel corso del mese di dicembre 2020.

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide includono:

DISPONIBILITA LIQUIDE	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Depositi Bancari e Postali	248.300	103.996	144.304	138,76%
Denaro e valori in cassa	15.099	9.808	5.291	53,95%
Denaro e valori Pos	3.381	2.316	1.065	45,99%
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>266.781</b>	<b>116.120</b>	<b>150.661</b>	<b>129,75%</b>

Per le variazioni delle disponibilità liquide si rimanda la Rendiconto Finanziario.

### RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Risconti attivi altri	78.612	95.411	-16.799	-17,61%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>78.612</b>	<b>95.411</b>	<b>-16.799</b>	<b>-17,61%</b>

La voce risconti attivi è riferita a rinvii di costi di cui è già avvenuta la manifestazione finanziaria ma di competenza degli esercizi successivi. Riportiamo di seguito il dettaglio della loro composizione:

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>%</b>
Noleggi, Leasing e Locazione Immobile	46.466	59,11%	46.596	48,84%
Iva Indetraibile	11.250	14,31%	13.678	14,34%
Assicurazione	9.733	12,38%	18.494	19,38%
Noleggi Beni sanitari	3.398	4,32%	2.956	3,10%
Noleggi autovetture	3.353	4,27%	2.879	3,02%
Contratti di Manutenzione	2.294	2,92%	3.439	3,60%
Altri	2.118	2,69%	7.370	7,72%
<b>TOTALE RISCONTI ATTIVI</b>	<b>78.612</b>	<b>100,00%</b>	<b>95.411</b>	<b>100,00%</b>

La voce più rilevante è costituita dal canone previsto dal contratto di concessione per la locazione dell'immobile per un valore di euro 46.466.

Si precisa che nella voce "Assicurazione" nell'anno 2019 è incluso per euro 15.230 il pagamento anticipato del premio della polizza fidejussoria prevista dal contratto di concessione per il periodo 01/01/2020 al 31/10/2022.

#### **PATRIMONIO NETTO**

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>
Patrimonio netto	1.724.662	619.021	1.105.641	170,45%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.724.662</b>	<b>619.021</b>	<b>1.105.641</b>	<b>170,45%</b>

Il capitale sociale deliberato e versato è pari ad € 120.000 ed è costituito da 120.000 azioni ordinarie da € 1.

Ai sensi dell'art 2427 comma 1 7) bis, la successiva tabella sintetizza le movimentazioni del patrimonio netto:

	Capitale Sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Utile Perdite Riporotate a Nuovo	Risultato esercizio	Totale
<b>Inizio esercizio precedente</b>	<b>120.000</b>	<b>23.505</b>	<b>1.240.000</b>	<b>-284.592</b>	<b>-450.260</b>	<b>648.652</b>
Destinazione del risultato:						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni				-450.260	450.260	
- arrotondamenti						
Altre variazioni:						
- copertura perdita						
- conferimenti soci						
- risultato esercizio					-29.631	-29.631
<b>Chiusura esercizio precedente</b>	<b>120.000</b>	<b>23.505</b>	<b>1.240.000</b>	<b>-734.853</b>	<b>-29.631</b>	<b>619.021</b>
Destinazione del risultato:						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni				-29.631	29.631	
- arrotondamenti						
Altre variazioni:						
- copertura perdita						
- conferimenti soci			1.500.000			1.500.000
- risultato esercizio					-394.359	-394.359
<b>Chiusura esercizio corrente</b>	<b>120.000</b>	<b>23.505</b>	<b>2.740.000</b>	<b>-764.485</b>	<b>-394.359</b>	<b>1.724.662</b>

La movimentazione del patrimonio netto nel corso del 2020 deriva da versamento in conto capitale per euro 1.500 migliaia effettuato nel mese di dicembre 2020 a fronte di una perdita di esercizio di euro 394.359.

Riguardo ai profili della possibilità di utilizzazione e distribuibilità delle voci di patrimonio netto richiesti dal citato articolo si veda il successivo prospetto:

NATURA	IMPORTO	POSSIBILITA UTILIZZO	QUOTA DISPONIBILE
<b>Capitale</b>	120.000	Non disponibile	
<b>Riserve di Capitale:</b>			
Conferimento soci	2.740.000	Aumento di capitale e Copertura perdite	
<b>Riserve di Utile:</b>			
Legale	23.505	Copertura perdite	
Statutaria		Aumento di capitale, Copertura perdite, Distribuzione soci	
<b>Utile portati a Nuovo</b>			
<b>Totale</b>	<b>2.883.505</b>		
Quota non distribuibile	2.883.505		
Quota distribuibile			

#### FONDI PER RISCHI E ONERI

FONDI RISCHI ED ONERI	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Fondi rischi ed oneri	2.202.552	4.912.930	-2.710.378	-55%
<b>TOTALE FONDI RISCHIE ED ONERI</b>	<b>2.202.552</b>	<b>4.912.930</b>	<b>-2.710.378</b>	<b>-55%</b>

La voce Fondi rischi presenta la seguente composizione:

FONDO RISCHI	01/01/2020	UTILIZZO	RILASCIO	RICLASSIFICAZIONE A DEBITI VS DIPENDENTI	ACCANTONAMENTO	31/12/2020
Fondo rinnovi contrattuale personale dipendente	2.485.663	-193.000	-2.217.426			75.237
Fondo rinnovi contrattuale personale distaccato	24.629					24.629
Fondo bonus personale dipendente	206.546	-180.996	-10.189	-15.361	129.573	129.573
<b>SUB TOTALE</b>	<b>2.716.838</b>	<b>-373.996</b>	<b>-2.227.615</b>	<b>-15.361</b>	<b>129.573</b>	<b>229.439</b>
Fondo rischi per cause in corso	1.759.219	-68.972			170.000	1.860.247
Fondo ricavi non riconosciuti (ATS Val Padana)	324.007	-324.007				-
Fondo Vertenze in corso Altro. (Accantonamento per cause richieste INPS versamenti TFR)	73.832					73.832
Fondo Rischi diversi (canone di concessione)	39.034					39.034
<b>SUB TOTALE RISCHI</b>	<b>2.196.092</b>	<b>-392.979</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>170.000</b>	<b>1.973.113</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.912.930</b>	<b>-766.975</b>	<b>-2.227.615</b>	<b>-15.361</b>	<b>299.573</b>	<b>2.202.552</b>

Di seguito si espongono i commenti relativi ai principali Fondi rischi in essere al 31.12.2020.

