



# **BILANCIO 2011**

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2011 al 31/12/2011

		<b>Attività</b>	Anno in corso	Anno precedente
<b>A</b>		<b>Crediti Verso Soci per versamenti</b>		
<b>A I</b>		<b>Crediti verso soci</b>	0	0
<b>A II</b>		<b>Crediti verso soci (parte richiamata)</b>	0	0
		<b>Totale Crediti Verso Soci per versamenti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>		<b>Immobilizzazioni</b>		
<b>B I</b>		<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>		
<b>B I 1</b>		Costi Impianto e Ampliamento	50.739	36.995
<b>B I 2</b>		Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	0	0
<b>B I 3</b>		Diritti di brevetto industriale e di ut.	182.756	98.863
<b>B I 4</b>		Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.	0	0
<b>B I 5</b>		Avviamento	0	0
<b>B I 6</b>		Immobiliz. in corso e acconti	0	0
<b>B I 7</b>		Altre	55.816	37.253
		<b>Totale I</b>	<b>289.311</b>	<b>173.111</b>
<b>B II</b>		<b>Immobilizzazioni Materiali</b>		
<b>B II 1</b>		Terreni e Fabbricati	0	0
<b>B II 2</b>		Impianti e Macchinari	25.647	30.611
<b>B II 3</b>		Attrezzature industriali e commerciali	55	124
<b>B II 4</b>		Altri Beni	103.992	70.654
<b>B II 5</b>		Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
		<b>Totale II</b>	<b>129.694</b>	<b>101.389</b>
<b>B III</b>		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
<b>B III 1</b>		Partecipazioni in:	0	0
<b>B III 1 A</b>		Imprese controllate	0	0
<b>B III 1 B</b>		Imprese collegate	0	0
<b>B III 1 C</b>		Imprese controllanti	0	0
<b>B III 1 D</b>		Altre Imprese	0	0
<b>B III 2</b>		Crediti:	300	300
<b>B III 2 A1</b>		verso controllate Entro 12 mesi	0	0
<b>B III 2 A2</b>		verso controllate oltre 12 mesi	0	0
<b>B III 2 B1</b>		verso collegate Entro 12 mesi	0	0
<b>B III 2 B2</b>		verso collegate oltre 12 mesi	0	0
<b>B III 2 C1</b>		verso controllanti Entro 12 mesi	0	0
<b>B III 2 C2</b>		verso controllanti oltre 12 mesi	0	0
<b>B III 2 D1</b>		verso altri Entro 12 mesi	0	0
<b>B III 2 D2</b>		verso altre imprese oltre 12 mesi	300	300
<b>B III 3</b>		Altri titoli	0	0
<b>B III 4</b>		Azioni proprie con indicazione valore no	0	0
		<b>Totale III</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
		<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>419.305</b>	<b>274.800</b>
<b>C</b>		<b>Attivo Circolante</b>		
<b>C I</b>		<b>Rimanenze</b>		
<b>C I 1</b>		Materie Prime, sussidiarie e di consumo	0	0
<b>C I 2</b>		Prodotti in corso lav. e Semilavorati	0	0
<b>C I 3</b>		Lavori in corso su ordinazione	0	0
<b>C I 4</b>		Prodotti finiti e merci	0	0
<b>C I 5</b>		Acconti	0	0
		<b>Totale I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C II</b>		<b>Crediti</b>		
<b>C II 1</b>		Verso Clienti	615.603.304	428.140.582
<b>C II 1 1</b>		Entro 12 mesi	615.603.304	428.140.582
<b>C II 1 2</b>		Oltre 12 mesi	0	0
<b>C II 2</b>		Verso controllate	0	0
<b>C II 2 1</b>		Entro 12 mesi	0	0

A

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2011 al 31/12/2011

				<b>Attività</b>	<b>Anno in corso</b>	<b>Anno precedente</b>
C II	2	2		Oltre 12 mesi	0	0
C II	3			Verso collegate	0	0
C II	3	1		Entro 12 mesi	0	0
C II	3	2		Oltre 12 mesi	0	0
C II	4			Verso controllanti	2.517.748	1.864.664
C II	4	1		Entro 12 mesi	2.517.748	1.864.664
C II	4	2		Oltre 12 mesi	0	0
C II	<b>4BIS</b>			Crediti Tributari	52.723.223	39.359.863
C II	4BIS	1		Entro 12 mesi	52.204.011	38.840.651
C II	4BIS	2		Oltre 12 mesi	519.212	519.212
C II	<b>4TER</b>			Imposte Anticipate	0	16.636
C II	5			Verso altri	556.560	446.329
C II	5	1		Entro 12 mesi	556.560	446.329
C II	5	2		Oltre 12 mesi	0	0
				<b>Totale II</b>	<b>671.400.835</b>	<b>469.828.074</b>
<b>C III</b>				<b>Attività finanziarie che non cost. Immob</b>		
C III	1			Partecipazioni in controllate	0	0
C III	2			Partecipazioni in collegate	0	0
C III	3			Partecipazioni in Controllanti	0	0
C III	4			Altre partecipazioni	0	0
C III	5			Azioni proprie con valore nominali	0	0
C III	6			Altri titoli	0	0
				<b>Totale III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C IV</b>				<b>Disponibilità Liquide</b>		
C IV	1			Depositi bancari e postali	6.530.999	10.044.629
C IV	2			Assegni	0	0
C IV	3			Denaro e valori in cassa	2.028	2.117
				<b>Totale IV</b>	<b>6.533.027</b>	<b>10.046.746</b>
				<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>	<b>677.933.862</b>	<b>479.874.820</b>
<b>D</b>				<b>Rate e Risconti Attivi</b>		
D I				<b>Ratei Attivi</b>	0	0
D II				<b>Risconti Attivi</b>	436.494	35.142
D III				<b>Disaggio su prestiti</b>	0	0
				<b>Totale Rate e Risconti Attivi (D)</b>	<b>436.494</b>	<b>35.142</b>
				<b>Totale Attività</b>	<b>678.789.661</b>	<b>480.184.762</b>

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2011 al 31/12/2011

		<b>Passività</b>		Anno in corso	Anno precedente
<b>A</b>	<b>Patrimonio Netto</b>				
A I	Capitale			500.000	500.000
A II	Riserva da sovrapprezzo azioni			0	0
A III	Riserve di rivalutazione			0	0
A IV	Riserva legale			0	0
A V	Riserva per azioni proprie in portafogli			0	0
A VI	Riserve statutarie			0	0
A VII	Altre riserve indicate distintamente			300.000	299.999
A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo			-21.893	-21.893
A IX	Utile (perdita) dell'esercizio			0	0
	<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>			<b>778.107</b>	<b>778.106</b>
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi e Oneri</b>				
B 1	Per trattamento di quiescenza e simili			0	0
B 2	Per imposte			0	10.295
B 3	Altri			1.299.157	396.309
	<b>Totale Fondi per rischi e Oneri (B)</b>			<b>1.299.157</b>	<b>406.604</b>
<b>C</b>	<b>Trattamento Fine Rapporto lav. sub.</b>				
	<b>Totale Trattamento Fine Rapporto lav. sub. (C)</b>			<b>29.789</b>	<b>55.564</b>
<b>D</b>	<b>Debiti con indicazione deb. oltre l'anno</b>				
D 01	<b>Obbligazioni</b>			0	0
D 01 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 01 2	Entro 12 mesi			0	0
D 02	<b>Obbligazioni Convertibili</b>			0	0
D 02 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 02 2	Entro 12 mesi			0	0
D 03	<b>Debiti verso banche</b>			0	0
D 03 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 03 2	Entro 12 mesi			0	0
D 04	<b>Debiti verso altri finanziatori</b>			6.309.141	5.615.874
D 04 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 04 2	Entro 12 mesi			6.309.141	5.615.874
D 05	<b>Acconti</b>			0	0
D 05 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 05 2	Entro 12 mesi			0	0
D 06	<b>Debiti verso fornitori</b>			613.585.733	428.167.394
D 06 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 06 2	Entro 12 mesi			613.585.733	428.167.394
D 07	<b>Debiti rapp. da Titoli di Credito</b>			0	0
D 07 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 07 2	Entro 12 mesi			0	0
D 08	<b>Debiti verso controllate</b>			0	0
D 08 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 08 2	Entro 12 mesi			0	0
D 09	<b>Debiti verso collegate</b>			0	0
D 09 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 09 2	Entro 12 mesi			0	0
D 10	<b>Debiti verso controllanti</b>			0	4.276.831
D 10 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 10 2	Entro 12 mesi			0	4.276.831
D 11	<b>Debiti Tributari</b>			54.799.767	39.268.494
D 11 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 11 2	Entro 12 mesi			54.799.767	39.268.494
D 12	<b>Debiti verso istituti di previdenza</b>			167.385	63.340
D 12 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 12 2	Entro 12 mesi			167.385	63.340

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2011 al 31/12/2011

		<b>Passività</b>		Anno in corso	Anno precedente
<b>D 13</b>	<b>Altri debiti</b>			1.450.453	1.552.555
D 13 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 13 2	Entro 12 mesi			1.450.453	1.552.555
<b>Totale Debiti con indicazione deb. oltre l'anno (D)</b>				<b>676.312.479</b>	<b>478.944.488</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e Risconti Passivi</b>				
E I	Ratei Passivi			0	0
E II	Risconti Passivi			370.129	0
E III	Aggio su prestiti			0	0
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi (E)</b>				<b>370.129</b>	<b>0</b>
<b>Totale Passività</b>				<b>678.789.661</b>	<b>480.184.762</b>
Utile di esercizio (attivo - passivo)				0	0

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2011 al 31/12/2011

		<b>Conto Economico</b>		Anno in corso	Anno precedente
<b>A</b>		<b>Valore della Produzione</b>			
A 01	Ricavi delle vendite e prestazioni			692.288.668	593.801.890
A 02	Var. Rim. prod. fin. in corso semilav.			0	0
A 03	Var. Rim. lav. in corso e su ordine			0	0
A 04	Incrementi immobiliz. lavori interni			0	0
A 05	Altri ricavi			735.605	1.335.245
A 05 1	Altri ricavi			735.605	1.335.245
A 05 2	Contributi d'esercizio			0	0
<b>Totale Valore della Produzione (A)</b>				<b>693.024.273</b>	<b>595.137.135</b>
<b>B</b>		<b>Costi Produzione</b>			
B 06	Mat. Prime, suss. consu. merci			-687.734.355	-591.938.909
B 07	Costi per servizi			-2.838.883	-2.697.676
B 08	Costi godimento beni di terzi			-253.559	-293.367
B 09	Costi Personale			-1.338.839	-1.235.001
B 09 A	Salari e stipendi			-854.885	-738.200
B 09 B	Oneri sociali			-372.381	-359.896
B 09 C	TFR			-48.066	-37.111
B 09 D	Quiescenza e simili			0	0
B 09 E	Altri costi personale			-63.507	-99.794
B 10	Ammortamenti e Svalutazioni			-182.437	-149.342
B 10 A	Amm.to Immobiliz. Immateriali			-139.521	-106.438
B 10 B	Amm.to Immobiliz. Materiali			-42.916	-42.904
B 10 C	Altre Svalutaz. immobilizzazioni			0	0
B 10 D	Sval. Crediti Attivo Circ. e Disponibil.			0	0
B 11	Var. Rim. mat. prime, suss. cons e merci			0	0
B 12	Accantonamenti per rischi			-1.194.015	0
B 13	Altri accantonamenti			0	0
B 14	Oneri diversi di gestione			-77.402	-140.119
<b>Totale Costi Produzione (B)</b>				<b>-693.619.490</b>	<b>-596.454.414</b>
<b>Totale (A-B)</b>				<b>-595.217</b>	<b>-1.317.279</b>
<b>C</b>		<b>Proventi e Oneri finanziari</b>			
C 15	Proventi da partecipa.			0	0
C 15 1	Proventi da partecip.			0	0
C 15 2	Da controllate			0	0
C 15 3	Da collegate			0	0
C 16	Altri proventi finanziari			4.435.369	1.788.990
C 16 A	Da crediti immobilizzati			0	0
C 16 A 1	Da crediti immobiliz.			0	0
C 16 A 2	Da controllate			0	0
C 16 A 3	Da collegate			0	0
C 16 A 4	Da controllanti			0	0
C 16 B	Da titoli immobilizz. (non partecip.)			0	0
C 16 C	Da titoli att. circ. (non partecip.)			0	0
C 16 D	Diversi dai precedenti			4.435.369	1.788.990
C 16 D 1	Diversi			4.435.369	1.788.990
C 16 D 2	Da controllate			0	0
C 16 D 3	Da collegate			0	0
C 16 D 4	Da controllanti			0	0
C 17	Interessi e Oneri finanziari			-3.488.167	-868.968
C 17 A	Interessi Passivi			-3.489.259	-867.690
C 17 B	Oneri finanziari			1.092	-1.278
C 17 C	Int. e Oneri verso controllate			0	0
C 17 D	Int. e Oneri verso collegate			0	0
C 17 E	Int. e Oneri verso controllanti			0	0
<b>Totale Proventi e Oneri finanziari (C)</b>				<b>947.202</b>	<b>920.022</b>

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2011 al 31/12/2011

		<b>Conto Economico</b>		Anno in corso	Anno precedente
<b>D</b>		<b>Rettifiche di valore di Att. Finanziarie</b>			
<b>D 18</b>	<b>Rivalutazioni</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
D 18 A	di partecipazioni			0	0
D 18 B	di immob. fin. (non partecip.)			0	0
D 18 C	di titoli att. circ. (non partecip.)			0	0
<b>D 19</b>	<b>Svalutazioni</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
D 19 A	di partecipazioni			0	0
D 19 B	di immob. fin. (non partecip.)			0	0
D 19 C	di titoli att. circ. (non partecip.)			0	0
<b>Totale Rettifiche di valore di Att. Finanziarie (D)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E</b>		<b>Proventi e Oneri Straordinari</b>			
<b>E 20</b>	<b>Proventi</b>			<b>2.918.048</b>	<b>764.130</b>
E 20 1	Proventi			2.918.048	764.130
E 20 2	Plusvalenze			0	0
<b>E 21</b>	<b>Oneri</b>			<b>-2.087.565</b>	<b>-311.188</b>
E 21 1	Oneri			-2.087.565	-311.188
E 21 2	Minusvalenze			0	0
E 21 3	Imposte Esercizi Precedenti			0	0
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari (E)</b>				<b>830.481</b>	<b>452.941</b>
		<b>Conti finali</b>			
		Risultato prima delle imposte		1.182.466	55.684
<b>22</b>	<b>Imposte sul reddito Esercizio</b>			<b>-1.182.466</b>	<b>-55.684</b>
<b>26</b>	<b>Utile Esercizio</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

17



# **NOTA INTEGRATIVA**

***BILANCIO AL 31.12.2011***



### **NOTE ESPLICATIVE AL BILANCIO**

Il bilancio, secondo quanto richiesto dall'art. 23 del vigente Statuto Sociale, è stato redatto nella forma ordinaria e nella sua formulazione si sono osservate le statuizioni del Codice Civile ed i principi contabili suggeriti dall'OIC – Organismo Italiano di Contabilità -, applicabili ad un'impresa in funzionamento.

Le operazioni societarie sono state riportate sui libri secondo il principio contabile della competenza.

La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza nonché nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale. Gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente.

Si è, altresì, tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dello stesso, ma prima della stesura del bilancio.

Il bilancio è stato redatto in unità di euro (art. 2423 c.c., ultimo comma).

### **CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI**

#### **1. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da Costi di Impianto e di Ampliamento, da Diritti di Brevetto Industriale e di Utilizzazione delle Opere di Ingegno ed Altre immobilizzazioni immateriali sono state iscritte sulla base dei costi direttamente sostenuti e sono ammortizzate in conto in quote costanti nell'arco temporale di seguito indicato:

- Costi di Impianto e di Ampliamento: 5 anni;
- Diritti di Brevetto Industriale e di Utilizzazione delle Opere di Ingegno – Software applicativo: 3 anni;

- Altre immobilizzazioni immateriali: per quanto concerne le migliorie su beni di terzi sono state ammortizzate secondo la durata del contratto di fitto dei locali cui esse si riferiscono mentre per quanto concerne gli oneri pluriennali di informatizzazione l'ammortamento avviene in un periodo di 5 anni.

Le immobilizzazioni materiali, costituite da Macchine d'Ufficio Elettroniche, Sistemi Telefonici, Attrezzatura Varia e Minuta, Mobili ed Arredi e Beni ad elevato tasso di obsolescenza, sono state iscritte in bilancio al relativo costo di acquisto ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio con aliquote di ammortamento che riflettono la residua possibilità di utilizzazione cespiti.

Le aliquote di ammortamento, quindi, sono state applicate come segue:

- Mobili ed Arredi: 15%;
- Macchine d'Ufficio Elettroniche: 20%;
- Impianti specifici: 15%
- Attrezzatura Varia e Minuta 15%
- Macchine ordinarie d'ufficio 20%

I beni ad elevato tasso di obsolescenza e di modico valore rispetto al totale del capitale investito sono stati ammortizzati interamente nell'esercizio.

Le aliquote, come sopra indicate, sono state dimezzate, per la determinazione degli ammortamenti sui beni acquisiti nell'esercizio.

## **2. Crediti**

I crediti sono stati iscritti al valore nominale che si è ritenuto coincidente con quello di presumibile realizzo.

### **3. Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte sulla base della loro effettiva consistenza.

### **4. Ratei e Risconti**

I ratei ed i risconti sono iscritti secondo i criteri di competenza economica

### **5. Patrimonio netto**

Il capitale sociale è stato riportato al valore nominale delle azioni sottoscritte ed interamente liberate dall'unico azionista, Regione Campania.

### **6. Fondo per rischi ed oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **7. Fondo di trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti

nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## **8. Debiti**

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

## **9. Costi e Ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi e proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, degli sconti, abbuoni e delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti.

Conformemente alle previsioni del principio contabile N. 29 si segnala la modifica del criterio di esposizione del costo riferito ai rapporti collaborazione coordinata e continuativa, ora esposti alla voce B7 e precedentemente esposti alla voce B9 A, in accordo con il Documento interpretativo n. 1 del Principio contabile 12 emanato dall'OIC.

Al fine di rendere omogeneo il confronto dei dati la diversa riclassificazione è stata applicata anche nell'esposizione del conto economico riferito all'esercizio precedente. La scelta adottata non impatta sul risultato economico dell'esercizio in corso né su quello dell'esercizio precedente e risponde unicamente all'esigenza di una migliore rappresentazione dei fatti e delle operazioni dell'impresa.

## **10. Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono state determinate in base ad una stima del reddito imponibile, fatta in conformità alle disposizioni di legge in vigore.

## **11. Fiscalità differita**

Nella redazione del bilancio si è tenuto conto del Principio contabile n. 25, approvato dall'OIC – Organismo Italiano di Contabilità - nel maggio 2005, in materia di trattamento contabile delle imposte sul reddito, delle imposte differite e delle imposte anticipate, calcolate sull'ammontare delle differenze temporanee, tra il valore di un'attività o di una passività, secondo criteri civilistici, ed il valore attribuito a quelle attività o a quelle passività a fini fiscali.

Così come previsto dal principio contabile citato, le attività derivanti da imposte anticipate vengono rilevate solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, nel prossimo esercizio, ovvero in quelli successivi nei quali si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze temporanee che si andranno ad annullare.

Analogamente, il beneficio fiscale potenziale, connesso a perdite riportabili, è iscritto nel bilancio, se e in quanto (e nei limiti in cui) esista una ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali tali da assorbire le perdite riportabili entro il periodo nel quale le stesse sono deducibili secondo la normativa tributaria. Al 31/12/2011 non si rilevano appostazioni in tal senso.

## **12. Conti d'Ordine**

Accolgono i rischi, gli impegni ed i beni di terzi presso l'impresa.

I relativi valori vengono registrati in coppie di conti funzionanti in maniera "antitetica". Nel momento in cui l'entità del rischio, dell'impegno o dei beni di terzi si riduce, si effettua una registrazione opposta nei medesimi conti. In tal modo a fine esercizio il saldo di



ciascuna coppia di conti d'ordine esprime il valore del rischio, dell'impegno o dei beni di terzi ancora in essere presso l'azienda, riportato "sotto la riga" nello Stato Patrimoniale.

Gli impegni sono valutati al *valore nominale* che si desume dalla relativa documentazione agli atti della società.

\* \* \* \* \*

Passiamo ora ad illustrare, in dettaglio, le poste di bilancio.

## **STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI**

##### **A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Il capitale sociale è stato interamente liberato con il versamento eseguito in sede di costituzione dall'unico azionista (art. 2432 c.c., secondo comma). Conseguentemente non si vantano crediti verso l'azionista per versamenti ancora dovuti.

##### **B) Immobilizzazioni**

###### **1) Immobilizzazioni immateriali**

Ammontano complessivamente ad € **289.311** con una variazione netta positiva di € **116.200** rispetto all'esercizio precedente e sono costituite come di seguito esposto.

###### **- Costi di Impianto, ampliamento e prima costituzione e migliorie beni di terzi**

Ammontano a € **50.379** con un incremento netto di € **13.744** rispetto all'esercizio precedente Accolgono le spese di costituzione e modifiche

societarie, ovvero le spese notarili, quelle per il timbro sociale e quelle di prima istituzione dei libri sociali e contabili. Sono ammortizzati per un quinto del loro ammontare lordo.

Nel prospetto che segue sono evidenziati l'ammontare lordo del costo capitalizzato e l'ammontare degli ammortamenti cumulati, dedotti direttamente in conto. Le migliorie su beni di terzi sono state ammortizzate per intero per la quota riferita al precedente esercizio fino alla data di risoluzione del contratto di locazione (8 aprile 2010). La quota di investimenti relativa ai nuovi locali condotti in locazione è stata ammortizzata in base alla durata residua del contratto.

***Costi di impianto, ampliamento e prima costituzione***

Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2009	1.060	20%	212	636	424
2008	1.100	20%	220	880	220
2011	1.895	20%	379	379	1.516
<b>Totale</b>	<b>4.055</b>		<b>811</b>	<b>1.895</b>	<b>2.160</b>

***Migliorie su beni di terzi (ammortizzate in base alla durata del contratto)***

Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2007	33.975	100%	0	33.975	0
2008	57.721	100%	0	57.721	0
2009	2.277	100%	0	2.277	0
2010	43.099	16,66%	7.180	14.361	28.738
2011	3.000	20%	600	600	2.400
2011	20.927	16,66%	3.486	3.486	17.440
<b>Totale</b>	<b>160.999</b>		<b>11.267</b>	<b>112.420</b>	<b>48.579</b>

**Totale Costi di Impianto, ampliamento e prima costituzione e migliorie beni di terzi** **50.739**

**- Costi di brevetto industriale ed utilizzazione delle opere di ingegno:**

Ammontano a € **182.756** con un decremento netto di € **83.893** rispetto all'esercizio precedente.

Accolgono i costi sostenuti per l'acquisto di licenza d'uso a tempo indeterminato ovvero in proprietà, del *software* applicativo, ovvero dei programmi applicativi utili per il funzionamento del sistema informatico della società, nonché programmi personalizzati per lo svolgimento dell'attività gestionale. Sono ammortizzati, a quote costanti, in tre esercizi.

Nel prospetto che segue sono evidenziati l'ammontare lordo del costo capitalizzato e l'ammontare degli ammortamenti cumulati, dedotti direttamente in conto.

Quanto ai nuovi investimenti essi ammontano ad € **184.900** e sono in via principale riferiti a personalizzazioni eseguite sulla piattaforma contabile MEP. Si specifica che i nuovi investimenti, riferiti a personalizzazioni "ad hoc" che tengono conto delle peculiarità del know how, sono stati ammortizzati con l'aliquota del 20% in previsione del maggior tempo di utilizzo.

<i>Software di proprietà</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2007	13.842	33%	0	13.842	0
2008	800	33%	0	800	0
<b>Totale</b>	<b>14.642</b>		<b>0</b>	<b>14.642</b>	<b>0</b>



**Software in licenza d'uso**

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. %</b>	<b>Quota amm.to 2011</b>	<b>F.do al 31/12/2011</b>	<b>residuo</b>
2007	2.000	33%	0	2.000	0
2008	92.300	33%	0	92.300	0
2009	130.550	33%	43.499	130.550	0
2010	62.207	33%	20.528	27.371	34.836
2011	184.900	20%	36.980	36.980	147.920
<b>Totale</b>	<b>471.957</b>		<b>101.007</b>	<b>289.201</b>	<b>182.756</b>
<b>Totale Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</b>					<b>182.756</b>

**Altre immobilizzazioni immateriali – Oneri pluriennali**

Sono iscritti per € **55.816** al netto degli ammortamenti di € **26.436**. Essi sono riferiti: al logo aziendale (€ **2.578** ammortizzata in conto sistematicamente con l'aliquota del 5,55%, sulla scorta della stima del residuo periodo di utilizzo dell'immobilizzazione), ai costi di natura pluriennale sostenuti per la informatizzazione del sistema degli acquisti centralizzati e del sistema informativo aziendale (€ **17.238**) ed ai costi capitalizzati riferiti alla consulenza per l'adozione del modello organizzativo di cui al D.Lgs 231/01 (€ **36.000**). Nel prospetto che segue sono evidenziati l'ammontare lordo del costo capitalizzato e l'ammontare degli ammortamenti cumulati, dedotti direttamente in conto.

**Logo aziendale**

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. %</b>	<b>Quota amm.to 2011</b>	<b>F.do al 31/12/2011</b>	<b>residuo</b>
<b>2007</b>	<b>3.570</b>	<b>5,55%</b>	<b>198</b>	<b>992</b>	<b>2.578</b>
<b>totale</b>	<b>3.570</b>		<b>198</b>	<b>992</b>	<b>2.578</b>

**Costi pluriennali**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2008	86.190	20%	17.238	68.952	17.238
2011	45.000	20%	9.000	9.000	36.000
<b>totale</b>	<b>131.190</b>		<b>26.238</b>	<b>77.952</b>	<b>53.238</b>

**Totale Altre immobilizzazioni** **55.816**

**II) Immobilizzazioni materiali**

Sono costituite da macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche, sistemi telefonici, impianti specifici, apparecchi ed attrezzature varie, mobili ed arredi, sistematicamente ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad € **129.694** con un incremento di € **28.305**, imputabile a nuovi investimenti per € **66.807**.

