

OSPEDALE INTERNAZIONALE CASA DI CURA s.r.l.

S.R.L. CON UNICO SOCIO

(Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di Health Care Italia S.p.A.)

Sede in Via Tasso n. 38 - 80121 NAPOLI (NA) Capitale sociale Euro 1.820.000,00 i.v.

Codice Fiscale e Partita IVA 03507900631

Registro Imprese 03507900631

R.E.A. NA n. 336198

Relazione del Sindaco Unico all'assemblea dei Soci

al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2017 ai sensi dell'art. 2429, co. 2 del Codice Civile

Al socio unico di Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l.,

nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 ho esercitato le attività di vigilanza sull'osservanza generale della legge, dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione (art. 2403 e ss., c.c.) e dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale e, adempiendo ai miei doveri, riferisco in merito quanto segue:

- ho vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Mediante l'ottenimento di informazioni dagli amministratori e dai responsabili della funzione amministrativa, ho ottenuto informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla società, ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sulla struttura organizzativa della società, del sistema amministrativo contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio ed i fatti intervenuti durante la gestione ove non ho riscontrato operazioni atipiche o inusuali;*
- ho partecipato alle periodiche riunioni delle Assemblee dei Soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento, assicurandomi che le operazioni di maggior rilievo, ivi comprese le operazioni con le parti correlate, deliberate e poste in essere, fossero conformi alla Legge ed allo Statuto Sociale e non fossero manifestamente imprudenti, azzardate e come tali in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei Soci e del Consiglio di Amministrazione. Durante le verifiche periodiche, è stata presa conoscenza dell'evoluzione*

dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti dalla perdita su crediti, monitorati con periodicità costante;

- ho avuto dei confronti con i responsabili della Deloitte e Touche S.p.A., soggetto incaricato del controllo contabile, ai fini del reciproco scambio di dati ed informazioni;
- ho ricevuto la relazione dalla Deloitte e Touche S.p.A., nella quale sono presenti:
 - giudizi con rilievo **a)** per alcuni contenziosi instauratisi con la ASL NA 1 relativamente a crediti, pari complessivamente ad Euro 3.751.155 al 31 dicembre 2017 al lordo delle svalutazioni più avanti precisate, riferiti, per Euro 3.504.792 ai tetti di spesa per gli esercizi dal 2007 al 2016 e, per l'importo residuo di Euro 246.363, a contestazioni per prestazioni sanitarie effettuate. A fronte di tali crediti, gli Amministratori, dopo un'analisi delle singole posizioni creditorie e tenuto conto dell'esito della recente sentenza di Corte di Appello di Napoli favorevole alla Società, hanno effettuato svalutazioni pari complessivamente ad Euro 2.067.229 **b)** per la mancanza di risposta alla lettera di conferma saldi al 31 dicembre 2017 da parte della ASL NA 1 **c)** per le risposte dei legali che assistono la Società, che non sono risultate sufficienti per determinare la stima dell'esito finale di tali contenziosi e pertanto il grado di recuperabilità degli stessi **d)** per la contabilizzazione di crediti ritenuti certi ed esigibili alla luce dei pareri espressi dai legali della società per una recente sentenza della Corte di Cassazione, sempre nei confronti della ASL NA 1 relativi agli interessi di mora ex D.Lgs. 231/2001 relativi agli anni tra il 2011 e il 2017, che non risultano ancora incassati e per i quali non è possibile prevederne la percentuale di recupero;
 - richiamo di informativa che pone l'attenzione sulle seguenti informazioni, già comunque ampiamente descritte dagli Amministratori nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa ed in particolare sui contenziosi, i più rilevanti dei quali nei confronti della Regione Campania relativamente al lodo arbitrale per il riconoscimento della maggiore fascia funzionale, nei confronti dell'ASL NA 1 ed infine per vertenze sanitarie di risarcimento danni. Per tali contenziosi, pur essendovi attualmente i presupposti per un esito favorevole, non è possibile prevedere con certezza l'esito finale. Gli Amministratori ritengono comunque che l'esito finale di tali contenziosi non comporterà oneri aggiuntivi oltre a quelli stanziati in bilancio con le modalità descritte nella nota integrativa; la relazione comunque conclude: "la relazione

sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Ospedale Internazionale Casa di Cura S.r.l. al 31 dicembre 2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge";