Il “Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente” rappresenta il valore stimato delle eventuali competenze contrattuali per il mancato rinnovo del contratto collettivo nazionale AIOP. Nel corso del 2020 è stato rinnovato il C.C.N.L per il personale del comparto sanitario che a seguito del rinnovo risulta scaduto nel 2018 mentre il contratto per il personale medico risulta scaduto nel 2011. Il rinnovo del C.C.N.L. del personale del comparto ha determinato il rilascio di euro 2.218 migliaia a diminuzione del costo del personale dipendente a fronte di un costo del rinnovo contrattuale di euro 193 migliaia, lasciando accantonati euro 75 migliaia per gli anni di mancato rinnovo del personale medico e del personale del comparto per il periodo non coperto dal recente rinnovo contrattuale.

Viene, inoltre, accantonato di anno in anno un fondo per far fronte ai premi di merito che saranno corrisposti ai dipendenti nell’esercizio successivo ma di competenza di quello in corso (Fondo bonus personale dipendente). L’accantonamento del 2020 è stato effettuato tenendo conto dei risultati del periodo e del loro effetto sul grado di raggiungimento degli obiettivi

Il “Fondo rischi per cause in corso (RCT\RCO)” risulta incrementato per Euro 101.028 raggiungendo un valore totale di euro 1.860.247 ed è relativo al rischio di pagamento di somme per le cause RCT in essere al 31/12/2020.

Il “Fondo ricavi non riconosciuti” è relativo al rischio su credito per l’attività sanitaria svolta verso l’ATS Val Padana. Non avendo superato i Budget di produzione sanitaria fissati dall’ATS

Val Padana per l'anno 2020 non si è provveduto ad accantonare importi a fronte di tale rischio. Il valore accantonato per l'anno 2019 è stato completamente utilizzato nel corso del 2020 a fronte della chiusura del fatturato verso l'ATS Val Padana.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Fondo Trattametno Fine Rapporto	74.601	73.661	939	1%
<b>TOTALE FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>74.601</b>	<b>73.661</b>	<b>939</b>	<b>1%</b>

La voce "Trattamento di fine rapporto" risulta in linea con il valore del 2019.

Il valore del TFR in bilancio rappresenta la quota di TFR maturato in passato, al netto delle anticipazioni erogate, che andrà ad esaurirsi con i pagamenti che avverranno in occasione della cessazione dei rapporti di lavoro e s'incrementerà in relazione alla rivalutazione annuale.

#### DEBITI

I debiti possono essere raffigurati nella tabella sotto riportata che nelle pagine seguenti verrà analizzata

DEBITI	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
DEBITI VERSO BANCHE	185.092	914.255	-729.163	-79,75%
DEBITI VERSO FORNITORI	6.157.764	6.111.635	46.130	0,75%
DEBITI TRIBUTARI ENTRO L'ESERCIZIO	599.661	594.086	5.575	0,94%
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA SOCIALE	527.005	475.255	51.750	10,89%
ALTRI DEBITI	3.008.896	1.097.921	1.910.975	174,05%
<b>TOTALE</b>	<b>10.478.417</b>	<b>9.193.150</b>	<b>1.285.267</b>	<b>13,98%</b>



## DEBITI VERSO BANCHE

DEBITI FINANZIARI	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Debiti Verso Banche	185.092	914.255	-729.163	-80%
<b>TOTALE DEBITI VERSO BANCHE</b>	<b>185.092</b>	<b>914.255</b>	<b>-729.163</b>	<b>-80%</b>

La società ha iscritto da maggio 2010 in bilancio un mutuo chirografario decennale del valore di Euro 6.000.000 non gravato da garanzie reali.

La quota residua ammonta ad Euro 185.092. Tale debito è garantito da una fidejussione concessa da KOS S.p.A. Dal mese di giugno 2012 a quello di dicembre 2012 si è beneficiato della sospensione dei termini di pagamento dei mutui per le aziende con sede operativa nei comuni colpiti dal terremoto. Questo beneficio ha sospeso il pagamento di due rate trimestrali con conseguente allungamento di sei mesi della durata del finanziamento che terminerà a gennaio 2021.

## DEBITI COMMERCIALI

DEBITI COMMERCIALE ENTRO ESERCIZIO	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Debiti Verso fornitori esigibili entro l'esercizio	5.766.928	6.080.525	-313.597	-5,16%
Debiti Verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio	385.714		385.714	
Debiti verso imprese soggette al controllo delle controllanti	5.122	31.110	-25.988	-83,54%
<b>Totale Debiti Commerciali</b>	<b>6.157.764</b>	<b>6.111.635</b>	<b>46.130</b>	<b>0,75%</b>

I Debiti verso fornitori sono composti come da sottostante prospetto:

SUDDIVISIONE DEBITI COMMERCIALE ENTRO ESERCIZIO	31/12/2020	%	31/12/2019	%	Delta 2020 Vs 2019
Debiti Verso fornitori	3.517.636	61,0%	3.289.738	54,1%	227.898
Debiti Verso enti pubblici	2.556	0,0%	3.695	0,1%	-1.139
Anticipi da clienti < 1 anno	682	0,0%		0,0%	682
Fatture fornitori da ricevere	2.246.054	38,9%	2.787.091	45,8%	-541.037
<b>Debiti Vs Fornitori</b>	<b>5.766.928</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.080.525</b>	<b>100,0%</b>	<b>-313.597</b>
Debiti Verso Controllante	385.714	98,7%	-		385.714
Debiti verso imprese soggette al controllo delle controllanti	5.122	1,3%	31.110	100,0%	-25.988
<b>Totale debito Intercompany</b>	<b>390.836</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.110</b>	<b>100,0%</b>	<b>359.726</b>
<b>Totale Debiti Commerciali</b>	<b>6.157.764</b>		<b>6.111.635</b>		<b>46.130</b>

La variazione dei debiti verso fornitori, pari a Euro 227.898 è determinato da un maggior valore di costi registrati a fronte di una diminuzione di euro 541.037 del conto Fatture fornitori da ricevere.

Il debito verso enti pubblici fa riferimento all'acquisto di prestazioni sanitarie e non sanitarie. La voce fatture fornitore da ricevere fa riferimento ai costi relativi a materiale acquistato e consegnato nel corso del 2020 per cui non è ancora stata registrata la fattura oltre che ad una stima dei costi dei servizi ricevuti nel corso del 2020 la cui fattura di addebito non è stata contabilizzata.

Per quanto riguarda i debiti verso imprese collegate e controllanti nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con:

- KOS S.p.A. Tale rapporto fa riferimento:

All'addebito dei costi di personale della Controllante che ha lavorato per Ospedale di Suzzara, all'addebito dei costi riferiti al software amministrativo, all'addebito dei costi del broker assicurativo, all' addebito dei costi relativi alla consulenza di un medico legale attività terminata a giugno 2019, l'addebito relativo alle fidejussioni rilasciate.

