

## **CASA DI CURA PRIVATA SALUS S.p.A.**

Sede legale: Via Toledo, 265 - NAPOLI

Capitale sociale: €. 4.446.238,60= i.v.

Registro Imprese di Napoli: 4239/92

C.F. 00200130656 - R.E.A. Napoli: 500607

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE AL**

### **BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019**

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2019 evidenzia un **risultato positivo**, al netto delle imposte di competenza, di **Euro 406.952,30**

#### **PREMESSA**

Innanzitutto è doveroso segnalare che - a causa della pandemia da COVID-19 (c.d. "Coronavirus") - l'art. 106 D.L. 18/2020 (c.d. Decreto "Cura Italia") ha introdotto la possibilità di differire l'approvazione del Bilancio nel termine più ampio di 180 giorni in deroga al termine ordinario (120 giorni) previsto dall'art. 2364, comma 2, ultimo periodo, Codice Civile.

Le incertezze degli anni precedenti, circa la puntuale determinazione del tetto di spesa che la Regione Campania "avrebbe" dovuto assegnare alle case di cura convenzionate, sono state risolte ma - purtroppo - non completamente. Infatti, malgrado il contratto firmato in data 18/07/2018 con valenza 2018/2019, nel corso del 2019 il tetto di spesa assegnatoci non è stato rivisto.

Il contratto - così come redatto e firmato nel 2018 - prevede, oltre al budget, due voci variabili legate a prestazioni di alta complessità e ad eventuali residui di budget assegnato ad altre strutture e non utilizzato. Per i pagamenti correnti ci viene pagato il 95% del budget costituito dalle prime due voci ovvero budget fisso più una

percentuale dell'alta complessità così come contrattualizzato nel 2018.

Il dialogo istituzionale tra struttura commissariale e le associazioni di categoria si è presentato complicato a causa della prevista possibilità di uscita dal commissariamento. Eventualità che si è effettivamente verificata, tra varie incertezze, solo a fine anno e che di fatto ha impedito un dialogo fattivo con le Istituzioni Regionali .

Per quanto riguarda le prestazioni di spedalità effettuate nel 2019 a carico del SSR, le stesse ammontano ad Euro 15.157.120,06 mentre il tetto assegnato (così come sopra indicato) ammonta ad Euro 14.044.581,53 (salvo eventuali integrazioni per una maggiore percentuale di prestazioni di alta complessità e di residuo budget complessivo del comparto case di cura non speso): di conseguenza, sono stati prudenzialmente contabilizzati Ricavi appunto per Euro 14.044.581,53. Fermo restando che (al momento) la ASL Salerno non ha ancora provveduto a comunicarci l'eventuale ricalcolo per Alta Specialità e per Economie realizzate sulla Macroarea - la differenza - come negli esercizi precedenti - è stata portata in diminuzione dei ricavi e dei crediti v/ASL , dal momento che la ASL ci impone l'emissione delle note credito per le differenze, minacciando, in caso contrario, di non pagare. Ciò non comporta, comunque, la rinuncia al credito, infatti, le note credito sono emesse con riserva. Di conseguenza, l'eventuale riconoscimento (totale o parziale) di tali prestazioni, che sono state erogate, costituirà una sopravvenienza attiva nell'esercizio in cui diventerà certo, liquido ed esigibile.

#### **RIFERIMENTI NORMATIVI**

Il presente documento viene redatto secondo le indicazioni previste dall'art. 2428 C.C., così come novellato dal D.Lgs. 32/2007 ("Attuazione della direttiva 2003/51/CE") e dal D.Lgs. 139/2015 ("Attuazione della direttiva 2013/34/UE").

## **SVILUPPO DELL'ATTIVITA, DELLE TECNOLOGIE E DEGLI INVESTIMENTI**

Nel corso del 2019 l'attività sanitaria della casa di cura è brillantemente proseguita sulla falsariga del 2018, un po' per tutte le nostre unità funzionali. Come già detto lo scorso anno, le problematiche maggiori si verificano per l'unità funzionale di Oculistica dal momento che i DRG di questa branca sono stati notevolmente ridotti.

Le altre unità funzionali non hanno registrato problemi di sorta se non un incremento notevole dell'attività che abbiamo dovuto in qualche modo rallentare a causa del budget che ci era stato assegnato. Fin dall'inizio dell'anno abbiamo assegnato un tetto di fatturato ad ogni singola Unità funzionale sulla base della produzione dell'anno 2018, tetto che abbiamo condiviso con i Sigg. Sanitari e rivisto ogni due mesi basandoci su quanto era già stato, di volta in volta, fatturato dalle singole U.F..

Nel 2019, anche in virtù delle agevolazioni alle imprese (super-ammortamento, iper-ammortamento e credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno), abbiamo effettuato rilevanti investimenti.