- *ho incontrato l'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;*
- *non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c. né risultano pervenuti esposti da parte di terzi alla Società;*
- *nel corso dell'anno non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge;*
- *nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.*

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31.12.2017 in merito al quale riferisco quanto segue:

- *Non essendo a me demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.*
- *Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.*
- *Per quanto di mia conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio di esercizio non hanno operato deroghe alle norme di legge previste all'articolo 2423, quarto comma del Codice Civile.*
- *Ho verificato che, ai sensi del D. Lgs. 139/2015, il Bilancio è stato riclassificato secondo i criteri in vigore dal 1° gennaio 2016, al fine di rendere comparabili i dati degli esercizi 2016 e 2017, ed ho riscontrato che le variazioni apportate alla forma di bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza ed il contenuto del bilancio né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.*
- *Ai sensi dell'art. 2426 n. 5) c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale dei seguenti oneri pluriennali:*

<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	<i>8.400</i>
<i>Altre</i>	<i>23.492</i>

- *Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.*

Proposte in ordine al bilancio, alla sua approvazione e alle materie di competenza del Sindaco Unico

- Lo stato patrimoniale evidenzia una utile d'esercizio di Euro 377.580 e si riassume nei seguenti valori:

<u>Attività</u>	2017 €	2016 €
Crediti v/soci	0	0
Immobilizzazioni immateriali	31.892	39.969
Immobilizzazioni materiali	247.965	303.290
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Attivo circolante	27.470.291	26.519.058
Ratei e risconti attivi	2.492	2.573
Totale attivo	27.752.640	26.864.890
<u>Passività</u>	2017 €	2016 €
Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	1.710.619	1.509.697
Utile (perdita) dell'esercizio	377.580	200.923
Fondi per rischi ed oneri	480.000	400.000
Trattamento fine rapporto	442.693	469.452
Debiti	24.741.748	24.284.818
Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	27.752.640	26.864.890
Conti d'ordine	13.032.581	13.032.581

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Conto economico	2017 €	2016 €
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	7.562.294	6.290.146
Costi della produzione (costi non finanziari)	7.394.871	6.898.709
Differenza	167.423	(608.563)
Proventi e oneri finanziari	378.110	740.741
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte	545.533	132.178
Imposte sul reddito	167.953	(68.745)
Utile (Perdita) dell'esercizio	377.580	200.923

Ritengo opportuno effettuare un richiamo di informativa circa:

- il risultato prodotto dalla gestione caratteristica, pari a Euro 167.423 risulta essere migliorato rispetto all'esercizio precedente. Tale aumento scaturisce da un forte incremento dei ricavi per euro 1.272.148 e da un miglior utilizzo dei posti letto con un indice di degenza migliore rispetto all'anno precedente, nonché da una riduzione del costo del personale dipendente mediante sottoscrizione di accordi sindacali ed individuali che hanno portato alla riduzione del 5% dell'orario di lavoro contrattuale ed alla riduzione del 10% dei compensi professionali dei medici convenzionati. Si fa presente che anche per l'anno 2017 si è operato in assenza di sottoscrizione del contratto di struttura con la Asl competente (poi sottoscritto il 15.2.2018).

Alla chiusura dell'esercizio il credito nominale nei confronti di tutti i clienti ammonta ad euro 7.100.399, (al netto del fondo svalutazione dei crediti in sofferenza RTU di euro 1.924.232 e del fondo svalutazione crediti in sofferenza per altre contestazioni sanitarie di euro 142.997) operati, in quanto ritenuti non recuperabili, sulla base del parere del legale e sulla base dell'esperienza storica maturata, dovuto anche alla presenza di crediti in sofferenza per euro 3.751.155, in contenzioso per regressioni tariffarie relative al superamento dei tetti di spesa e per altre contestazioni avviate da parte della ASL NA1

CENTRO. Si rappresenta che tale svalutazione non ha eroso il capitale sociale oltre il terzo ex art. 2482 bis/ ter c.c..