- Kos Servizi Società Consortile Scarl. Tale rapporto fa riferimento:

- l'addebito dei costi del personale riferiti al coordinamento dell'area acquisti ed alle attività afferenti all'area di Information Technology, all'area dell'Ingegneria Clinica, all'area della Farmacia, all'area di Data Protection ed Internal Audit oltre all'area personale e formazione;
- l'addebito dei costi riferiti al Servizio di Manutenzione e Pulizia ordinaria e straordinaria dell'immobile e degli impianti;
- l'addebito dei corsi riferiti al Servizio di Ristorazione.

- Kos Care. Tale rapporto per euro 3.540 è legato ad una nota di credito da emettere a parziale storno di attività fatturate nel corso del 2020.

## DEBITI TRIBUTARI

DEBITI TRIBUTARI ENTRO L'ESERCIZIO	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Debiti Tributarî	599.661	594.086	5.575	1%
<b>TOTALE DEBITI TRIBUTARI ENTRO L'ESERCIZIO</b>	<b>599.661</b>	<b>594.086</b>	<b>5.575</b>	<b>1%</b>

I debiti tributari includono principalmente ritenute verso dipendenti, lavoratori autonomi e collaboratori.

## ALTRI DEBITI

ALTRI DEBITI ENTRO L'ESERCIZIO	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Note di credito da emettere verso ATS VAL PADANA	2.006.828		2.006.828	
Altri Debiti	900.872	996.725	-95.853	-9,62%
<b>TOTALE ALTRI DEBITI ENTRO L'ESERCIZIO</b>	<b>2.907.700</b>	<b>996.725</b>	<b>1.910.975</b>	<b>191,73%</b>

Gli altri debiti includono:

- Riclassifica per complessivi 2.007 migliaia delle "Note di credito clienti da emettere ente pubblico" che si riferiscono:
  - per euro 39 migliaia a ricavi di competenza degli anni 2018 e 2019 da stornare all'ATS Val Padana e riferiti ad attività già fatturate di somministrazione farmaci.
  - per euro 25 migliaia a ricavi di competenza degli anni 2015 e 2016 da stornare all'ATS Val Padana e riferiti ad attività sanitarie svolte verso stranieri senza permessi di soggiorno;
- per euro 1.942 migliaia ad attività sanitarie, ambulatoriali e di ricovero, erogate nel corso del 2020. Avendo l'ATS Val padana pagato per acconti l'attività dell'anno 2020 a chiusura della stima dei ricavi è risultato che il saldo dell'attività prodotta è stato inferiore agli acconti pagati. Tale accantonamento per note credito da emettere è stato riclassificato nel corso del 2020 in quanto il relativo credito verso il cliente ATS Val Padana è stato oggetto di cessione del credito al Factoring e che al 31 dicembre 2020 il credito è stato interamente incassato;

- debiti verso il personale relativi alla mensilità di dicembre, debiti verso dipendenti per ferie non godute, e debiti per il compenso degli amministratori per un importo totale pari a 373 migliaia;
- debiti verso istituti previdenziali e assistenziali ammontano a Euro 527.005 e includono principalmente i contributi INPS, INAIL e i Fondi Tesoreria.

#### **ALTRI DEBITI OLTRE L'ESERCIZIO**

<b>ALTRI DEBITI OLTRE L'ESERCIZIO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>
Debiti personale comandato	101.196	101.196	0	0%
<b>TOTALE A BILANCIO</b>	<b>101.196</b>	<b>101.196</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

Il valore iscritto a bilancio per Euro 101.196 si riferisce al debito originato dal “Fondo Perequante” previsto dal CCNL del personale pubblico distaccato dall’Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Provincia di Mantova dall’annualità 2005 all’annualità 2017. Si tratta di un debito che rimane accantonato in attesa che l’ASST provincia di Mantova ci comunichi le modalità di pagamento di tale debito.

## IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE	2020	2019	Delta 2020 vs 2019
<b>Garanzie personali emesse a Favore di Terzi</b>			
- fidejussione Fondazione Fratelli Montecchi	300.000	300.000	-
- fidejussione Fondazione Fratelli Montecchi	653.183	653.183	-
<b>Totale Garanzie personali emesse a Favore di terzi</b>	<b>953.183</b>	<b>953.183</b>	-
<b>Fidejussione ricevute dalla Controllante Kos</b>			
- fidejussione ricevuta Kos per Mutuo BPS	6.000.000	6.000.000	-
- fidejussione ricevuta Kos per Anticipo Fatture BPS	1.000.000	1.000.000	-
- fidejussione ricevuta Kos per Scoperto di Conto Corrente BPS	500.000	500.000	-
- fidejussione per polizza Fondazione Fratelli Montecchi	653.183	653.183	-
<b>Totale Fidejussione ricevute dalla Controllante Kos</b>	<b>8.153.183</b>	<b>8.153.183</b>	-
<b>IMPEGNI</b>			
- Impegni verso ASST Provincia di Mantova per restituzione Beni mobili	2.520.746	2.518.253	2.493
<b>Totale altri impegni</b>	<b>2.520.746</b>	<b>2.518.253</b>	<b>2.493</b>
<b>BENI DI TERZI PRESSO DI NOI</b>			
Materiale protesico	2.325.012	1.285.724	1.039.288

### Garanzie emesse

Ospedale di Suzzara ha emesso a favore della Fondazione Fratelli Montecchi, come richiesto dal contratto di concessione, due polizze fideiussorie: una polizza fideiussoria per un valore di Euro 300.000 a fronte dell'esecuzione dei lavori di ristrutturazione e la seconda per un valore di Euro 653.183 a valere per tutta la durata della concessione a garanzia della corretta gestione dell'Ospedale, quest'ultima polizza con scadenza triennale è stata rinnovata nel corso del 2019 con una polizza avente scadenza il 31/10/2022.

### Garanzie Ricevute

Da parte di Kos Spa sono state ricevute fidejussioni pari ad Euro 8.153.153 di cui Euro 6.000.000 per un mutuo chirografario, Euro 1.000.000 per lo sconto fatture e Euro 500.000 per lo scoperto di conto corrente verso la Banca Popolare di Sondrio. Inoltre nel corso del 2016 è stato emessa la nuova polizza fideiussoria triennale per un valore di Euro 653.183, di cui sopra che ha richiesto anche la sottoscrizione di Kos come Coobbligato, tale polizza di durata triennale è stata rinnovata nel corso del 2019 con una polizza avente scadenza il 31/10/2022.

## Impegni

La voce impegni è formata dalle seguenti partite:

- Beni di terzi che dovranno essere restituiti alla scadenza del contratto di concessione per un valore iniziale di Euro 2.029.746 al quale è stato annualmente sommato dal 2005 l'aggiornamento ISTAT (per l'anno 2020 si è ipotizzato un aggiornamento ISTAT pari allo -0,1%) per un totale al 31.12.2020 di Euro 2.520.746.