Nelle tabella che segue si espone il dettaglio delle voci che compongono la posta in oggetto, ed in particolare lo schema che segue riporta, accanto alla descrizione delle immobilizzazioni, il valore di acquisto, il valore del relativo "Fondo", costituito per effetto degli ammortamenti stanziati a tutto il 31.12.2011 ed il conseguente valore netto dei cespiti come sopra descritti.

**Impianti specifici**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2007	48.605	100%	0	48.605	0
2008	11.864	100%	0	11.864	0
2009	3.293	100%	0	3.293	0
2010	33.093	15%	4.964	7.446	25.647
<b>Totale</b>	<b>96.855</b>		<b>4.964</b>	<b>71.209</b>	<b>25.647</b>
<b>Totale Impianti e macchinari</b>					<b>25.647</b>

**Attrezzatura varia e minuta**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2006	457	15,00%	69	402	55
<b>Totale</b>	<b>457</b>		<b>69</b>	<b>402</b>	<b>55</b>
<b>Totale Attrezzature industriali e commerciali</b>					<b>55</b>

**Mobili e arredo d'ufficio**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2006	11.650	15,00%	1.748	9.774	1.877
2007	14.638	15,00%	2.196	9.881	4.757
2008	10.070	15,00%	1.510	5.287	4.783
2009	3.610	15,00%	542	1.354	2.256
2011	17.414	7,50%	1.306	1.306	16.108
<b>Totale</b>	<b>57.382</b>		<b>7.301</b>	<b>27.601</b>	<b>29.781</b>

**Macchine d'ufficio elettroniche**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2011	F.do al 31/12/2011	residuo
2005	4.845	20,00%	0	4.845	0
2006	26.475	20,00%	2.648	26.475	0
2007	25.659	20,00%	5.132	23.092	2.567
2008	42.102	20,00%	8.420	29.472	12.630
2009	4.390	20,00%	878	2.195	2.195
2010	20.608	20,00%	4.122	8.243	12.365
2011	49.393	10,00%	4.939	4.939	44.454
<b>Totale</b>	<b>173.472</b>		<b>26.138</b>	<b>99.261</b>	<b>74.211</b>

**Totale Altri beni** **103.992**

I beni ad elevato tasso di obsolescenza sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio per € 4.414 e pertanto non compaiono tra le immobilizzazioni materiali. La tabella che segue evidenzia la composizione della voce.

**Beni ad elevato tasso di obsolescenza**

<u>Anno di acquisizione</u>	<u>Costo storico</u>	<u>aliq. %</u>	<u>Quota amm.to 2011</u>	<u>F.do al 31/12/2011</u>	<u>residuo</u>
2007	10.681	100,00%		10.681	0
2008	8.231	100,00%		8.231	0
2009	34.852	100,00%		34.852	0
2010	9.957	100,00%		9.957	0
2011	4.414	100,00%	4.414	4.414	0
<b>Totale Beni ad elevato tasso di obsolescenza</b>	<b>68.135</b>		<b>4.414</b>	<b>68.135</b>	<b>0</b>

**III) Immobilizzazioni finanziarie**

Tra le immobilizzazioni finanziarie si evidenziano i depositi cauzionali dell'azienda telefonica per € 184 e verso azienda elettrica per € 116.

**B) Attivo circolante**

II) Crediti

I crediti ammontano complessivamente ad € 671.400.835. Essi registrano un incremento netto di € 201.572.761 dovuto, principalmente, all'attività di centralizzazione degli acquisti di beni e servizi del S.S.R. campano. Sono costituiti come di seguito rappresentato.

Crediti verso clienti

La voce presenta un importo di € 615.603.304 con un incremento di € 187.462.722 sull'esercizio precedente. Essa si riferisce ai crediti verso le Aziende Sanitarie Locali e dalle Aziende Ospedaliere della Regione Campania conseguenti all'operazione di centralizzazione agli acquisti.

La voce comprende le fatture da emettere per interessi ex D.Lgs. 231/02 per €4.323.488; la posta in esame riflette le fatture da emettere nei confronti delle aziende sanitarie ed ospedaliere ai sensi delle Delibere di

Giunta Regionale n. 193/2010 e n. 357/2010, in relazione ai ritardi delle medesime aziende nell'attivazione del sistema integrato di gestione informatizzata degli ordini e dei documenti di trasporto e, più in generale, ai ritardi riscontrati nel produrre a So.Re.Sa. S.p.A. i documenti necessari per la liquidazione delle fatture che hanno generato interessi di mora. Detto importo residuo riflette: i) la quota riferita al precedente esercizio non stornata da note di credito a seguito di transazioni intercorse con i fornitori alla data di chiusura del bilancio per € 943.077 e ii) la quota iscritta per l'esercizio 2011, pari ad € 3.489.172 e relativa alle fatture per interessi moratori ricevute nel 2011 ed annotate a conto economico, oltre alla quota riferita ad interessi moratori di competenza di esercizi precedenti e fatturata nell'esercizio 2011.

***Fatture da emettere D.Lgs. 231/02***

	<i>descrizione</i>	
<i>Apertura</i>		1.652.718
<i>Storni 2011</i>	<i>note credito ricevute su ft. pass.</i>	-943.077
<i>Accantonamenti 2011</i>	<i>fatture comp.za 2011 da ribaltare</i>	3.489.172
<i>Accantonamenti 2011</i>	<i>ft. comp. es. prec. da ribaltare</i>	124.675
<b><i>Totale Fatture da emettere D.Lgs. 231/02</i></b>		<b>4.323.488</b>

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

*Crediti verso controllante*

La voce presenta un importo di € 2.517.748. riferito esclusivamente al credito iscritto a fronte del corrispettivo dell'attività di servizi svolta a favore della controllante relativo al saldo dell'esercizio 2011;

Non si stimano crediti con validità ultraquinquennale.

*Crediti tributari*

Ammontano complessivamente a € 52.723.223 con una variazione di €

**13.363.360** rispetto all'esercizio precedente

La quota di crediti esigibile entro l'esercizio successivo (**€ 52.204.011**) è così costituita:

- Quanto ad **€ 50.712.054** dal credito Iva maturato sugli acquisti per la centralizzazione; a tale posta si contrappone un debito verso l'erario per Iva in sospensione e conseguente alle fatture attive emesse nei confronti delle aziende sanitarie ed ospedaliere e non incassate alla data del 31.12.2011 (**€ 53.499.502**)
- quanto a **€ 1.299.064** da crediti IRES e IRAP da compensare rinvenienti da acconti versati in eccesso in precedenti esercizi;
- quanto ad **€ 138.825** dal credito per ritenute subite su interessi bancari;
- quanto ad **€ 52.598** dal credito per ritenute dipendenti versate in eccesso;
- quanto ad **€ 1.469** ad altri crediti tributari di esiguo importo per addizionali regionali versate in eccesso ed acconto imposta sostitutiva per rivalutazione Tfr.

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

La quota di crediti esigibile oltre l'esercizio successivo è riferita ad IRES per **€ 519.212** dell'esercizio 2007 chiesti a rimborso;

*4-ter) Imposte anticipate*

Le differenze temporanee deducibili o tassabili, iscritte nei bilanci precedenti (**€ 16.636**) sono state utilizzate nell'esercizio. Non si è

proceduto a nuove iscrizioni in considerazione della mancata produzione di redditi imponibili da cui scorporare, nei futuri esercizi differenze in parola, in ossequio al Principio contabile n. 25. Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

Crediti verso altri

Ammontano complessivamente ad € **556.560**, con un variazione netta positiva di € **110.231** sull'esercizio precedente. Sono dettagliati nella tabella di seguito esposta.

Crediti verso altri

<i>descrizione</i>	
ANTICIPI A FORNITORI	1.069
CREDITI PER ESCUS. POLIZZE FIDEUSORIE	10.936
RITENUTE 1040 ANTICIPATE SU CESS. CREDITI	236.653
ANTICIPI PER REGISTR. CONTR. FORN. CENTR.	60.677
ANTICIPI DI CASSA	670
CREDITI V/ALTRI ESG. ENTRO 12 M.	142.000
CREDITI V/INPS	104.555
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>556.560</b>

Tra le voci degne di commento si segnalano:

- *Crediti per escussione polizze fideiussorie (€10.936)*: la voce riflette la quota iscritta a credito in esercizi pregressi a fronte di violazioni contrattuali contestate dagli uffici legali a fornitori aggiudicatari di bandi di gara centralizzati con conseguente escussione delle polizza fideiussoria a prima richiesta (alla cui sottoscrizione i fornitori aggiudicatari sono obbligati contrattualmente).



- *Ritenute anticipate su cessione di crediti (€ 256.620)*: il credito si riferisce a ritenute di acconto versate da So.Re.Sa. S.p.A. – in qualità di sostituto d'imposta – in occasione della operazione di cartolarizzazione dei crediti, terminata il 31.03.2007. La fattispecie è riconducibile ad una duplice casistica: i) per taluni creditori (lavoratori autonomi) le aziende sanitarie hanno emesso le certificazioni al netto della corrispondente ritenuta di acconto anziché al lordo della medesima: So.Re.Sa. ha dovuto pertanto anticipare il versamento della ritenuta all'Erario; ii) per altri creditori soggetti a ritenuta è stato disposto un mandato di pagamento al lordo della ritenuta: anche in tale caso So.Re.Sa. ha dovuto anticipare all'Erario le corrispondenti ritenute. La tabella di seguito esposta evidenzia la composizione dei crediti in questione.

<i>ASL/AO/FORNITORE</i>	<i>IMPORTO</i>
AO SUN	20.000
ASL NA 2 Totale	10.053
ASL NA 5 Totale	42.852
ASL NA1 Totale	70.047
ASL CE 2 Totale	54.441
AO PASCALE Totale	32.271
CALENDA EDOARDO	6.989
<b><i>Totale Ritenute anticipate</i></b>	<b><i>236.653</i></b>

Nei confronti dei creditori morosi diversi dalle aziende sanitarie sono state avviate dagli uffici legali le procedure di recupero dei crediti. I crediti nei confronti delle aziende sanitarie trovano invece maggiore contropartita nei debiti verso le aziende





sanitarie per dipendenti distaccati in comando presso So.Re.Sa.; per i debiti ed i crediti esposti verso le aziende ASL Napoli 1 e A.O. Pascale sussistono partite suscettibili di compensazione.

*Crediti verso altri (€ 142.000)*: il credito si riferisce alla quota versata all'Università del Sannio a fronte delle spese sostenute per l'espletamento e la rendicontazione del Progetto Fixxo, per il quale la società è in attesa della quota di finanziamento a carico del Ministero del Lavoro.

*Crediti verso Inps (€ 104.555)*: il credito si riferisce a versamenti in eccesso effettuati nel corso dell'esercizio ed in corso di recupero nel 2012 mediante l'istituto della compensazione interna.

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

#### IV) Disponibilità liquide

Sono costituite esclusivamente da € 2.028 del conto cassa, e inoltre dalle disponibilità presso Banche della società per € 6.530.999.

#### D) Ratei e risconti

Alla chiusura dell'esercizio i riscontri attivi ammontano ad € 436.494 e sono riferiti quanto ad € 369.340 a canoni di noleggio di beni ed attrezzature e software acquistate per conto delle AA.SS. ed alle stesse rifatturate (la voce trova corrispondenza nella contropartita risconti passivi), e per la differenza a canoni di locazione afferenti la gestione ordinaria di competenza dell'esercizio successivo, e ad altre voci di poca rilevanza.

## **PASSIVO**

### **A) Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto della società alla data del 31.12.2011 presenta un valore di € **778.108**. Rispetto all'esercizio 2010 non subisce variazioni.

Nella tabella di riportata nell'allegato "A", in ossequio alle disposizioni dei nn. 4) e 7bis) dell'art. 2427 c.c., si evidenziano, da un lato, le variazioni subite dal Patrimonio Netto nel corso dell'esercizio e, dall'altro, le origini, la possibilità di utilizzazione ed il regime di distribuzione delle singole voci del Patrimonio netto.

### **I) Capitale sociale**

Il capitale sociale sottoscritto per € **500.000** è stato interamente versato.

È rappresentato da un'unica azione del valore di € 500.000.

L'unico socio è la Regione Campania.

### **VII) Altre riserve**

#### **Versamento soci in conto aumento capitale**

Tale riserva è iscritta per l'importo di € **300.000** e si è formata a seguito del versamento operato dall'unico azionista in ossequio al deliberato assembleare del 7 marzo 2005. In particolare, con l'assemblea del 7 marzo 2005, l'unico azionista (Regione Campania) ha assunto l'impegno di sostenere il fabbisogno di risorse finanziarie della SO.RE.SA. S.p.A., tra l'altro, con l'erogazione di un versamento in conto futuro aumento di capitale sociale di € 300.000.

### **VIII) Utili (perdite) portati a nuovo**

La voce registra un valore negativo di € **21.893** relativo a perdite maturate nei precedenti esercizi.



### **B) Fondo rischi ed oneri**

Ammonta complessivamente ad € **1.299.157** e nel corso dell'esercizio si è movimentato per € **892.553** come di seguito esposto nella tabella che segue:

<b><i>Fondo Rischi ed oneri</i></b>	<b><i>descrizione</i></b>	
<i>Apertura</i>		396.309
<i>Utilizzi 2011</i>	<i>partite di competenza es. prec.</i>	-291.167
<i>Accantonamenti 2011</i>	<i>verbale acc. Agenzia Entrate</i>	238.015
<i>Accantonamenti 2011</i>	<i>stima sopravv. centrale acquisti</i>	956.000
<b><i>Totale Fondo rischi ed oneri</i></b>		<b>1.299.157</b>

L'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio (€ **291.167**) riflette la registrazione di fatturazioni e note di credito tardive da parte dei fornitori della centrale acquisti per prodotti erroneamente fatturati in esercizi precedenti alle AA.SS. . Il fenomeno in questione si dimensiona in maniera superiore alla quota di utilizzo del fondo, trovando accoglimento per la parte eccedente nelle sopravvenienze passive (pari in totale ad € **1.268.042**, di cui € **767.860** relative al fenomeno in parola). Atteso pertanto che quanto descritto non è intercettabile con le ordinarie attività di riconciliazione (peraltro effettuate per la quasi totalità dei fornitori), si è ritenuto opportuno in via prudenziale accantonare a presidio del rischio per l'esercizio 2011 la somma di € **956.000**. Tale stima è stata effettuato attraverso una accurata analisi "storica" del fenomeno e rapportando l'incidenza dello stesso sul fatturato di riferimento del precedente esercizio, da cui tali differenze scaturivano, considerando quindi la ripetitività del fenomeno e contemperando lo

stesso alla luce del progressivo affinamento delle tecniche amministrative della struttura.

L'ulteriore accantonamento (€ 238.015) riflette il rischio connesso al possibile pagamento di maggiori imposte, sanzioni ed interessi derivanti dall'accertamento subito nel corso dell'esercizio 2011 da parte dell'Agenzia delle Entrate per l'anno d'imposta 2008.

Detto accertamento ha rilevato maggiori imponibili ai fini Ires ed Irap per € 423.959, come meglio si evince dalla tabella sotto esposta.

N. VERBALE	DESCRIZIONE	RILIEVI	DESCRIZIONE
1	CONSEGNA DOC. LIBRI SOCIALI E FATTURE	€ -	
2	CONSEGNA DOC. VAR. AUMENTO IRES IRAP 2008		
3	CONSEGNA DOC. AMMORTAMENTI		
4	CONSEGNA DOC. MASTRI COMPENSI AMM.RI		
5	ESAME COMPENSI CORRISPOSTI AGLI AMM.RI		
6	ANALISI AMMORTAMENTI		
7	RIPRESA IRES ED IRAP	€ 5.660,19	RIPRESA COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA CAPITALIZZATI NELL'ESERCIZIO 2007
8	ANALISI ALTRI COSTI DEL PERSONALE E SERVIZI DI OUTSOURCING		
9	ANALISI ACC.TO F.DO SVALUTAZ. CREDITI		
10	ANALISI ACC.TO F.DO SVALUTAZ. CREDITI		
11	RILIEVO QUOTA PARTE ACC.TO F.DO SV. CREDITI	€ 29.368,81	RIPRESA AI FINI IRES RICAVI DI COMPETENZA NON ANNOTATI
12	RILIEVO QUOTA DI COMPETENZA COSTI DI INFORMATIZZAZIONE	€ 20.493,00	RIPRESA AI FINI IRES ED IRAP
13	RILIEVO QUOTA NOLEGGIO AUTO INDEDUCIBILE	€ 686,01	RIPRESA AI FINI IRES
14	ESAME COSTI PER ASSICURAZIONI		
15	INDEBITA DETRAZIONE IVA SU LOCAZIONE	€ 34.800,00	RIPRESA IVA
16	ESAME COSTI PERSONALE IN COMANDO	€ 7.510,34	RIPRESA AI FINI IRES
17	ESAME COSTI PER REVISIONE, CERTIFICAZIONE, COLL. SIND.		
18	ESAME RIMBORSI PERS. COMANDO, PREST. SERVIZI REGIONE CAMPANIA		
19	ESCUSSIONE POLIZZE FIDEJUSSORIE E CO.CO.PRO		
20	ACQUISTO MERCI C/CENTRALIZZAZIONE		

21	SOPR. ATTIVE COSTO SERV. INFORM. AA.SS.			
22	CONSULENZE ESTERNE PROF.LI			
23	CONSULENZE ESTERNE PROF.LI			
24	CONSULENZE ESTERNE PROF.LI	€	61.373,56	RIPRESA AI FINI IRES IRAP
25	ACQUISTO MERCI C/CENTRALIZZAZIONE	€	264.066,94	RIPRESA AI FINI IRES IRAP
<b>TOTALE RILIEVI</b>		<b>€</b>	<b>423.958,85</b>	

L'attuale composizione del fondo appare dunque idonea a coprire i rischi riferibili:

1. al contenzioso con l'Agenzia delle Entrate (accantonamento di € **238.015**);
2. al contenzioso in essere con tre ex collaboratori a progetto
3. al volume di potenziali errori di fatturazione da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell'esercizio 2011 (accantonamento complessivo per voci 2 e 3: € **956.000**);

### **C) Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato**

Ammonta complessivamente ad € **55.564** e risulta così composto:

Fondo al 31.12.2010	variazione 2011	Fondo al 31.12.2011
55.564	-25.775	29.789

Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a € **55.564** e si riferiva ai dipendenti a tempo indeterminato e determinato. Va segnalato che accanto alle risorse assunte con contratto di lavoro dipendente operano ulteriori risorse distaccate in comando dalle Aziende sanitarie ed ospedaliere.



I dipendenti So.Re.Sa. sono inquadrati con il CNCL del commercio mentre i dipendenti delle Aziende sanitarie ed ospedaliere in comando sono inquadrati con il CNCL sanità.

#### **D) Debiti**

Sono iscritti complessivamente per € **676.312.479** con un incremento di € **197.367.991** rispetto all'esercizio precedente. Sono composti come segue.

##### **Debiti verso soci per finanziamenti**

La voce, iscritta per € **6.309.141**, accoglie il finanziamento infruttifero del socio Regione Campania per un importo di € **900.000**, ricevuto in base alla DGRC n. 545 del 30/03/2007, cui va aggiunta l'ulteriore quota, pari ad € **594.982** resasi necessaria per la copertura degli oneri scaturenti dalla cartolarizzazione, ed in particolare per quelle somme relative alle ritenute subite dall'erario sui contributi regionali richiesti, oltre alla quota di finanziamento soci relativa al pagamento delle forniture centralizzate (disciplinata dalle Dgrc n. 960 del 15.05.2009 e n. 1653 del 30.10.2009) non ancora utilizzata alla data del 31.12.2010 e pari ad € **4.814.159**.

##### **Debiti verso fornitori**

- I debiti, da onorare entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **613.585.733** e registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di €. **185.418.339** **connesso all'incremento dell'attività di centralizzazione registrato nel 2011.** Sono esposti al netto di note credito da ricevere da fornitori della centralizzazione per complessivi €. **5.992.120**, dettagliate nella

tabella di seguito esposta.

**Note di credito da ricevere da fornitori**

NOTE CREDITO DA RICEVERE FORNITORI ORD.	117.041
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZZ. 2008	127.493
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZZ. 2009	122.789
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ. 2010	289.241
NOTE CREDITO DA RICEV. INTERESSI DI MORA	2.486.472
NOTE CRED. DA RIC.C/CENTR.2010_NO ATTIVO	2.956
N.C. DA RIC. CENTR. RIAP. BIL. 2009	351.875
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2011	2.494.253
<b>Totale note di credito da ricevere da fornitori</b>	<b>5.992.120</b>

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- *Note credito da ricevere per interessi moratori per € 2.486.472*: si tratta di note di credito emesse a seguito di accordi transattivi con fornitori diversi a storno di fatture emesse per interessi di mora maturati al 31.12.2011. Oggetto di tali accordi è stato la rinuncia di quota parte degli interessi moratori maturati e fatturati a fronte del pagamento di quota parte dello scaduto. A fronte del rispetto degli accordi transattivi, le note di credito sono pervenute nei primi mesi dell'esercizio 2012.

**Debiti tributari**

Ammontano complessivamente ad € **54.799.767** e sono così dettagliati:

**Debiti tributari**

RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	80.338
RITENUTE IRPEF TERZI	29.664
RITENUTE ADD. REG. DIPENDENTI	5.880
RITENUTE ADD. COM. DIPENDENTI	1.756
DEBITI TRIBUTARI	160
DEBITI TRIBUTARI IRES	1.039.371
DEBITI TRIBUTARI IRAP	143.095
IVA VENDITE SOSPESA	53.499.502
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>54.799.767</b>

**Debiti verso istituti di previdenza**

Ammontano complessivamente ad € **167.385** e sono così dettagliati:



***Debiti previdenziali***

DEBITI V/INPS	155.432
DEBITI V/INAIL	1.205
DEBITI V/F.DO BESUSSO	2.571
DEBITI V/F.DO M. NEGRI	5.159
DEBITI V/F.DO PASTORE	3.018
<b><i>Totale debiti previdenziali</i></b>	<b><i>167.385</i></b>

**Altri debiti**

Gli altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano complessivamente ad € **1.450.453**, con un decremento di € **102.102** rispetto all'esercizio precedente e sono di seguito dettagliati.

***Debiti diversi (in euro)***

DEBITI DIVERSI CENTRALIZZAZIONE	1.918
DEBITI V/A.A.S.S. PER PERSON. IN COMANDO	1.212.106
DEBITI V/LAV 14^ MENSILITA'	17.023
DEBITI V/LAV FERIE NON GODUTE	35.175
DEBITI DIVERSI	183.092
CREDITORI DIVERSI	1.139
<b><i>totale debiti diversi</i></b>	<b><i>1.450.453</i></b>

\* \* \* \* \*

Il Conto Economico, esposto in forma scalare, riassume in maniera sufficientemente chiara i costi della gestione dell'esercizio.

In dettaglio:

- **La voce A) del conto economico – Valore della Produzione** - ammonta complessivamente ad € **693.024.273**, e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento pari ad € **97.887.138**. Si compone come segue:
- **Ricavi delle prestazioni in Convenzione** pari ad € **4.572.196** e rappresentato dai corrispettivi dovuti dalla regione Campania per la copertura dei costi di gestione sostenuti nell'esercizio, in ossequio alla



delibera n. 357/2010 della Giunta Regionale Campania;

- **Ricavi delle prestazioni del settore “Centralizzazione degli acquisti”** pari ad € **687.716.472** corrispondenti a quanto maturato per la cessione dei beni e servizi sanitari relativi alla procedura di centralizzazione degli acquisti. L’importo trova contropartita tra i costi di acquisto

- **Altri ricavi e proventi** per un importo di € **735.605**, di cui € **640.200** maturati per violazioni contrattuali della centralizzazione e riguardanti, principalmente, l’escussione di polizze fideiussorie, ed € **78.000** a fronte del rimborso per il distacco seguito del comando di dirigenti presso la Regione Campania. La tabella che segue dettaglia la voce.

***A 5: Altri ricavi***

ALTRI RICAVI E PROVENTI	78.000
ESCUSSIONE POLIZZA FIDEIUSSORIA	600.516
DIRITTI DI SEGRETERIA	638
PENALI SU CONTR.FORN.CENTR.	39.684
RIMBORSI DA SENTENZA (SPESE DI LITE)	16.766
<b>Totale Altri ricavi</b>	<b>735.605</b>

- **La voce B) del conto economico – Costi della Produzione -** ammonta complessivamente ad € **693.619.490** e, rispetto all’esercizio precedente, ha subito un incremento pari ad € **97.165.076**.

Si compone come segue.

- **I costi per materie prime, di consumo e merci** ammontano ad € **687.734.355** così composti:

- quanto ad € **17.883** da materiali vari di consumo;
- quanto ad € **687.716.472** a costi per merci e servizi unità



organizzativa “Centralizzazione acquisti”.

- ***I Costi per servizi di produzione*** ammontano complessivamente ad € **2.838.883** con un incremento netto di € **141.207**;

Nell’ambito delle voci sopra riportate, tra i costi per servizi assumono particolare significato e rilevanza i costi per consulenze professionali esterne, ammontanti ad € **136.504** sono costituite dalle attività svolte da consulenti nel settore amministrativo legale tecnico e informatico; spese per collaborazioni professionali per € **510.190** sono costituiti dai compensi erogati a favore di figure professionali operanti nell’ambito societario come figure apicali, inquadrati all’interno dell’azienda come soggetti autonomi; spese per contenzioso legale per € **181.447** derivati dalla necessità del patrocinio legale nei giudizi intentati dai fornitori della centralizzazione; detti costi, unitamente ai costi del personale, hanno consentito di gestire la complessa e poderosa attività svolta nel corso dell’esercizio e di cui si è trattato più diffusamente nella relazione sulla gestione, compensi per collaborazioni a progetto per € **845.917**. Come già chiarito nei criteri di valutazione (cfr. pagina 9), in accordo con il Documento interpretativo n. 1 del Principio contabile 12 emanato dall’OIC, a decorrere dal presente bilancio, detti costi sono riclassificati nei costi per servizi anziché alla voce relativa al personale.