Si dà atto che la società ha effettuato degli investimenti che hanno riguardato in particolare impianti specifici, attrezzature specifiche e altri beni materiali che hanno comportato un impegno di spesa per investimenti di complessivi euro 56.714. La Società ha proceduto, inoltre, all'aggiornamento ed adeguamento alla norma antincendio e del progetto di miglioramento della struttura in caso di eventi sismici; si è infine adeguata alla nuova normativa sulla privacy (D. Lgs. N. 196/2003) adottando (prevedendo la norma l'adeguamento entro il 25.5.2018) tutti i comportamenti previsti dal GDPR per garantire la protezione dei dati personali.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2017 la società è caratterizzata da un ancora soddisfacente equilibrio patrimoniale, dove i mezzi propri coprono interamente gli investimenti in capitale fisso, ma l'indebitamento complessivo indica ancora un certo grado di dipendenza della società rispetto ai terzi evidenziato dal fatto che il totale dei debiti dell'anno 2017 (pari ad € 24.741.748) risulta essere peggiorato rispetto all'esercizio precedente con uno scostamento di € 456.930 dovute in maggior parte all'appostamento delle somme incassate a seguito di Lodo Arbitrale con la Regione Campania. La Società, infine, si caratterizza per un sufficiente grado di liquidità, in quanto capace di fronteggiare il rimborso regolare dei propri impegni a breve, integralmente utilizzando le proprie disponibilità.

Si evidenzia un incremento dell'ammontare dei crediti verso imprese controllanti complessivamente pari ad euro 9.506.683 riferibili principalmente ad anticipazioni finanziarie fruttifere di interessi, di cui euro 282.068 solo di competenza del 2017, che Ospedale Internazionale Casa di Cura Srl ha effettuato a favore, per la maggior parte, alla controllante diretta Health Care Italia Spa in virtù delle disponibilità finanziarie sorte a seguito dell'incasso, a titolo provvisorio, delle somme relative al Lodo Arbitrale per il mancato riconoscimento della fascia funzionale A.

Si evidenziano interscambi di servizi e mezzi finanziari con la capogruppo H.C.I. Health Care Italia S.p.A.. Il Sindaco è stato informato dagli Amministratori che tali operazioni ed interscambi rispettano le normali condizioni di mercato, l'individualità delle singole transazioni, nonché l'interesse della società. Si dà atto delle informazioni inerenti i rapporti con le altre società del gruppo e i rapporti con altre parti correlate.

In merito ai contenziosi esistenti, su vertenze sanitarie, sulla delicata questione del recupero delle somme maturate negli anni precedenti per differenze tariffarie (come già

evidenziato, i più rilevanti con l'Asl Na 1 Centro) e in particolare a quello di maggiore significato del lodo arbitrale, gli amministratori, anche a seguito dei pareri legali e fiscali ottenuti da parte di autorevoli professionisti, pur valutando positivi presupposti per esiti favorevoli, ritengono di non avere sufficienti elementi per stimare con assoluta certezza gli esiti finali di tali contenziosi.

Si raccomanda il Consiglio di Amministrazione di tenere informato il Sindaco Unico:

- sull'andamento finanziario della Società, soprattutto al fine di poter monitorare gli affidamenti in essere per commisurarli alla reale capacità d'indebitamento aziendale, nonché per valutare la solvibilità e la continuità aziendale,
- sull'evoluzione dei contenziosi in essere. In particolare sui contenziosi che la società ha instaurato con la ASL NA 1 relativamente a crediti riferiti ai superamenti dei tetti di spesa per gli esercizi dal 2007 al 2015, e a contestazioni per prestazioni effettuate, e per la contabilizzazione dei crediti verso la ASL NA 1 relativi agli interessi di mora ex D.Lgs 231/2001 calcolati per i crediti relativi alle annualità tra il 2011 ed il 2014 e tra il 2015 e il 2017; tale iscrizione è stata effettuata ritenendo il credito certo ed esigibile anche se tale credito ad oggi non è stato ancora incassato e non è possibile prevederne la percentuale di recupero.

Si dà atto che nella nota integrativa, la società ha riportato i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante H.C.I. Health Care Italia S.p.A..

Alla luce delle su esposte considerazioni propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017, così come redatto dagli amministratori.

Napoli, 27 giugno 2018

Il Sindaco Unico
Avv. Oreste Trudi