## Beni di terzi presso di noi

Presso Ospedale di Suzzara è presente materiale protesico che i fornitori di protesi hanno lasciato presso i magazzini del Blocco Operatorio in Conto Deposito o Conto Vendita.

Ospedale di Suzzara ha iniziato, nel corso del 2017, a formalizzare i contratti con i principali fornitori di materiale in Conto Deposito o Conto Vendita.

L'anno 2020 rileva un aumento del materiale di terzi presso di noi.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

	31/12/2020	31/12/2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	31.563.465	37.236.832	-5.673.367	-15,2%

La suddivisione del valore della produzione secondo le principali categorie è rappresentata dalla seguente tabella:

VALORE DELLA PRODUZIONE	2020	%	2019	%	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Ricoveri ordinari accreditati extralombardi	9.019.262	28,58%	12.932.543	34,73%	-3.913.281	-30,26%
Ricoveri ordinari accreditati lombardi	7.745.559	24,54%	9.603.835	25,79%	-1.858.276	-19,35%
Ambulatorio accreditati lombardi	5.738.574	18,18%	6.416.093	17,23%	-677.519	-10,56%
Ambulatorio accreditati extralombardi	1.977.295	6,26%	2.114.766	5,68%	-137.471	-6,50%
Ambulatoriale e ricoveri privati	1.830.445	5,80%	2.210.985	5,94%	-380.540	-17,21%
Recupero costi vari Pubblico - Distribuzione Diretto Farmaci	1.072.002	3,40%	990.081	2,66%	81.921	8,27%
Ticket per attività ambulatoriali	1.028.324	3,26%	1.609.071	4,32%	-580.747	-36,09%
Ricavi caratteristici Interco - Tamponi covid 19 gruppo kos	752.062	2,38%			752.062	
Recupero costi vari Pubblico - Rimborso protesi	568.664	1,80%	812.793	2,18%	-244.129	-30,04%
Ricavi altri enti pubblici Tamponi covid 19 per Asst di Mantova	456.760	1,45%		0,00%	456.760	
Servizio ADI	232.877	0,74%	233.000	0,63%	-123	-0,05%
Ortodonzia ambulatoriale	208.654	0,66%	279.600	0,75%	-70.946	-25,37%
<i>Sub Totale Ricavi delle Vendite e prestazioni</i>	<i>30.630.477</i>	<i>97,04%</i>	<i>37.202.767</i>	<i>99,91%</i>	<i>-6.572.290</i>	<i>-17,67%</i>
<i>Abbattimenti su Ricoveri extra regione</i>	<i>-329.047</i>	<i>-1,04%</i>	<i>-985.766</i>	<i>-2,65%</i>	656.719	-66,62%
<i>Abbattimenti su attività ambulatoriale fuori regione</i>	<i>-79.092</i>	<i>-0,25%</i>			<i>-79.092</i>	
<i>Sub Totale Ricavi delle Vendite e prestazioni al netto abbattimento ricoveri Extra regione</i>	<i>30.222.338</i>	<i>95,75%</i>	<i>36.217.001</i>	<i>97,26%</i>	<i>-5.994.663</i>	<i>-16,55%</i>
Sopravvenienze attive	665.464	2,11%	372.521	1,00%	292.943	78,64%
Ricavi ASL Regione - Funzioni SSN	508.440	1,61%	484.231	1,30%	24.209	5,00%
Recupero costi vari privato	94.650	0,30%	17.181	0,05%	77.469	450,90%
Proventi vari	44.350	0,14%	83.079	0,22%	-38.729	-46,62%
Rilascio documentazione sanitaria	11.905	0,04%	19.041	0,05%	-7.136	-37,48%
Altri Ricavi tra Società Intercompany	9.428	0,03%	300	0,00%	9.128	3042,55%
Plusvalenze ordinarie da alienazione	5.000	0,02%	100	0,00%	4.900	4900,00%
Ricavi attività di formazione	1.500	0,00%	26.682	0,07%	-25.182	-94,38%
Sconti ed Abbuoni	390	0,00%	41	0,00%	349	852,20%
Rimborsi assicurativi		0,00%	16.655	0,04%	-16.655	-100,00%
<i>Sub Totale Altri ricavi e proventi</i>	<i>1.341.127</i>	<i>4,25%</i>	<i>1.019.831</i>	<i>2,74%</i>	<i>321.296</i>	<i>31,50%</i>
<b>TOTALE A BILANCIO</b>	<b>31.563.465</b>	<b>100,00%</b>	<b>37.236.832</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5.673.367</b>	<b>-15,24%</b>

I ricavi rilevati in bilancio fanno riferimento ad attività svolte in Italia, fatturati a cittadini domiciliati in Italia o ad aziende con sede in Italia.

I ricavi includono la stima del contributo annuale per la funzione di Pronto Soccorso, oltre ad una stima del rimborso dovuto per la donazione delle cornee e delle teste di femore per un totale di euro 508.440 in linea con la stima effettuata nel 2019 e con quanto effettivamente riconosciuto.

A causa della Pandemia per covid 19 l’Ospedale di Suzzara nei mesi di marzo ed aprile ha sospeso le attività di ricovero elettive svolgendo solo ricoveri di urgenza, oltre alla gestione di ricoveri per pazienti affetti da covid 19. L’attività di Pronto Soccorso è proseguita senza interruzioni mentre l’attività ambulatoriale è proseguita a regime ridotto. Nel mese di maggio l’attività ambulatoriale e di ricovero in regime elettivo sono state riattivate, e tenendo conto delle norme per il distanziamento, nel mese di giugno si è riusciti a raggiungere una produttività del 80%. Con il sopraggiungere della seconda ondata, nel mese di novembre si è proceduto a ridurre le attività di ricovero che sono state riaperte solo nel mese di dicembre.

Nei mesi di marzo, aprile, maggio, sono stati aperti 2 reparti per la gestione dei pazienti affetti da covid 19, mentre dal mese di ottobre fino ad oggi è stato aperto un reparto per la gestione dei pazienti affetti da covid 19. Nella valorizzazione dei ricavi si è tenuto conto della delibera 6592 del 12 maggio 2017 e della delibera 2013 del 31 luglio 2019 con cui la Regione Lombardia ha deliberato, per il 2019: un abbattimento di sistema del 3,5% dei ricavi per ricoveri extraregione il che ha determinato un abbattimento dei ricoveri extra lombardi di euro 329.047 portato a diretta riduzione dei ricavi; un abbattimento delle prestazioni ambulatoriali fuori regione per euro 79.092. Nel prospetto si sono evidenziati i ricavi al lordo ed al netto di questo abbattimento.