***I Costi per godimento beni di terzi*** ammontano complessivamente ad € **253.559** con un decremento netto di **39.808** e si riferiscono:

- quanto ad € **205.091** all’affitto dei locali della società;
- quanto ad € **26.250** alle spese condominiali;
- quanto ad € **13.818** per noleggio autovetture ed accessori;
- quanto ad € **8.399** per canoni di noleggio di macchine elettroniche

da ufficio;

• **La voce “costi del personale”** ammonta complessivamente ad € **1.338.839** e corrisponde:

- quanto ad € **854.885** ad emolumenti del personale assunto con contratto di lavoro dipendente, con contratto di lavoro a progetto, ed in comando dalle aziende sanitarie ed ospedaliere
- quanto ad € **372.381** a oneri sociali;
- quanto ad € **48.066** per la quota di TFR dell'esercizio.
- quanto ad € **63.507** per altri costi accessori (buoni pasto)

Nel corso dell'anno si sono verificate notevoli variazioni riferite al numero delle risorse impiegate. Ad inizio anno, il numero delle risorse impiegate era 72, per divenire 87, a fine dicembre 2011. Per il dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione.

• **La voce “ammortamenti e svalutazioni”** ammonta complessivamente ad € **182.437** ed è costituita da ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per € **139.521**, da ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € **42.916**. Rispetto al precedente esercizio, si incrementa di € **33.095**.

• **La voce “accantonamenti per rischi”** ammonta complessivamente ad € **1.194.015**. tale voce è composta dagli accantonamenti effettuati a presidio dei rischi connessi:

1. al contenzioso con l'Agenzia delle Entrate (accantonamento di € **238.015**);
2. al contenzioso in essere con tre ex collaboratori a progetto
3. al volume di potenziali errori di fatturazione da parte dei fornitori

relativamente a costi di competenza dell'esercizio 2011  
(accantonamento complessivo per voci 2 e 3: € 956.000);

- **La voce oneri diversi di gestione** ammonta ad € 77.402. Rispetto al precedente esercizio, si decrementa di € 62.717. La voce si compone come segue:

***Oneri diversi di gestione***

ACQ. VALORI BOLLATI	8.008
COSTI DI GESTIONE UFFICIO	6.192
QUOTE ASSOCIATIVE	192
COSTI INDEDUCIBILI	3.044
LIBRI, CODICI E RIVISTE	950
IMPOSTA DI BOLLO	465
IMPOSTA DI REGISTRO	25.171
DIRITTI CAMERALI	8.270
VIDIMAZIONI	59
TASSA CONCES. GOVEN.	310
SANZIONI DA RAVVED. OPEROSO	2.261
MULTE E AMMENDE	97
COSTI DI PUBBLICAZ. AVVISI	8.208
SPESE ALBERGHI E RISTORANTI	205
RIMB. SPESE ART 15 A PROFESSIONISTI	6.248
IMPOSTE INDEDUCIBILI	7.723
ABBUONI PASSIVI	0
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>77.402</b>

- **La voce Proventi ed Oneri finanziari** – presenta un saldo positivo di € 947.202. Rispetto all'esercizio precedente si incrementa di € 27.180 Si compone come segue:

***C 16 D: Proventi finanziari diversi***

ABBUONI ATTIVI	6
INTERESSI ATT. C/C BANCARI	257.926
ARROTONDAMENTI ATTIVI CENTRALIZ	24
ARROTONDAMENTI ATTIVI	91
<b>EXTRA SCONTI FINANZIARI</b>	<b>838.151</b>
INTERESSI ATTIVI DI MORA C/CENTRALIZZAZIONE	3.339.172
<b>Totale Proventi finanziari diversi</b>	<b>4.435.369</b>

***C17 A : Interessi Passivi***

INTERESSI PASS. V/FORNITORI	-35
INTERESSI PASSIVI DI MORA C/CENTRALIZZAZIONE	-3.339.172
INTERESSI DA TRANSAZIONE	-150.000
INTERESSI INDEDUCIBILI	-53
<b><i>Totale Interessi Passivi</i></b>	<b><i>3.489.259</i></b>

***C17 B Oneri Finanziari***

ARROTONDAMENTI PASSIVI CENTRALIZ.	-8
ARROTONDAMENTI PASSIVI	-145
ONERI BANCARI	1.499
COMMISSIONI SU BONIF. ASL NA I	-254
<b><i>Totale Oneri Finanziari</i></b>	<b><i>1.092</i></b>

***Saldo della gestione finanziaria***

<b><i>(C 16 D - C 17 A - C 17 B)</i></b>	<b><i>947.202</i></b>
--	-----------------------

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- la voce relativa agli interessi di mora, che riflette le fatture ricevute e ribaltate alle aziende sanitarie ed ospedaliere ai sensi delle Delibere di Giunta Regionale n. 193/2010 e n. 357/2010, in relazione ai ritardi ed alle inefficienze delle medesime aziende nell'utilizzo della piattaforma integrata di gestione informatizzata degli ordini e dei documenti di trasporto e, nei casi più gravi, alla mancata trasmissione a So.Re.Sa. S.p.A. dei documenti non caricati in piattaforma ed indispensabili per la liquidazione delle fatture che hanno generato interessi di mora. La voce trova speculare appostazione nei proventi e negli oneri della gestione finanziaria; Si segnala che la voce relativa agli interessi passivi moratori richiesti dai fornitori, in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs n. 231/02 è stata alimentata a fronte dei soli interessi reclamati tramite nota di debito, al netto delle note di credito ricevute e da ricevere derivanti dagli accordi transattivi intercorsi con i fornitori. La società ritiene, infatti, che non ricorrano i presupposti di certezza del diritto maturato da parte di ciascun

fornitore, in presenza di quanto previsto dall'art. 3 del D.Lgs 231/02 in combinato con quanto previsto dalle delibere n.193 del 5/3/2010, e n. 357 del 25/3/2010. In presenza di siffatte condizioni si è ritenuto che tali interessi non richiesti dai fornitori costituissero passività condizionate ad eventi ad oggi non verificatisi. Conseguentemente, in applicazione di quanto previsto dai principi contabili, (OIC 19 punto d) la passività è stata considerata come potenziale e pertanto suscettibile di informativa in questa nota integrativa.

- La voce relativa agli extrasconti finanziari, quale premialità aggiuntiva che alcuni fornitori hanno riconosciuto a valle della corposa attività transattiva intrapresa nel corso dell'esercizio e finalizzata allo storno degli interessi moratori, attività meglio dettagliata nella relazione sulla gestione; si sottolinea che tale componente straordinaria (€ **838.151**) contribuisce ad abbattere la misura del corrispettivo di funzionamento a carico del socio unico ex Convenzione Quadro di cui alla Dgrc 357/2010, configurando in tal modo un risparmio aggiuntivo in capo alla Regione Campania, in aggiunta a quelli derivanti dal minor costo sopportato per l'acquisto dei beni e servizi sanitari.
- *La voce E) del conto economico – Proventi ed Oneri Straordinari* riporta un saldo positivo di € **830.841** e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento di € **377.540**. Si compone come segue:
- *la voce “ proventi straordinari”*, ammonta ad € **2.918.048** e si compone come segue:



***E20 I proventi straordinari***

SOPRAVVENIENZE ATTIVE	328.114
SOPRAV. ATTIVA ASSESTAM. CONTI	12
SCONTI E PREMI ATTIVI	100
SOPRAV. ATT. X STORNO INT. DI MORA	56.780
SOPRAVVENIENZA ATTIVA CENTRAL.	2.253.419
SOPRAV. ATTIVA INTERESSI DI MORA	279.623

***Totale proventi straordinari*** **2.918.048**

La parte rilevante dei proventi straordinari è riferita, come innanzi ampiamente commentato, al riallineamento della competenza di partite afferenti la centrale acquisti, ed alla sopravvenuta insussistenza di crediti per fatture da emettere per interessi moratori passivi stornati da note di credito in esercizi successivi a quello di competenza, e dunque non più ribaltabili. Con riferimento alla gestione ordinaria si registra un sensibile aumento delle sopravvenienze legate alla gestione ordinaria, (€ **328.114** rispetto ad € **2.689** dell'esercizio precedente). L'incremento è principalmente riferito alla rettifica di fatture da ricevere iscritte nel precedente esercizio a fronte di competenze legali (€ **158.346**), ed alla insussistenza della quota di debito riferito al personale in comando per l'esercizio 2009, originariamente accantonato per l'intera somma ed in questo esercizio rideterminato ai sensi della Dgrc n. 1275 del 16/07/2009 (€ **143.227**).

- *la voce "oneri straordinari"* ammonta ad € **2.087.565** e si compone come segue:

***E21 I oneri straordinari***

EXTRA SCONTO FINANZIARIO	-394.950
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-149.874
SOPRAV. PASS. X INT. DI MORA	-274.699
SOPRAVVENIENZE PASSIVE CENTRAL.	-1.268.042
<b><i>Totale oneri straordinari</i></b>	<b>- 2.087.565</b>

Anche per gli oneri straordinari valgono le medesime considerazioni fatte per i proventi, e cioè si rileva che la parte rilevante è riferita alle partite della centrale acquisti. La parte ordinaria è principalmente riferita a parcelle legali riferite a sentenze di anni precedenti non annotate a competenza. Da ultimo si sottolinea che la quota di extrasconto finanziario (€ 394.950) è riferita al ribaltamento alle AA.SS. note di credito ricevute su acquisti di prodotti specifici (*Taxotere* azienda Sanofi Aventis) stornati con nota di credito a seguito di accordi transattivi.

➤ **Imposte**

Il bilancio in esame evidenzia imposte per € **1.182.466** attribuibili ad IRAP per € **143.095**, ed IRES per € **1.039.371**, calcolate in base alle disposizioni di legge in materia.

Di seguito il prospetto di determinazione delle imposte.

<b><i>Determinazione Ires - esercizio 2011</i></b>			
<b><u>Risultato ante imposte</u></b>	<b><u>1.156.100</u></b>		
<b><u>Variazioni in aumento</u></b>		<b><u>Variazioni in diminuzione</u></b>	
Compenso CdA 2011 EROGATO 2012	28.080	Compenso CdA 2010 pagato 2011	26.000
Carburante ineducibile 60%	2.048	Quota spese di rappresentanza a.p.	-
Pedaggi ineducibili 60%	414	Manutenzioni eccedenti a.p.	-
Telefonia fissa ineducibile 20%	8.124	Sopr. Int. di mora non incassati	336.403
Telefonia mobile ineducibile 20%	1.118	sopr. Attiva assest. Conti	
Rimborsi a pie' di lista			



	6.231		12
Rimborsi chilometrici	-	interessi attivi centralizzazione	3.339.172
ammortamenti indeducibili	474		
Spese di rappresentanza/viaggio	609		
Noleggio auto indeducibile	12.372		
Accantonamenti a f.do rischi indeducibili	1.194.015		
Altre spese indeducibili	3.044		
Sanzioni da ravv. Operoso	2.261		
Multe e ammende	97		
Spese alberghi e ristoranti	205		
Imposte indeducibili	7.723		
Interessi di mora non pagati	3.339.172		
Interessi passivi v/Erario	53		
Sopravvenienze passive	95.041		
Sopravvenienze passive x inter. Morat.	274.699		
Sopravvenienze passive centralizzazione	1.268.042		
<b><u>Totale variazioni in aumento</u></b>	<b><u>6.243.822</u></b>	<b><u>Totale variazioni in diminuzione</u></b>	<b><u>3.701.587</u></b>
<b><u>Reddito imponibile</u></b>	<b><u>3.698.336</u></b>		
Perdite riportabili	-		
Aliquota Ires		27,5%	
<b><u>Ires dell'esercizio</u></b>	<b><u>1.017.041</u></b>		

**Determinazione Irap - esercizio 2011**

<b><u>Reddito operativo</u></b>	<b><u>676.415</u></b>		
<b><u>Variazioni in aumento</u></b>		<b><u>Variazioni in diminuzione</u></b>	
Compenso CdA 2011	38.744	personale in comando (roncetti)	78.000
Carburante indeducibile 60%	-	Quota spese di rappresentanza a.p.	
Pedaggi indeducibili 60%	-	Manutenzioni eccedenti a.p.	
Telefonia fissa indeducibile 20%	-		
Telefonia mobile indeducibile 20%	-		
Rimborsi a pie' di lista			

Rimborsi chilometrici	-		
Costo Co.Co. Pro. (no Iva)	973.649		
Spese di rappresentanza	-		
Noleggio auto indeducibile	-		
Accantonamenti a f.do rischi indeducibili	1.194.015		
Altre spese indeducibili	3.044		
Sanzioni da ravv. Operoso	2.261		
Multe e ammende	97		
Spese alberghi e ristoranti	-		
costo del personale	1.332.897		
imposte indeducibili	7.723		
<b><u>Totale variazioni in aumento</u></b>	<b><u>3.552.430</u></b>	<b><u>Totale variazioni in diminuzione</u></b>	<b><u>78.000</u></b>
<b><u>Reddito imponibile</u></b>	<b><u>2.798.015</u></b>		
Perdite riportabili	-		
Aliquota Irap		4,97%	
<b><u>Irap dell'esercizio</u></b>	<b><u>139.059</u></b>		

### **Altre informazioni**

Con riferimento alle informazioni da fornire in relazione al n. 16 dell'art. 2427 c.c., si precisa quanto segue:

- compensi agli amministratori: i compensi spettanti agli amministratori, deliberati nell'assemblea, ammontano complessivamente ad € **86.980**;
- compensi al Collegio Sindacale e al Revisore Contabile: i compensi spettanti ai componenti del Collegio Sindacale ammontano ad € **74.472**; quelli del Revisore contabile, invece, ammontano ad € **21.078**.

Con riferimento, infine, alle informazioni da fornire in relazione all'art. 2497 bis, 4° comma, c.c., si espongono di seguito i dati di sintesi desunti

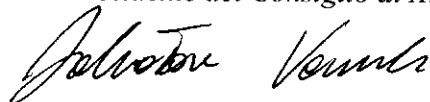
dell'ultimo rendiconto generale approvato dalla Regione Campania, Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento della società.

**SINTESI RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA 2010 - REGIONE CAMPANIA**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	SPESE	IMPEGNI
Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito dei tributi erariali o quote di essi devoluti alla regione	7.333.734.835,39	Spese Correnti	11.160.847.687,70
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione europea, dello Stato e di altri soggetti	3.976.898.707,74	Spese di investimento	1.950.580.809,99
Entrate extratributarie	35.664.297,35	Spese per rimborso di mutui e prestiti	1.316.892.604,84
Entrate derivanti da alienazioni da trasformazioni di capitali, da riscossione di crediti e da trasferimenti di capitali	287.557.570,64		
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.104.822.496,28		
Entrate per contabilità speciali	9.435.177.486,04	Spese per partite di giro	9.435.177.486,04
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>22.173.855.393,44</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>23.863.498.588,57</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>-1.689.643.195,13</b>		

Napoli, 5 giugno 2012

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*



**ALLEGATO "A"**

**MOVIMENTAZIONE DELLE POSTE DEL PATRIMONIO  
NETTO  
E POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE DELLE RISERVE**

<b>Patrimonio netto</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Possibilità di utilizzo</b>	<b>Incremento e/o decremento</b>	<b>31.12.2011</b>
Capitale	500.000		-	500.000
Altre riserve	-		-	
. Versamento soci in conto aumento capitale	300.000	Per aumento capitale e copertura perdite	-	300.000
Utili (perdite) portati a nuovo (ante 2006)	-21.893	-	-	-21.893
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>778.107</b>	-	-	<b>778.107</b>



**ALLEGATO "B"**  
**RENDICONTO FINANZIARIO**

<b><u>So.Re.Sa S.p.A.</u></b>	<b>Anno 2011</b>
<b>DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI</b>	<b>10.046.747</b>
Risultato netto	
Ammortamento cespiti e svalutazione poste attivo circ.	182.437
Variazione fondo Tfr	-25.775
Variazione fondo rischi ed oneri	892.553
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE VARIAZIONI CIRCOLANTE</b>	<b>1.049.215</b>
Variazione crediti v/clienti	187.462.722
Variazioni crediti v/controllante	629.931
Variazioni debiti v/fornitori	-185.421.552
Variazioni altre att./pass.*	1.569.305
<b>VARIAZIONI CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>4.240.406</b>
<b>FLUSSO DI CASSA GESTIONE REDDITUALE</b>	<b>-3.191.191</b>
<b>FLUSSO MONETARIO DA (PER ) ATTIV. INVESTIM.</b>	<b>322.529</b>
(Investimenti)/disinvestimenti immobilizzazioni materiali	66.807
(Investimenti)/disinvestimenti immobilizz.immateriali	255.722
<b>FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
Incremento/(decremento) debiti a M/L verso altri	0
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	0
<b>FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE</b>	<b>-3.513.720</b>
<b>VARIAZIONI DEL CAPITALE SOCIALE E DEL NETTO</b>	<b>0</b>
<b>FLUSSO DI CASSA NETTO</b>	
<b>DISPONIBILITA' MONETARIE FINALI</b>	<b>6.533.027</b>



## ALLEGATO "C"

### PRINCIPALI DATI ECONOMICO-FINANZIARI

#### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SCHEMA FUNZIONALE

*Importo in unità di €*

**Anno 2011**

Ricavi delle vendite	692.265.515
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>692.265.515</b>
Costi esterni operativi	690.884.842
Valore aggiunto	1.380.673
Costi del personale	1.338.839
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>41.834</b>
Ammortamenti e accantonamenti	1.376.452
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(1.334.618)</b>
Risultato dell'area accessoria	658.203
Risultato dell'area finanziaria	4.435.369
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>3.758.954</b>
Risultato dell'area straordinaria	885.313
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>4.644.267</b>
Oneri finanziari	3.488.167
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>1.156.100</b>
Imposte sul reddito	1.156.100
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>0</b>
<b>STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE</b>	
<i>Attivo</i>	
<b>CAPITALE INVESTITO OPERATIVO</b>	<b>678.330.014</b>
<b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>	<b>300</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>678.330.314</b>
<i>Passivo</i>	
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>778.107</b>
<b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>6.309.141</b>



<b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>	<b>672.457.367</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>679.544.615</b>

## **STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO**

*Attivo*

<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>419.305</b>
Immobilizzazioni immateriali	289.311
Immobilizzazioni materiali	129.694
Immobilizzazioni finanziarie	300

### **ATTIVO CIRCOLANTE (AC)**

Liquidità differite	671.377.682
Liquidità immediate	6.533.027
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>678.330.014</b>

*Passivo*

### **MEZZI PROPRI**

Capitale sociale	500.000
Riserve	278.107

<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>6.309.141</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>669.202.078</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>676.289.326</b>

*Napoli, 5 giugno 2012*

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*



# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

***BILANCIO AL 31.12.2011***



## RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2011

### SOMMARIO

Relazione sulla gestione esercizio 2011 .....	4
PREMESSA.....	4
Capitolo I: I risultati contabili .....	5
Capitolo II: Il contesto normativo e il panorama delle attività .....	7
Capitolo III: L'accertamento del debito.....	10
1. Premessa .....	10
2. Attribuzione nuove funzioni .....	11
3. Risultati accertamento del debito 2007 - 2011 .....	16
4. Obiettivi fissati ed attività in corso .....	19
Capitolo IV: La centralizzazione degli acquisti.....	23
1. Premessa .....	23
2. Risultati gare 2008- 2011.....	26
3. Programmazione gare 2012 - 2014.....	29
5. Piano organizzativo.....	33
Linee guida di sviluppo.....	42
Capitolo V : Le Unità Operative di supporto all'attività complessiva di So.Re.Sa. ....	48
1. L'U.O. Amministrazione e Finanza/Flussi Finanziari .....	48
1.1 Il ciclo amministrativo della centralizzazione degli acquisti.....	51
1.2 Il processo di dematerializzazione ed automazione delle registrazioni contabili.....	53
1.3 Attestazioni/Pagamenti/Rendicontazioni Regione Campania .....	55
1.4 Gli effetti economici e finanziari della centralizzazione .....	56
2. L'U.O. Legale .....	57
2.1 Redazione determine dirigenziali .....	57
2.2 Accertamento e ripianamento del debito sanitario: .....	58
2.3 Centralizzazione acquisti – Redazione dei contratti con i fornitori aggiudicatari delle gare centralizzate So.Re.Sa. e controllo sulla loro corretta esecuzione (contestazioni, applicazioni di penali, risoluzione dei contratti). ....	60
2.4 Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati. ....	61
2.5 Procedura farmaci generici .....	61
2.6 Contenzioso civile .....	63
2.7 Contenzioso amministrativo .....	64
3. L'U.O. Informatica .....	65
Premessa .....	65
Sintesi dei risultati ad oggi raggiunti .....	65
Sistemi applicativi.....	65
Infrastrutture hardware, software e telecomunicazioni.....	69
Servizi di assistenza, formazione e supporto .....	69
Linee guida di sviluppo IT .....	70
Obiettivi che si intendono perseguire .....	70

Strategie di sviluppo .....	72
Struttura di governo .....	72
Linee di sviluppo delle singole attività .....	77
ERP .....	78
Piattaforma ordini e banca dati unificata .....	79
Business Intelligence .....	79
Workflow e archiviazione documentale .....	79
E-Procurement e Albo Fornitori .....	80
CRM.....	80
Piano ORGANIZZATIVO IT .....	81
Capitolo VI: Il personale.....	83
1 Le risorse umane nel corso dell'anno 2011: Gli aspetti quantitativi .....	83
2 Il contenzioso sul personale – Le soluzioni adottate .....	84
3 Il fabbisogno di nuove risorse per l'esercizio 2012 .....	85
Capitolo VII: Informazioni ai sensi dell'art. 2428 c.c. ....	86
1. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti .....	86
2. Azioni proprie e azioni o quote di Società Controllanti .....	86
3. Responsabilità amministrativa della società (D.Lgs 231/01) .....	86
4. Tutela della Privacy (D.Lgs. 196/2003).....	87
5. Sicurezza e Igiene sul lavoro (D.Lgs. n. 81/08).....	87
6. Attività di ricerca e sviluppo .....	87
7. Informativa sui rischi aziendali.....	87
8. Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.....	87
9. Proposte all'unico azionista.....	91

## ***Relazione sulla gestione esercizio 2011***

### **PREMESSA**

Il Consiglio di amministrazione ha ritenuto opportuno ricorrere al maggior termine previsto dal secondo comma dell'art. 2364 c.c. per l'approvazione del presente bilancio, nonché dall'art. 28 dello Statuto Sociale. Tanto anche in considerazione delle circostanze di seguito riportate.

Il 2011 rappresenta il primo esercizio interamente gestito dal nuovo Cda. L'azione del Cda si è esplicitata lungo tre direttive principali: la revisione delle procedure amministrative, la riorganizzazione della Pianta Organica e la programmazione delle attività per il prossimo triennio. Il Cda, consapevole della necessità di rispettare le indicazioni contenute nelle delibere della giunta Regionale della Campania n. 193/2010 e n. 357/2010, che prescrivono azioni tese alla riduzione in misura non inferiore ad un terzo degli interessi moratori addebitati dai fornitori, dopo aver espletato le preventive verifiche in merito alla copertura finanziaria con la competente Cabina di Regia, ha adottato e proposto a tutti i creditori della centrale acquisti un Piano di Rientro della debitoria pregressa, le cui finalità possono essere così rappresentate:

1. Minimizzazione dei rischi di contenzioso;
2. Rilevante abbattimento degli interessi moratori
3. Dilazione dei termini di pagamento
4. Aumento della credibilità presso i fornitori

In data 4 giugno, successivamente al Cda del 31 maggio 2012 avente ad oggetto l'approvazione del disegno di bilancio, è pervenuta al protocollo aziendale la *Delibera della Giunta Regionale n. 254 del 29/05/2012*, avente ad oggetto "*Compenso dei Sindaci delle società partecipate dalla Regione Campania*". L'adeguamento dei compensi alle prescrizioni regionali ha comportato la necessità di redigere un nuovo progetto di bilancio da sottoporre all'approvazione del socio all'assemblea già convocata nei termini di legge per il giorno 15 giugno 2012.

## **CAPITOLO I: I RISULTATI CONTABILI**

Il bilancio relativo all'esercizio 2011, che il socio unico Regione Campania è chiamato ad approvare, riporta un risultato pari a zero, conformemente alle previsioni statutarie ed alla mission aziendale.

A tale risultato si perviene dopo il computo di ammortamenti per euro 182.437, e di imposte per euro 1.156.100.

Con riferimento agli indici funzionali, rilevato che i medesimi sono tipici delle aziende aventi natura commerciale e finalità lucrative, si ritiene di indicare nella presente relazione solo quegli indici e quei prospetti significativi per l'attività svolta dalla società.

La gestione finanziaria, che presenta un saldo pari ad euro 947.902 è influenzata, come detto, dagli interessi di mora di cui al D.Lgs. 231/2002, richiesti dai fornitori, e ribaltati in capo alle aziende sanitarie in ottemperanza alle Delibere della Giunta Regionale della Campania n. 193 del 05/03/2010 e n. 357 del 25/03/2010.

Va evidenziato, in ogni caso, che per effetto del Piano di Rientro sopra descritto si è registrato un cospicuo risparmio, caratterizzato dalla rinuncia agli interessi di mora maturati e non fatturati alla data di chiusura del bilancio e dallo storno degli interessi di mora fatturati.