In particolare abbiamo dotato la Chirurgia Tiroidea del Sistema Modena che consente al Chirurgo di effettuare le operazioni per via trans-ascellare: una nuova tecnica meno invasiva che consente una più rapida ripresa del paziente e non solo dal punto di vista estetico. Abbiamo altresì completato ed implementato con nuovi moduli il Sistema di Navigazione ortopedica Ortokey.

Ci siamo dotati di un sistema "elimina code" a display vocale ed, a fine anno, abbiamo anche installato un sistema digitale che permette ai parenti dei pazienti di seguire agevolmente il percorso del congiunto dal reparto alla sala operatoria e viceversa. Il sistema si basa su un codice assegnato ai pazienti e comunicato solo ai parenti per il rispetto della privacy. Quest'ultimi avranno, così, la possibilità di seguire il percorso del proprio caro su due diversi monitor posti nelle sale d'attesa.

Abbiamo ovviamente proseguito nell'implementazione del sistema Privacy avviato a metà anno 2018 .

### **CLIMA SOCIALE, POLITICO E SINDACALE**

Non abbiamo registrato nel corso del 2019 particolari criticità nei rapporti sociali e politici. Per quel che concerne i rapporti con le OO.SS., in data 17/04/2019 è stato sottoscritto l'accordo tra AIOP e Sindacati, relativo alla "Una Tantum" 2006-2010 con relativo "Bonus transattivo" che è stato regolarmente erogato.

### **GESTIONE OPERATIVA**

La gestione Operativa (M.O.L. pari ad €. 707.539,02) risente ovviamente:

- per i Ricavi, del vincolo del tetto di spesa ASL,
- per i Costi, degli inevitabili incrementi delle singole voci.

#### **Ricavi**

I principali ricavi realizzati sono stati i seguenti:

- Ospedalità convenzionata	Euro	14.044.581,53
- Altre prestazioni	Euro	760.202,86
- Proventi diversi (ordinari)	Euro	102.944,54

E' opportuno segnalare, inoltre, che - con Deliberazione ASL Salerno n. 386 del 16/12/2019 - è stato riconosciuto alla Società l'importo di complessivi €. 619.629,16 a titolo di <<incentivo alta specialità e compensazione tra sforamenti e sotto utilizzi del limite di spesa 2018>>. Alla luce del nuovo schema di Conto Economico (art. 2425 C.C.) che ha soppresso i "Proventi Straordinari", il suddetto importo è stato allocato alla Voce A5) del Conto Economico.

#### **Costi**

Di contro, i principali costi relativi alla gestione operativa possono così essere evidenziati:

- Servizi	Euro	5.168.701,45
- Personale dipendente	Euro	4.045.493,02
- Acquisti	Euro	3.494.555,18
- Godimento di beni di terzi	Euro	389.396,21

Anche qui è' opportuno segnalare che - sempre in relazione alla Deliberazione ASL Salerno n. 386 del 16/12/2019 - sono state calcolate le prestazioni dei Medici per complessivi €. 67.972,88 collegate al suddetto <<incentivo alta specialità e compensazione tra sforamenti e sotto utilizzi del limite di spesa 2018>>. Alla luce del nuovo schema di Conto Economico (art. 2425 C.C.) che ha soppresso gli "Oneri Straordinari" il suddetto importo è stato allocato alla Voce B14) del Conto Economico.

Inoltre si precisa che i Costi relativi al Personale Dipendente includono la citata "Una Tantum" 2006-2010 con relativo "Bonus transattivo".

#### **GESTIONE FINANZIARIA**

Nel 2019, la gestione finanziaria è stata piuttosto fluida anche grazie alla correttezza dei pagamenti degli acconti sulle mensilità da parte della ASL in 30 o 40 gg nel rispetto della scadenza contrattuale. Ci è stato anche erogato il pagamento della differenza dell'anno 2018 di cui sopra. Gli scoperti di conto corrente non sono stati utilizzati mentre per il ricorso all'anticipazione factoring abbiamo ritenuto di affidarci a "BPER Factor S.p.A.".

#### **INDICATORI DI REDDITIVITA'**

<b>ROE netto</b>	Risultato netto/Mezzi propri medi	<b>6,45%</b>
<b>ROE lordo</b>	Risultato lordo/Mezzi propri medi	<b>10,17%</b>
<b>ROI</b>	Risultato oper./((CIO medio - Pass. Oper. medie)	<b>8,91%</b>
<b>ROS</b>	Risultato operativo/Ricavi di vendite	<b>6,83%</b>

#### INDICATORI DI SOLVIBILITA'

<b>Margine di disponib.</b>	Attivo Circolante - Passività correnti	<b>6.329.688</b>
<b>Quoziente di “</b>	Attivo Circolante/Passività correnti	<b>2,05</b>
<b>Margine di tesoreria</b>	(Liquid. diff.+ Liquid. imm.) - Passività corr.	<b>5.592.659</b>
<b>Quoziente di “</b>	(Liquid. diff.+ Liquid. imm.)/Passività corr.	<b>1,93</b>

#### ALTRE INFORMAZIONI

Nel 2019 abbiamo provveduto ad aggiornare la certificazione di qualità ISO 9001 (versione 2015) nonché gli adempimenti per l'osservanza delle altre normative come la sicurezza (D.Lgs. 231/2001), la Privacy (D.Lgs. 196/2003) e la normativa sullo stress da lavoro (D.Lgs. 81/2008).

