

Ospedale di Suzzara S.p.A.  
Sede Legale Milano – Via Durini 9  
Capitale sociale € 120.000,00  
Registro delle Imprese di Milano e Codice Fiscale n. 04482440965  
Società soggetta alla direzione e coordinamento – art. 2497 C.C. – di KOS SPA

### **Relazione degli Amministratori sull'andamento della gestione dell'esercizio 2023**

Signori Azionisti,

La società opera in regime di concessione nella gestione dell'Ospedale di Suzzara tramite un contratto stipulato con la Fondazione Presidio Ospedaliero Fratelli Montecchi nell'anno 2004 e della durata originaria di 18 anni con scadenza il 31 ottobre 2022. Attraverso questa concessione Ospedale di Suzzara S.p.A. ha preso in gestione un Presidio Ospedaliero di proprietà dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della provincia di Mantova. La concessione è stata prorogata fino al 30 giugno 2023 in attesa della formalizzazione della stabilizzazione della concessione, visti gli esiti positivi ricevuti dalla commissione regionale. A maggio 2023 l'ASST di Mantova ha proposto un nuovo contratto di concessione di durata decennale con un canone di affitto di euro 1,5 milioni annui oltre l'iva prevista dalla legge. Essendoci stata negata la possibilità di attivare un tavolo di concertazione per discutere delle condizioni proposte non è stato possibile accettare la proposta presentata. Alla luce di quanto detto nel mese di giugno 2023, l'ASST di Mantova ha pubblicato apposito bando di gara proponendo le stesse condizioni preventivamente offerte ad Ospedale di Suzzara.

La scrivente ritenendo lesi i propri diritti sia considerando economicamente non sostenibili le condizioni offerte dal bando di gara sia non avendo avuto la possibilità di fornire argomentazioni appropriate per una diversa gestione della stabilizzazione ha presentato ricorso presso il TAR di Brescia che a fine ottobre 2023 lo ha respinto. Nel mese di novembre la scrivente ha presentato appello presso il Consiglio di Stato. Il Consiglio di Stato con udienza di fine novembre 2023 ha preso in esame il ricorso fissando al 22 di febbraio 2024 apposita udienza per dibattere il caso.

Visto quanto sopra esposto Regione Lombardia con apposita Deliberazione ha provveduto a prorogare la concessione in essere fino al 30 giugno 2024. In detto tempo l'ASST di Mantova ha provveduto a chiudere il bando di gara e ad ammettere l'unica offerta presentata. Ad oggi il bando di gara non risulta ancora aggiudicato e si ritiene probabile che l'assegnazione avvenga successivamente alla sentenza del Consiglio di Stato.

La società ha ridefinito l'attività alla luce delle regole di funzionamento previste per l'anno 2024. E' stato previsto per l'anno 2024 il raggiungimento dei tetti di produzione previsti per l'anno 2023 sia per l'attività di

ricovero ed ambulatoriale svolta in regime di SSN. I Tetti sono stati calcolati, in conformità alla normativa regionale di riferimento, sulla base della produzione finanziata per l'anno 2019 aumentata per le sole degenze dell'1,9% con la sola esclusione dei 108 ricoveri ad alto rischio di inappropriatazza. Nel mese di gennaio sono state pubblicate le regole per l'anno 2024 che risultano in linea con quelle in vigore nell'esercizio precedente. Le regole prevedono inoltre ulteriori sviluppi delle integrazioni con il Sistema Sanitario Regionale ed ulteriori controlli sulle attività sanitarie svolte che verranno gestiti per il periodo di attività della scrivente.

Il contratto di concessione ha per oggetto l'affidamento in concessione della gestione dei servizi ospedalieri, sanitari, accessori e commerciali dell'Ospedale di Suzzara, della gestione funzionale della struttura, nonché della progettazione definitiva ed esecutiva e della realizzazione dei lavori ad essa strutturalmente e direttamente collegati.

Il contratto di Concessione prevede che il Concessionario abbia il pieno utilizzo dei beni mobili e immobili presenti al momento del suo ingresso nella gestione della struttura con l'obbligo, al termine della concessione, di restituire un valore di beni mobili non inferiore ad euro 2.029.746, oltre la rivalutazione in base all'indice ISTAT e beni immobili ed impianti nelle normali condizioni di manutenzione e funzionalità, come verificato da tecnici di provata professionalità. Per quanto riguarda il valore di restituzione dei beni mobili si evidenzia che esso fa riferimento ai beni iscritti a bilancio al 31 dicembre 2023, ivi compresi i beni ricevuti dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della provincia di Mantova che al momento del termine della concessione siano ancora in uso, valorizzati al valore corrente d'uso (criterio utilizzato anche per la valorizzazione dell'obbligo iniziale di euro 2.029.746). Per l'annualità 2023 si è stimato un adeguamento ISTAT pari al 5,7%, come indicato dal sito istituzione dell'Istat. Tale onere è stato inserito negli impegni. A fronte di tale obbligo nel corso del 2023 si è fatta una prima valutazione del valore dei beni accantonamento a Fondo Rischi una stima di eventuali costi emergenti da tale obbligo.

Il contratto di Concessione prevede un apposito organismo per il monitoraggio della sperimentazione a cui possono essere sottoposte le eventuali problematiche connesse all'interpretazione del contratto di concessione prima dell'attivazione della procedura di arbitrato. Ad oggi non risultano pendenti pratiche presso questo organismo.

Il contratto di Concessione prevede l'obbligo da parte del Concessionario di effettuare i lavori di ristrutturazione necessari ad adeguare l'Ospedale alle normative che regolano l'autorizzazione e l'accreditamento delle strutture ospedaliere che operano in regime di convenzione con il SSR oltre alla costruzione di un bar. Il Concessionario ha deciso di ampliare il perimetro dei lavori da realizzare per includere lavori, non richiesti da norme di leggi vigenti, ma necessari per la continuità aziendale.

Nel corso del 2023 l'ASST della provincia di Mantova ha predisposto il progetto esecutivo di miglioramento antisismico. Si evidenzia che con DGR 4928 del 21/06/2021 e con successiva ed integrativa DGR 5066 del

19/07/2021 Regione Lombardia ha inserito quanto sopra indicato tra gli interventi finanziabili. Nei primi giorni del mese di febbraio 2024 è stato effettuato il primo incontro per programmare tali lavori che inizieranno nel mese di febbraio 2024 e riguardando principalmente la parte esterna della struttura ospedaliera.

### **Macro variazioni delle regole di funzionamento del Servizio Sanitario Regionale**

Con l'approvazione della Legge Regionale n. 22 del 14 dicembre 2021 che riforma il Servizio Sanitario Lombardo si è giunti al superamento del Testo Unico in materia sanitaria del 2009 riformando l'approccio alla cronicità ed introducendo il nuovo concetto di cure territoriali. A tale fine è stato aggiornato, come richiesto da Regione Lombardia, l'accreditamento del servizio di Cure Domiciliari.

Per il 2023 rimane in essere un sistema di tetti alla produzione. Tali tetti prevedono:

- Un tetto complessivo per i ricavi derivanti dall'attività di ricovero a prescindere dalla provenienza e dalla complessità del ricovero, pari all'importo finanziato per l'anno 2019 incrementato da quanto previsto dalla DGR 3518 del 2020, dalla DGR 3915 del 2020 e dalla DGR 4061 del 2020 (incremento dell'1,95% dovuto al rinnovo del contratto di lavoro avvenuto nel corso del 2020);
- Un tetto per i soli ricoveri fuori regione di bassa complessità pari all'importo finanziato per l'anno 2019;
- Un tetto per i soli ricoveri regionali pari all'importo finanziato per l'anno 2019 incrementato da quanto previsto dalla DGR 3518 del 2020 e dalla DGR 3915 del 2020 (incremento dell'1,95% dovuto al rinnovo del contratto di lavoro avvenuto nel corso del 2020);
- Un tetto complessivo per i ricavi derivanti dall'attività ambulatoriale a prescindere dalla provenienza, pari all'importo finanziato per l'anno 2019;
- Un tetto complessivo per i ricavi derivanti dall'attività ambulatoriale prestata a pazienti regionali pari all'importo finanziato per l'anno 2019.