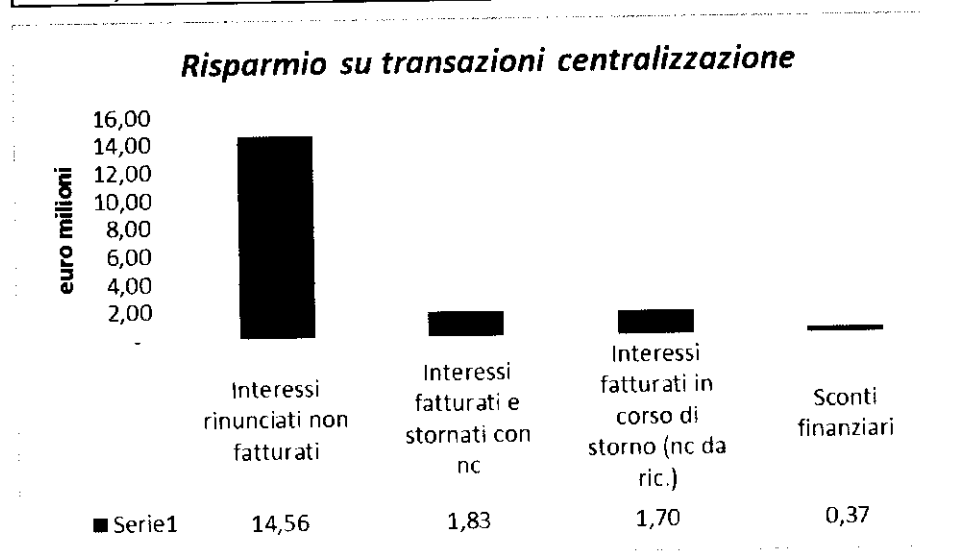
In alcune transazioni si è inoltre addivenuti alla concessione di sconti sul capitale.

La sorta capitale transatta con i fornitori è pari a **164** milioni di euro, gli interessi rinunciati a **14,5** milioni, gli interessi stornati a **3,5** milioni e gli sconti sul capitale a **0,37** milioni, per complessivi **18,5** milioni di euro.

Alla data di redazione del presente documento sono in corso di definizione ulteriori accordi che porteranno un sensibile ed ulteriore abbattimento di interessi maturati .

La tabella che segue sintetizza i risultati dell'attività alla data di redazione del presente documento.

<i>Riepilogo Generale al 28/05/2012</i>		
	€/ml	€
Totale transatto	164,07	164.070.532,48
Interessi rinunciati non fatturati	14,56	14.556.913,04
Interessi fatturati e stornati con nc	1,83	1.834.308,78
Interessi fatturati in corso di storno (nc da ric.)	1,70	1.700.389,97
Sconti finanziari	0,37	371.083,13
<b>Totale risparmio su transazioni</b>	<b>18,47</b>	<b>18.465.288,62</b>



In sintesi, a fronte di 47 milioni di euro di interessi complessivamente *virtualmente* maturati ai sensi del D.Lgs. 231/01 alla data del 31/12/2011, si registra un complessivo abbattimento del 38%, superiore alla misura indicata dalle Dgrc n. 193/2010 e 357/2010 (un terzo). Il risultato è suscettibile di ulteriori miglioramenti per effetto della prosecuzione dell'attività transattiva, tuttora in corso.

In considerazione di quanto innanzi, e come meglio specificato in nota integrativa, le passività relative agli interessi moratori non addebitati dai fornitori sono state considerate solo "potenziali" e pertanto, in linea con il principio OIC n. 19 non suscettibili di tramutarsi in evidenze di natura contabile, essendo sufficiente alla corretta rappresentazione l'informativa in Nota Integrativa e nella presente relazione.



Il flusso di cassa della gestione corrente risulta in linea con l'incremento dei volumi di attività della società, pari ad euro **97.863.985**. Il dettaglio delle voci di conto economico, riclassificate in base allo schema funzionale, è riportato tra gli allegati della Nota Integrativa, unitamente alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale ed al Rendiconto finanziario.

In considerazione della natura degli affari della società si ritiene che il Bilancio, la Nota integrativa e gli allegati rendiconto finanziario e prospetti di riclassifica, oltre al presente documento, contengano tutte le informazioni necessarie alla comprensione della situazione della società e dell'andamento del risultato della gestione.

## **CAPITOLO II: IL CONTESTO NORMATIVO E IL PANORAMA DELLE ATTIVITÀ**

La So.Re.Sa. S.p.A. – Società Regionale per la Sanità è una società per azioni unipersonale, istituita dalla Regione Campania con DGRC n. 361 del 27/02/2004, in attuazione dell'art. 6, della L.R. n. 28 del 26/12/2003.

I rapporti con la Regione, socio unico, sono disciplinati da un'apposita Convenzione sottoscritta il 28 luglio 2006 e rinnovata l'8 aprile 2010.

La mission della Società, come definita all'art. 4 dello Statuto, così come modificato dalla Delibera della Giunta Regionale n.236 del 31 maggio 2011 e approvato dall'Assemblea Straordinaria in data 27/6/2011, consiste nell'elaborare e gestire un articolato progetto finalizzato al *“compimento di operazioni di carattere patrimoniale, economico e finanziario, destinate ad integrarsi con gli interventi per il consolidamento ed il risanamento della maturata debitoria del sistema sanitario regionale e per l'equilibrio della gestione corrente del debito della sanità; la società assiste e supporta gli enti del servizio sanitario regionale in materia di controllo di gestione e di pianificazione aziendale nei settori tecnologico, informatico e logistico gestionale”*.

So.Re.Sa. S.p.A. è ente strumentale della Regione Campania e svolge le attività che, di volta in volta, le vengono assegnate da Leggi Regionali, Delibere di Giunta, Decreti del Presidente della Regione Campania e/o del Commissario ad *acta* per l'attuazione del Piano di Rientro (giusta delibera del Consiglio dei Ministri del 24 luglio 2009), ovvero dalle altre strutture competenti della Regione Campania.

La convenzione disciplina, in particolare, il finanziamento di So.Re.Sa. da parte del Socio e le

sue condizioni di erogabilità.

Il finanziamento è correlato alle attività affidate alla Società, meglio descritte nel Piano Triennale 2012/2014 adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione della società del 15 marzo 2012 e sottoposto all'approvazione della Regione Campania in data 16 marzo 2012. Alla data di redazione del presente documento la società è in attesa delle valutazioni del Socio unico sul Piano Triennale.

L'intervento di So.Re.Sa. sulla sanità regionale ha come scopo effettivo il perseguimento di una politica di gestione finalizzata al contenimento della spesa sanitaria regionale: per centrare questo obiettivo viene posta in essere una articolata serie di attività che si fondano, da un lato, sulla centralizzazione degli acquisti dei prodotti sanitari e farmaceutici in genere destinati alle singole Asl e alle Aziende Ospedaliere e, dall'altro, sul conseguimento del ripiano del debito maturato negli anni dalle Aziende del sistema sanitario regionale (SSR), attraverso operazioni *ad hoc* stabilite con provvedimenti regionali.

La So.Re.Sa. ha ad oggi dimostrato le potenzialità di un progetto importante, le cui ricadute nel sistema campano, per poter essere consolidate e metabolizzate, necessitano il passaggio da una fase che potremmo definire di "*post start up*" ad una struttura matura, basata su processi, competenze e strumenti adeguati che le consentano di esprimersi ancor più efficacemente nel ruolo di razionalizzazione, innovazione e sviluppo che la Regione Campania le ha affidato.

L'osservazione attenta del contesto nazionale e delle economie di scala che la So.Re.Sa. si trova a gestire attualmente rispetto al recente passato evidenzia che non è possibile operare un confronto tra la So.Re.Sa. di oggi e la So.Re.Sa. di appena due anni fa. Si tratta di due aziende profondamente diverse che si distinguono per:

- *contesto*: il varo dei Programmi Operativi 2011 e 2012 ha generato un processo di profondo cambiamento valorizzando le funzioni della So.Re.Sa., che viene a ricoprire un ruolo centrale nell'ambito della Programmazione sanitaria, e, più in generale, nella politica di risanamento lanciata dalla Regione Campania;
- *volumi*: la società, con la progressiva entrata a regime dell'ordinamento degli acquisti e delle forniture del SSR, è chiamata a rispondere con un aumento della capacità produttiva passando da un volume di 138 mln/€ di gare svolte nel 2010 ad un volume di 687 mln/€ nel 2011 e di circa 900 mln/€ previsto nel 2012;
- *competenze e prospettive*: la Regione, nel mutato contesto e nella consapevolezza del peso della Sanità nei processi di risanamento e rilancio dell'economia territoriale,



richiede alla So.Re.Sa. l'assolvimento di funzioni non esercitate prima o svolte solo in parte e, in ogni caso, che la società renda strutturali le condizioni di gestione sulla base delle quali garantisce il conseguimento sistematico della sua missione.

La società ha prontamente reagito a tali impulsi attraverso una rinnovata modalità di gestione, resa possibile grazie al rinnovamento del Consiglio di Amministrazione, che ha comportato una radicale innovazione dell'organizzazione, del modello dei processi, delle professionalità interne impiegate e della componente IT.

Sul primo aspetto (organizzazione), la società ha riconfigurato la propria organizzazione attraverso la revisione dell'organigramma e del funzionigramma. A tale area di riforma sono da ascrivere la modifica di alcuni punti dello statuto e l'adozione di un modello organizzativo in linea con quanto previsto dal D. Lgs. 231/2001.

Sul versante delle Risorse Umane, la società ha proceduto ad un esame puntuale dei volumi di attività e dei connessi carichi di lavoro ed alla verifica dell'appropriatezza delle professionalità interne rispetto alla tipologia di attività da svolgere ed ai ruoli da ricoprire. Tale analisi ha condotto alla progettazione della nuova Pianta Organica, sia sotto l'aspetto quantitativo che qualitativo, che, nella prospettiva di regime, conta la presenza di n. 159 unità. A questo si aggiunge la ricerca avviata dalla società, attraverso criteri pubblicistici, di professionalità di alto livello da inserire a capo delle funzioni chiave. Tale attività di selezione si è già conclusa per le figure di "Responsabile Centrale Acquisti", "Responsabile Sistemi Informativi", "Responsabile Flussi Finanziari", mentre è attualmente in corso per le figure di "Responsabile U.O. Legale", e, soprattutto, di "Direttore Generale".

Sotto il profilo tecnologico la società ha avviato, anche attraverso il nuovo Responsabile dei Sistemi Informativi, l'analisi funzionale volta a definire un Piano strutturato di sviluppo dell'IT al fine di supportare, attraverso la leva tecnologica, i processi gestiti.

Di seguito viene brevemente rappresentato il quadro normativo che disciplina le attribuzioni tipiche di So.Re.Sa. - in materia di centralizzazione degli acquisti e di accertamento del debito - ampliandone i contenuti e gli obiettivi e, altresì, individua nuove funzioni strategiche che sono assegnate alla società, quali:

- *Accreditamento delle Strutture del SSR*
- *Creazione Banca Dati Unificata*
- *Controllo di gestione e pianificazione aziendale*
- *Centrale Unica di Pagamento*



### **CAPITOLO III: L'ACCERTAMENTO DEL DEBITO**

#### ***1. Premessa***

Per quanto riguarda le attività relative al risanamento del debito, la So.Re.Sa. è chiamata a monitorare l'andamento del debito sanitario in forza dell'attuazione del Decreto n.12 del 21.02.2011 (Definizione del Piano di pagamento dei debiti sanitari ai sensi dell'art.11, comma 2, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n.78, convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122).

Il Decreto 12, al fine di ripristinare l'ordinato e regolare svolgimento dei pagamenti ai creditori delle Aziende Sanitarie, e di abbattere il contenzioso e i relativi oneri per il mancato pagamento nonché il volume dei pignoramenti in essere prevede un complesso coordinato di azioni allo scopo di:

1. incassare nei tempi più brevi i fondi attesi dallo Stato;
2. intensificare le azioni amministrative finalizzate ad assicurare regolarità e tempestività nei pagamenti, già disposte dalle DDGRC n. 541 e n. 1627 del 2009;
3. promuovere gli ordinari strumenti di smobilizzo dei crediti, consentendo ai fornitori di beni e servizi che effettuano cessioni pro solvendo a banche ed intermediari finanziari, di ottenere condizioni economiche migliorative tramite l'accettazione della cessione da parte delle Aziende Sanitarie;
4. certificare i crediti vantati dai fornitori del SSR che siano certi, liquidi ed esigibili al fine di consentire al creditore la cessione pro-soluto a favore di banche ed intermediari finanziari.

Il Decreto 12 contiene le Linee guida che illustrano i meccanismi operativi cui dovranno attenersi i Direttori Generali e i Commissari Straordinari, al fine di perseguire un duplice obiettivo:

- definire accordi transattivi e di dilazione di pagamento con i creditori delle Aziende Sanitarie e i fornitori di beni e servizi del SSR e/o i loro cessionari relativamente a forniture già effettuate ed i cui crediti risultino ormai scaduti alla data della richiesta di certificazione (i "Crediti Progressi");
- avviare un percorso volto a rendere ordinato e regolare il pagamento dei fornitori di beni e servizi del SSR per le forniture già effettuate, ma i cui crediti non risultano ancora scaduti, e per le forniture da effettuare fino al 31.12.2012 (i "Crediti Correnti e Futuri").

Successivamente il Commissario ad acta, con Decreto n. 48 del 20 giugno 2011, ha apportato alcune modifiche ed integrazioni di carattere procedurale al Decreto 12. Pertanto, al fine di dare attuazione al piano dei pagamenti e di stabilire le procedure operative dello stesso, il 27 luglio 2011 è stata stipulata una Convenzione trilaterale tra la So.Re.Sa., il Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di rientro e le singole Aziende Sanitarie e Ospedaliere, con la quale si disciplinano le attività di cui al Decreto 12/2011.

La So.Re.Sa., come disposto dall'art.6 della suddetta Convenzione, si impegna inoltre a rendicontare sull'avanzamento dell'operazione, con cadenza almeno mensile, alla Struttura Commissariale e a programmare, con la stessa cadenza, riunioni con il management delle Aziende al fine di garantire un adeguato raccordo nello svolgimento delle attività.

## ***2. Attribuzione nuove funzioni***

### ***a. Accreditamento delle Strutture del SSR***

L'accREDITAMENTO istituzionale regola l'ingresso nel mercato sanitario dei soggetti che intendono erogare prestazioni per conto del S.S.N. attraverso un processo permanente di promozione e miglioramento della qualità dei servizi sanitari e socio sanitari definendo i requisiti tecnologici, organizzativi e strutturali nonché gli *standards* che le strutture devono possedere per operare in regime di accreditamento.

La DGRC 331 del 1° luglio 2011 "Disposizioni urgenti in materia di coordinamento e raccordo delle competenze in materia sanitaria e di accreditamento istituzionale ha stabilito che So.Re.Sa. metta a disposizione della Regione Campania una piattaforma informatica per l'acquisizione, delle istanze di accreditamento da parte delle strutture sanitarie e sociosanitarie che erogano prestazioni sanitarie sul territorio regionale e che intendono ottenere l'accREDITAMENTO istituzionale ai sensi della vigente normativa.

Successivamente, con la L.R. n. 14/2011 del 4.8.2011 emendando la L.R. 4/2011, sono state meglio definite le modalità ed il termine per la presentazione delle istanze da parte delle strutture, fissato per il 31.10.2011.



La L.R. 4/2011 in seguito, è stata ulteriormente modificata con L.R. n. 23/2011 ed attuata con Decreto del Commissario *ad acta* n. 19 del 7 marzo 2012.

Nel corso dell'ultimo quadrimestre del 2011 So.Re.Sa. ha predisposto e messo a disposizione della Struttura Commissariale la piattaforma informatica per la raccolta delle istanze di accreditamento istituzionale, che è stata attivata con Decreto del Commissario *ad acta* n° 75 del 27.10.2011 che approvava anche i manuali e la modulistica per la presentazione delle istanze di accreditamento.

Il 28.10.2011 So.Re.Sa. ha immediatamente pubblicato *online* la piattaforma informatica per la raccolta delle istanze di accreditamento e, contestualmente, ha attivato il *call center* e l'*help desk* a supporto delle strutture e delle ASL che richiedevano assistenza tecnica.

L'attivazione *online* della piattaforma in vista dell'imminente scadenza del 31.10.2011 per la presentazione delle istanze ha prodotto un'adesione massiva alla procedura nonché un vero e proprio assalto al *call center* ed all'*help desk* da parte delle strutture accreditande.

La fase critica è stata gestita positivamente dagli uffici della So.Re.Sa. dedicati all'operazione e la piattaforma informatica ha correttamente funzionato registrando le istanze presentate dalle strutture.

Il decreto 75/2011 è stato impugnato da alcune associazioni di categoria di fronte al TAR della Campania il 31/10/2011 che, emanando due decreti, ne ha sospeso l'efficacia rinviandone la discussione collegiale al 7/12/2011. In attesa delle determinazioni è stata emanata la L.R. 23 del 14 dicembre 2011, pubblicata sul BURC del 19.12.2011 che ha disciplinato nuovamente la materia emendando ed integrando le previsioni della L.R. n. 4 del 2011, già modificata con L.R. 14 del 4 agosto 2011.

Nel corso dell'esercizio 2011 pertanto l'attività di raccolta delle istanze di accreditamento istituzionale affidata a So.Re.Sa. ed è stata, di fatto, sospesa dalle citate impugnative. Con le introduzioni della L.R. 23/2011 e del Decreto 19/2012 si è gestita, nel primo semestre del 2012, l'operazione di raccolta delle istanze di accreditamento istituzionale.

L'operazione è stata gestita dall'UO Debito dedicando alla specifica attività, nel corso dell'ultimo quadrimestre 2011, una sola delle quattro risorse assegnate. All'inizio del 2012 l'UO Debito, dotata per tutto il 2011 di complessive quattro risorse è stata potenziata di ulteriori due risorse.



#### ***b. Creazione Banca Dati Unificata***

La L.R. n. 4 del 2011 ha poi inserito, dopo il comma 14 dell'art.6 della L.R. n. 28 del 2003, l'art.14 ter il quale stabilisce che *“ai fini del monitoraggio della spesa sanitaria, la So.Re.Sa., entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge, provvede alla creazione di una banca dati unificata di tutti i fornitori delle ASL e delle AO e dei relativi flussi finanziari”*.

Al fine di rendicontare le attività, la So.Re.Sa. dovrà sottoporre entro il 30 novembre di ogni anno, ai sensi della stessa Legge Regionale, all'approvazione della Giunta Regionale i piani e le procedure centralizzate per l'esecuzione dei pagamenti di propria competenza, per l'acquisto e la fornitura di beni e attrezzature sanitarie e servizi non sanitari, per la consulenza alla logistica dei magazzini delle ASL e delle AO; la So.Re.Sa. dovrà inoltre trasmettere alla stessa Giunta una Relazione concernente l'attività svolta per la creazione della Banca Dati Unificata.

La realizzazione della Banca Dati Unificata rappresenta un obiettivo trasversale agli altri assegnati con L.R. 4 del 2011 alla società. La banca dati, in definitiva, rappresenterà **lo strumento di conoscenza** delle realtà aziendali periferiche e consentirà all'organo di governo centrale della Regione di intervenire sulle criticità in tempo reale. Occorre precisare tuttavia che, per un utilizzo di *governance strategico* della banca dati unificata occorre, preliminarmente, dare avvio al processo di armonizzazione dei bilanci delle Aziende del SSRC. Si rammenta, al riguardo, che la Regione Campania ha avviato, insieme ad altre cinque regioni partecipanti alla fine del 2011, la sperimentazione del processo di armonizzazione dei bilanci, stabilita con D. Lgs. 118/2011. L'adesione regionale all'armonizzazione dei bilanci costituisce dunque, una ulteriore ed importante scelta strategica centrale che si dimostra, evidentemente, strettamente correlata alla realizzazione della banca dati unificata.

#### ***c. Controllo di gestione e pianificazione aziendale***

La L.R. n.4 del 2011 ha inserito, dopo il comma 13 dell'art.6 della L.R. n. 28 del 2003, il comma 13 bis che attribuisce alla So.Re.Sa. il compito di *“assistere e supportare le ASL e AO in materia di controllo di gestione e di pianificazione aziendale nei settori tecnologico,*

*informatico e logistico gestionale, al fine di promuovere l'adozione di modelli aziendali, organizzativi e gestionali, anche su base sperimentale, orientati all'efficienza, alla competitività e all'efficacia nell'erogazione delle prestazioni sanitarie e nel soddisfacimento dei livelli essenziali di assistenza".*

Al fine di monitorare il contenimento della spesa sanitaria a livello regionale e definire le modalità di controllo degli acquisti in termini di prezzo, quantità e qualità per garantire un costante allineamento del Budget del Sistema Sanitario e della pianificazione degli acquisti di beni e servizi ai livelli essenziali di assistenza e agli obiettivi del Piano di Rientro, il Decreto Commissariale n.11 del 2012 ha previsto la costituzione di un Gruppo di coordinamento degli acquisti, composto da personale di So.Re.Sa. S.p.A., della Regione incardinato sia nell'AGC 19 che nell'AGC 20, dell'ARSAN e delle Aziende Sanitarie, con obiettivi di:

- coordinamento tra Struttura Sub Commissariale, Assessorato alla Sanità, So.Re.Sa. S.p.A., Aziende Sanitarie, sulla programmazione sanitaria e programmazione degli acquisti;
- verifica della completezza ed appropriatezza dei fabbisogni di acquisto comunicati da ciascuna Azienda, in relazione alle forniture centralizzate di So.Re.Sa. S.p.A., alle forniture che possono essere attivate direttamente dalle Aziende e agli effettivi consumi/ordini;
- supporto alla definizione ed adozione di anagrafiche di beni e servizi anche ai fini della implementazione di una banca dati unificata;
- verifica della coerenza dei regolamenti e delle procedure interne alle Aziende in materia di gestione degli acquisti, liquidazione e pagamento delle fatture;
- analisi delle procedure amministrativo-contabili delle Aziende e di So.Re.Sa. relative ai processi di fornitura, anche al fine di produrre una informazione contabile completa e tempestiva;
- verifica dell'effettiva applicazione della disciplina vigente in materia di centralizzazione degli acquisti;



- esame e supporto nelle principali problematiche in termini di armonizzazione dei flussi informatici connessi al funzionamento della Centrale Acquisti.

La So.Re.Sa. è quindi chiamata a svolgere una articolata e complessa attività di supporto alle ASL/AO in materia di pianificazione aziendale e controllo di gestione, che potrà essere realizzata compiutamente attraverso l'allineamento dei processi, della struttura contabile, e delle anagrafiche utilizzate nel SSR, la creazione e implementazione di una Banca Dati Unificata ed il monitoraggio in tempo reale dei dati contabili ed extracontabili delle stesse Aziende.

#### ***d. Centrale Unica di Pagamento***

La L.R. n.4 del 2011 ha sostituito il comma 10 dell'art.6 della L.R. n. 28 del 2003 con il seguente disposto: *“In via sperimentale la So.Re.Sa. è delegata, ai sensi dell'art.1269 del Codice Civile, alla esecuzione dei pagamenti, dovuti per l'esercizio del servizio sanitario, e dei debiti, regolarmente accertati, delle ASL e delle AO individuate con deliberazione di Giunta Regionale e costituisce, per tali aziende, centrale unica di pagamento ..... All'esito della sperimentazione, la Giunta Regionale può disporre l'estensione delle predette disposizioni ad altre ASL e AO della Regione”*.

La So.Re.Sa. pertanto dovrà predisporre nel corso del triennio un progetto che sperimenti, dapprima su alcune ASL e/o AO selezionate, l'implementazione di una centrale unica di pagamento, per poi estendere lo stesso progetto all'intero SSR.

Alla luce delle nuove e maggiori attribuzioni normative sopra esposte è possibile concludere che So.Re.Sa. è destinata a svolgere un ruolo sempre più centrale nel SSR.

Le diverse attività affidate alla società comportano, da un lato, la necessità di una nuova struttura organizzativa, adeguata a far fronte agli impegni da assumere e coerente con le funzioni istituzionali che caratterizzano la *mission* di So.Re.Sa. e, dall'altro, la necessità di una pianificazione attenta e dettagliata delle attività e dei progetti afferenti le nuove attribuzioni normative, identificando priorità, linee strategiche e risorse.

### **3. Risultati accertamento del debito 2007 - 2011**

A partire dall'anno 2006 il risanamento del debito maturato dalle Aziende del SSR - disciplinato da specifici provvedimenti normativi regionali che di volta in volta definiscono i termini generali delle operazioni sostanzialmente di natura transattiva e finanziaria - è stato caratterizzato dalla *centralità del ruolo* affidato dalla Regione Campania a So.Re.Sa. in tutte le attività. Le aree della So.Re.Sa. direttamente coinvolte nel perseguimento degli obiettivi di ristrutturazione del debito sanitario sono la *Unità Organizzativa Debito*, la *Unità Organizzativa Servizi Informatici* e la *Unità Organizzativa Legale*.

La risposta della So.Re.Sa. ai *desiderata* espressi nei diversi provvedimenti regionali è stata sempre frutto di uno specifico *studio di fattibilità*, che viene svolto dalla U.O. Debito in sinergia con la Direzione Servizi Informativi e la Direzione Legale, tenendo conto sia delle problematiche del sistema sanitario campano nel suo complesso, sia delle tipicità di ogni Azienda sanitaria ed Ospedaliera. La U.O. Debito, godendo di una prospettiva privilegiata di osservazione del panorama sanitario campano, con particolare attenzione agli *Uffici Bilancio* delle Aziende, ha sviluppato e consolidato nella gestione del debito sanitario una esperienza di analisi delle criticità economico-finanziarie, organizzative, procedurali, amministrative.