Nel corso del 2019 siamo stati oggetto di un controllo da parte dell'Agenzia delle Entrate di Napoli per l'anno 2015, iniziato a Gennaio e terminato con processo verbale di constatazione del 28/06/2019. In occasione di tale controllo, i Verificatori hanno soffermato la loro attenzione sull'operazione di acquisizione (fusione per incorporazione) della "Emmegiemme srl" (avvenuta tra il 2014 ed il 2015) ritenendola una operazione abusiva di "leverage cash-out". Di conseguenza, per l'anno 2014, è stato notificato alla Società prima un questionario e, successivamente, un avviso di accertamento. Ovviamente, ritenendo assolutamente illegittima ed infondata la pretesa dell'Ufficio, l'avviso di accertamento per l'anno 2014 è stato impugnato con ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Napoli. Analogamente, per i rispettivi avvisi di accertamento, anche gli Azionisti qualificati Antonio D'Anzilio (residente a Roma) ed Enrico Frascione (residente a Firenze) hanno ritenuto di dover instaurare i propri contenziosi alle Commissioni Tributarie competenti..

#### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Dopo la chiusura dell'esercizio, ovviamente, il fatto più rilevante è stata la pandemia da COVID-19 che ha colpito l'Italia ad i primi di Marzo 2020 .

In particolare, il 14/03 la Regione Campania ha imposto il fermo delle attività di ricovero ed ambulatoriali in ospedali e case di cura fatta eccezione per le prestazioni urgenti o oncologiche e quelle di classe di priorità A .

Il 28/03/2020 veniva stipulato un accordo Regione AIOP sulla base del quale sarebbe stato pagato alle Case di cura il 95% del dodicesimo del budget assegnato per le mensilità di Marzo, Aprile e Maggio. Le Case di cura accreditate, dal canto loro, mettevano a disposizione i propri posti letto per l'emergenza Covid ed in particolare: per pazienti ordinari ( per alleggerire gli ospedali dall'ordinarietà ) e per pazienti Covid di media o bassa intensità o guariti ma in attesa di fare il doppio tampone per il ritorno a casa.

Noi abbiamo optato per questa terza fascia per la quale abbiamo messo a disposizione l'intero piano terra con 15 posti letto e creando un ingresso dedicato su via Baratta con percorso per l'accesso dei pazienti e percorso per la vestizione/ svestizione del personale dedicato. Ovviamente ci siamo dotati di tutti i DPI necessari ed abbiamo anche dato la ns. disponibilità per i pazienti ordinari provenienti da Ospedali. La nostra associazione di categoria AIOP ha creato e messo a disposizione delle cliniche e della Regione una piattaforma informatica sulla quale giornalmente veniva indicata la disponibilità dei posti letto per le categorie di cui sopra. Nel periodo non ci è stato inviato alcun paziente.

Il 04.05.2020 la Regione ci ha consentito di riprendere le attività ordinarie .

### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Lo scenario del 2020, al momento, si presenta abbastanza nebuloso. Non sapendo quale potrà essere l'evoluzione della pandemia Covid , per ora come detto, stiamo

riprendendo la nostra attività normale che segue le indicazioni del 2019, sia pure con tutte le cautele e le accortezze del caso che certamente rallentano i ricoveri e ne aumentano i costi in considerazione dei DPI e delle verifiche (Covid) necessarie per evitare contagi.

Tra l'altro, considerata questa difficile situazione in uno con la considerazione che siamo appena usciti dal Commissariamento, non sono stati previsti ritocchi ai tetti di spesa assegnati .

Pensiamo di ultimare gli investimenti iniziati nel 2019 che hanno ad oggetto principale non solo l'attività bariatrica ma un ammodernamento delle attrezzature in particolare per quel che riguarda i software utilizzati e, probabilmente, la radiologia e la Terapia Intensiva.

#### **DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO**

Vi invitiamo, pertanto, ad approvare il bilancio così come predisposto e di destinare l'utile di esercizio, per complessivi Euro 406.952,30, come segue:

- 5% a Riserva legale Euro 20.347,62
- Utili portati a nuovo Euro 386.604,68

#### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Presidente	<i>F.to Enrico FRASCIONE</i>
Amministratore Delegato	<i>F.to Ottavio CORIGLIONI</i>
Consigliere	<i>F.to Roberto PAPPACENA</i>

Napoli, 28 Maggio 2020