Per i ricavi derivanti dall'attività di specialista ambulatoriale vengono applicate le regressioni tariffarie che prendono come base di riferimento (cosiddetto 97%) quanto finanziato ad ogni singolo erogatore per le medesime attività del 2019, fino ad un massimo del 106%, oltre tale soglia non viene finanziata l'eventuale attività svolta.

### **Andamento dell'attività**

La pandemia ha avuto nel 2023 un impatto limitato rispetto al corrispondente periodo del 2022 influenzando in misura limitata la parte di ricovero dove sono stati mantenuti alcuni posti letto dedicato ai malati Covid-19.

L'azienda ha operato nel corso del 2023 seguendo l'evoluzione normativa con l'adeguamento delle misure restrittive a tutela della salute dei pazienti e del personale sia nella gestione dei ricoveri sia delle prestazioni ambulatoriali.

In tale contesto Ospedale di Suzzara ha proseguito come nel precedente esercizio ad implementare modifiche di carattere organizzativo per fronteggiare l'emergenza, nella fattispecie:

- Rinforzando l'applicazione delle basilari regole di igiene personale da tenere in ambito lavorativo, propedeutiche alla limitazione del contagio;
- Acquistando i DPI necessari per affrontare l'epidemia;
- Adeguando l'attività di ricovero ed ambulatoriale alle indicazioni nazionali e regionali;
- Partecipando alla rete regionale per la gestione dei posti letto per pazienti affetti da Covid-19.

La situazione epidemica in provincia di Mantova, ripropone le stesse complessità affrontate nel corso del 2022 pur con una casistica meno impattante in termini di numero e gravità dei pazienti ricoverati. Tale situazione ha reso necessario il coinvolgimento di Ospedale di Suzzara, evitando tuttavia una trasformazione di aree di degenza in aree intensive, per mancanza di mezzi e di skills specifici professionali: infatti l'accreditamento dell'ospedale non contempla la presenza di una rianimazione. Nel corso del 2023 si è riscontrato un numero di casi Covid-19 in diminuzione rispetto allo stesso periodo del 2022, con una casistica meno grave. Tali pazienti sono stati gestiti all'interno di alcune stanze dedicate ai pazienti Covid-19 il che ha permesso all'Ospedale di continuare l'attività di ricovero in elezione.

L'attività ambulatoriale è proseguita tutto l'anno senza interruzione delle attività svolte. Nel corso del 2023 l'attività riferita ad esami Covid-19 (tamponi) è da considerarsi residuale avendo erogato 1.142 tamponi Covid-19 2019 contro i 37.171 erogati nel corso del 2022.

La gestione del personale dipendente è stata particolarmente delicata sia per le dimissioni di personale sanitario che è stato chiamato a lavorare presso strutture pubbliche sia per carenza cronica di personale sanitario.

Si ritiene opportuno riportare alcune considerazioni in merito all'anno 2023, caratterizzato da profili di ricavo incerti:

- Le liste di attesa per tutte le prestazioni si sono allungate in conseguenza delle difficoltà di reperimento di personale medico;
- Le continue dimissioni di personale sanitario assunto dagli ospedali provinciali di Mantova, Parma, Reggio Modena e Cremona ha peggiorato la situazione con un turnover pesante sul versante degli infermieri, nonostante politiche di incentivazione mirate;

- Si evidenziano maggiori costi per il servizio di guardie mediche di Pronto Soccorso, anestesiolgiche, e di Medicina Generale dovuti allo scarso numero di professionisti presenti sul mercato. Ed in generale un aumento del costo del personale medico.

### Indicatori economici

Il bilancio di Ospedale di Suzzara S.p.A., per il 2023, chiude con un risultato positivo di Euro 257.811 migliaia, con ricavi pari a Euro 40.176 migliaia e un EBITDA di Euro 2.019 migliaia.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022	Delta % 2023 Vs 2022
<b>Ricavi della produzione</b>	<b>40.175.954</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.748.183</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3.572.229</b>	<b>-8,17%</b>
Acquisti	7.447.578	18,54%	8.449.613	19,31%	-1.002.035	-11,86%
Variazione rimanenze	214.906	0,53%	-25.214	-0,06%	240.120	-952,34%
Servizi	18.246.160	45,42%	18.051.771	41,26%	194.388	1,08%
Personale	10.446.599	26,00%	10.675.434	24,40%	-228.835	-2,14%
Oneri Diversi di Gestione	1.505.263	3,75%	1.711.737	3,91%	-206.475	-12,06%
Godimento beni di terzi	295.912	0,74%	284.332	0,65%	11.579	4,07%
<b>Costo della produzione</b>	<b>38.156.417</b>	<b>94,97%</b>	<b>39.147.675</b>	<b>89,48%</b>	<b>-991.257</b>	<b>-2,53%</b>
<b>Ebitda</b>	<b>2.019.537</b>	<b>5,03%</b>	<b>4.600.508</b>	<b>10,52%</b>	<b>-2.580.972</b>	<b>-56,10%</b>
Ammortamenti Immateriali	470.826	1,17%	1.500.922	3,43%	-1.030.096	-68,63%
Ammortamenti Materiali	207.034	0,52%	756.348	1,73%	-549.314	-72,63%
Svalutazioni su crediti	20.000	0,05%	100.000	0,23%	-80.000	-80,00%
Accantonamenti	1.335.254	3,32%	918.686	2,10%	416.568	45,34%
<b>Ebit</b>	<b>-13.578</b>	<b>-0,03%</b>	<b>1.324.552</b>	<b>3,03%</b>	<b>-1.338.130</b>	<b>-101,03%</b>
Proventi finanziari	300.139	0,75%	172	0,00%	299.967	
Oneri Finanziari	47	0,00%		0,00%	47	
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>286.514</b>	<b>0,71%</b>	<b>1.324.724</b>	<b>3,03%</b>	<b>-1.038.210</b>	<b>-78,37%</b>
Imposte	28.703	0,07%		0,00%	28.703	
<b>Risultato del periodo</b>	<b>257.811</b>	<b>0,64%</b>	<b>1.324.724</b>	<b>3,03%</b>	<b>-1.066.913</b>	<b>-80,54%</b>

Tenendo conto della riduzione di attività legata alla pandemia di seguito viene riportato il grado di utilizzo del budget assegnato:

- **RICOVERI:**
  - Tetto Ricoveri complessivi raggiunto al 96,8% del disponibile;
  - Tetto Ricoveri Lombardi raggiunto al 93% del disponibile;
  - Tetto Ricoveri Extra-Regione Bassa Complessità raggiunto al 92,1% del disponibile.
- **AMBULATORIALI:**
  - Tetto per l'attività Ambulatoriale complessiva raggiunto al 101,9% del disponibile;
  - Tetto per l'attività Ambulatoriale su pazienti Lombardi raggiunto al 105,17% del disponibile;

- Tetto per l'attività Ambulatoriale su pazienti Extra-Regione raggiunto al 91,48% del disponibile.

La valorizzazione dei ricavi tiene conto della DGR 3915 del 25/11/2020 avente ad oggetto «Adeguamento delle tariffe delle prestazioni di assistenza ospedaliera con decorrenza 01/01/2020» che prevede un aumento dell'1,95% della valorizzazione dei DRG non a rischio di inappropriata anche se la Regione Lombardia non ha ancora provveduto alla pubblicazione del nuovo tariffario.