Nello svolgimento delle proprie funzioni la U.O. Debito ha operato in collaborazione con le ASL/AO e, in determinate fasi di operatività, ha inviato le proprie risorse specializzate presso uffici amministrativi delle Aziende che hanno lavorato in affiancamento ai responsabili coinvolti nelle procedure di accertamento contabile. Le attività svolte presso le Aziende hanno consentito alla U.O. Debito di definire un quadro delle concrete difficoltà che i *centri operativi* destinatari delle procedure So.Re.Sa. - esecutive dei provvedimenti regionali - incontrano o possono incontrare nell'applicarle. Nel definire ed implementare le procedure da adottare nel perseguimento degli obiettivi stabiliti, la considerazione delle criticità rilevate sul campo consente di realizzare soluzioni adeguate rispetto alle diverse realtà. In taluni casi è stato possibile correggere o modulare le procedure anche in corso d'opera, adeguandole alle esigenze di singole Aziende in difficoltà, pur salvaguardando l'affidabilità dei risultati raggiunti, da un lato e, l'omogeneità rispetto alle altre Aziende.

L'approccio della U.O. Debito alle Aziende del SSR è stato, sin dall'inizio, *collaborativo e non impositivo*. L'introduzione di So.Re.Sa. nel sistema sanitario campano non doveva essere

percepito come un elemento che ne aumentasse la complessità di gestione, quanto una concreta opportunità di introduzione nell'amministrazione di processi efficienti e procedure efficaci e innovative. Nel contesto sanitario risalente a 5 anni fa, val la pena ricordare, la maggior parte del personale delle Aziende non era a conoscenza dell'esistenza di So.Re.Sa., il cui esordio operativo è stato proprio la riuscita operazione di cartolarizzazione. L'attività di gestione dell'enorme debito sanitario accumulato dalle Aziende al 31.12.2005 ha fatto maturare - sia a livello strategico-politico che strategico-operativo - l'esigenza incompressibile di un approccio diverso nei confronti delle Aziende sanitarie, di cui la U.O. Debito si è fatta protagonista.

L'orientamento scelto (nonostante un'iniziale fisiologica resistenza di Aziende abituate a dover rendicontare alla Regione, prima che collaborare con essa verso il raggiungimento di un comune obiettivo) è stato premiato dai traguardi raggiunti in primo luogo con la cartolarizzazione, e poi con le successive operazioni di ristrutturazione e risanamento del debito. Tali obiettivi sono stati perseguiti attraverso la combinazione di processi, risultanti da una *sinergia*, consolidatasi nel tempo, tra le Aziende sanitarie e la U.O. Debito di So.Re.Sa.

1. Operazione di cartolarizzazione (debito dal 1995 al 2005)
  - DGRC 113/2006 - 1338/2006 - 2008/2006 – 886/2007
2. Operazione di accertamento del debito (maturato al 31.03.2007)
  - DGRC 460/2007 - 1956/2007 - 2192/2007 – 834/2008 - 2038/2008
3. Operazione di ristrutturazione del debito (maturato al 31.12.2009)
  - DGRC 541/2009 – 1627/2009
4. Operazione "Piano Pagamenti" (debito maturato e maturando al 31.12.2012)
  - Decreti del Commissario *ad acta* 12 e 48 del 2011 e 22 del 2012

**In termini generali le attività della U.O. Debito comprendono:**

- la risposta alle esigenze di programmazione e coordinamento delle attività di natura amministrativo-contabile che sono riferibili alle operazioni di gestione del debito sanitario maturato dalle Aziende;
- il monitoraggio dei risultati conseguiti dalle Aziende nell'applicazione delle procedure fissate da So.Re.Sa. per l'accertamento del debito sanitario;



- la rendicontazione alla Regione in forma analitica dei risultati di breve, medio e lungo periodo, riferiti alla ristrutturazione del debito sanitario, in ottemperanza al quadro di indirizzo disposto con specifici provvedimenti regionali;
- le attività di supporto alle Aziende sia con l'invio di risorse aggiuntive da parte di So.Re.Sa., sia con la progettazione e l'implementazione di applicativi informatici di controllo preventivo che tendono a verificare la coerenza, la congruità, la correttezza formale dei dati che le Aziende sono sollecitate a trasmettere alla U.O. della Debitoria;
- le attività di informazione e tutoraggio nei confronti dei fornitori del SSRC per ciò che concerne le modalità di accesso alle operazioni di ristrutturazione del debito, attraverso la predisposizione di manuali informativi, la fornitura di assistenza telefonica (call center) e di account dedicati (servizio clienti online-[servizio.creditori@soresa.it](mailto:servizio.creditori@soresa.it) e [servizio.creditori@pec.soresa.it](mailto:servizio.creditori@pec.soresa.it)).

Si riportano di seguito i benefici, espressi in termini di *riduzione dell'anzianità del debito scaduto* delle Aziende e di *risparmio per interessi di mora maturati e mai addebitati* alle Aziende del SSR dai fornitori che hanno stipulato le transazioni, disciplinate da specifici provvedimenti regionali dal 2006 al 2012, affidandone la gestione - come dettagliatamente descritta nei precedenti paragrafi - alla So.Re.Sa.

Per l'operazione in corso, ai sensi del Decreto Commissariale n° 12/2011 e ss.mm.ii., si è sviluppata una proiezione prudenziale di transazioni complessive ulteriori per il 2012 di 1 mld di euro e, per il 2013-2014 di 500 mln annui.

PA

D A T I  S T O R I C I	PERIODO DEBITORIA GESTITA	Riferimento normativo operazione	Valore transatto	GIORNI RITARDO	RIDUZIONE ANZIANITA	% ridotta interessi di mora ex D.Lgs. 231/2002	Risparmio per interessi di mora evitati al lordo degli indennizzi	Indennizzi riconosciuti	Risparmio per interessi di mora evitati al netto degli indennizzi
	1995-2005	Cartolarizzazione DDGSRRC 113/2006 - 1338/2006 - 2008-2006		€ 2.222.688.380	1.000	*	5,00%	€ 305.695.772	€ 48.826.249
1995-2005	DoRC 88/2007		€ 78.940.968	1.000	*	5,00%	€ 10.813.831	€ -	€ 10.813.831
2006-I trim 2007	DDGSRRC 460/2007 - 195/2007 - 219/2/2007 - 834/2008 - 2038/2008		€ 1.726.000.000	914	85,86	5,00%	€ 216.104.658	€ 29.855.609	€ 186.249.049
dal 2007 al 2009	DoRC 541 e 162 / del 2009		€ 2.213.385.663	614	270	5,00%	€ 195.263.064	€ 51.250.557	€ 144.012.507
maturata e maturanda fino al 31.12.2012	Decreto Commissionario ad acta n° 12/2011 e ss.mm.ii		€ 119.617.497	620	74,32	5,00%	€ 10.159.294	€ -	€ 10.159.294
<b>TOTALE RISULTATI STORICI</b>			<b>€ 6.360.632.506</b>	<b>-380</b>			<b>€ 738.036.619</b>	<b>€ 129.932.415</b>	<b>€ 608.104.204</b>
<b>TOTALE PROIEZIONI</b>			<b>€ 2.000.000.000</b>				<b>€ 907.899.632</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 169.863.014</b>

Il calcolo degli interessi di mora che, seppur maturati dai creditori, attraverso le rinunce previste dalle "transazioni So.Re.Sa.", non sono stati addebitati alle Aziende del SSRC, è stato sviluppato utilizzando un tasso di mora ridotto prudenzialmente (5%) rispetto al reale interesse di mora medio 9,39% (dati: tassi di mora da gennaio 2003 a gennaio 2011).

\* I giorni di ritardo utilizzati per il calcolo degli interessi di mora maturati dai fornitori per i crediti cartolarizzati con l'operazione conclusa il 31.03.2007, ricompresi in 10 anni di scaduto (dal 1995 al 2005), sono stati stimati, prudenzialmente, nella misura ridotta media di 1.000 giorni.

#### 4. Obiettivi fissati ed attività in corso

##### 5 Obiettivi Fissati dal 2007 al 2011

Occorre premettere, nella rappresentazione degli obiettivi raggiunti dalla So.Re.Sa. nel corso degli anni 2007-2012 in relazione alle attività affidate alla U.O. Debito, che sono state adottate, conformemente alle disposizioni normative regionali, procedure di volta in volta modulate in funzione del livello di verifica ed accertamento contabile da svolgere sulle ASL/AO, più o meno penetrante, che è stato richiesto a So.Re.Sa..

In linea generale si evidenzia che l'operazione di gestione della debitoria maturata dalle Aziende dal 01.01.2006 al 31.03.2007, svoltasi principalmente tra il 2008 ed il 2009, è stata caratterizzata da un accertamento del debito analitico presso le Aziende del SSRC, di cui è stata investita So.Re.Sa. e che è stato realizzato direttamente dalla struttura di *staff* alla U.O. Debito. La complessa procedura di "accertamento del debito" ha richiesto un intenso utilizzo di risorse specializzate nelle procedure amministrativo-contabili delle ASL/AO chiamate a realizzare verifiche analitiche direttamente sulle contabilità delle Aziende, riscontrando l'iscrizione contabile dei debiti accertati.



L'esigenza di un controllo penetrante della debitoria maturata dalle ASL/AO rispondeva alla necessità della Regione Campania di rendicontare analiticamente (partita per partita) il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sull'utilizzo di fondi determinati ed erogati alla Regione per il risanamento della debitoria sanitaria pregressa.

Le altre operazioni, sia la cartolarizzazione che quelle svolte in attuazione della normativa regionale sulla materia dal 2009 al 2011, hanno richiesto un intervento da parte di So.Re.Sa. riferito, principalmente, alla gestione dei flussi informativi da e verso le Aziende e da e verso i creditori del SSRC, in funzione della sottoscrizione di atti transattivi *ad hoc* tra le Aziende ed i fornitori. So.Re.Sa., chiamata a curare inoltre le attività connesse al perfezionamento delle transazioni dei debiti riconosciuti certi, liquidi ed esigibili dalle Aziende, ha provveduto in tal senso utilizzando una procedura, oramai matura e consolidata, di stretta collaborazione tra la U.O. del Debito e l'U.O. Legale, con il prezioso ed essenziale supporto delle applicazioni software realizzate *ad hoc* dalla Direzione Servizi Informativi.

In relazione all'operazione di **accertamento contabile analitico** ai sensi delle DGRC 1956 del 2007 e s.m.i. si segnala che, alla fine del primo semestre 2010, si era stabilito d'intesa con il Resp. SEF Assessorato alla Sanità Regione Campania ed ai responsabili di KPMG, di procedere all'aggiornamento – c.d. *refresh* - dei dati trasmessi al MEF nel novembre 2008, risultando quest'ultimo in alcuni casi discordante rispetto all'accertamento analitico svolto successivamente da So.Re.Sa. presso le Aziende del SSRC. Nonostante si sia provato a dare impulso a tale attività, che necessariamente prevede il coinvolgimento di So.Re.Sa. e KPMG con il coordinamento della Regione Campania, non si è tuttavia riusciti ad avviare operativamente tale azione. La necessità di procedere ad un aggiornamento dei dati sulla debitoria pregressa è stata condivisa nuovamente, anche nel corso del 2011 ed all'inizio del 2012 da So.Re.Sa., la Struttura Commissariale e l'Advisor KPMG e sarà senz'altro avviata nel 2012 una nuova attività di accertamento contabile analitico del debito delle Aziende.

Si riportano altresì di seguito, nel dettaglio, le attività attualmente in corso relative all'operazione di gestione della debitoria delle Aziende del SSRC "Piano dei Pagamenti", disciplinata con Decreti Commissariali 12 e 48 del 2011.



**Attività in corso: Operazione “Piano Pagamenti” (debito maturato e maturando al 31.12.2012) - Decreti del Commissario *ad acta* 12 e 48 del 2011 e 22 del 2012**

In data 28 febbraio 2011 è stato pubblicato sul BURC il Decreto del Commissario *ad acta* n. 12 che disciplina la nuova operazione di transazione e certificazione della debitoria pregressa dalle Aziende del SSRC al momento della presentazione della *Richiesta di Certificazione* da parte dei creditori, nonché la gestione della debitoria corrente, fino al 31.12.2012. Nel provvedimento, successivamente integrato e modificato dal Decreto del Commissario *ad acta* n. 48/2011, So.Re.Sa. viene inquadrata come “Struttura di supporto tecnico al Commissario *ad acta*” per le attività di raccolta e gestione dei dati dei creditori sia per la parte pregressa che per la parte corrente. La funzione di So.Re.Sa. così individuata ricade nell’ambito delle attività proprie della “U.O. del Debito” con il coinvolgimento anche dell’U.O. Legale e della Direzione Servizi Informativi.

Nella fase immediatamente successiva all’emanazione del Decreto 12, So.Re.Sa. ha predisposto un’ipotesi di *Procedura operativa* dell’operazione che è stata poi presentata alla Struttura Commissariale. La procedura è stata quindi oggetto di valutazione da parte del gruppo di lavoro della Struttura Commissariale (costituito con Decreto del Commissario *ad acta* n. 27/2011, nel quale è stato nominato quale componente per la So.Re.Sa., il Direttore Operativo del Debito), ed ha subito alcune modifiche ed integrazioni comunque compatibili con le capacità e l’esperienza di So.Re.Sa., consolidate nel corso degli anni nella gestione delle operazioni di risanamento del debito del sistema sanitario regionale.

La U.O. Debito e la Direzione Servizi Informativi hanno predisposto il programma di gestione dei dati ed il materiale informativo necessario all’adesione all’operazione che, unitamente alla bozza dell’atto transattivo utilizzato nelle transazioni previste dal Decreto n.12, sono stati pubblicati sul sito istituzionale [www.soresa.it](http://www.soresa.it) il 4 luglio 2011, così come richiesto dal Sub Commissario *ad acta* dr. Coppola.

In data 26 luglio 2011 è stata firmata la Convenzione trilaterale tra il Commissario *ad acta* per l’attuazione del Piano di Rientro, la So.Re.Sa. e tutte le Aziende del SSRC che disciplina i rapporti e definisce gli adempimenti dei firmatari nell’ambito dell’attuazione del Piano dei Pagamenti (Decreto 12/2011 e s.m.i.).

L'operazione Piano Pagamenti ha registrato, rispetto alle precedenti operazioni di gestione della debitoria delle Aziende del SSR coordinate dalla So.Re.Sa. specialmente nel primo periodo dall'attivazione, una lenta adesione da parte dei creditori da attribuirsi, principalmente, alle difficoltà emerse nella conclusione dei protocolli di intesa con le Associazioni di categoria, preliminari alla stipula degli atti transattivi, nell'ambito delle specifiche previsioni del Decreto 12/2011 e s.m.i.. Occorre sottolineare infatti che, diversamente dai precedenti provvedimenti regionali che hanno disciplinato le operazioni di gestione della debitoria maturata dalle Aziende, nel Decreto 12/2011 e s.m.i., eventuali condizioni migliorative – *indennizzi forfettari* – possono essere riconosciuti in specifici Protocolli di intesa esclusivamente sui crediti azionati e non in relazione all'anzianità dei debiti scaduti. Tale circostanza ha, unitamente alle mutate condizioni finanziarie nazionali ed internazionali che hanno caratterizzato la fine del 2011, reso poco appetibile per molti creditori l'adesione all'operazione Piano Pagamenti.

Le criticità emerse nella fase iniziale dell'operazione sono state tempestivamente segnalate dal vertice della So.Re.Sa. all'ente regionale che, con ogni probabilità, adotterà i necessari interventi normativi che tengano conto delle mutate condizioni del contesto e daranno nuovo slancio all'operazione Piano Pagamenti.

Lo stato di avanzamento dell'operazione Piano Pagamenti al 25 maggio 2012, può essere espresso dai dati di sintesi di seguito indicati:

<b>n° creditori iscritti in piattaforma</b>	<b>1.822</b>
<b>n° posizioni iscritte in piattaforma<sup>1</sup></b>	<b>4.541</b>
<b>Valore crediti richiesti in piattaforma al netto degli acconti</b>	<b>€ 2.150.804.626</b>
<b>n° transazioni perfezionate</b>	<b>775</b>
<b>Valore transazioni perfezionate</b>	<b>€ 259.155.618</b>
<b>n° certificazioni rilasciate dalle Aziende<sup>2</sup></b>	<b>755</b>
<b>Valore certificazioni rilasciate dalle Aziende</b>	<b>€ 257.364.206</b>

<sup>1</sup> Vedi nota n° 3.

<sup>2</sup> Il numero delle certificazioni rilasciate può superare il numero delle transazioni nel caso parte del credito sia ceduto pro-solvendo ad una società di factoring.

## CAPITOLO IV: LA CENTRALIZZAZIONE DEGLI ACQUISTI

### *1. Premessa*

La L. R. n. 4 del 15 marzo 2011 (Disposizione per la formazione del bilancio annuale 2011 e pluriennale 2011-2013 della Regione Campania) ha sostituito il comma 15 dell'art.6 della L.R. n. 28 del 2003, definendo la So.Re.Sa., "*centrale unica di acquisto, titolare in via esclusiva delle funzioni di acquisto e fornitura dei beni e attrezzature sanitarie e dei servizi non sanitari delle ASL e delle AO*".

Pertanto la Regione ha ampliato le attribuzioni della So.Re.Sa. in materia di centralizzazione degli acquisti, affidandole l'esclusività delle funzioni di acquisto non solo dei beni e delle attrezzature sanitarie, come già stabilito dall'art. 2 della L.R. n. 24 del 29 dicembre 2005 e dalle DDGRC 515/07 e 1452/07, ma anche dei servizi non sanitari.

La medesima L.R. ha inoltre inserito, all'art.6 della L.R. n. 28 del 2003, il comma 15 bis disponendo che "*è comunque fatta salva, previa autorizzazione della So.Re.Sa., la possibilità delle ASL e delle AO di stipulare contratti di acquisto e di fornitura dei beni e delle attrezzature sanitarie nonché dei servizi non sanitari, entro i parametri di prezzo e qualità adottati dalla So.Re.Sa.; gli atti e i contratti di acquisto e fornitura stipulati dalle ASL e dalle AO in assenza di apposita autorizzazione sono nulli e costituiscono causa di responsabilità amministrativa.*"

La So.Re.Sa. ha dunque l'ulteriore funzione di autorizzare le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere nell'acquisto di beni e attrezzature sanitarie e di servizi non sanitari.

In virtù di tale funzione, ai sensi del Decreto del Commissario ad acta n. 58 del 18 luglio 2011 (*Disposizioni urgenti in materia di centralizzazione degli acquisti*), la So.Re.Sa. ha il compito di provvedere a fornire, qualora ricorrano specifiche condizioni, apposita autorizzazione alle singole Aziende Sanitarie per l'espletamento di autonome procedure d'acquisto entro e non oltre il termine di 10 giorni dalla richiesta avanzata dalle Aziende stesse, trascorsi i quali, l'istanza si intende accolta.

Le suddette condizioni si riferiscono a ragioni di urgenza non imputabili alle singole Aziende Sanitarie, alla necessità di dover acquisire beni e servizi rispetto ai quali So.Re.Sa. non abbia già individuato l'operatore economico o avviato apposite procedure di selezione o, ancora, a ragioni legate alla impossibilità di aderire ad una convenzione Consip.

Nell'espletamento delle gare autorizzate da So.Re.Sa., le Aziende Sanitarie possono fare riferimento, con riguardo ai parametri prezzo-qualità previsti dall'art.6, comma 15 bis della L.R. n. 28 del 2003, introdotto dalla L.R. 4 del 2011, ai risparmi medi di contratti già aggiudicati da So.Re.Sa. e pubblicati sul sito istituzionale afferenti al settore merceologico di interesse. In assenza di contratti stipulati da So.Re.Sa., il parametro di riferimento deve essere quello delle convenzioni Consip.

Il Decreto di cui sopra stabilisce, inoltre, che la So.Re.Sa. ha la completa gestione delle gare centralizzate aventi ad oggetto l'acquisto e/o il noleggio di apparecchiature sanitarie di valore unitario superiore a € 200.000, acquisita preventiva valutazione di congruità in relazione al fabbisogno assistenziale ed alla riorganizzazione delle reti ospedaliere e territoriali, previste dai Decreti del Commissario *ad acta* n. 49 del 2010 e n. 22 del 2011, rilasciata dalla Regione. Il Decreto n. 58 del 2011 riduce dunque il limite superiore oltre il quale è vietato alle Aziende Sanitarie indire gare per l'acquisto di attrezzature sanitarie, precedentemente fissato a € 750.000 dalla DGRC n. 515 del 2007.

Il Decreto stabilisce inoltre che per gli acquisti di beni e servizi sanitari e non sanitari di importo pari o inferiore a € 50.000, le Aziende possono porre in essere autonome procedure di acquisto.

Pertanto alle Aziende sanitarie è fatto divieto di espletare autonome gare per l'acquisto di attrezzature, di beni e servizi di importi superiori alle soglie sopra definite.

Con il Decreto del Commissario *ad acta* n. 11 del 2012 sono state apportate alcune modifiche ed integrazioni al Decreto n. 58 del 2011, in particolare:

- precisa la possibilità per le Aziende Sanitarie di effettuare acquisti di beni, attrezzature e servizi sanitari di importo pari o inferiore ad € 50.000, limite non previsto per l'acquisto dei farmaci oncologici, riferito solo ai beni e servizi non ricompresi in contratto So.Re.Sa. S.p.A.; inoltre, precisa che l'importo di € 50.000, al di sotto del quale le Aziende sanitarie possano porre in essere autonome procedure d'acquisto, va inteso con riferimento al fabbisogno complessivo delle tipologie di bene o di servizio da acquistare dall'azienda sanitaria, evitando la possibilità di artificiosi frazionamenti;
- stabilisce, in ordine all'acquisto e/o noleggio di apparecchiature sanitarie per importi superiori ad € 200.000, che la valutazione di congruità in relazione al fabbisogno ed alla riorganizzazione delle reti ospedaliere e territoriali previste dai Decreti del



Commissario *ad acta* n. 49 del 2010 e n. 22 del 2011, rilasciata dall'AGC 20 alla luce delle valutazioni di HTA (*Health Technology Assessment*), debba essere sempre acquisita preventivamente dall'azienda sanitaria interessata alla fornitura. Tale valutazione, per le attrezzature di particolare complessità, va effettuata, a richiesta dell'AGC 20, entro il termine di 30 giorni dalla ricezione della relativa istanza, decorso il quale il parere si intende reso in senso favorevole e pertanto l'acquisizione dell'attrezzatura dovrà intendersi coerente con il fabbisogno regionale.

La predetta L. R. n. 4 del 2011, all'art.1 comma 228, ha inserito dopo il comma 14 dell'art.6 della L.R. n.28 del 2003, il comma 14 quater che, per lo svolgimento delle funzioni previste dalla stessa, dispone che la *“So.Re.Sa. è autorizzata ad avvalersi anche di contingente di personale in servizio presso le Aziende Sanitarie della Regione distaccato presso le stesse aziende”*. La necessità di dotare So.Re.Sa. di personale, con effetto immediato, al fine di permettere il pieno espletamento delle maggiori attribuzioni è stato ulteriormente ribadito dallo stesso Decreto n. 58 del 2011 che stabilisce che *“ciascuna ASL debba distaccare n.2 unità di personale qualificato in materia di acquisti e ciascuna Azienda Ospedaliera debba distaccare n.1 unità di personale presso So.Re.Sa. S.p.A. non oltre il 1 settembre 2011”*.

Il termine stabilito dal Decreto 58 resta ad oggi largamente disatteso; il reclutamento di risorse provenienti dal S.S.R. attraverso lo strumento del comando ha incontrato molteplici difficoltà, sia a causa della resistenza opposta da parte delle stesse Aziende Sanitarie nel privarsi di risorse valide sia per la mancanza di un sistema di incentivazione che offra ai dipendenti delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere reali vantaggi nel collaborare in maniera continuativa con la So.Re.Sa. (vedi paragrafo 3.1.4.4 relativo alla dotazione organica dell'U.O. Centrale Acquisti).



## 2. Risultati gare 2008- 2011

Dal 2008 ad oggi, la U.O. Centrale Acquisti ha portato a termine n. 35 gare, per un importo complessivo di aggiudicazione di € 2.769.042.184, conseguendo un risparmio quantificabile in € 534.771.214 su un valore storico complessivo di € 3.303.813.398.

Gare aggiudicate 2008-2011								
Anni	N° gare aggiudicate	valore storico lotti aggiudicati		importo complessivo di aggiudicazione		Risparmio Complessivo da riduzione prezzi unitari		%
		(annuo)	(pluriennale)	(annuo)	(pluriennale)	(base annua)	(pluriennale)	
2008	6	527.251.933	2.110.461.537	466.011.257	1.865.757.232	61.240.675	244.704.305	11,6%
2009	13	97.565.856	393.593.156	74.283.654	302.198.234	23.282.202	91.394.922	23,2%
2010	11	201.437.540	520.520.900	138.987.282	381.340.953	62.450.258	139.179.948	26,7%
2011	5	71.444.918	279.237.805	57.525.160	219.745.766	13.919.759	59.492.039	21,3%
<b>2008-2011</b>	<b>35</b>	<b>897.700.246</b>	<b>3.303.813.398</b>	<b>736.807.352</b>	<b>2.769.042.184</b>	<b>160.892.893</b>	<b>534.771.214</b>	<b>16,2%</b>

I risultati evidenziano un risparmio medio complessivo del 16,2% sulle diverse iniziative di gara espletate nel corso degli anni.

Per maggiore completezza nelle tabelle seguenti si illustrano, per i singoli anni di attività, le gare espletate, la relativa durata contrattuale, la spesa storica affrontata dalle Aziende Sanitarie per i lotti aggiudicati con gare centralizzate So.Re.Sa. (*valore storico dei lotti aggiudicati*), l'importo complessivo di aggiudicazione calcolato su base annua e per gli anni di durata contrattuale ed infine il risparmio complessivo conseguito calcolato come differenza tra il valore storico dei lotti aggiudicati e l'importo di aggiudicazione delle gare So.Re.Sa..