Anche l’attività privata ha risentito dei mesi di fermo attività.

Di seguito viene indicata la suddivisione tra ricavi riconducibili ad attività svolta verso enti pubblici e ricavi verso privati

<b>RICAVI VERSO ENTI PUBBLICI E PRIVATI</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>
Ricavi verso enti Pubblici	27.959.401	88,58%	32.606.841	87,57%	-4.346.722	-13,45%
Ricavi verso privati	2.938.601	9,31%	4.257.469	11,43%	-963.584	-24,69%
Sopravvenienze attive	665.464	2,11%	372.522	1,00%	328.210	97,32%
<b>TOTALE A BILANCIO</b>	<b>31.563.465</b>	<b>100,00%</b>	<b>37.236.832</b>	<b>100,00%</b>	<b>-4.982.097</b>	<b>-13,63%</b>



## COSTI DELLA PRODUZIONE

	2020	2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	31.937.404	36.932.422	-4.995.018	-13,52%

Riportiamo di seguito il dettaglio della composizione dei costi della produzione

B) CONSUMI	2020	%	2019	%	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
<b>6) per materie prime sus.di cons.e merci</b>	<b>7.486.327</b>	<b>23,44%</b>	<b>7.225.438</b>	<b>19,56%</b>	<b>260.888</b>	<b>3,61%</b>
a - Beni sanitari	7.295.706	22,84%	7.054.090	19,10%	241.616	3,43%
b - Beni economici	190.621	0,60%	171.348	0,46%	19.272	11,25%
<b>7) per servizi</b>	<b>12.733.343</b>	<b>39,87%</b>	<b>14.518.025</b>	<b>39,31%</b>	<b>-1.784.683</b>	<b>-12,29%</b>
a - Servizi Sanitari	873.442	2,73%	1.071.841	2,90%	-198.399	-18,51%
b - Costo personale libero professionista	6.915.349	21,65%	8.132.238	22,02%	-1.216.889	-14,96%
c - Compensi amministratori	101.780	0,32%	164.727	0,45%	-62.947	-38,21%
d - Assicurazioni	147.403	0,46%	181.375	0,49%	-33.972	-18,73%
e - Lavanolo	159.702	0,50%	155.479	0,42%	4.223	2,72%
f - Servizi smaltimento rifiuti	150.590	0,47%	151.488	0,41%	-898	-0,59%
g - Manutenzioni ordinarie	327.060	1,02%	389.602	1,05%	-62.542	-16,05%
h - Costo Intercompany	2.585.095	8,09%	2.639.259	7,15%	-54.164	-2,05%
i - Utenze e spese telefoniche	981.617	3,07%	1.042.007	2,82%	-60.390	-5,80%
l - Servizi non sanitari	405.425	1,27%	493.902	1,34%	-88.477	-17,91%
m - Commissioni Bancarie	85.878	0,27%	96.105	0,26%	-10.227	-10,64%
<b>8) per godimento di beni di terzi</b>	<b>314.948</b>	<b>0,99%</b>	<b>318.866</b>	<b>0,86%</b>	<b>-3.918</b>	<b>-1,23%</b>
a - Canone Concessione	140.267	0,44%	140.170	0,38%	97	0,07%
b - Altri affitti	7.177	0,02%	5.502	0,01%	1.675	30,45%
c - Noleggi beni sanitari e non	167.504	0,52%	173.194	0,47%	-5.690	-3,29%
<b>9) per il personale</b>	<b>8.078.093</b>	<b>25,29%</b>	<b>10.664.751</b>	<b>28,88%</b>	<b>-2.586.657</b>	<b>-24,25%</b>
a - Salari e oneri	9.827.773	30,77%	9.564.798	25,90%	262.975	2,75%
b - Accantonamento rinnovi contrattuali	0	0,00%	286.276	0,78%	-286.276	-100,00%
c - Rilascio fondo rinnovo contrattuale per rinnovo CCNL comparto	-2.410.426	-7,55%			-2.410.426	
d - Accantonamento per bonus	129.573	0,41%	264.592	0,72%	-135.019	-51,03%
e - Quota trattamento fine rapporto	529.228	1,66%	533.070	1,44%	-3.842	-0,72%
f - Altri costi del personale	1.946	0,01%	16.016	0,04%	-14.070	-87,85%
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>	<b>2.096.865</b>	<b>6,57%</b>	<b>1.990.698</b>	<b>5,39%</b>	<b>106.167</b>	<b>5,33%</b>
b - Ammortamenti	1.907.099	5,97%	1.833.772	4,97%	73.327	4,00%
c - Svalutazione immobilizzazioni	159.958	0,50%	128.654	0,35%	31.303	24,33%
a - Svalutazione crediti	29.808	0,09%	28.272	0,08%	1.536	5,43%
<b>11) variazione delle rimanenze</b>	<b>-307.832</b>	<b>-0,96%</b>	<b>-22.418</b>	<b>-0,06%</b>	<b>-285.414</b>	<b>1273,14%</b>
<b>12) Accantonamento per rischi</b>	<b>170.000</b>	<b>0,53%</b>	<b>548.031</b>	<b>1,48%</b>	<b>-378.031</b>	<b>-68,98%</b>
<b>14) oneri diversi di gestione</b>	<b>1.365.661</b>	<b>4,28%</b>	<b>1.689.030</b>	<b>4,57%</b>	<b>-323.369</b>	<b>-19,15%</b>
a - Iva indetraibile	1.310.868	4,10%	1.407.647	3,81%	-96.779	-6,88%
b - Sopravvenienza passiva	2.075	0,01%	216.423	0,59%	-214.348	-99,04%
c - Oneri diversi di gestione	51.030	0,16%	64.960	0,18%	-13.930	-21,44%
d - Misvalenze da alienazione	1.689	0,01%			1.689	
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>31.937.404</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.932.423</b>	<b>100,00%</b>	<b>-4.995.018</b>	<b>-13,52%</b>