Di seguito viene riportato un dettaglio delle principali voci di ricavo:

VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022	Delta 2023 Vs 2022
Ricoveri ordinari dh e ds accreditati extralombardi	12.395.841	30,85%	12.444.784	28,45%	-48.943	-0,39%
Ricoveri ordinari dh e ds accreditati lombardi	9.393.563	23,38%	9.277.828	21,21%	115.735	1,25%
Ambulatorio accreditati lombardi	6.923.826	17,23%	7.210.723	16,48%	-286.897	-3,98%
Ambulatoriale e ricoveri privati compresa quota ticket	4.584.243	11,41%	4.366.637	9,98%	217.606	4,98%
Ambulatorio accreditati extralombardi	1.979.556	4,93%	1.991.645	4,55%	-12.089	-0,61%
Recupero costi vari Pubblico - Distribuzione Diretto Farmaci	1.204.295	3,00%	1.490.072	3,41%	-285.777	-19,18%
Recupero costi vari Pubblico - Rimborso protesi	888.405	2,21%	1.159.762	2,65%	-271.357	-23,40%
Ricavi caratteristici Intercompany	210.922	0,52%	575.110	1,31%	-364.188	-63,32%
Servizio ADI	220.000	0,55%	259.760	0,59%	-39.760	-15,31%
<i>Sub Totale Ricavi delle Vendite e prestazioni</i>	<i>37.800.651</i>	<i>94,09%</i>	<i>38.776.319</i>	<i>88,64%</i>	<i>-975.669</i>	<i>-2,52%</i>
<i>Abbattimenti su Ricoveri extra regione</i>	<i>-456.027</i>	<i>-1,14%</i>	<i>-464.468</i>	<i>-1,06%</i>	8.441	-1,82%
<i>Abbattimenti su attività ambulatoriale fuori regione</i>	<i>-79.182</i>	<i>-0,20%</i>	<i>-79.666</i>	<i>-0,18%</i>	484	-0,61%
<i>Sub Totale Ricavi delle Vendite e prestazioni al netto abbattimento ricoveri Extra regione</i>	<i>37.265.442</i>	<i>92,76%</i>	<i>38.232.185</i>	<i>87,39%</i>	<i>-966.744</i>	<i>-2,53%</i>
Soppravvenienze attive	1.737.584	4,32%	4.369.805	9,99%	-2.632.221	-60,24%
Ricavi ASL Regione - Funzioni SSN	608.530	1,51%	608.958	1,39%	-428	-0,07%
Credito d'imposta energia e gas	427.354	1,06%	318.787	0,73%	108.567	34,06%
Recupero costi vari	91.588	0,23%	55.799	0,13%	35.789	64,14%
Proventi vari	27.165	0,07%	62.833	0,14%	-35.667	-56,77%
Rilascio documentazione	18.132	0,05%	17.366	0,04%	765	4,41%
Recupero costi vari Pubblico	130	0,00%	52.500	0,12%	-52.370	-99,75%
Sconti ed Abbuoni	30	0,00%	142	0,00%	-112	-78,99%
Rimborsi assicurativi		0,00%	29.808	0,07%	-29.808	-100,00%
<i>Sub Totale Altri ricavi e proventi</i>	<i>2.910.512</i>	<i>7,24%</i>	<i>5.515.998</i>	<i>12,61%</i>	<i>-2.605.485</i>	<i>-47,24%</i>
<b>TOTALE</b>	<b>40.175.954</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.748.183</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3.572.229</b>	<b>-8,17%</b>

Nel corso dell'anno 2023 i ricavi risultano in diminuzione di Euro 3.572 migliaia rispetto al 2022. Tenendo conto degli abbattimenti dell'attività erogata e dei ricavi non legati alla ordinaria gestione dell'attività, la diminuzione dell'attività rispetto al 2022 si attesta ad Euro 1.028 migliaia come evidenziato nella tabella che segue:

- Minori sopravvenienze attive per Euro 2.632 migliaia;
- Maggiori abbattimenti dei ricavi, per Euro 9 migliaia dovuto all'abbattimento tariffario di sistema del 3,5% delle tariffe dell'attività extraregione;
- Minori crediti d'imposta energia e gas per Euro 108 migliaia;
- Minori rimborsi assicurativi per Euro 30 migliaia.

<b>RICAVI LEGATI ALL'ATTIVITA' ORDINARIA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Delta 2023 Vs 2022</b>	<b>Delta % 2023 Vs 2022</b>
Ricavi della produzione da bilancio	40.175.954	43.748.183	-3.572.229	-8,17%
Sopravvenienze Attive	-1.737.584	-4.369.805	2.632.221	-60,24%
Abbattimento produzione	535.209	544.134	-8.925	-1,64%
Credito d'imposta energia e gas	-427.354	-318.787	-108.567	34,06%
Rimborsi assicurativi		-29.808	29.808	-100,00%
<b>Ricavo effettivo di competenza</b>	<b>38.546.226</b>	<b>39.573.918</b>	<b>-1.027.692</b>	<b>-2,60%</b>

Le Funzioni Tariffate sono state valorizzate tenendo conto della DGR 179 pubblicata in data 27/04/2023, che ci ha riconosciuto per l'anno 2022 Funzioni per un valore di Euro 608 migliaia di cui Euro 484 migliaia legati all'attività di Pronto Soccorso, Euro 115 migliaia legati alla gestione di pazienti anziani ed Euro 9 migliaia per trapianto di cornee e teste di femore.

La Regione non ha ancora provveduto alla rivalorizzazione dei ricoveri ai sensi della DGR 3915 del 2020, quindi in bilancio è stato stimato un adeguamento tariffario complessivo dei ricavi fuori regione, inserendo abbattimenti di sistema rispettivamente del 3,5% della produzione relativa all'attività di ricoveri fuori regione equivalenti ad Euro 456 migliaia e del 4% della produzione relativa alle prestazioni ambulatoriali extra regione equivalenti ad Euro 79 migliaia.



Per quanto riguarda i ricavi infragruppo si segnalano ricavi come dal prospetto seguente:

DETTAGLIO RICAVI INTERCOMPANY	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022
Prestazioni sanitarie	210.807	99,9%	575.110	100,0%	-364.303
<b>Sub totale Kos Care</b>	<b>210.807</b>	<b>99,9%</b>	<b>575.110</b>	<b>100,0%</b>	<b>-364.303</b>
Prestazioni sanitarie	114	0,1%		0,0%	114
<b>Sub totale Kos Servizi</b>	<b>114</b>	<b>0,1%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>114</b>
<b>Sub totale Kos Spa</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
<b>Totale Ricavi Intercompany</b>	<b>210.922</b>	<b>100,0%</b>	<b>575.110</b>	<b>100,0%</b>	<b>-364.188</b>

I Ricavi Intercompany sono determinati principalmente da esami di Laboratorio Analisi e da una residuale attività di refertazione di esami radiologici. La forte variazione dei ricavi deriva dalla riduzione dell'esecuzione dei Tamponi Covid 19.

I costi della produzione sono pari a Euro 38.156 migliaia, in diminuzione rispetto a quelli del 2022, di Euro 991 migliaia.

Il costo di acquisto delle materie prime è in diminuzione di Euro 1.002 migliaia. Tale variazione è dovuta principalmente ad una diminuzione di Euro 340 migliaia di materiale di laboratorio analisi, di Euro 286 migliaia di farmaci oncologici e di Euro 200 migliaia di materiale protesico.

Si evidenzia un effetto negativo di Euro 240 migliaia dovuto a minori rimanenze finali.

Di seguito viene riportato il prospetto di analisi dei costi di acquisto delle materie prima rettificato con il rimborso regionale dei farmaci:

<b>ACQUISTI AL NETTO DELL'EFFETTO RIMANENZE E RIMBORSO FARMACI (FILE F)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Delta 2023 Vs 2022</b>	<b>Delta % 2023 Vs 2022</b>
Acquisti	7.447.578	8.449.613	-1.002.035	-11,86%
Variazione rimanenze	214.906	-25.214	240.120	-952,33%
Rimborso farmaci Regione Lombardia (File F)	-1.204.295	-1.490.072	285.777	-19,18%
<b>EFFETTO NETTO ACQUISTI</b>	<b>6.458.189</b>	<b>6.934.327</b>	<b>-476.138</b>	<b>-7%</b>

<b>PRINCIPALI VARIAZIONE ACQUISTI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Delta 2023 Vs 2022</b>	<b>Delta % 2023 Vs 2022</b>
Materiale Protesico	2.900.953	3.101.398	-200.445	-6,46%
Medicinali	1.464.745	1.939.936	-475.191	-24,50%
Rimborso farmaci Regione Lombardia (File F)	-1.204.295	-1.490.072	285.777	-19,18%
Materiale di consumo Laboratorio	573.244	913.063	-339.819	-37,22%
Variazione rimanenze	214.906	-25.214	240.120	-952,33%
Altro Materiale	2.508.635	2.495.216	13.419	0,54%
<b>EFFETTO NETTO ACQUISTI</b>	<b>6.458.189</b>	<b>6.934.327</b>	<b>-476.138</b>	<b>-6,87%</b>

Il costo del personale considerato nella sua globalità, ossia tenendo conto delle seguenti tipologie di personale, è aumentato rispetto al 2022:

- Dipendente e co.co.co classificato nel costo del personale;
- Libero professionista, classificato nei costi per servizi;
- Distaccato Kos, classificato nei costi per servizi;
- Amministratori e Collaboratori, classificati nei costi per servizi.