Anni	Gare	Durata Contrattuale (in anni)	valore storico lotti aggiudicati		Importo complessivo di aggiudicazione		Risparmio Complessivo da riduzione prezzi unitari			
			(annuo)	(pluriennale)	(annuo)	(pluriennale)	(base annua)	(pluriennale)	%	
2008	1	gara farmaci	4	€ 421.690.487	€ 1.686.761.928	€ 372.473.979	€ 1.489.695.916	€ 49.266.503	€ 197.066.017	11,7%
	2	gara emoderivati	4	€ 39.668.578	€ 158.674.311	€ 36.512.679	€ 146.050.716	€ 3.155.898	€ 12.623.595	8,0%
	3	sistema diagnostico ricerca emoglobina	5	€ 290.694	€ 1.453.468	€ 240.060	€ 1.200.300	€ 50.634	€ 253.168	17,4%
	4	guanti medicali	3	€ 3.036.887	€ 9.110.661	€ 1.488.441	€ 4.465.324	€ 1.548.445	€ 4.645.336	51,0%
	5	farmaci PN	4	€ 58.365.292	€ 233.461.169	€ 52.385.511	€ 209.542.044	€ 5.979.781	€ 23.919.125	10,2%
	6	TAC acquisto o noleggio	5	€ 4.200.000	€ 21.000.000	€ 2.960.586	€ 14.802.931	€ 1.239.414	€ 6.197.069	29,5%
	<b>Totali</b>			<b>€ 527.251.933</b>	<b>€ 2.110.461.537</b>	<b>€ 466.011.257</b>	<b>€ 1.865.757.232</b>	<b>€ 61.240.675</b>	<b>€ 244.704.305</b>	<b>11,6%</b>
2009	1	siringhe	3	€ 3.732.464	€ 11.197.391	€ 1.868.530	€ 5.605.590	€ 1.863.934	€ 5.591.801	49,9%
	2	sistemi prelievo ematico	4	€ 3.364.965	€ 13.459.859	€ 2.771.630	€ 11.086.519	€ 593.335	€ 2.373.340	17,6%
	3	Sistemi RIS/PACS	5	€ 2.600.000	€ 13.000.000	€ 1.561.252	€ 7.806.261	€ 1.038.748	€ 5.193.739	40,0%
	4	Monitoraggio dei dati della spesa farmaceutica	6	€ 4.977.624	€ 29.865.744	€ 3.699.175	€ 22.194.748	€ 1.278.499	€ 7.670.996	25,7%
	5	Distribuzione dispositivi per incontinenza a raccolta, etc.	3	€ 11.262.798	€ 33.788.395	€ 9.911.263	€ 29.733.788	€ 1.351.536	€ 4.054.607	12,0%
	6	vaccino tetravalente e farmaci vari (generici e biosimilari)	3	€ 4.926.651	€ 14.779.953	€ 2.335.869	€ 7.007.606	€ 2.590.782	€ 7.772.346	52,6%
	7	Mezzi di contrasto	4	€ 5.348.320	€ 21.393.279	€ 4.462.457	€ 17.849.830	€ 885.862	€ 3.543.449	16,6%
	8	Distribuzione Dispositivi per assorbenza	4	€ 21.513.959	€ 86.055.835	€ 18.949.833	€ 75.799.334	€ 2.564.125	€ 10.256.501	11,9%
	9	Chimica clinica / immunometria PA	5	€ 7.315.929	€ 36.579.645	€ 5.922.190	€ 29.610.950	€ 1.393.739	€ 6.968.695	19,1%
	10	Materiale di medicazione	3	€ 5.674.071	€ 17.022.214	€ 2.926.987	€ 8.780.961	€ 2.747.084	€ 8.241.753	48,4%
	11	Analisi Proteine	5	€ 2.387.874	€ 11.939.369	€ 2.019.036	€ 10.095.178	€ 368.838	€ 1.844.191	15,4%
	12	Protesi ortopediche (1° confronto comp.)	4	€ 21.127.868	€ 84.511.472	€ 15.252.714	€ 61.010.854	€ 5.875.155	€ 23.500.618	27,8%
	13	Sistema informatico Salerno	6	€ 3.333.333	€ 20.000.000	€ 2.602.769	€ 15.616.616	€ 730.564	€ 4.383.384	21,9%
<b>Totali</b>			<b>€ 97.565.856</b>	<b>€ 393.593.156</b>	<b>€ 74.283.654</b>	<b>€ 302.198.234</b>	<b>€ 23.282.202</b>	<b>€ 91.394.922</b>	<b>23,2%</b>	

Anni	Gare	Durata Contrattuale (in anni)	valore storico lotti aggiudicati		Importo complessivo di aggiudicazione		Risparmio Complessivo da riduzione prezzi unitari			
			(annuo)	(pluriennale)	(annuo)	(pluriennale)	(base annua)	(pluriennale)	%	
2010	1	Dispositivi per emodinamica	4	€ 33.822.438	€ 135.289.753	€ 22.389.751	€ 89.559.007	€ 11.432.688	€ 45.730.751	33,8%
	2	Chimica clinica / immunometria PN	5	€ 2.794.313	€ 13.971.563	€ 2.388.996	€ 11.944.980	€ 405.317	€ 2.026.583	14,5%
	3	Analisi Urine	5	€ 1.757.350	€ 8.786.750	€ 1.331.559	€ 6.657.794	€ 425.791	€ 2.128.956	24,2%
	4	Albumina e farmaci vari	2	€ 13.141.429	€ 26.282.857	€ 4.925.965	€ 9.851.930	€ 8.215.464	€ 16.430.928	62,5%
	5	Vaccino influenzale 3	2	€ 4.489.416	€ 8.978.832	€ 4.353.112	€ 8.706.773	€ 136.304	€ 272.609	3,0%
	6	Antisettici e disinfettanti	4	€ 1.833.517	€ 7.334.066	€ 1.546.874	€ 6.187.496	€ 286.643	€ 1.146.570	15,6%
	7	Dispositivi per diabetici	1	€ 7.535.782	€ 77.535.282	€ 48.141.580	€ 48.141.580	€ 29.393.701	€ 29.393.701	37,9%
	8	Albumina e altro	1,5	€ 7.891.950	€ 11.837.926	€ 4.743.839	€ 7.115.759	€ 3.148.111	€ 4.772.166	39,9%
	9	Pace maker e defibrillatori	4	€ 48.976.906	€ 195.907.625	€ 40.611.595	€ 162.446.381	€ 8.365.311	€ 33.461.244	17,1%
	10	Radiofarmaci *	3	€ 7.442.082	€ 22.326.246	€ 7.287.068	€ 21.861.204	€ 155.014	€ 465.042	2,1%
	11	Risonanza magnetica acquisto o noleggio	7	€ 1.752.857	€ 12.270.000	€ 1.266.943	€ 8.868.603	€ 485.914	€ 3.401.397	27,7%
<b>Totali</b>			<b>€ 201.437.540</b>	<b>€ 520.520.900</b>	<b>€ 138.987.282</b>	<b>€ 381.340.953</b>	<b>€ 62.450.258</b>	<b>€ 139.179.948</b>	<b>26,7%</b>	
2011	1	Vaccini 2	3	€ 70.228.086	€ 60.684.257	€ 19.858.993	€ 59.576.979	€ 369.093	€ 1.107.278	1,8%
	2	Dispositivi e stent per emodinamica	4	€ 10.205.227	€ 40.820.906	€ 8.198.002	€ 32.792.008	€ 2.007.225	€ 8.028.898	19,7%
	3	Protesi ortopediche (2° confronto comp.)	4	€ 11.890.595	€ 47.562.378	€ 8.297.834	€ 33.191.335	€ 3.592.761	€ 14.371.043	30,2%
	4	Suturatrici	4	€ 15.434.794	€ 61.739.174	€ 11.866.210	€ 46.664.840	€ 3.768.584	€ 15.074.434	24,4%
	5	Medicina Trasfusionale	5	€ 13.686.218	€ 68.431.089	€ 9.504.121	€ 47.520.603	€ 4.182.097	€ 20.910.486	30,6%
<b>Totali</b>			<b>€ 71.444.918</b>	<b>€ 279.237.805</b>	<b>€ 57.525.160</b>	<b>€ 219.745.766</b>	<b>€ 13.919.759</b>	<b>€ 59.492.039</b>	<b>21,3%</b>	

Nel corso degli anni, l'adesione delle Aziende Sanitarie alle iniziative di gara So.Re.Sa. ha avuto una costante progressione, come si evince dalla tabella seguente che mostra, per i singoli anni di attività, lo scostamento percentuale tra l'importo di aggiudicazione delle gare espletate e gli ordini provenienti dalle Aziende per acquisti centralizzati.

anno	Spesa storica affrontata cumulata	Importo di aggiudicazione cumulato (annuo)	Importo ordinato (annuo)	Delta % (ordinato - aggiudicato)
2008	€ 527.251.933	€ 466.011.257	€ 121.182.754	-74%
2009	€ 624.817.788	€ 540.294.911	€ 418.186.999	-23%
2010	€ 826.255.328	€ 679.282.193	€ 594.698.185	-12%
2011	€ 897.700.246	€ 736.807.352	€ 667.137.536	-9%
<b>Totale</b>	<b>€ 2.876.025.295</b>	<b>€ 2.422.395.712</b>	<b>€ 1.801.205.474</b>	<b>-26%</b>

10

Lo scostamento dell'importo ordinato rispetto all'aggiudicazione si compone di situazioni diversificate sulle singole iniziative/lotti che necessitano di un adeguato modello di monitoraggio, processi e sistemi per il loro allineamento.

### 3. Programmazione gare 2012 - 2014

Sono state definite ed autorizzate con Decreto del Commissario *ad acta* n. 11 del 2012, n. 21 gare in programmazione per l'anno 2012 per un valore complessivo pari a € 940.831.274; tali iniziative sono state selezionate sulla base di una serie di criteri, quali:

- ☞ la scadenza nell'anno 2012 dei precedenti contratti di analoghe forniture;
- ☞ l'incidenza economica della fornitura;
- ☞ il risparmio atteso;
- ☞ l'istruttoria già espletata;
- ☞ la copertura dei diversi settori merceologici.

**Tabella: Programma Gare Centralizzate - anno 2012**

N°	GARA	VALORE ANNUALE PRESUNTO
1	IMMUNOMETRIA GENERALE E PER INFETTIVOLOGIA	€ 12.875.796,33
2	BATTERIOLOGIA	€ 9.407.000,00
3	ANGIOGRAFO FISSO E ANGIOGRAFO PORTATILE	€ 8.140.000,00
4	CORE LAB	€ 6.171.000,00
5	SIRINGHE E AGHI GENERICI	€ 3.705.456,67
6	SUTURE	€ 11.371.032,69
7	SISTEMI PER STOMIA	€ 12.876.389,00
8	VACCINI ANTINFLUENZALI	€ 5.330.121,20
9	DPI	€ 21.000.000,00
10	MEDICAZIONI	€ 2.150.000,00
11	RETI CHIRURGICHE	€ 4.039.068,00
12	PRESIDI PER DIABETICI	€ 48.141.580,00
13	OSSIGENO	€ 45.000.000,00
14	TAC	€ 8.180.000,00
15	ECOTOMOGRAFO COMPLETO DI SONDE VARIE ED ECOTOMOGRAFO P	€ 9.707.500,00
16	ENERGIA ELETTRICA	€ 42.000.000,00
17	FLACONE PER METADONE	€ 125.404,32
18	GUANTI	€ 3.506.350,80
19	TELEFONIA	€ 4.500.000,00
20	EMATOLOGIA E COAGULAZIONE	€ 6.500.000,00
21	FARMACI	€ 676.104.575,00
<b>Totale</b>		<b>€ 940.831.274</b>

**Nota:** La tabella sopra riportata illustra l'elenco completo delle gare in programmazione per il 2012 comprensivo del valore annuo presunto per la gara DPI; tale iniziativa di gara non era stata precedentemente valorizzata nella Programmazione della Centrale Acquisti a causa di incompletezza dei dati a disposizione.

Per il periodo 2013-2014 sono state avanzate delle ipotesi di iniziative di gara che saranno analizzate attraverso opportuni studi di fattibilità per il loro inserimento nelle successive programmazioni. Tale previsione sarà, in ogni modo, soggetta a modifiche ed estensioni in funzione dei fabbisogni comunicati dalle Aziende Sanitarie e delle priorità strategiche che emergeranno a supporto del Piano di Rientro delle Regione Campania.

Tra le principali:

<b>Previsione gare 2013-2014</b>			
1	DISPOSITIVI PER ANGIOGRAFIA	14	SERVIZI GENERALI
2	MATERIALE IN TNT STERILE E NON	15	APPARATI TUBOLARI
3	MATERIALE SANITARIO NEUROCHIRURGIA	16	DRENAGGI
4	MATERIALE SANITARIO LAPAROSCOPIA	17	DISPOSITIVI PER CARDIOCHIRURGIA E TRAPIANTI DI ORGANI
5	MATERIALE PER ANESTESIA E RIANIMAZIONE	18	DISPOSITIVI PER ENDOSCOPIA DIGESTIVA
6	MATERIALE PER OSTEOSINTESI	19	DISPOSITIVI PER ELETTROCHIRURGIA
7	PRODOTTI DIETETICI	20	INFUSORI ELASTOMERICI
8	ANESTESIA, APPARECCHIO	21	PROTESI VASCOLARI
9	COLONNA ENDOSCOPICA PER CHIRURGIA GENERALE, PER GASTROENTEROLOGIA E PER ALTRE UU.OO	22	DISPOSITIVI PER EMO-DIALISI
10	FRIGORIFERO BIOLOGICO/ FARMACI	23	PROTESI E SISTEMI DI RIABILITAZIONE DELLA COLONNA VERTEBRALE
11	CITOFUORIMETRIA	24	MANUTENZIONE DEI SERVIZI INTEGRATI PER LA GESTIONE DELLE TECNOLOGIE ELETTROMEDICALI
12	ALLERGOLOGIA	25	COLONNE ENDOSCOPICHE
13	BIOLOGIA MOLECOLARE	26	ALTRE TECNOLOGIE MIOMEDICALI

Insieme alle gare in programmazione per il 2012 e quelle previste per il biennio 2013-2014, la Direzione intende inoltre avviare, nel corso del prossimo triennio, una serie di progetti speciali a supporto degli obiettivi di standardizzazione e monitoraggio delle forniture e della diffusione di *Best Practices*.

I principali temi sui quali verranno sviluppati i progetti, approfonditi nel paragrafo 3.1.5 “Linee guida di sviluppo” e nell’Allegato 3 al Piano Triennale, riguarderanno:

- § Diffusione di Best Practices nella Pianificazione e Monitoraggio della spesa sanitaria regionale;
- § Sistemi Informativi;
- § Logistica;
- § Gestione e allocazione delle Tecnologie elettromedicali

In sintesi, la tabella seguente illustra i principali risultati ad oggi conseguiti e che si intendono raggiungere per il prossimo triennio; in particolare mostra, per anno di aggiudicazione delle gare, la spesa affrontata, il numero delle iniziative aggiudicate, il risparmio realizzato in valore ed in termini percentuali:

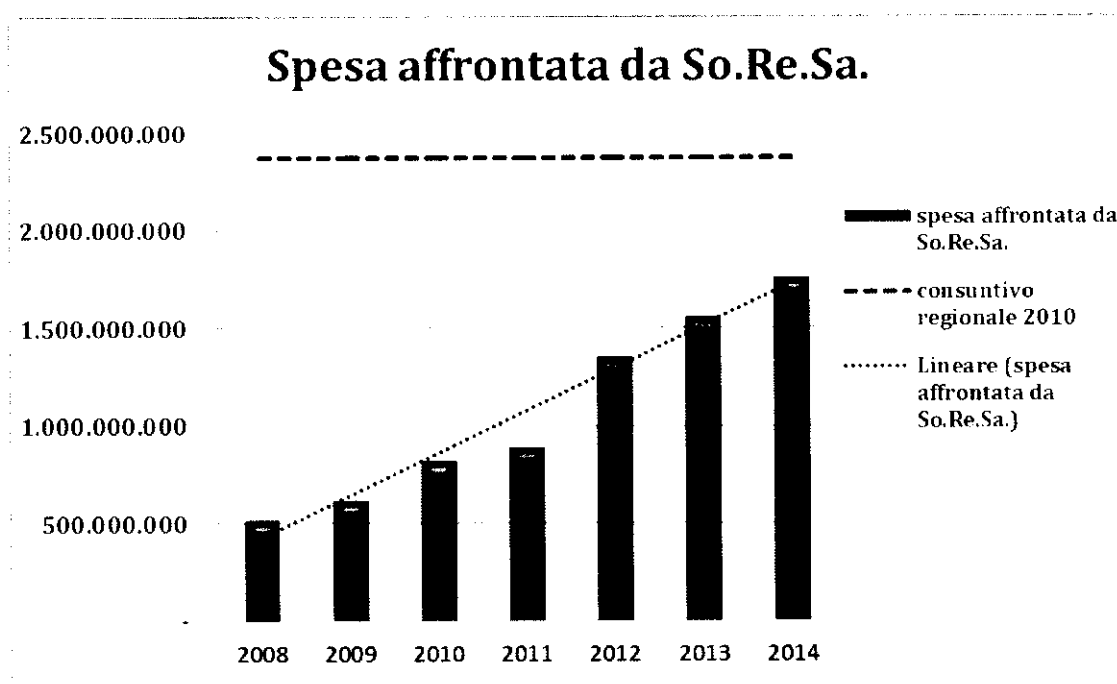
anno di aggiudicazione	spesa affrontata annua	numero iniziative	risparmio annuo	risparmio %
2008	527.252.933	6	61.240.675	11,6%
2009	97.565.856	13	23.282.202	23,2%
2010	201.437.540	11	62.295.244	26,7%
2011	71.444.918	5	13.919.759	21,3%
2012	882.135.000	17	79.182.000	9,0%
2013	271.027.000	20	44.719.000	16,5%
2014	200.000.000	20	33.000.000	16,5%

Il minor risparmio nel 2012 è legato al maggior valore delle iniziative di gara giunte alla II<sup>o</sup> indizione rispetto al valore complessivo della spesa affrontata, per le quali è previsto un minore risparmio percentuale.

Visti i risultati conseguiti con le gare aggiudicate fino al 2011, stimati gli obiettivi relativi alla programmazione del 2012 e misurate le categorie di spesa previste per il biennio 2013-2014, si evince chiaramente il percorso che la U.O. Centrale Acquisti tende a realizzare per

addivenire ad una copertura significativa della spesa sanitaria con un andamento tendenziale in forte crescita, specialmente nel periodo 2012-2014.

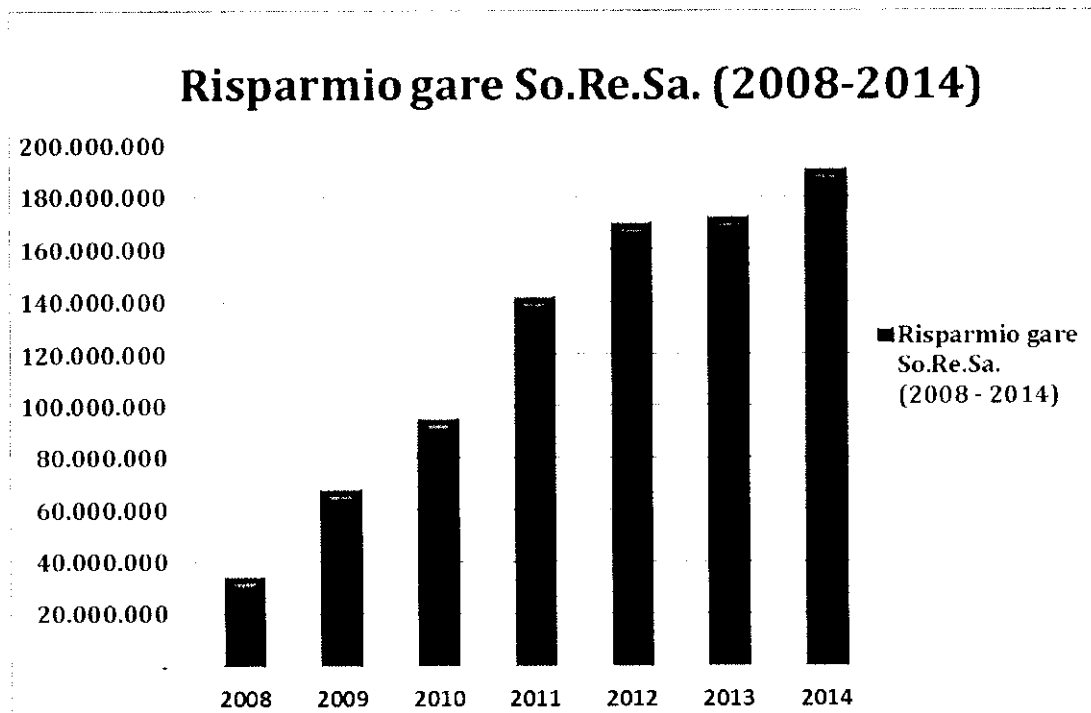
A tal proposito, nella figura seguente si rappresenta la copertura della spesa sanitaria regionale attraverso gare centralizzate, rispetto al consuntivo 2008-2011 ed alla proiezione di crescita per il triennio 2012-2014:



Per gli anni 2008-2011 sono stati considerati i valori della spesa storica affrontata dalle Aziende Sanitarie per i lotti aggiudicati con gare centralizzate So.Re.Sa.; per l'anno 2012 è stato valutato il valore delle iniziative in Programmazione, considerando per le reindizioni di gare solo il valore della nuova spesa affrontata rispetto a quella storica; infine per il biennio 2013-2014 è stata effettuata una proiezione degli acquisti centralizzati in considerazione delle iniziative di gara che presumibilmente saranno espletate.

All'aumentare del numero di gare aggiudicate, cresce progressivamente la parte di spesa regionale coperta da So.Re.Sa. e, conseguentemente, aumentano i risparmi attesi.

Nel grafico seguente si evidenzia il valore cumulato dei risparmi già realizzati attraverso iniziative So.Re.Sa. e quelli tendenzialmente perseguibili:



Nella tabella riepilogativa dei risultati delle gare espletate 2008-2011 (vedi paragrafo 3.1.2), il risparmio era rappresentato considerando l'anno di aggiudicazione della gara.

Per avere una identificazione della distribuzione effettiva dei risparmi rispetto agli anni della fornitura, nel grafico sopra riportato, si è tenuto conto:

- del periodo di effettivo inizio contrattuale della fornitura e relativa durata;
- del *trend* tendenziale dei risultati ad oggi conseguiti;
- del minore risparmio atteso sulle iniziative di gara giunte alla II°/III°edizione.

## **5. Piano organizzativo**

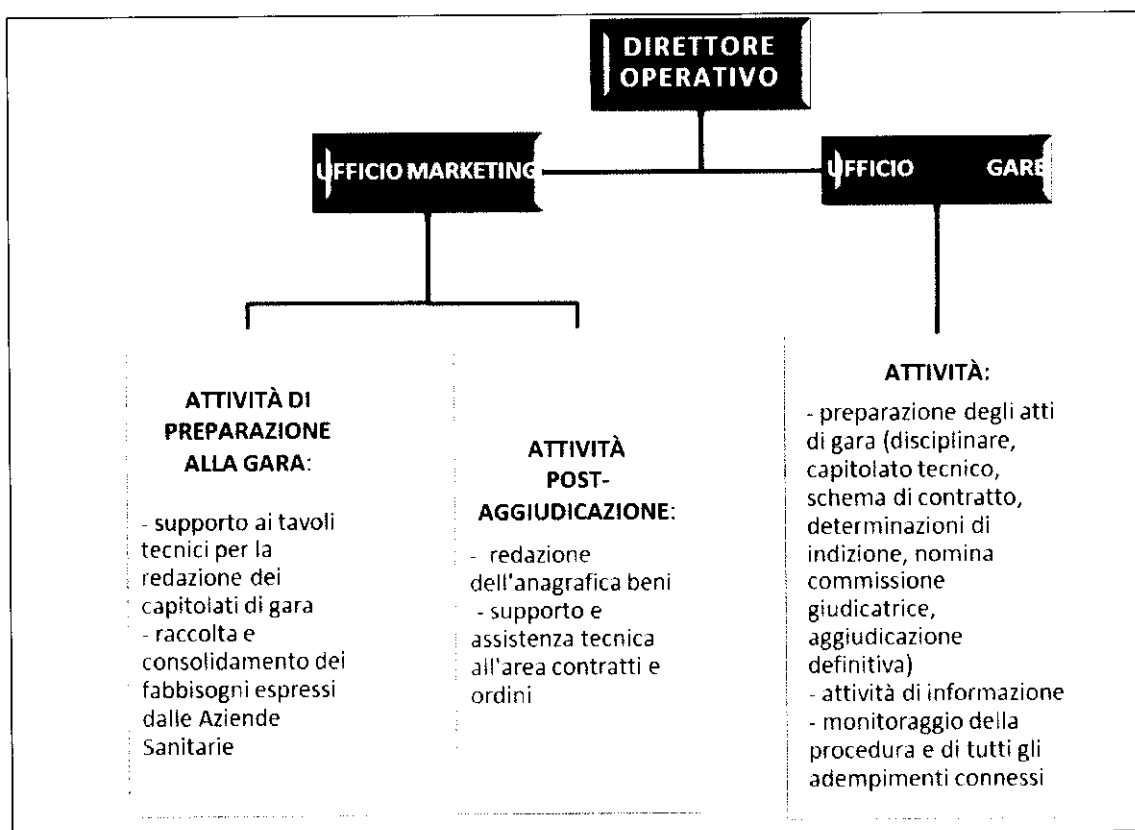
### **Struttura attuale**

La U.O. Centrale Acquisti ha in carico la gestione centralizzata degli acquisti di beni e servizi sanitari e non sanitari, dalla fase di rilevazione ed analisi del fabbisogno delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere fino alla sottoscrizione del contratto/convenzione con i fornitori



risultati aggiudicatari.