### Costi per Materie prime e per Servizi

- I costi di acquisto delle materie prime indicano un incremento per Euro 260.888 compensati da un incremento delle rimanenze di magazzino di 285.414 quindi si evidenzia un valore degli acquisti in leggera flessione. L'aumento delle rimanenze nel corso del 2020 è dovuto ad un aumento delle scorte per Dispositivi di Protezione Individuale ed una scorta di materiale diagnostico per la processazione dei tamponi covid 19. Continua il monitoraggio dei consumi al fine di proseguire l'attività di contenimento dei costi.
- I costi per servizi rilevano un decremento per Euro 1.784.683 dovuto principalmente ai seguenti fattori:
  - Una diminuzione del costo dei servizi sanitari di euro 198.399 dovuto alla diminuzione dell'attività svolta dall'Ospedale;
  - Una diminuzione del costo del Personali Libero Professionale di euro 1.216.889 dovuto ad una diminuzione del volume dell'attività prodotta;
  - Una diminuzione dei compensi per amministratore di euro 62.947 dovuto ad una diminuzione delle stime sul bonus;
  - Una diminuzione dei costi dei premi pagati alle assicurazioni di euro 33.972;
  - Una diminuzione dei costi sostenuti per le Manutenzione per euro 62.542 dovuta a maggiore attività svolta da Kos Servizi;
  - Una diminuzione dei costi sostenuti per i servizi Intercompany per euro 54.164 per minore attività svolta da Kos Servizi, legata alla minore produzione dell'Ospedale;
  - Una diminuzione del costo per Utenze e Spese Telefoniche per euro 60.390 dovuto alle al minore consumo di energia elettrica e di gas dovuto alle condizioni climatiche dell'anno 2020;
  - Una diminuzione del costo per Servizi non Sanitari per euro 88.477;
  - Una diminuzione delle commissioni bancarie per euro 10.227 per minore cessione di fatture al factoring.

### Costi per il Godimento di Beni di Terzi

In detta voce sono ricompresi:

- per euro 147 migliaia di euro i costi legati al canone di concessione previsto dal

contratto di concessione;

- Per euro 104 migliaia di euro i costi legati al noleggio di attrezzature sanitarie;
- Per euro 62 migliaia di euro i costi legati al noleggio di beni non sanitari.

#### Costi per il Personale

La diminuzione del costo del personale di Euro 2.586.657 deriva dal rilascio per euro 2.217.426 del Fondo rinnovo contrattuale a fronte del rinnovo del C.C.N.L. del personale del comparto. Senza considerare tale importo il costo del personale dell'anno 2020 risulta in linea con quello del 2019 nonostante un aumento dei costi relativi al rinnovo del C.C.N.L. del personale del comparto

Di seguito si riportano i dati medi del personale.

<i>categoria</i>	<i>Dato medio anno 2020</i>	<i>Dato medio anno 2019</i>
TECNICI SANITARI	18	17
PERS. AMMVO	44	41
MEDICI	20	21
BIOLOGI	3	3
TECNICI GENERICI	5	5
INFERMIERI	106	111
TERAPISTI DELLA RIABILITAZIONE	14	13
LOGOPEDISTI	1	1
OPERATORI SOCIO-SANITARI	42	43
<b>Totale dipendenti Ospedale di Suzzara</b>	<b>253</b>	<b>255</b>

#### Svalutazioni

La voce Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni è stata calcolata per allineare alla fine della concessione il 31 ottobre 2022, il costo storico dei beni iscritti nelle immobilizzazioni al relativo Fondo Ammortamento.

La voce Svalutazione crediti si riferisce all'accantonamento per Euro 29.808 dei crediti verso privati.

### Accantonamenti per Rischi

La voce Accantonamento per rischi si riferisce:

- all'accantonamento di Euro 170.000 a fronte di indennizzi per cause RCT/RCO;

### Oneri diversi di Gestione

La voce Oneri diversi di gestione, che ammonta a Euro 1.365.661 include prevalentemente l'IVA indetraibile per Euro 1.310.868.

## **INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

<b>INTERESSI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>	<b>Delta 2020 Vs 2019</b>
Proventi Finanziari	-49	-156	107	-69%
Oneri Finanziari	20.468	36.602	-16.133	-44%
<b>TOTALE ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>20.419</b>	<b>36.446</b>	<b>-16.026</b>	<b>-44%</b>

Gli oneri finanziari includono Interessi passivi inerenti finanziamenti bancari. La diminuzione rispetto al 2019 deriva da minori interessi sul finanziamento bancario.

## **IMPOSTE**

Nella tabella che segue sono indicate le Imposte correnti relative agli esercizi 2019 e 2020:

<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Delta 2019 Vs 2018</b>	<b>Delta % 2019 Vs 2018</b>
IRAP		80.713	-80.713	-100%
IRES		216.882	-216.882	-100%
<b>TOTALE IMPOSTE E TASSE</b>	<b>0</b>	<b>297.595</b>	<b>-297.595</b>	<b>-100%</b>

Il bilancio non è inciso, per competenza, da oneri tributari.

IMPOSTE IRES ED IRAP	2020		2019	
	% onere fiscale	importo	% onere fiscale	importo
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio		-394.360		267.964
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti Irap		8.149.798		11.674.119
Onere fiscale teorico (IRES)	24,00%	-94.646	24,00%	64.311
Onere fiscale teorico (IRAP)	3,90%	317.842	3,90%	455.291
Effetto fiscale relativo a costi non deducibili per ires	24,00%	205.004	24,00%	392.898
Effetto fiscale relativo a costi deducibili per ires	24,00%	-819.642	24,00%	-238.402
Effetto fiscale relativo a costi non deducibili per irap	3,90%	0	3,90%	9.986
Effetto fiscale in diminuzione irap	3,90%	7.524	3,90%	-384.563
ACE per ires	24,00%	-379.595	24,00%	-1.925
Onere fiscale effettivo Ires	179,86%	-709.284	80,94%	216.882
Oneri fiscali effettivo Irap	0,00%		30,12%	80.713

## ALTRE INFORMAZIONI

### Compensi

Ai sensi di Legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori, ai membri del Collegio Sindacale, e alla Società di Revisione:

	2020	%	2019	%	Delta 2020 Vs 2019	Delta 2020 Vs 2019
Compensi a Consiglio di Amministrazione	101.780	70,43%	164.727	79,72%	-62.947	-38,21%
Compensi a Collegio Sindacale	17.737	12,27%	17.700	8,57%	37	0,21%
Compensi a Società di Revisione	25.000	17,30%	24.206	11,71%	794	3,28%
<b>TOTALE A BILANCIO</b>	<b>144.517</b>	<b>100,00%</b>	<b>206.633</b>	<b>100,00%</b>	<b>-62.116</b>	<b>-30,06%</b>

Non sono in essere crediti o anticipazioni ad Amministratori o Sindaci, né impegni assunti per loro conto. La riduzione dei compensi ad amministratore tiene conto della valutazione sul grado di raggiungimento dei bonus legati agli obiettivi aziendali.

**Azioni**

Il capitale sociale deliberato e versato è pari ad Euro 120 migliaia ed è costituito da 120.000 azioni ordinarie da Euro 1. Non sono presenti pegni e/o garanzie sulle azioni.

**Altri titoli**

Non si hanno titoli diversi dalle azioni ordinarie.

**Informazioni sugli strumenti finanziari derivati**

Alla data di chiusura del presente bilancio non risultano in essere strumenti derivati.