Come rappresentato nella tabella che segue, tale variazione è dovuta principalmente ai seguenti fattori:

- Un aumento dei compensi erogati alle equipe di liberi professionisti per Euro 265;
- Un generalizzato forte aumento del costo delle guardie mediche, di Pronto Soccorso, di Reparto ed anestesilogiche, svolte da personale Libero Professionista, dovuto alla carenza di personale medico ed all'aumento delle remunerazioni effettuato dagli Ospedali pubblici per Euro 230 migliaia;
- Un aumento del costo dei medici che svolgono attività ambulatoriale per Euro 348 migliaia;

- Una diminuzione del costo del personale dipendente che sconta la diminuzione del saldo ferie, un forte turnover di personale soprattutto sanitario ed una diminuzione dell'organico in parte sostituito con personale con contratto libero professionale;
- Una diminuzione dei compensi del Consiglio d'amministrazione dovuto alla valorizzazione dei bonus.

<b>Dettaglio costo Risorse Umane</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>	<b>Delta 2023 Vs 2022</b>	<b>Delta % 2023 Vs 2022</b>
Personale Sanitario con Rapporto Libero Professionale	10.904.383	49,74%	10.061.226	47,07%	843.157	8,38%
Personale distaccato Kos	407.046	1,86%	420.301	1,97%	-13.255	-3,15%
Compensi Consiglio Di Amministrazione	165.000	0,75%	216.365	1,01%	-51.365	-23,74%
Personale dipendente	10.446.599	47,65%	10.675.434	49,95%	-228.835	-2,14%
<b>Totale costo Risorse Umane da Bilancio</b>	<b>21.923.028</b>	<b>100,00%</b>	<b>21.373.326</b>	<b>100,00%</b>	<b>549.702</b>	<b>2,57%</b>

Di seguito si dettaglia il costo del personale dipendente

DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022
Accantonamento Ferie	-41.344	-0,40%	26.780	0,25%	-68.124
Accantonamento Mensilità Differ., Ferie	516.402	4,94%	528.496	4,95%	-12.094
Accantonamento Oneri su Bonus Dipendenti	39.845	0,38%	35.859	0,34%	3.986
Accantonamento Oneri su Ferie	-20.940	-0,20%	-6.620	-0,06%	-14.320
Accantonamento Premi, Bonus Dipendenti	131.099	1,25%	144.167	1,35%	-13.068
Altri costi personale dipendente		0,00%	20.000	0,19%	-20.000
Assicurazioni personale non obbligatorie	2.234	0,02%	2.393	0,02%	-159
Compenso COCOCO	173.689	1,66%	150.166	1,41%	23.523
Contributi Altri Fondi	21.744	0,21%	24.768	0,23%	-3.024
Inail Dipendenti	61.521	0,59%	66.592	0,62%	-5.071
Oneri Sociali su componente fissa	1.971.790	18,87%	1.997.652	18,71%	-25.862
Oneri Sociali su Incentiv. Contrattuale	29.642	0,28%	30.019	0,28%	-377
Premi e Altri Elementi Simili	12.801	0,12%		0,00%	12.801
Quota Trattamento Fine Rapporto	534.894	5,12%	560.010	5,25%	-25.116
Salari e Stipendi(componente accessoria)	651.365	6,24%	633.418	5,93%	17.947
Salari e Stipendi (componente fissa)	6.262.516	59,95%	6.359.455	59,57%	-96.939
Salari e Stipendi Incentiv. Contrattuale	99.130	0,95%	102.218	0,96%	-3.087
Visite fiscali dipendenti	213	0,00%	63	0,00%	150
<b>Sub totale personale</b>	<b>10.446.599</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.675.434</b>	<b>100,00%</b>	<b>-228.835</b>

Il costo complessivo per Servizi, escludendo i costi riconducibili al personale analizzato in precedenza, è in aumento di euro 194 migliaia come di seguito riportato:

DETTAGLIO SERVIZI	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022	%
Intercompany (escluso personale distaccato)	3.110.691	17,05%	3.081.223	45,04%	29.468	0,96%
UtENZE e spese telefoniche	1.434.174	7,86%	2.139.434	27,52%	-705.260	-32,96%
Servizi non Sanitari	686.571	3,76%	480.967	6,19%	205.604	42,75%
Manutenzioni	52.463	0,29%	54.644	0,70%	-2.181	-3,99%
Servizi Sanitari (servizio trasfusionale)	282.165	1,55%	342.975	4,41%	-60.810	-17,73%
Altri Servizi Sanitari	208.916	1,14%	225.613	2,90%	-16.698	-7,40%
Servizi Sanitari (service laboratorio analisi e anatomia)	402.287	2,20%	396.731	5,10%	5.556	1,40%
Servizi lavanolo	217.747	1,19%	206.040	2,65%	11.707	5,68%
Servizi smaltimento rifiuti	182.763	1,00%	163.213	2,10%	19.550	11,98%
Assicurazione	149.026	0,82%	161.219	2,07%	-12.193	-7,56%
Commissioni bancarie	42.929	0,24%	101.821	1,31%	-58.893	-57,84%
<b>Sub totale servizi</b>	<b>6.769.731</b>	<b>37,10%</b>	<b>7.353.879</b>	<b>100,00%</b>	<b>-584.149</b>	<b>-7,94%</b>
Personale Sanitario con Rapporto Libero Professionale	10.904.383	59,76%	10.061.226	0,00%	843.157	8,38%
Personale distaccato Kos	407.046	2,23%	420.301	0,00%	-13.255	-3,15%
Compensi Consiglio Di Amministrazione	165.000	0,90%	216.365	0,00%	-51.365	-23,74%
<b>Sub totale Risorse Umane</b>	<b>11.476.429</b>	<b>62,90%</b>	<b>10.697.892</b>	<b>0,00%</b>	<b>778.537</b>	<b>7,28%</b>
<b>TOTALE SERVIZI</b>	<b>18.246.160</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.051.771</b>	<b>100,00%</b>	<b>194.388</b>	<b>1,08%</b>

Di seguito si analizzano le principali variazioni:

- i costi Intercompany si mantengono in linea con quanto rilevato nel corso del 2022, per ulteriori dettagli si rimanda alla tabella di dettaglio di seguito riportata:

DETTAGLIO COSTO INTERCOMPANY	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022	Delta % 2023 Vs 2022
Costi altri Servizi Ico	508.264	14,45%	576.215	16,46%	-67.951	-11,79%
Parco Tecnologico/Ingegneria Clinica	637.806	18,13%	598.906	17,10%	38.900	6,50%
Manutenzione	643.471	18,29%	650.277	18,57%	-6.805	-1,05%
Pulizia	443.407	12,60%	429.902	12,28%	13.505	3,14%
Ristorazione	329.239	9,36%	320.622	9,16%	8.617	2,69%
ICT	274.142	7,79%	270.178	7,72%	3.965	1,47%
Logistica	107.199	3,05%	98.494	2,81%	8.705	8,84%
Farmacia	115.212	3,28%	98.334	2,81%	16.878	17,16%
Paghe / Risorse umane	46.534	1,32%	32.413	0,93%	14.121	43,57%
<b>Sub totale Kos servizi</b>	<b>3.105.274</b>	<b>88,27%</b>	<b>3.075.340</b>	<b>87,83%</b>	<b>29.934</b>	<b>0,97%</b>
Costo personale Distaccato	407.046	11,57%	420.301	12,00%	-13.255	-3,15%
ICT	3.617	0,10%	4.383	0,13%	-766	-17,48%
Broker Assicurativo	1.800	0,05%	1.500	0,04%	300	20,00%
<b>Sub totale Kos Spa</b>	<b>412.463</b>	<b>11,73%</b>	<b>426.184</b>	<b>12,17%</b>	<b>-13.721</b>	<b>-3,22%</b>
<b>Totale costo Intercompany</b>	<b>3.517.737</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.501.524</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.213</b>	<b>0,46%</b>
Personale distaccato Kos	-407.046	-11,57%	-420.301	-12,00%	13.255	-3,15%
<b>Totale costo Intercompany (sub totale servizi)</b>	<b>3.110.691</b>	<b>88,43%</b>	<b>3.081.223</b>	<b>88,00%</b>	<b>29.468</b>	<b>0,96%</b>