La centrale acquisti So.Re.Sa. si caratterizza attualmente per la presenza di due Uffici con distinte funzioni:



Si evidenzia inoltre che attualmente l'organico è costituito in prevalenza da personale assunto con forme contrattuali di consulenza (annuale) e da dipendenti delle Aziende Sanitarie in comando presso So.Re.Sa.; tale circostanza mina, inevitabilmente, l'operatività delle attività svolte dall'area in quanto non ne garantisce la continuità.

Dalla rappresentazione sintetica della struttura organizzativa attuale emergono alcuni elementi di riflessione:

- ☞ si rileva la necessità di migliorare la struttura organizzativa per renderla maggiormente rispondente ad un processo di programmazione delle attività, capace di determinare l'utilizzo razionale delle risorse disponibili in funzione degli obiettivi di volta in volta stabiliti, al fine di garantire una ripartizione ben definita delle funzioni e delle attività;
- ☞ si rileva la necessità di introdurre sistemi strutturati di analisi dei fabbisogni delle singole ASL/AO, idonei ad alimentare un processo di programmazione delle gare

centralizzate; al contempo bisogna introdurre l'utilizzo di strumenti operativi di negoziazione degli obiettivi e rilevazione dei fabbisogni, evidenziando l'eventuale scostamento tra i fabbisogni programmati e gli acquisti consuntivati;

- ☞ si rileva la necessità di creare un sistema di monitoraggio dei risultati raggiunti in termini di risparmio e di una reportistica strategica e operativa articolata per aree omogenee che consenta di tenere sotto controllo i principali processi, nonché un sistema di monitoraggio dei beni e servizi erogati dai fornitori nel corso dell'esecuzione contrattuale e della rilevazione del livello di soddisfazione delle Aziende Sanitarie;
- ☞ si rileva la necessità di creare una ripartizione delle attività e delle funzioni maggiormente rispondente a logiche di specializzazione;
- ☞ rileva la necessità di formalizzare procedure e manuali operativi in modo da ridurre la discrezionalità delle funzioni e delle attività e assicurare al contempo standard qualitativi superiori.

Dati i punti emersi, la U.O., d'intesa con i vertici della società, ha programmato, nel corso del triennio, un processo di rivisitazione delle attività, una riorganizzazione delle funzioni, e lo studio di alcuni progetti speciali finalizzati alla risoluzione delle criticità evidenziate e a dare un impulso alle attività della centralizzazione acquisti.

#### **Nuovo modello di attività**

Per una realizzazione più efficiente e rapida degli obiettivi strategici la U.O. Centrale Acquisti di So.Re.Sa. S.p.a. necessita di una riorganizzazione delle sue attività.

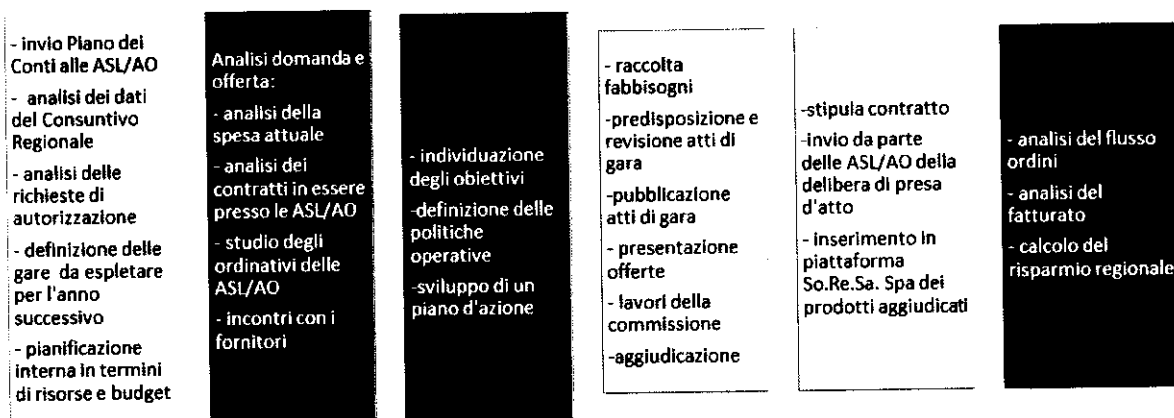
Affinché la ristrutturazione strategico-organizzativa abbia successo, il primo passo da compiere è la rilettura della struttura organizzativa, in termini di processi che attraversano l'area e coinvolgono le diverse funzioni.

L'analisi dei processi interni ha comportato una revisione degli stessi e l'opportunità di prevedere un insieme di nuove attività. Il processo di gara sarà caratterizzato dalle seguenti fasi:

**Fasi:**

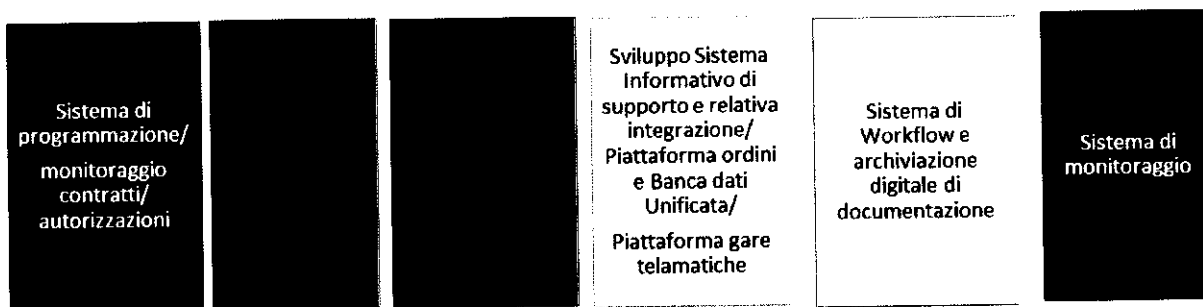


**Descrizione:**

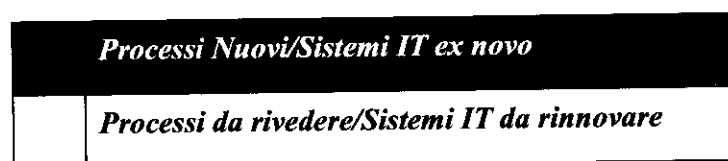


**PROJECT MANAGEMENT**

**Sistema Integrato:**



**DWH e Reporting**



I principali elementi di cambiamento in relazione alle fasi descritte riguardano:



Pianificazione e Budgeting:

- revisione del processo di programmazione delle gare con l'utilizzo di strumenti di scambio delle informazioni con le ASL/AO (vedi progetto n. 4 nell'Allegato 3 della Programmazione Triennale "*Progetti e delle Iniziative 2012-2014 della Direzione Acquisti*").
- introduzione di un nuovo modello di gestione operativa delle attività della Centrale Acquisti a supporto della realizzazione della programmazione delle gare (vedi progetto n. 3 nell'Allegato 3 della Programmazione Triennale "*Progetti e delle Iniziative 2012-2014 della Direzione Acquisti*").

Studio di fattibilità e strategia:

- preparazione della gara non più "solo" attraverso le informazioni acquisite in sede di Tavolo Tecnico, ma attraverso uno studio approfondito delle caratteristiche del mercato dei beni/servizi che saranno oggetto delle stesse. Attualmente l'analisi dei fabbisogni viene gestita per mezzo della piattaforma Intecent-ER, e consiste nel pubblicare un elenco di meta prodotti, precedentemente definito dai Tavoli Tecnici organizzati da So.Re.Sa. secondo le necessità e le osservazioni sollevate dai referenti delle AA.SS.LL./AA.OO..  
Risulta invece necessario effettuare uno studio di fattibilità che renda possibile, per ogni gara, definire un progetto di massima dei beni, dei servizi e delle loro qualità. Attraverso tale organizzazione sarà possibile valutare i costi/benefici di ogni singola iniziativa.  
L'incrocio dei dati acquisiti attraverso l'analisi di domanda e di offerta di mercato permetterà la definizione di un obiettivo strategico in termini di risparmio. Rispetto al precedente modello procedurale lo studio di fattibilità prevederà:
  - a) Analisi della domanda: analizzare la composizione della spesa attuale attraverso lo studio dei contratti attualmente in essere presso le Aziende Sanitarie e la creazione di una reportistica finalizzata all'acquisizione delle informazioni relative ai prodotti/servizi utilizzati dalle Aziende Sanitarie;
  - b) Analisi dell'offerta: studio delle caratteristiche del mercato di riferimento attraverso incontri con i fornitori, esame dei listini dei prodotti offerti e delle loro caratteristiche, predisposizione di questionari specifici;

- c) Definizione delle strategie: dopo l'analisi comparativa tra domanda ed offerta di mercato bisogna individuare gli obiettivi, definire le politiche operative e sviluppare un piano d'azione.

Monitoraggio e gestione contratti:

- definizione di un modello gestionale di monitoraggio delle iniziative in termini di qualità dei servizi e prodotti offerti e di controllo della domanda;
- definizione di un opportuna reportistica a supporto delle attività.

Per l'applicazione del modello descritto, cruciale sarà il ruolo ed il contributo delle risorse presenti sul territorio nelle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere come attori delle fasi precedentemente descritte, dalla Pianificazione e Budgeting delle iniziative in programmazione, alla definizione della strategia di gara e al monitoraggio delle forniture.

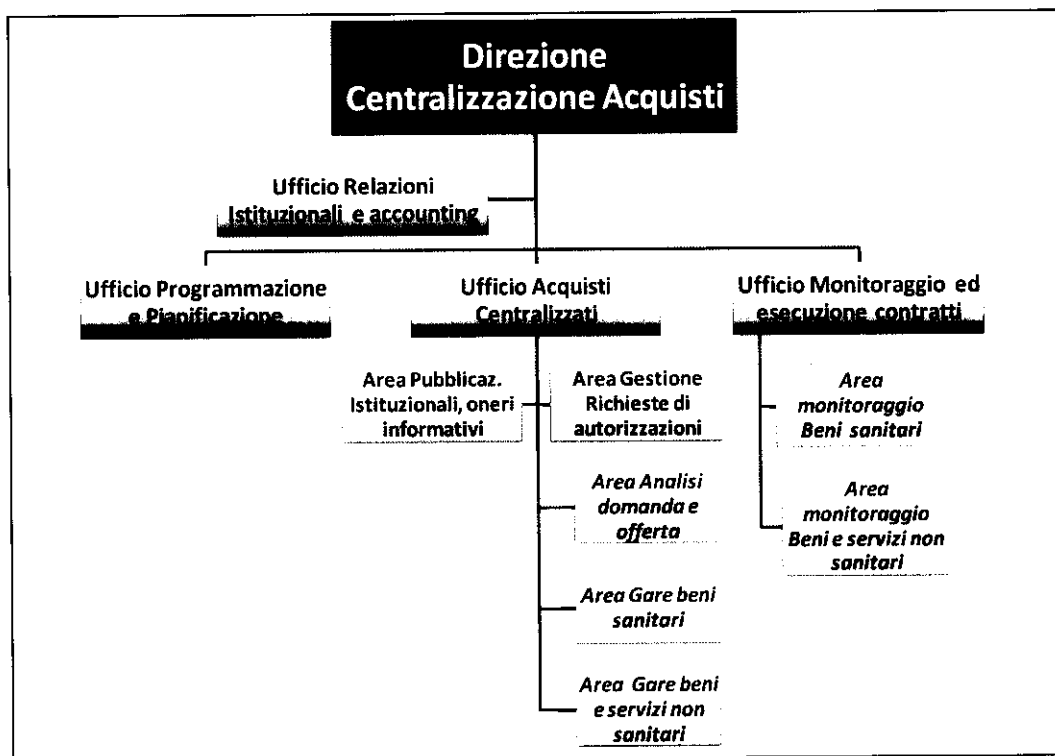
L'approccio necessiterà di una visione di insieme del Sistema Sanitario Regionale per poter valorizzare opportunamente le competenze e eccellenze presenti, anche attraverso la riqualificazione di professionalità a supporto dell'efficienza del sistema e del contenimento della spesa.

**Struttura organizzativa a tendere**

In sintesi, come rilevato nel nuovo modello di attività, la U.O. Centrale Acquisti sarà impegnata nel prossimo triennio a:

- rafforzare le attività di rilevazioni e le analisi dei fabbisogni delle ASL/AO per le singole iniziative di acquisto;
- svolgere un'attenta e accurata attività di analisi di mercato e di definizione programmata delle strategie di gara;
- gestire in maniera continuativa i rapporti con le Aziende Sanitarie e con gli *stakeholder* della centrale acquisti e garantire la puntuale gestione delle richieste di autorizzazione agli acquisti provenienti dalle Aziende Sanitarie;
- svolgere una seria attività di *budgeting* e monitoraggio dell'andamento degli approvvigionamenti e dei contratti in essere con i fornitori;
- gestire le banche dati a disposizione al fine di tenere sotto controllo eventuali scostamenti tra obiettivi programmati e dati consuntivati e porre in essere tempestive azioni correttive;

- definire le linee di sviluppo dei sistemi informativi a supporto degli approvvigionamenti.  
Alla luce delle evidenze emerse, si prevede il passaggio ad una nuova struttura organizzativa, come di seguito illustrata:



**Organigramma a tendere Centralizzazione Acquisti**

Il modello organizzativo a tendere della Centrale Acquisti prevede la creazione di tre Uffici sotto la U.O.:

- l'Ufficio "*Programmazione e Pianificazione degli Approvvigionamenti*", sotto la U.O., ha il compito di definire la programmazione annuale delle attività della centralizzazione acquisti, attraverso una pianificazione, supportata da strumenti operativi e metodi di analisi che, date le diverse informazioni disponibili (fabbisogni delle ASL/AO, richieste di autorizzazione agli acquisti provenienti dalle stesse, report di monitoraggio sull'esecuzione delle forniture), definisca il piano delle gare cui dare attuazione;
- l'Ufficio "*Acquisti Centralizzati*" svolge tutte le attività legate all'iniziativa di gara, dalla definizione del bene/servizio oggetto di gara centralizzata fino alla stipula dei contratti/convenzioni con i fornitori aggiudicatari; l'Ufficio sarà inoltre articolato in tre aree:

IT

- l'Area "Analisi Domanda e Offerta", sotto la guida ed il coordinamento di specialisti delle diverse categorie merceologiche ("*category manager*"), segue la definizione del progetto di gara ed in particolare la determinazione del bene /servizio oggetto della stessa;
- le Aree "Gare Beni sanitari" e "Gare Beni e Servizi non sanitari" seguono i rispettivi iter procedurali di gara dalla fase di definizione delle attività alla fase di aggiudicazione delle gare.

Inoltre sono state create due Aree in *staff* all'Ufficio Acquisti centralizzati: 1.) "Pubblicazioni Istituzionali e oneri informativi", con il compito di curare tutte le attività legate alla pubblicità delle iniziative di gara e 2.) "Gestione richieste di autorizzazioni" che gestisce tutte le richieste di autorizzazione agli acquisti provenienti dalle AA.SS.LL./AA.OO. ai sensi del Decreto Commissariale n. 58 del 2011 e s.m.i.

- l'Ufficio "*Monitoraggio e Gestione dei contratti*" che svolge le attività finalizzate al presidio dello stato di avanzamento della fornitura oggetto di gara centralizzata e della corretta esecuzione della stessa; tale ufficio sarà articolato in due Aree a seconda del bene/servizio oggetto del contratto: l'Area "Monitoraggio beni sanitari" e l'Area "Monitoraggio beni e servizi non sanitari".

In *staff* alla U.O. Centrale Acquisti si prevede inoltre la creazione dell'Ufficio "*Relazioni Istituzionali e accounting*" che cura tutti i rapporti con gli interlocutori esterni della centrale acquisti, in particolare con la Regione Campania, le Aziende Sanitarie, i fornitori del SSR e le Associazioni di categoria, al fine di coniugare le esigenze espresse dalla domanda proveniente dal SSR con le offerte del mercato.

### **Risorse e competenze da acquisire**

In funzione della nuova configurazione della struttura organizzativa, la Direzione ha definito il nuovo fabbisogno di risorse e di competenze che è necessario acquisire, anche con riferimento al livello professionale richiesto:

Ufficio	Area	Profilo	(A) Dotazione attuale	(B) Delta giu 2012	(C) Qualifica nuove dotazioni	Delta gen 2013	D = (A+B+C) Qualifica nuove dotazioni a regime	2014 Dotazione a regime	(D-A) Fabbisogno aggiuntivo 2014 - Attuale	
Direzione Operativa		Direttore Operativo	1	0		0		1	0	
Programmazione e Pianificazione	Programmazione e Pianificazione	Analisti	3	1	T	1	J	5	2	
Acquisti Centralizzati	Analisi Domanda e Offerta	Responsabile	1	0		0		1	0	
		Farmacista senior	2	0		1	Dir comado	3	1	
		Farmacista junior	0	1	J	1	J	2	2	
		Medico/ biologo (**)	1	0		0	Dir comado	1	0	
		Tecnico di laboratorio	0	0		1	S	1	1	
		Ingegnere clinico senior (**)	1	0	coll. Profess	0		1	0	
		Ingegnere clinico junior	1	1	J	1	J	3	2	
		Specialista servizi	0	1	S	1	S	2	2	
		Tirocinanti	3	0		0		3	0	
		Gare Beni Sanitari	Responsabile	1	0		0		1	0
	Project Manager		0	2	SeJ	2	J	4	4	
	Amministrativi		3	1	J	0		4	1	
	Gare altri Beni e Servizi non Sanitari	Responsabile	1	0		0		1	0	
		Project Manager	0	2	SeJ	2	J	4	4	
		Amministrativi	2	1	J	2	J	5	3	
	Gestione Richiesta di Acquisto	Amministrativi	0	1	J	1	J	2	2	
	Pubblicaz istituz. Oneri informativi e autorizzazioni	Amministrativi	1	0		0		1	0	
	Anagrafiche, Monitoraggio ed esecuzione contratti	Monitoraggio beni sanitari	Project Manager	1	1	J	2	SeJ	4	3
		Monitoraggio beni non sanitari	Project Manager	0	2	SeJ	2	J	4	4
	Relazioni Istituzionali e accounting	Relazioni Istituzionali e accounting	Amministrativi	0	1	J	1	S	2	2
	Personale distaccato (*)			1						
	<b>Totali</b>			<b>23</b>	<b>15</b>		<b>18</b>		<b>55</b>	<b>33</b>
	<b>Dotazione totale per anno</b>				<b>38</b>		<b>56</b>			

(\*) = alla dotazione delle risorse bisogna aggiungere il precedente Direttore Operativo della So.Re.Sa. attualmente distaccato presso la Struttura Commissariale.

(\*\*) = il medico biologo e l'ingegnere clinico attualmente lavorano part-time ; si prospetta, per il 2012, un loro inserimento full-time.

La tabella riporta lo scenario ottimale che la U.O. Centrale Acquisti dovrebbe raggiungere in funzione degli obiettivi programmati.



La progressione dell'attivazione e/o del potenziamento degli uffici, così come rappresentata in tabella, potrebbe incidere sul rispetto del calendario programmato per l'espletamento delle gare nel 2012.

Rispetto allo scenario ottimale la U.O. Centrale Acquisti ha individuato il fabbisogno essenziale, inteso come struttura base di riferimento per garantire i livelli minimi di servizio. Tale fabbisogno considera il progressivo ingresso delle nuove risorse come rappresentato nella tabella che segue:

Profili	Dotazione attuale	Delta 2012	Delta 2013	Dotazione al 2014
Dirigente in comando			1	
Senior (1° livello)		4	4	
Junior (3° livello)		4	19	
Tirocinanti		1		
Coll. Professionale				
<b>Totale</b>	<b>23</b>	<b>9</b>	<b>24</b>	<b>56</b>

### Linee guida di sviluppo

Di seguito verranno illustrate le principali linee di sviluppo delle attività della centrale acquisti in termini di iniziative di gara e/o di particolari progetti da sviluppare nel corso del prossimo triennio, raggruppate per le categorie merceologiche identificate.

Gli obiettivi, le linee guida di sviluppo e le principali attività dei progetti e delle iniziative dei singoli settori verranno illustrati nel dettaglio nelle Schede progetto di cui all'**Allegato n. 3** al Piano Triennale.

### Settore Farmacia e Dispositivi Medici

L'obiettivo che il settore Farmacia e Dispositivi Medici si propone di perseguire nel corso del triennio è principalmente di riuscire a coprire con le gare centralizzate gli altri gruppi di dispositivi medici di larghissimo consumo (es. tubi e sonde per l'apparato respiratorio, gastrointestinale, elettrodi per monitoraggio, sacche per urina, cateteri vescicali ecc.) e

contemporaneamente sviluppare almeno 2 gare/anno di dispositivi specialistici in modo da coprire l'80% dei prodotti utilizzati.

Accanto alle attività previste dalla programmazione, il settore ha intenzione di sviluppare nel corso del prossimo triennio le seguenti iniziative, illustrate nel dettaglio nelle schede allegate alla Programmazione:

- ☞ *Progetto Logistica integrata a livello di macroaree*
- ☞ *Progetto di razionalizzazione del ciclo passivo dispositivi medici*

### **Settore Ingegneria clinica**

Come anticipato nella programmazione delle gare (vedi paragrafo. 3.1.3), il settore Ingegneria Clinica ha pianificato di espletare nel corso dell'anno 2012 tre gare centralizzate ad alto contenuto tecnologico e che coinvolgono contemporaneamente tutte le AA.SS./AA.OO. campane:

- Gara TC;
- Gara Ecotomografo portatile e trasportatile;
- Gara Angiografo fisso e trasportatile.

Inoltre dall'analisi dei fabbisogni espressi dalle Aziende Sanitarie risulta che le stesse chiedono l'acquisizione delle medesime classi tecnologiche e pertanto sarà possibile nel corso del triennio la previsione di gare centralizzate atte a soddisfare le esigenze di acquisto.

Accanto alle attività previste dalla programmazione, il settore ha intenzione di sviluppare nel corso del prossimo triennio le seguenti iniziative, illustrate nel dettaglio nelle schede allegate alla Programmazione:

- ☞ *Diffusione di Best Practices nelle tecnologie*
- ☞ *Armonizzazione delle procedure di accesso delle tecnologie elettromedicali*
- ☞ *Gestione e Allocazione delle tecnologie elettromedicali*

### **Settore Laboratorio di analisi**

Il settore Laboratorio di analisi ha programmato per l'anno 2012 le seguenti gare:

- impianti core-lab alta automazione

- sistemi diagnostici per immunometria
- sistemi diagnostici e prodotti per batteriologia

Nel corso del prossimo triennio si prevede di completare le forniture destinate alla macroarea di patologia clinica, microbiologia e virologia predisponendo gare relative a:

- sistemi diagnostici fondati sulle tecniche di biologia molecolare,
- prodotti monouso, reagenti per uso manuale inclusi i coloranti, materiale di consumo di base inclusa la vetreria,
- sistemi diagnostici per l'allergologia,
- sistemi diagnostici per la citofluorimetria,

Tale ordine è legato sia all'impatto economico (i *test* di biologia molecolare tradizionalmente sono abbastanza costosi) che alla generalità d'uso (i prodotti monouso sono di uso generalizzato mentre i sistemi per allergologia e citofluorimetria sono utilizzati solo da alcuni centri specializzati).

La dizione sistema diagnostico indica la fornitura in unica soluzione di:

- fornitura in noleggio di apparecchiature nuove di tecnologia avanzata, rese franco di imballo, trasporto e consegna;
- installazione e messa in funzione della strumentazione, compresi sistemi di continuità dell'alimentazione elettrica, e di deionizzazione di acqua, se necessaria;
- addestramento all'uso della strumentazione degli operatori indicati dalle Aziende;
- assistenza tecnica su chiamata;
- manutenzione programmata e straordinaria, compresi i pezzi di ricambio, necessari a garantire il perfetto e continuo funzionamento della strumentazione;
- fornitura, resa franco di imballo, trasporto e consegna alle strutture delle Aziende indicate nell'ordine, di reagenti, calibratori, controlli, soluzioni varie e materiale di consumo, compresi eventuali stampati, necessari a:
  - preparazione, avviamento, funzionamento e chiusura delle sessioni analitiche della strumentazione offerta;
  - manutenzione ordinaria e straordinaria eseguibile da parte del personale utilizzatore;

- effettuazione e refertazione delle analisi indicate come obbligatorie per ciascun lotto oggetto di gara;
- oneri per il collegamento "online" con il Sistema Informatico del Laboratorio (SIL) destinatario della strumentazione.

In futuro si ritiene opportuno utilizzare uno strumento di consultazione del mercato con l'obiettivo di:

- garantire la massima e più diffusa pubblicità delle iniziative al fine di assicurare la più ampia diffusione delle informazioni;
- avere la maggiore partecipazione possibile da parte dei soggetti interessati;
- offrire la maggiore pubblicità delle caratteristiche qualitative e tecniche dei beni e servizi oggetto di analisi;
- ricevere, da parte dei soggetti interessati osservazioni e suggerimenti per una più compiuta conoscenza del mercato.

Inoltre la partecipazione a mostre o congressi di settore in cui vi sia esposizione dei prodotti di interesse dovrà essere intensificata per migliorare/aggiornare la conoscenza del mercato.

Infine nel corso del prossimo triennio vanno predisposte procedure per assicurare le forniture destinate alle rimanenti macroaree, prima l'anatomia patologica e poi quella genetica, tanto nella considerazione del fatto che attualmente si contano pochi laboratori genetici nella Regione.

Al contempo si dovrà provvedere alla riproposizione delle gare in scadenza (sangue occulto, sistemi prelievo, chimica clinica ed immunochimica).

### **Settore altri beni e servizi**

Nel corso del 2012, la So.Re.Sa. avvierà un'attività di analisi del mercato ai fini della definizione e della progettazione delle iniziative in materia di centralizzazione di beni e servizi non ricompresi nelle altre aree di sopra dettagliate e provvederà a stilare un elenco delle gare da intraprendere a partire dal 2013.