**Strumenti finanziari emessi dalla società**

Nell'esercizio di riferimento la società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

**Finanziamenti soci**

Alla chiusura dell'esercizio non sono presenti finanziamenti da parte dei soci

**Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Non sono stati costituiti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

**Proventi e vincoli sui beni relativi al contratto di finanziamento di uno specifico affare**

Non è stato stipulato alcun contratto per il finanziamento di uno specifico affare.

**Informativa relativa all'attività di direzione e coordinamento della Società**

L'Ospedale di Suzzara, ai sensi dell'articolo 2359 del Codice Civile, è Società controllata al 99,9% dalla società KOS S.p.A.

I dati essenziali della controllante KOS S.p.A., esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'art. 2497 bis, comma 4, del Codice Civile, sono stati estratti dal relativo bilancio, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 (ultimo approvato).

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE 2019 €/'000	PATRIMONIO NETTO 2019 €/'000	UTILE/(PERDITA) 2019 €/'000
KOS SPA	8.848	47.794	-8.129

### KOS S.p.a.

<i>(euro)</i>	<b>31/12/2019</b>
<b>Conto Economico</b>	
RICAVI	2.575.668
COSTI PER ACQUISTO DI BENI	( 19.238 )
COSTI PER SERVIZI	( 4.321.162 )
COSTI PER IL PERSONALE	( 3.756.785 )
ALTRI PROVENTI OPERATIVI	60.253
ALTRI COSTI OPERATIVI	( 223.325 )
RETTIFICHE DI VALORE PARTECIPAZIONI VALUTATE A PATRIMONIO NETTO	-
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>( 5.684.589 )</b>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI E ALTRE SVALUTAZIONI	( 643.270 )
<b>RISULTATO OPERATIVO (EBIT)</b>	<b>( 6.327.859 )</b>
PROVENTI FINANZIARI	6.624.900
ONERI FINANZIARI	( 7.533.970 )
DIVIDENDI	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	( 2.991.447 )
<b>UTILE(PERDITA) PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>( 10.228.376 )</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	2.098.904
UTILE (PERDITA) DA ATTIVITA' CESSATE E DA ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE	-
<b>UTILE(PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>( 8.129.472 )</b>

<b>Conto Economico Complessivo</b>	
UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	( 8.129.472 )
Variazioni che non si riverseranno a conto economico:	
UTILE (PERDITA) iscritta direttamente a Riserva (IAS 19)	( 42.436 )
Effetto fiscale sulla variazione della Riserva (IAS 19)	
Variazioni che si riverseranno a conto economico:	
UTILE (PERDITA) iscritta direttamente a Riserva (fv derivati di copertura)	( 79.391 )
Effetto fiscale sulla variazione della Riserva (fv derivati di copertura)	19.053
<b>UTILE (PERDITA) COMPLESSIVA</b>	<b>( 8.232.246 )</b>

KOS S.p.a.

002 STATO PATRIMONIALE

<i>(euro)</i>	<b>31/12/2019</b>
<b>ATTIVO NON CORRENTE</b>	<b>503.082.574</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	131.615
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.563.696
DIRITTI D'USO DELLE ATTIVITA'	1.181.820
INVESTIMENTI IMMOBILIARI	-
PARTECIPAZIONI	164.512.891
CREDITI COMMERCIALI	-
CREDITI FINANZIARI VS CONTROLLATE	327.293.815
ALTRI CREDITI	18.960
TITOLI	-
IMPOSTE DIFFERITE	1.379.777
<b>ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE</b>	<b>-</b>
<b>ATTIVO CORRENTE</b>	<b>79.324.853</b>
RIMANENZE	-
CREDITI VERSO CONTROLLANTE	1.808.078
CREDITI COMMERCIALI VS. CONTROLLATE	46.803
CREDITI COMMERCIALI	-
ALTRI CREDITI	521.762
CREDITI FINANZIARI	20.833
CREDITI FINANZIARI VS. CONTROLLATE	41.842.449
ATTIVITA' FINANZIARIE DISPONIBILI PER LA VENDITA	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	35.084.928
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>582.407.427</b>
<b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>47.794.492</b>
CAPITALE SOCIALE	8.848.104
RISERVE	47.075.860
UTILI(PERDITE) ACCUMULATI	-
RISULTATO D'ESERCIZIO UTILE (PERDITA)	( 8.129.472 )
<b>PASSIVO NON CORRENTE</b>	<b>341.289.594</b>
PRESTITI OBBLIGAZIONARI	98.599.593
ALTRI DEBITI FINANZIARI	241.053.938
ALTRI DEBITI FINANZIARI PER DIRITTI D'USO	979.733
DEBITI COMMERCIALI	-
ALTRI DEBITI	-
IMPOSTE DIFFERITE	-
FONDI PER IL PERSONALE	656.330
FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
<b>PASSIVITA' CORRELATE ALLE ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISS</b>	<b>-</b>
<b>PASSIVO CORRENTE</b>	<b>193.323.341</b>
BANCHE C/C PASSIVI	-
PRESTITI OBBLIGAZIONARI	560.894
DEBITI FINANZIARI VERSO CONTROLLANTE	-
DEBITI FINANZIARI VS. CONTROLLATE	166.684.434
ALTRI DEBITI FINANZIARI	20.418.084
ALTRI DEBITI FINANZIARI PER DIRITTI D'USO	209.419
DEBITI COMMERCIALI VS. CONTROLLANTE	28.603
DEBITI COMMERCIALI	1.992.896
DEBITI COMMERCIALI VS. CONTROLLATE	19.371
ALTRI DEBITI	1.641.907
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.767.733
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>582.407.427</b>



Si riportano inoltre qui di seguito i riferimenti previsti delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande e più piccolo di imprese di cui la società fa parte in quanto impresa controllata.

	Insieme più piccolo	Insieme più grande
Nome dell'impresa	KOS S.p.A.	CIR Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Milano	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	02058910874	00519120018
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Durini, 9 Milano	Via Ciovassino, 1 Milano

**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, la Società attesta che non ha ricevuto 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.

**Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con:

- KOS S.p.A. Tale rapporto fa riferimento:
  - All'addebito dei costi di personale della Controllante che ha lavorato per Ospedale di Suzzara, all'addebito dei costi riferiti al software amministrativo, all'addebito dei costi del broker assicurativo, all' addebito dei costi relativi alla consulenza di un medico legale attività terminata a giugno 2019, l'addebito relativo alle fidejussioni rilasciate.
  - Dal 2011 è attivo con KOS S.p.A un rapporto di Cash Pooling per la gestione centralizzata della tesoreria che al 31/12/20 evidenzia, per Ospedale di Suzzara S.p.A. un saldo positivo di Euro 7.062.148 riclassificato in bilancio Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni. Dal 17 febbraio 2017 l'amministratore Delegato di Ospedale di Suzzara risulta essere un dipendente di KOS S.p.A distaccato presso l'Ospedale

Il credito verso Kos è legato all'esecuzione di prestazioni di laboratorio analisi, Tamponi e Sierologici Covid 19 e per euro 49 da interessi attivi sul rapporto di cash pooling

- Medipass S.r.l. Tale rapporto fa riferimento ad un contratto di noleggio di apparecchiature radiologiche, attivo dal mese di febbraio 2018 della durata di 7 anni. Dal mese di dicembre 2020 Medipass non fa più parte del gruppo KOS quindi i costi sono stati indicati fino al mese di novembre compreso ed il debito è stato riclassificato tra i debiti verso fornitori per beni e servizi al 31 dicembre 2020.