- Per quanto riguarda i costi delle Utenze le principali variazioni sono dovute alla diminuzione delle tariffe di Energia Elettrica ed ad un aumento del costo del Gas di Riscaldamento. Di seguito viene riportato il dettaglio della voce Utenze:

Dettaglio Utenze	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022	Delta % 2023 Vs 2022
Energia Elettrica	953.980	66,52%	1.756.560	82,10%	-802.580	-45,69%
Gas Riscaldamento	413.942	28,86%	283.258	13,24%	130.684	46,14%
Acqua	55.895	3,90%	77.498	3,62%	-21.603	-27,88%
Spese Telefoniche	5.357	0,37%	18.317	0,86%	-12.960	-70,75%
Spese linee dati	5.000	0,35%	3.800	0,18%	1.200	31,58%
<b>Totale costo Utenze da Bilancio</b>	<b>1.434.174</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.139.434</b>	<b>100,00%</b>	<b>-705.260</b>	<b>-32,96%</b>

- Per quanto riguarda i costi dei Servizi Sanitari, considerati nel loro insieme, risultano in diminuzione rispetto al 2022 in linea con la diminuzione dell'attività svolta.
- Per quanto riguarda le commissioni bancarie la variazione è dovuta alla chiusura, nel mese di febbraio 2023, del contratto di factoring in essere.

Gli oneri diversi di gestione ammontano a Euro 1.505 migliaia in linea rispetto all'anno precedente come sotto riportato:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2023	%	2022	%	Delta 2023 Vs 2022	Delta % 2023 Vs 2022
IVA indetraibile	1.399.691	93,0%	1.617.962	94,5%	-218.271	-13,49%
Altri oneri	105.572	7,0%	93.775	5,5%	11.797	12,58%
<b>TOTALE</b>	<b>1.505.263</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.711.737</b>	<b>100,0%</b>	<b>-206.475</b>	<b>-12,06%</b>

La voce Accantonamento per rischi evidenzia un accantonamento di Euro 319 migliaia a fronte di indennizzi per cause RCT/RCO, un accantonamento di Euro 270 migliaia a fronte di possibili contenziosi sul personale dipendente; un accantonamento di Euro 204 migliaia a fronte di possibili abbattimenti di ricavi verso il Servizio Sanitario Regionale, un accantonamento di Euro 542 migliaia a fronte di oneri da versare alla ASST di Mantova riconducibili al termine del contratto di concessione ed un accantonamento di Euro 20 migliaia per svalutazione dei crediti.

Da rilevare la forte diminuzione della voce Ammortamenti il cui valore è calcolato prendendo come riferimento il termine del contratto di concessione. Le immobilizzazioni Immateriali e Materiali risultano quasi completamente ammortizzate.

Di seguito si riporta il dettaglio relativo alla Posizione Finanziaria netta:

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	2023	2022	Delta 2023 Vs 2022	Delta % 2023 Vs 2022
Crediti Finanziari (entro eserc. successivo) crediti v/ società di factoring	0	1.050.089	-1.050.089	-100,00%
Disponibilità Liquide	191.699	159.827	31.871	19,94%
Attività finanziarie per la gestione centralizzata di Gruppo (cash)	12.669.268	10.598.674	2.070.594	19,54%
<b>Totale attività finanziarie</b>	<b>12.860.967</b>	<b>11.808.590</b>	<b>1.052.377</b>	<b>8,91%</b>
Mutui e finanziamenti (entro eserc. successivo)				
<i>Totale Passività finanziarie a breve termine</i>				
<b>Totale passività finanziarie</b>				
<b>Posizione Finanziaria Netta</b>	<b>12.860.967</b>	<b>11.808.590</b>	<b>1.052.377</b>	<b>8,91%</b>

La Posizione Finanziaria netta risulta in miglioramento rispetto a quella del 2022. La variazione dei crediti verso Factoring deriva dalla mancata sottoscrizione, nei primi mesi del 2023, da parte dell'ATS Val Padana del rinnovo della cessione del credito alla società di Factoring.

### **Indicatori di attività**

I ricoveri ordinari, in Day Hospital e Day Surgery dell'anno pari a 6.362 casi evidenziano una diminuzione di 140 casi rispetto al 2022. Il valore medio dei ricoveri ordinari per caso è di Euro 4.147 in leggero aumento (3%) rispetto a quello del 2022 pari a Euro 3.944. Tale valore non tiene conto degli abbattimenti previsti per il 2023 ed il 2022. L'attività chirurgica si attesta sui 7.000 interventi in linea con quelli svolti nel corso del 2022. La degenza media dei ricoveri ordinari, esclusa la riabilitazione, pur aumentando la complessità risulta costante attestandosi a 4,8 giornate nel corso del 2023 a fronte di 4,7 giornate del 2022.

Per quanto riguarda i reparti chirurgici, l'attività in regime ordinario, Day Surgery e Day Hospital, è:

- In leggera diminuzione per l'Ortopedia i cui casi sono passati da 3.338 nel 2022 a 3.300 nel 2023 (corrispondenti a -38 casi). Il peso medio per caso è rimasto in linea con quello del 2022;
- In leggero aumento per la Chirurgia Generale i cui casi sono passati da 617 nel 2022 a 628 nel 2023 (corrispondenti a +11 casi). Il peso medio per caso risulta leggermente in crescita rispetto a quello del 2022;
- In leggera diminuzione per l'Urologia i cui casi sono passati da 794 nel 2022 a 736 nel 2023 (corrispondenti a -58 casi). Il peso medio per caso è rimasto in linea con quello del 2022;
- In aumento per la Neurochirurgia i cui casi sono passati da 106 nel 2022 a 142 casi nel 2023 (corrispondenti a +36 casi +34%) dovuto a maggior spazi di attività concessi nel corso del 2023 a decremento di altre specialità. Il peso medio per caso è in forte crescita rispetto a quello del 2022 (+39%);
- In forte aumento per l'attività svolta in regime di Day Surgery/Day Hospital Oculistica i cui casi sono passati da 54 casi nel 2022 a 80 casi nel 2023 (+48% corrispondenti a +26 casi);
- In aumento per l'attività svolta in regime di Day Surgery Polispecialistica i cui casi sono passati da 1.361 nel 2022 a 1.430 nel 2023 (+5% corrispondenti a +69 casi).

Per quanto riguarda i reparti non chirurgici l'attività in regime ordinario e Day Surgery, è:

- In diminuzione per la Medicina Generale i cui casi sono passati da 733 nel 2022 a 656 nel 2023 (-11% corrispondenti a -77 casi). Il peso medio risulta in aumento con quello del 2022. Nel corso dell'intero anno 2023 sono stati dedicati dei letti per pazienti Covid-19 che hanno drenato la disponibilità di posti letto.



- In leggera diminuzione per la Riabilitazione i cui casi sono passati da 860 nel 2022 a 831 (-3% corrispondenti a -29 casi). Il peso medio per caso è rimasto in linea con quello del 2022;

Risultano in leggero aumento le giornate di degenza ordinaria attestandosi per il 2023 su 29.305 giornate con un aumento dell'1%.

Il numero complessivo di prestazioni ambulatoriali si attesta a 722.507. Si evidenzia inoltre:

- Un aumento del 3% degli accessi al Pronto Soccorso;
- Una attività stabile del Servizio di Radiologia nonostante i frequenti fermi macchina avuti nell'ultima parte dell'anno 2023 causati da frequenti sbalzi di tensione;
- Un aumento del 16% dell'attività del Servizio di Laboratorio Analisi (esclusi gli esami Covid 19);
- Una attività del Servizio di Laboratorio Analisi relativi ai soli tamponi Covid 19 che nel 2023 si è ridotta ai minimi termini passando da 37.171 esami del 2022 a 1.142 del 2023;
- Una attività totale del Servizio di Laboratorio Analisi in aumento del 16% come numero di esami effettuati.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Sono state pubblicate le Regole riferite all'anno 2024 e si rimane in attesa della formalizzazione del contratto con l'ATS Val Padana e non sono emerse variazioni normative rilevanti.

E' terminata la revisione del DM 70 che regola gli accreditamenti delle strutture sanitarie, che potrà avere influenze sul futuro assetto accreditato di Ospedale di Suzzara ma successivamente al termine del contratto di concessione.

Nel corso del 2024 verrà adottato il nuovo nomenclatore delle prestazioni ambulatoriali abbinato ad un nuovo tariffario i cui effetti sono ancora da valutare.

Nel corso del 2024 verrà aumentato il livello di integrazione informatica con il Servizio Sanitario Regionale e verranno effettuate nuove tipologie di controlli informatizzati che richiederanno uno sviluppo del software sanitario secondo le tempistiche che Regione Lombardia ci comunicherà.

In attesa della conclusione del ricorso presentato presso il consiglio di Stato, la concessione è stata prolungata fino al 30 giugno 2024. Si evidenzia che il 22 febbraio 2024 è fissata una ulteriore udienza presso il Consiglio di Stato.

L'ASST di Mantova nel corso del 2023 ha pubblicato il bando di gara per appaltare il progetto di miglioramento antisismico dell'Ospedale. I lavori inizieranno nel corso del mese di febbraio incominciando dalla parte esterna dello stabile con effetti sulla produzione che fino al 30 giugno 2024 dovrebbero essere limitati e che saranno definiti nel corso dei prossimi mesi.

### **Presupposto della continuità aziendale**

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.

Il contratto di concessione con cui Ospedale di Suzzara svolge la propria attività, che aveva la sua scadenza naturale il 31 ottobre 2022 è stato al tempo prorogato con atti successivi fino al 30 giugno 2023. A maggio 2023 l'ASST di Mantova ha proposto un nuovo contratto di concessione di durata decennale con un canone di affitto di euro 1,5 milioni annui oltre l'iva prevista dalla legge. Essendo stata negata alla Società la possibilità di attivare un tavolo di concertazione per discutere delle condizioni proposte non è stato possibile accettare la proposta presentata. Alla luce di quanto sopra nel mese di giugno 2023, l'ASST di Mantova ha pubblicato apposito bando di gara proponendo le stesse condizioni preventivamente offerte ad Ospedale di Suzzara.

La Società ritenendo lesi i propri diritti sia considerando economicamente non sostenibili le condizioni offerte dal bando di gara sia non avendo avuto la possibilità di fornire argomentazioni appropriate per una diversa gestione della stabilizzazione ha presentato ricorso presso il TAR di Brescia che a fine ottobre 2023 lo ha respinto. Nel mese di novembre 2023 la Società ha presentato appello presso il Consiglio di Stato. Il Consiglio di Stato con udienza di fine novembre 2023 ha preso in esame il ricorso fissando al 22 di febbraio 2024 apposita udienza per dibattere il caso.

Visto quanto sopra esposto Regione Lombardia con apposita Deliberazione ha provveduto a prorogare la concessione in essere fino al 30 giugno 2024. In detto tempo l'ASST di Mantova ha provveduto a chiudere il bando di gara e ad ammettere l'unica offerta presentata.

Ad oggi il bando di gara non risulta ancora aggiudicato e si ritiene probabile che l'assegnazione avvenga successivamente alla sentenza del Consiglio di Stato.

Gli Amministratori, tenuto conto della scadenza della concessione con la Fondazione Presidio Ospedaliero F.lli Montecchi di Suzzara in data 30 giugno 2024, hanno redatto il bilancio in conformità alle disposizioni del paragrafo 23 dell'OIC 11. In particolare, gli Amministratori hanno concluso che nei prossimi 12 mesi non vi sono ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività, benché non si siano ancora accertate ai sensi dell'art. 2485 del Codice Civile cause di scioglimento di cui all'art. 2484 del Codice Civile. Pertanto, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata utilizzando criteri di funzionamento adattati per tenere conto, nell'applicazione dei principi di volta in volta rilevanti, del limitato orizzonte temporale residuo.

Con riferimento alle circostanze e agli effetti sulla situazione patrimoniale ed economica della Società dell'applicazione di tali criteri, rinviando ai paragrafi relativi alle singole voci di bilancio per ulteriori dettagli, si indica in particolare che:

- gli Amministratori hanno revisionato la vita utile e il valore residuo delle immobilizzazioni materiali e immateriali coerentemente con la scadenza del contratto di concessione;
- gli Amministratori hanno attentamente valutato la recuperabilità del valore delle rimanenze iscritte in bilancio;
- gli Amministratori hanno attentamente valutato la possibilità di incasso dei crediti sia commerciali sia tributari stanziati in bilancio, confermandone la bontà;
- gli Amministratori hanno analizzato il contratto di Concessione e accantonato gli oneri di devoluzione della stessa;
- gli Amministratori hanno attentamente esaminato i contratti esistenti per la rilevazione di eventuali contratti onerosi.

Con riferimento al processo di devoluzione della concessione gli Amministratori ritengono che la Società sia in grado di adempiere alle proprie obbligazioni anche in considerazione dell'impegno della società controllante KOS S.p.A. a sostenere finanziariamente la Società fino alla data di approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024.

#### **Attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile vi informo che la vostra Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della società controllante KOS S.p.A.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alla società che esercita l'attività di direzione e coordinamento in migliaia di Euro relative all'ultimo bilancio approvato:

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE 2022 €/000	PATRIMONIO NETTO 2022 €/000	UTILE/(PERDITA) 2022 €/000
KOS SPA	8.853	121.490	-23.630

I dati sopra riportati si riferiscono al bilancio d'esercizio di KOS S.p.A. approvato al 31 dicembre 2022 redatto secondo i principi contabili internazionali IFRS.

<i>(euro)</i>	<i>Note</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
RICAVI	1	629.869	733.662
COSTI PER ACQUISTO DI BENI	2	( 22.464 )	( 16.637 )
COSTI PER SERVIZI	3	( 1.577.863 )	( 2.032.198 )
COSTI PER IL PERSONALE	4	( 3.989.030 )	( 3.996.992 )
ALTRI PROVENTI OPERATIVI	5	6.176	2.371.530
ALTRI COSTI OPERATIVI	6	( 59.000 )	( 46.039 )
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>		<b>( 5.012.312 )</b>	<b>( 2.986.674 )</b>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI E ALTRE SVALUTAZIONI	7	( 288.723 )	( 397.139 )
<b>RISULTATO OPERATIVO (EBIT)</b>		<b>( 5.301.035 )</b>	<b>( 3.383.813 )</b>
PROVENTI FINANZIARI	8	10.529.266	9.356.105
ONERI FINANZIARI	9	( 10.074.097 )	( 9.668.091 )
DIVIDENDI	10		
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	11	808.309	227.071
<b>UTILE(PERDITA) PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>( 4.037.557 )</b>	<b>( 3.468.728 )</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	12	974.864	786.684
<b>UTILE(PERDITA) DEL PERIODO DALLE ATTIVITA' OPERATIVE</b>		<b>( 3.062.693 )</b>	<b>( 2.682.044 )</b>
PERDITA DA ATTIVITA' CESSATE E DA ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE	13	( 20.696.482 )	( 67.100 )
<b>UTILE(PERDITA) DEL PERIODO</b>		<b>( 23.759.175 )</b>	<b>( 2.749.144 )</b>
<i>(euro)</i>		<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>UTILE(PERDITA) DEL PERIODO DALLE ATTIVITA' OPERATIVE</b>		<b>( 3.062.693 )</b>	<b>( 2.682.044 )</b>
<i>Variazioni che non si riverseranno a conto economico:</i>			
Variazione lorda utili(perdite) attuariali		113.023	18.038
Effetto fiscale su variazione utili (perdite) attuariali			
<i>Variazioni che si riverseranno a conto economico:</i>			
Variazione lorda della riserva di cash flow hedge		21.412	88.791
Effetto fiscale su variazione della riserva di cash flow hedge		( 5.139 )	( 21.310 )
Utile(perdita) da attivita' cessate e da attivita' destinate alla dismissione		( 20.696.482 )	( 67.100 )
<b>TOTALE CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO DEL PERIODO</b>		<b>( 23.629.879 )</b>	<b>( 2.663.625 )</b>