- Kos Servizi Società Consortile Scarl. Tale rapporto fa riferimento:

- l'addebito dei costi del personale riferiti al coordinamento dell'area acquisti ed alle attività afferenti all'area di Information Technology, all'area dell'Ingegneria Clinica, all'area della Farmacia, all'area di Data Protection ed Internal Audit oltre all'area personale e formazione;
- l'addebito dei costi riferiti al Servizio di Manutenzione e Pulizia ordinaria e straordinaria dell'immobile e degli impianti;
- l'addebito dei corsi riferiti al Servizio di Ristorazione.

Il dato verso Kos Servizi, come si evince dalla tabella sottostante, evidenzia una posizione creditoria netta di Euro 312.351 di cui per euro 306.523 relativamente al saldo dell'attività 2020 e la parte restante legato all'esecuzione di prestazioni di laboratorio analisi, Tamponi e Sierologici Covid 19.

- Kos Care. Tale rapporto fa riferimento ad un ricavo di euro 754.988 principalmente legato all'esecuzione di prestazioni di laboratorio analisi, Tamponi e Sierologici Covid 19, la parte di debito per euro 3.540 è legato ad una nota di credito da emettere a parziale storno di attività fatturate nel corso del 2020.

Rapporti commerciali Intercompany (il valore è comprensivo delle fatture/note di credito da ricevere ed emettere ed interessi verso Kos per cash pooling)	2020			
	Debiti	Crediti	Costi	Ricavi
Medipass			140.250	
kos Servizi	1.582	312.351	2.063.525	4.240
Kos Care	3.540	748.468		754.988
Sanatrix gestione			2.510	
<b>TOTALE COLLEGATE E CONSOCIATE</b>	<b>5.122</b>	<b>1.060.819</b>	<b>2.206.285</b>	<b>759.227</b>
Kos	385.714	1.013	383.431	2.311
<b>TOTALE KOS SPA</b>	<b>385.714</b>	<b>1.013</b>	<b>383.431</b>	<b>2.311</b>
<b>TOTALE INTERCOMPANY</b>	<b>390.836</b>	<b>1.061.832</b>	<b>2.589.716</b>	<b>761.538</b>

CASH POOLING	Dicembre 2020	Dicembre 2019	Delta 2020 Vs 2019	Delta % 2020 Vs 2019
Kos	7.062.099	3.610.800	3.451.299	95,6%

Ai sensi del punto 22 bis dell'art. 2427 c.c. si precisa che le operazioni effettuate con parti correlate, ivi incluse le operazioni infragruppo, non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali, e rientrano nell'ordinario corso degli affari delle società del Gruppo. Dette operazioni sono state regolate a condizioni di mercato.

### Continuità aziendale

La Società nel corso del 2020 ha conseguito una perdita dovuta ad una diminuzione dell'attività e dei ricavi derivante dall'epidemia covid 19.

La Direzione della Società ha avviato già negli anni precedenti una serie di azioni volte al riequilibrio reddituale tramite un attento controllo dei costi che prevedevano il raggiungimento di condizioni di maggiore efficienza operativa rispetto ai passati esercizi.

Dopo aver effettuato le necessarie verifiche, ed aver valutato le incertezze, gli Amministratori hanno la ragionevole aspettativa che la società abbia adeguate risorse per continuare l'esistenza operativa in un prevedibile futuro e di recuperare adeguata redditività.

A tale riguardo si fa presente che la società controllante KOS S.p.A. ha provveduto nel mese di dicembre ad effettuare un versamento in conto capitale per euro 1.500 migliaia.

Per queste ragioni, gli Amministratori ritengono appropriato il presupposto della continuità aziendale adottato nella preparazione del presente bilancio.

In riferimento all'emergenza Covid 19 la Società ha lavorato tenendo conto della normativa nazionale e regionale adeguando la propria organizzazione alle direttive ricevute.

Nel corso dei prossimi mesi si potrebbe verificare una recrudescenza dell'epidemia con conseguente rallentamento delle attività in elezione a fronte di un periodo autunnale che grazie all'avanzamento della compagnia vaccinale potrebbe determinare un aumento della produzione

In riferimento alla durata della concessione che risulta in scadenza al 31 ottobre 2022 continua il lavoro con l'ASST di Mantova per il prolungamento della concessione. Nel corso del 2020 si sono conclusi i lavori di verifica strutturale dell'edificio al fine di potere aggiornare il progetto di adeguamento antisismico dell'Ospedale. Tale progetto dovrebbe essere presentato dall'ASST di Mantova alla Protezione Civile Regionale entro il mese di aprile 2021. Successivamente all'approvazione da parte della Protezione Civile, alla valorizzazione dei relativi costi ed alle tempistiche di esecuzione dei lavori si potrà definire un accordo per il prolungamento della concessione che includa l'adeguamento antisismico dell'Edificio oltre ad una revisione del contratto in essere al fine di potere adeguare il contratto alle attuali condizioni di esercizio. Tale impegno verrà preso solo se le condizioni economiche del prolungamento avranno un profilo di adeguatezza considerato accettabile.

Nel caso di problematiche che allunghino i tempi per il rinnovo della concessione, sarà istituito un tavolo di lavoro con l'ASST di Mantova per definire le modalità di prosecuzione della sperimentazione. In caso non si raggiungesse un accordo la concessione terminerà naturalmente il 31 ottobre 2022 con la restituzione dell'immobile e dei beni mobili in esse contenuti.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si evidenziano ulteriori fatti che non siano stati trattati nella presente nota e nella relazione degli amministratori.

#### **Destinazione risultato d'esercizio**

La perdita dell'esercizio risulta essere di Euro 394.359 porta il patrimonio netto ad Euro 1.724.662. Il consiglio propone di destinare la perdita d'esercizio ad aumento delle perdite pregresse.

**Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Si segnala, ai sensi del n. 22 ter dell'art. 2427 c.c., che la società non ha posto in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Suzzara, 17 febbraio 2021

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**

Giuseppe Vailati Venturi