<i>(euro)</i>	Note	31/12/2022	31/12/2021
<b>ATTIVO NON CORRENTE</b>		<b>414.635.534</b>	<b>506.146.442</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	14	45.774	60.386
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15	110.269	179.436
DIRITTI D'USO DELLE ATTIVITA'	16	614.384	855.468
PARTECIPAZIONI	17	153.555.306	191.977.203
CREDITI FINANZIARI VERSO CONTROLLATE	19	258.509.001	311.625.000
ALTRI CREDITI	20	12.284	12.284
IMPOSTE DIFFERITE	21	1.788.516	1.436.665
<b>ATTIVO CORRENTE</b>		<b>75.979.914</b>	<b>135.880.773</b>
CREDITI VERSO CONTROLLANTE	22	531.807	329.387
CREDITI VERSO CONTROLLATE	23	629.849	679.032
CREDITI COMMERCIALI	24	5	-
ALTRI CREDITI	25	431.790	501.772
CREDITI FINANZIARI	26	280.452	7.725
CREDITI FINANZIARI VERSO CONTROLLATE	27	7.177.506	14.095.075
DISPONIBILITA' LIQUIDE	28	66.928.505	120.267.782
ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE	13	19.916.848	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>510.532.296</b>	<b>642.027.215</b>
<b>PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	29	<b>121.490.314</b>	<b>145.058.262</b>
CAPITALE SOCIALE		8.853.458	8.853.458
RISERVE		41.872.936	41.682.165
UTILI(PERDITE) ACCUMULATI		70.763.920	94.522.639
<b>PASSIVO NON CORRENTE</b>		<b>257.844.644</b>	<b>311.630.703</b>
PRESTITI OBBLIGAZIONARI	30	99.000.000	99.000.000
ALTRI DEBITI FINANZIARI	30	157.345.431	210.655.838
ALTRI DEBITI FINANZIARI PER DIRITTI D'USO	30	411.885	639.304
IMPOSTE DIFFERITE	21	389.940	584.909
FONDI PER IL PERSONALE	31	697.388	750.652
<b>PASSIVO CORRENTE</b>		<b>131.197.338</b>	<b>185.338.250</b>
PRESTITI OBBLIGAZIONARI	30	665.959	665.959
DEBITI FINANZIARI VERSO CONTROLLATE	30	121.987.667	172.441.615
ALTRI DEBITI FINANZIARI	30	5.000.001	8.741.535
ALTRI DEBITI FINANZIARI PER DIRITTI D'USO	30	231.818	230.805
DEBITI VERSO CONTROLLANTE	32	-	-
DEBITI COMMERCIALI	33	533.486	760.648
DEBITI COMMERCIALI VERSO CONTROLLATE	34	14.106	-
ALTRI DEBITI	35	2.054.042	1.809.320
FONDI PER RISCHI ED ONERI	36	710.259	688.368
<b>PASSIVITA' CORRELATE ALLE ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>		<b>510.532.296</b>	<b>642.027.215</b>

### Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

La Società ha adottato il Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi di quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2001, e contestualmente ha nominato l'Organismo di Vigilanza con il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento.

Nel tempo, a seguito dei vari interventi del legislatore e di revisioni organizzative, si sono succeduti diversi aggiornamenti fino a giungere alla versione in vigore, approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 maggio 2021. Il nuovo Modello Organizzativo, disponibile nell'apposita directory dell'intranet aziendale e

pubblicato sul sito della società, recepisce gli adeguamenti normativi con impatto sul perimetro del D. Lgs. 231/01 fino alla data della sua approvazione.

Conseguentemente all'aggiornamento del Modello, sono state organizzate due sessioni formative che hanno interessato l'Amministratore Delegato, il Direttore Amministrativo, il Direttore Sanitario e il Responsabile della farmacia.

L'Organismo di Vigilanza attualmente in carica è composto da due membri di cui uno è nominato Presidente, secondo quanto previsto dal proprio Regolamento Interno.

Nel perseguimento dei suoi obiettivi di verifica e vigilanza, l'OdV lavora in stretta relazione con le funzioni aziendali e di Gruppo che operano nelle aree sensibili, collaborando con esse alla revisione dei processi operativi per renderli sempre più rispondenti ai dettati della normativa, garantire la trasparenza e la tempestività informativa, migliorando la governance complessiva.

L'Organismo di Vigilanza mantiene inoltre un costante e proficuo flusso informativo con il Collegio Sindacale della società e con la società di revisione per un allineamento sulle attività condotte e le evidenze emerse.

Considerata la situazione emergenziale derivante dalla pandemia da Covid-19, i membri dell'Organismo di Vigilanza si sono sentiti più volte per aggiornamenti sulla gestione della pandemia, in considerazione anche del coinvolgimento dell'Ospedale nell'ambito della rete di strutture Covid definita dall'ATS.

Per quanto attiene le attività di audit, le stesse si sono svolte secondo quanto previsto dal Piano di audit 2023. Non si sono evidenziati elementi di criticità. Sono state comunque fornite raccomandazioni e suggerimenti per la piena compliance alle procedure interne e sono state condivise con il management alcune azioni correttive per mitigare l'esposizione al rischio.

Anche le verifiche sugli aspetti sanitari ed assistenziali non hanno prodotto segnalazioni rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/01. Il Modello di Organizzazione e Gestione è applicato e non risultano inadempienze.

### **Informativa in materia di protezione dei dati personali**

A seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento Europeo sulla Privacy (Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati – G.D.P.R. 679/2016) e del D.Lgs. 101/2018, la società ha sviluppato azioni necessarie per l'adeguamento verso la nuova impostazione in materia di protezione dei dati.

È stato nominato un nuovo Data Protection Officer (DPO) facendo ricorso alla risorsa del Privacy Manager, è stato tenuto aggiornato il Registro dei Trattamenti del Titolare e prodotte le principali procedure relative alla diffusione di adeguate informative per differenti tipologie di trattamento dati personali. Sono inoltre state sottoscritte dai dipendenti e collaboratori che trattano dati personali, le lettere di incarico/autorizzazione e sono stati individuati e nominati i Preposti al Trattamento dei Dati Personali ai sensi del combinato disposto degli artt. 29 GDPR

679/2016 e 2 quaterdecies del novellato Codice Privacy italiano. Si è completato il censimento dei fornitori che trattano dati sensibili e sono state consegnati gli atti di nomina di loro pertinenza, quali responsabili esterni.

La società ha inoltre avviato un tavolo di lavoro per gli adempimenti previsti dalla direttiva U.E. 1148/2016, così come recepita dall'ordinamento giuridico italiano, relativa all'istituzione del N.I.S. (Network and Information Security).

La formazione continua in maniera diffusa attraverso il corso fad disponibile sulla piattaforma di Gruppo ed attraverso specifiche sessioni in aula tenute dal DPO presso Ospedale di Suzzara.

### **Rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti, 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 del broker assicurativo;
- Dal 2011 è attivo con KOS S.p.A un rapporto di Cash Pooling per la gestione centralizzata della tesoreria che al 31/12/23 evidenzia, per Ospedale di Suzzara S.p.A. un saldo positivo di Euro 12.669.268 riclassificato in bilancio nella voce "Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni". Dal 17 febbraio 2017 l'amministratore Delegato risulta essere un dipendente di KOS S.p.A distaccato presso l'Ospedale di Suzzara;
- L'addebito di costi relativi all'ICT.

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

- All'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;
- All'addebito dei costi riferiti al Servizio di Manutenzione e Pulizia ordinaria e straordinaria dell'immobile e degli impianti;
- All'addebito dei corsi riferiti al Servizio di Ristorazione;
- All'addebito di contratti di noleggio e manutenzione di attrezzature sanitarie;
- All'addebito dei costi di manutenzione del software sanitario;
- All'addebito dei costi di gestione della logistica per il trasporto delle prestazioni di laboratorio analisi inviate dalle vari strutture al Servizio di Medicina di Laboratorio di Ospedale di Suzzara;

Il dato verso Kos Servizi, come si evince dalla tabella sottostante, evidenzia una posizione creditoria netta di Euro 249 migliaia relativamente al saldo dell'attività 2023.

- ✓ Kos Care S.r.l.. Tale rapporto fa riferimento ad un ricavo di euro 211 migliaia legato all'esecuzione di prestazioni sanitarie principalmente legate al Servizio di Medicina di Laboratorio e ad una residuale attività di refertazione di esami radiologici.

Rapporti commerciali Intercompany (il valore è comprensivo delle fatture/note di credito da ricevere ed emettere ed interessi verso Kos per cash)	2023			
	Debiti	Crediti	Costi	Ricavi
Kos Care		52.607		210.807
Kos Servizi		249.425	3.105.274	114
<b>TOTALE COLLEGATE E CONSOCIATE</b>	<b>0</b>	<b>302.032</b>	<b>3.105.274</b>	<b>210.922</b>
Kos Spa	412.463		412.463	
<b>TOTALE CONTROLLANTE KOS SPA</b>	<b>412.463</b>	<b>0</b>	<b>412.463</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE INTERCOMPANY</b>	<b>412.463</b>	<b>302.032</b>	<b>3.517.737</b>	<b>210.922</b>

Non sono presenti altre parti correlate oltre a quelle sopra riportate.

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.

#### **Azioni di godimento e obbligazioni convertibili**

La società non ha emesso né azioni di godimento né obbligazioni convertibili o titoli assimilabili.

#### **Principali rischi e incertezze cui la società è esposta**

In merito al rischio relativo al mancato prolungamento della concessione si fa riferimento al paragrafo "Presupposto della continuità aziendale".

#### **Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia**

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società è influenzata dall'attuale contesto di difficoltà economica caratterizzato da previsioni negative sul prodotto interno lordo e sul gettito fiscale, da condizioni di generale restrizione del credito e dalla volatilità delle principali variabili economiche. Il deterioramento dell'andamento dei principali settori industriali e di servizi del paese e la necessità di indirizzare la spesa pubblica verso strumenti di supporto dell'occupazione e del credito, sommati alla possibilità che il gettito fiscale subisca



una contrazione, potrebbero ridurre le risorse che lo Stato è in grado di destinare alle regioni ed in generale alla spesa sanitaria che, tra le voci di spesa pubblica, rappresenta una tra le più rilevanti tra quelle alle quali attingere per interventi più immediati di finanza pubblica. Ai fini del presente bilancio sono state applicate le normative regionali che determinano la remunerazione dell'attività sanitaria ivi compreso il recepimento della normativa nazionale sulla Spending Review.

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

### **Rischi connessi alla normativa di riferimento ed alla dipendenza dal settore pubblico**

Tra i rischi interni si segnala come Ospedale di Suzzara S.p.A., quale struttura di ricovero e cura di diritto privato, accreditata ed a contratto con il SSN, sia sostanzialmente finanziata da Pubbliche Amministrazioni. Va sottolineato, in ultimo, che i cambiamenti delle regole di attività e finanziamento degli erogatori e della possibile introduzione da parte di Regione Lombardia nell'imminenza dei nuovi esercizi, possono comportare rettifiche anche in difetto delle tariffe prestazionali riconosciute, con effetti di scostamento del fatturato di produzione verso il budget assegnato. Il settore pubblico rappresenta oltre il 90% del fatturato della nostra società. Un'eventuale riduzione della capacità di spesa da parte della Pubblica Amministrazione potrebbe quindi incidere negativamente sulle possibilità di crescita e sui risultati economico finanziari della stessa.

Il momento di crisi economica e finanziaria rende altresì possibile un ulteriore allungamento dei pagamenti da parte degli enti pubblici.

### **Rischio credito**

Anche l'esposizione creditoria della Società è concentrata nella controparte pubblica. Esiste quindi un rischio di concentrazione del rischio di credito del "cliente" pubblico in particolare verso l'ATS Val Padana. Sulla base di quanto avvenuto in passato, il rischio è per altro più sull'allungamento dei tempi di pagamento che non sul rischio di insolvenza, estremamente limitato.

### **Rischio liquidità**

Il rischio di liquidità cui è soggetta la Società può sorgere dalle difficoltà ad ottenere finanziamenti a supporto delle attività operative nella giusta tempistica. I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e la liquidità sono monitorati dalla Società con il supporto della Direzione Generale Amministrazione, Finanza e Sviluppo della capogruppo KOS S.p.A., con l'obiettivo di garantire un'efficace ed efficiente gestione delle risorse finanziarie, per tale motivo Ospedale di Suzzara S.p.A., ha attivato un rapporto di Cash Pooling.

I tre principali fattori che determinano la situazione di liquidità della Società sono:

- le risorse generate o assorbite dalle attività operative e di investimento delle stesse;

- le caratteristiche di scadenza e di rinnovo del debito o di liquidità degli impieghi finanziari, nonché le condizioni di mercato;
- l'attività di investimento e sviluppo.

La società adotta una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità:

- controllo periodico e centralizzato dei flussi di incasso e pagamento;
- mantenimento di un adeguato livello di liquidità disponibile;
- diversificazione degli strumenti e delle fonti di reperimento delle risorse finanziarie;
- ottenimento di linee di credito adeguate;
- monitoraggio periodico delle condizioni prospettive di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale.

### **Rischio di cambio e rischio di tasso di interesse**

La società non è soggetta al rischio di mercato derivante dalla fluttuazione dei cambi delle valute perché opera in un contesto nazionale in cui le transazioni sono condotte in Euro; viceversa può essere esposta al rischio di variazione dei tassi di interesse.

L'esposizione al rischio di tasso di interesse deriva dalla necessità di finanziare le attività operative, sia nella loro componente industriale che in quella finanziaria di acquisizione delle stesse attività, oltre che di impiegare la liquidità disponibile. La variazione dei tassi di interesse di mercato può avere un impatto negativo o positivo sul risultato economico della società, influenzando indirettamente i costi e i rendimenti delle operazioni di finanziamento e di investimento.

### **Altri rischi**

Altri rischi potenziali potrebbero riguardare l'adeguatezza degli stanziamenti a fondo rischi a copertura dei sinistri sotto franchigia e la copertura delle polizze assicurative stipulate allo scopo di coprirsi dai normali rischi connessi all'attività svolta, come potrebbero essere le richieste di risarcimento danni che talvolta vengono rivolte alla Vostra Società a fronte di eventi accidentali accaduti all'interno, quali ad esempio cadute di degenti etc. A questo proposito precisiamo che attualmente Ospedale di Suzzara S.p.A ha in essere una polizza Rct/Rco che prevede una Self Insured Retention di Euro 1.000.000.

### **Elenco delle sedi secondarie**

Non ci sono sedi secondarie oltre alla sede di Suzzara.22

**Uso di strumenti finanziari**

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

**Attività di ricerca e sviluppo**

Nessuna.

Signori Azionisti, a conclusione dell'esercizio, nel chiedervi di approvare il bilancio desideriamo confermarvi che la nostra azione ha prodotto nel territorio circostante l'Ospedale una crescente fiducia nei nostri servizi e stabile relazione di collaborazione con le amministrazioni locali, con gli operatori delle Aziende Sanitarie Pubbliche Ospedaliera e Territoriale e con i Medici di Medicina Generale.

**Destinazione risultato**

L'utile dell'esercizio risulta essere di Euro 257.811 e porta il patrimonio netto ad Euro 4.981.367. Il consiglio propone di destinare l'utile d'esercizio a diminuzione delle perdite pregresse.

Milano, 20 febbraio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Giuseppe Vailati Venturi