La strategia prevede l'individuazione dei settori di mercato che si intende aggredire, partendo da un'analisi comparativa tra le gare avviate da So.Re.Sa. e le esperienze maturate dalle altre centrali di acquisto nazionali (Consip) e regionali.



Entro il 30 giugno 2012 si individueranno gli strumenti operativi necessari per la definizione delle iniziative, si attiverà una fase di ricognizione delle *best practices* in materia di centralizzazione di beni e servizi e dei contratti in essere presso le AA.SS./AA.OO..

Entro il 31 dicembre 2012, con il supporto degli strumenti individuati, si procederà alla definizione del piano gare per altri beni e servizi per gli anni 2013-2014, individuando le risorse necessarie alla progettazione dei servizi da mettere a gara, i relativi elementi di innovazione, la standardizzazione che è possibile realizzare e stimando il contenimento della spesa che ne conseguirà.

Alla programmazione delle gare del 2012 si accompagnerà lo studio di fattibilità della gara per servizi assicurativi delle ASL/AO, introdotta dal Decreto del Commissario *ad acta* n. 11 del 2012.

Le attività previste per il 1° semestre 2012 potranno essere espletate dal Responsabile di Settore, mentre, nel secondo semestre 2012, si renderà necessario il supporto di uno o più professionalità dotate di specifica esperienza nella esecuzione di tali contratti.

Per l'espletamento delle gare pianificate sarà necessario disporre del personale con profilo amministrativo in numero congruo alle iniziative da avviare ed il supporto consulenziale di società con esperienza in strategie di centralizzazione o alternativamente l'acquisizione di specifiche figure professionali fornite dalle AA.SS..

Inoltre, si ritiene necessario prevedere costanti investimenti nella formazione con particolare riferimento alla normativa in materia di appalti, da sostenere in forma continuativa al fine di avvalersi del necessario aggiornamento sulle novità giurisprudenziali derivanti da sentenze e/o pronunce in materia.

Oltre a specifici corsi di formazione è necessario assicurare la partecipazione del personale ad iniziative divulgative quali convegni e seminari.

La valorizzazione economica di tali attività potrà essere concretamente effettuata a fine 2012, contestualmente alla pianificazione delle iniziative.

### **Progetti speciali**

Accanto alle iniziative e ai progetti dei singoli settori identificati, la U.O. Centrale Acquisti ha programmato di avviare nel corso del prossimo triennio le seguenti attività-progetti che sono illustrati nel dettaglio nelle schede progetto allegate al Piano Triennale (vedi Allegato n. 3):

- ☞ *Piattaforma Informatica gare telematiche*
- ☞ *Albo fornitori*
- ☞ *Adozione nuovo modello di gestione Area Acquisti e BPR*
- ☞ *Progetto di Pianificazione, Budgeting e Gestione costi per commessa*
- ☞ *Nuovo modello di Pianificazione e Monitoraggio della spesa sanitaria regionale*
- ☞ *Progetto di automazione e adozione di un modello procedurale per la gestione delle Richieste di Autorizzazione*
- ☞ *Setup di un modello di gestione del HTA*
- ☞ *CRM – modello di funzionamento e procedure di gestione delle campagne inbound e outbound/Iniziative di comunicazione, formazione e eventi*
- ☞ *Supporto di specialisti merceologi per l'elaborazione dei capitolati di gara e per la formazione delle Commissioni.*

La rivisitazione delle attività dell'U.O. Centrale Acquisti e la riorganizzazione del modello procedurale, richiedono inoltre l'introduzione di strumenti tecnologici innovativi ed un'evoluzione di quelli già in uso.

Si ritiene indispensabile definire alcuni progetti speciali che monitorino la realizzazione ed il collaudo di nuovi sistemi IT, che migliorino i processi della fase antecedente all'indizione delle procedure di gara e che diano vita ad una reportistica aziendale che accompagni ogni iniziativa di gara durante l'intero percorso, dallo studio di fattibilità fino al monitoraggio dei risultati, nonché la supervisione, a livello legale, della fase post stipula contrattuale.

Di seguito si elencano i progetti speciali pianificati in relazione ai sistemi IT da introdurre :

- ☞ *Sistemi Informativi a supporto delle singole aree funzionali e relativa integrazione;*
- ☞ *Data Warehouse per la reportistica aziendale.*

### **Sistemi Informativi a supporto delle singole aree funzionali**

Occorre predisporre nuovi sistemi informativi a supporto del nuovo modello gestionale delle attività (descritto nel paragrafo 3.1.4.2) e programmare la loro graduale implementazione.

In particolare, il nuovo sistema dovrà prevedere le seguenti componenti che verranno dettagliate nel paragrafo 4.5 "Linee guida di sviluppo IT":

- **Piattaforma Ordini e una Banca Dati Unificata;**



- Sistema di “*e-procurement*” e Albo fornitori;
- Sistema di *Workflow* e archiviazione documentale.

### **DWH per la Reportistica aziendale**

Occorre avviare un progetto speciale che, trasversalmente alle altre aree, consenta di sviluppare un modello di *DWH* e di introdurre l'utilizzo in Azienda, che assicuri la semplificazione della gestione interna della documentazione e dell'elaborazione della reportistica necessaria a facilitare gli utenti nella predisposizione di relazioni, confronti ed analisi dei dati.

Le Funzioni di reportistica più frequentemente richieste attualmente all'Area IT sono :

- Risparmio/Confronto con lo storico;
- Proiezione del Valore dell'Ordinato per un anno di esercizio distinto per ASL;
- Scostamento dei Fabbisogni con l'ordinato e con il consuntivo.

## **CAPITOLO V : LE UNITÀ OPERATIVE DI SUPPORTO ALL'ATTIVITÀ COMPLESSIVA DI SO.RE.SA.**

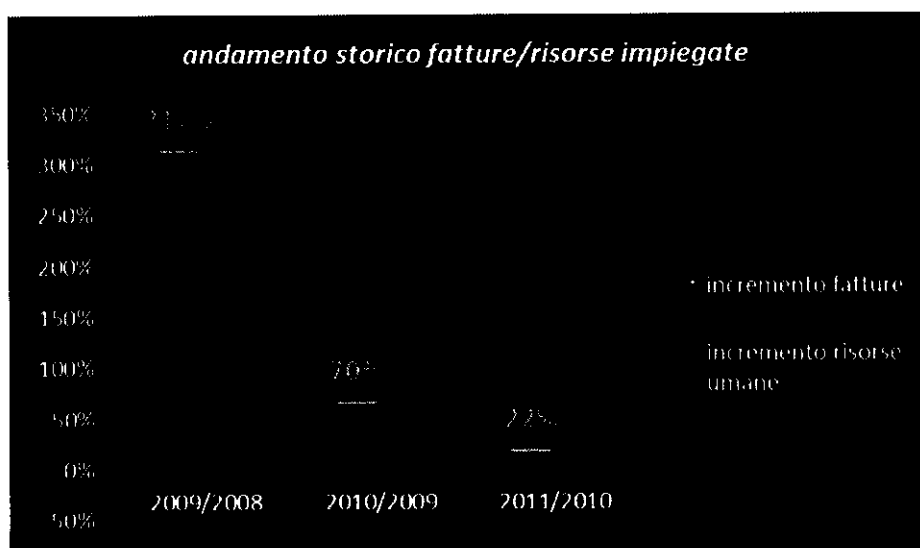
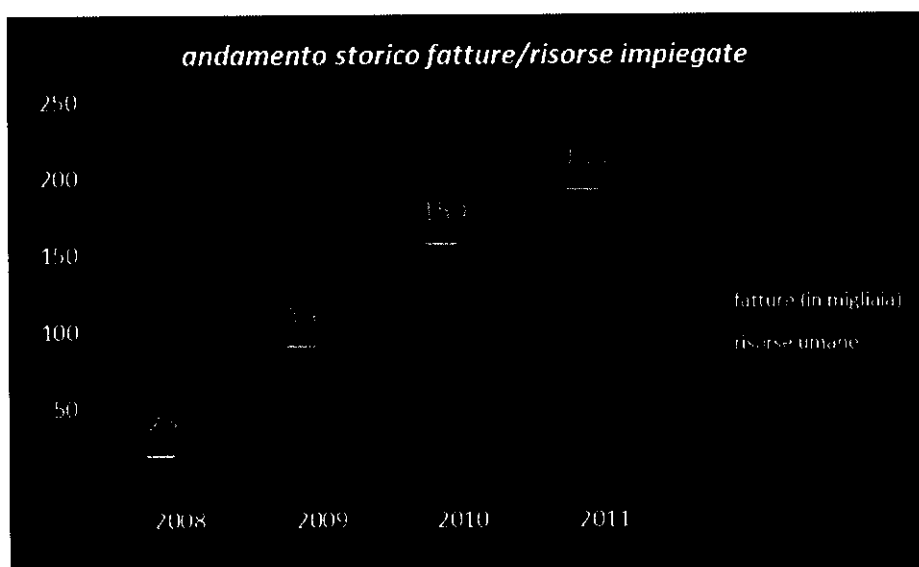
### ***1. L'U.O. Amministrazione e Finanza/Flussi Finanziari***

Il volume delle attività amministrative connesse alla centralizzazione degli acquisti (registrazione fatture passive, emissione fatture attive, pagamenti fatture passive, incassi fatture attive, attestazioni e rendicontazioni, controlli di congruità) si è incrementato del 748% dal 2008 al 2011.

Segnatamente

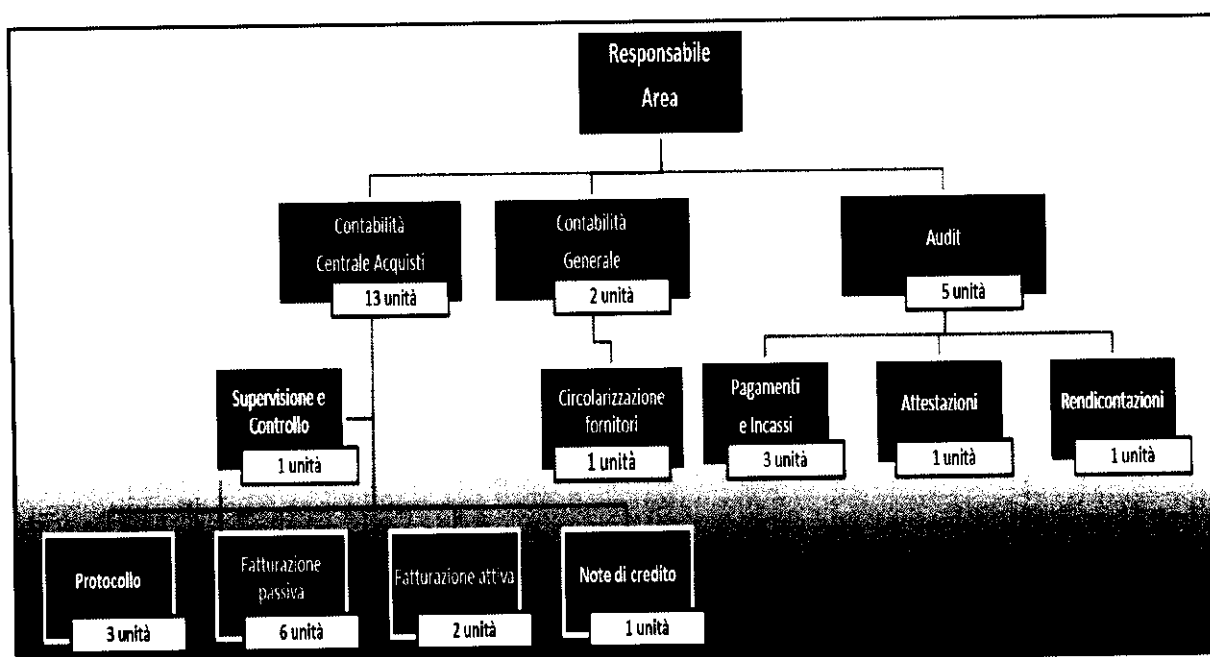
a fronte di 23.000 documenti contabili gestiti nel 2008 si riscontrano 195.000 documenti nel 2011. A fronte di ciò, le risorse umane impiegate nell'area sono passate da 10 (alla data del 31.12.2008) a 19 (alla data del 31.12.2009) a 14 (alla data del 31.12.2010), fino alle attuali 20. Si segnala inoltre che decorrere dalla fine del settembre 2011, e fino alla fine dell'esercizio, in aggiunta alle 20 risorse operanti nell'area sono state messe a disposizione ulteriori risorse in outsourcing, circostanza che ha contribuito al recupero degli arretrati nel comparto del protocollo e della registrazione delle fatture passive afferenti la centrale acquisti ed il definitivo allineamento delle attività di protocollo e contabilizzazione dei documenti contabili.

Il grafico che segue mette a confronto l'incremento storico dei documenti lavorati e quello delle risorse utilizzate. Segnatamente, nel corso dell'esercizio 2011 sono state registrate in contabilità generale e ribaltate in altrettante fatture attive inviate alle AA.SS. 195.000 fatture relative ad acquisti di beni e servizi centralizzati, a fronte delle circa 159.000 dell'esercizio 2010. Dall'inizio dell'attività di centralizzazione, a fronte di una crescita del 748 % dei volumi di attività si registra un incremento complessivo delle risorse umane pari al 100%.





Nel corso del 2011 L'U.O. Amministrazione e Finanza è stata oggetto di una revisione organizzativa con la finalità di specializzare le risorse sui comparti specifici di attività, strategici per la gestione complessiva; ogni comparto rappresenta una specifica area operativa, affidata ad una o più risorse esperte che eseguono le direttive strategiche impartite dal responsabile dell'area, cui rispondono direttamente per gli obiettivi assegnati, per i risultati conseguiti e per la produttività.

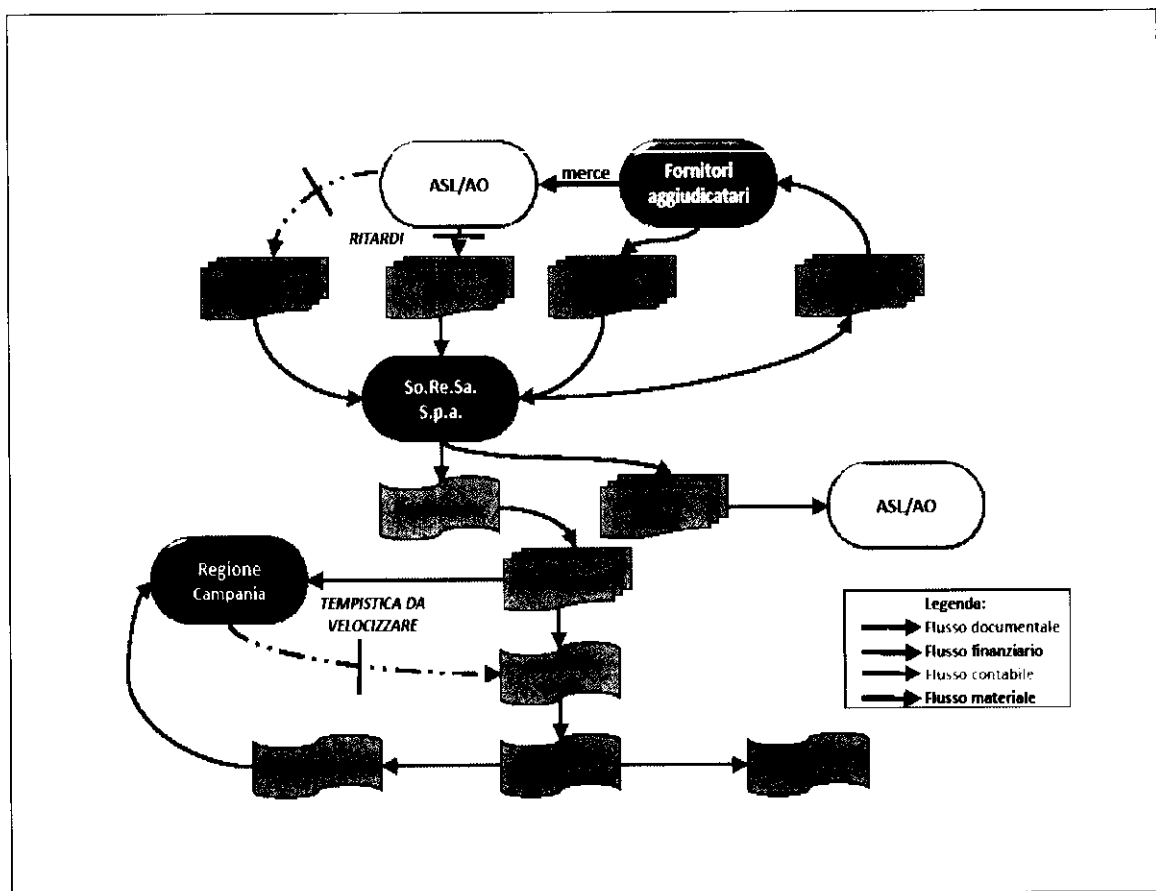


Al fine di fronteggiare le frequenti criticità che hanno investito i differenti comparti, si è adottato un modello di gestione delle risorse flessibile e dinamico, con un elevato tasso di interscambiabilità, che ha consentito, peraltro, una omogeneizzazione del livello di know how e di crescita professionale. La strategia operativa è stata orientata a favorire un più rapido apprendimento sul campo delle risorse ed una migliore comprensione dei complessi fenomeni amministrativi che riguardano i rapporti tra la contabilità generale ed il ciclo amministrativo della centralizzazione degli acquisti, traducendosi in un valore aggiunto per l'area che ha consentito di ammortizzare le fisiologiche criticità connesse ad una gestione caratterizzata da procedure amministrative complesse e peculiari e flussi documentali rilevanti. Sul punto si segnala che nonostante l'ulteriore impennata nel flusso di fatture afferenti la centralizzazione registrato nell'esercizio 2011 (come sopra detto circa 195.000 documenti) nel corso dell'esercizio è stato completato il percorso di recupero degli arretrati stratificatisi negli

esercizi precedenti ed è stato raggiunto l'obiettivo del definitivo riallineamento delle attività di protocollo e fatturazione della centrale acquisti.

### 1.1 Il ciclo amministrativo della centralizzazione degli acquisti

Il ciclo amministrativo della centralizzazione degli acquisti è riepilogato nella tabella che segue:



Lo stesso prevede:

1. la ricezione dell'ordine e del ddt da parte delle aziende sanitarie;
2. la ricezione delle fatture passive da parte dei fornitori aggiudicatari del bando;
3. la liquidazione delle fatture passive a cura di So.Re.Sa. (sulla scorta dei documenti ricevuti dal punto ordinante – ordine e ddt);

4. l'emissione della fattura attiva a carico della azienda sanitaria che ha effettuato l'ordine;
5. la ricezione della provvista occorrente al pagamento dalla Regione Campania (previa attestazione delle fatture liquidate ed in scadenza);
6. il pagamento della fattura passiva liquidata;
7. l'incasso della corrispondente fattura attiva emessa a carico della azienda sanitaria;
8. la rendicontazione alla Regione delle fatture pagate per conto delle aziende sanitarie;
9. la trattenuta da parte della Regione Campania degli importi pagati da So.Re.Sa. per conto delle aziende sanitarie a valere sulla rimessa corrente delle medesime AA.SS.;

Secondo il ciclo amministrativo standard, ai fini della contabilizzazione delle fatture passive e del relativo costo di competenza, sarebbe necessario attendere la registrazione dei relativi ordini e dei corrispondenti ddt da parte dell'ufficio ordini. Analogamente, al fine della emissione delle fatture attive nei confronti delle aziende sanitarie sarebbe necessario attendere l'avvenuta liquidazione delle corrispondenti fatture passive da parte dell'ufficio liquidazioni. Tale attività di liquidazione è tuttavia subordinata al caricamento nella piattaforma informatica (a cura delle aziende sanitarie) dei documenti indispensabili per la liquidazione (ordine e ddt).

Per una corretta applicazione di tale ciclo, le Aziende Sanitarie dovrebbero pertanto caricare tempestivamente nella piattaforma informatica predisposta da So.Re.Sa. gli ordini e i ddt; L'esperienza sul campo ha dimostrato che il forte decentramento periferico dei distretti ricadenti territorialmente nelle varie aziende sanitarie, la disorganizzazione e l'inefficienza amministrative dei distretti, e, in alcuni casi, una mal celata diffidenza nei confronti di So.Re.Sa. da parte degli operatori rendono complessa e farraginoso l'iter procedurale necessario alla liquidazione ed al pagamento nei termini contrattualmente pattuiti. Tale contesto operativo, ha generato al 31 dicembre 2011 una debitoria scaduta e non ancora liquidata pari a 318 milioni di euro, cui si aggiungevano debiti scaduti negli esercizi precedenti e non ancora liquidati. La tabella che segue espone la stratificazione dei debiti scaduti alla data del 31.12.2011.

<i>stratificazione debiti scaduti al 31/12/2011</i>	<i>importo in €. 000</i>	<i>n. documenti</i>
scaduto non liquidato 2008	54	17
scaduto non liquidato 2009	1.327	500
scaduto non liquidato 2010	19.516	4.300
scaduto non liquidato 2011	318.628	110.000
<b>Totale debiti scaduti non liquidati</b>	<b>339.525</b>	<b>114.817</b>

Alla luce di tutto quanto sopra descritto, si è resa necessaria una revisione delle procedure interne e delle strategie operative di seguito riepilogata:

1. Analisi approfondita dei debiti arretrati e stratificazione per anzianità di scaduto
2. Analisi delle procedure di liquidazione e delle principali criticità
3. Riorganizzazione delle risorse umane del comparto
4. Revisione dei processi e delle procedure applicate per ordini e liquidazioni

gli obiettivi perseguiti:

5. Aumento progressivo del volume mensile di liquidazioni ed attestazioni previa revisione di processi e procedure interne
6. Interventi mirati sui debiti con "aging" più elevato
7. Interlocazione con i fornitori finalizzata all'acquisizione di documentazione mancante e propedeutica alla liquidazione

All'esito di tali interventi si registra, alla data di redazione del presente documento, l'azzeramento dei debiti con maggiore anzianità (anni 2008 – 2010), e la drastica riduzione dei debiti scaduti al 31/12/2011.

In sintesi lo scaduto al 31/12/2011 pari a 318 milioni di euro per 115 mila documenti a fine 2011 si è ridotto, alla data di redazione del presente documento, a soli 70,6 milioni per 26 mila documenti. Il risultato, già di per sé rilevante, appare ancor più significativo considerati i tempi in cui è stato raggiunto, e l'assenza di risorse aggiuntive.

## **1.2 Il processo di dematerializzazione ed automazione delle registrazioni contabili**

Nel corso degli esercizi precedenti è stato messo a punto un sistema di dematerializzazione documentale integrato con la procedura di elaborazione dei dati contabili.



Allo stato attuale la procedura integrata di dematerializzazione documentale e automazione delle registrazioni contabili consente di gestire in automatico circa il 30% delle registrazioni afferenti la centrale acquisti, supportando l'attività di registrazione manuale. Si noti che la percentuale di automazione è direttamente proporzionale alla frequenza ed alla tempestività adottata dai distretti delle aziende sanitarie ed ospedaliere nell'alimentazione della piattaforma informatica predisposta da So.Re.Sa. Si stima che un utilizzo massivo e tempestivo della piattaforma potrebbe elevare la percentuale di automazione fino al 70%, con evidenti benefici per la sanità campana. La totale ottimizzazione della procedura è prevista con l'entrata a regime della fatturazione elettronica e con l'utilizzo obbligatorio di fatture e ddt in formato *xml*.

La procedura in esame consente di ridurre parzialmente il carico di lavoro gravante sull'area amministrativa, contribuendo ad incrementarne la produttività. Cionondimeno resta fermo il ruolo strategico degli operatori dell'area, che hanno progressivamente acquisito nel tempo un elevato know how su un modello di centralizzazione degli acquisti che, lo si ricorda, è unico in Italia, nella parte in cui associa alla centralizzazione delle procedure di gara la gestione centralizzata alla parte amministrativa e finanziaria sgravando le aziende sanitarie da compiti amministrativi e finanziari connessi alla contabilizzazione ed al pagamento delle fatture. È di tutta evidenza, peraltro, che tale procedura potrà fornire risultati più soddisfacenti soltanto allorquando tutti i punti ordinanti utilizzeranno la piattaforma informatica unica predisposta da So.Re.Sa. per il ciclo centralizzato (ordini – ddt - fatturazione). A fine 2011 la quasi totalità dei punti ordinanti risulta agganciata alla piattaforma. Ciò nondimeno si registrano ancora un elevato numero di ordini emessi fuori piattaforma ed un patologico ritardo nell'attività di caricamento dei documenti di trasporto, circostanze che contribuiscono in maniera significativa all'accumulo di ritardi nelle attività di liquidazione e pagamento delle fatture e nel pagamento delle stesse da parte di So.Re.Sa.

A ciò va aggiunto che il ciclo della dematerializzazione, che ben si adatta a gare come quella per i farmaci, omogenei per caratteristiche, codifica (codice AIC) e strumenti di monitoraggio dei prezzi (AIFA), riduce la sua efficacia quando è applicato a diverse tipologie di beni e servizi sanitari (presidi, dispositivi e simili). Le numerose peculiarità dei prodotti messi a gara, ed il trend crescente delle differenti tipologie di riscontro e contabilizzazione dei

D

medesimi lasciano presupporre che, quantunque il processo di automazione vada verso una progressiva implementazione (sia per numero di punti ordinanti che lo adottano, sia per successive migliorie di volta in volta apportate alle procedure di automazione) esso non potrà mai sostituire integralmente il lavoro tipicamente discrezionale dell'operatore contabile. Si stima che, una volta a regime, il processo di dematerializzazione potrà arrivare a coprire al massimo il 70% delle registrazioni, rappresentando, pertanto, un valido supporto e non un'alternativa rispetto all'impiego di risorse umane.

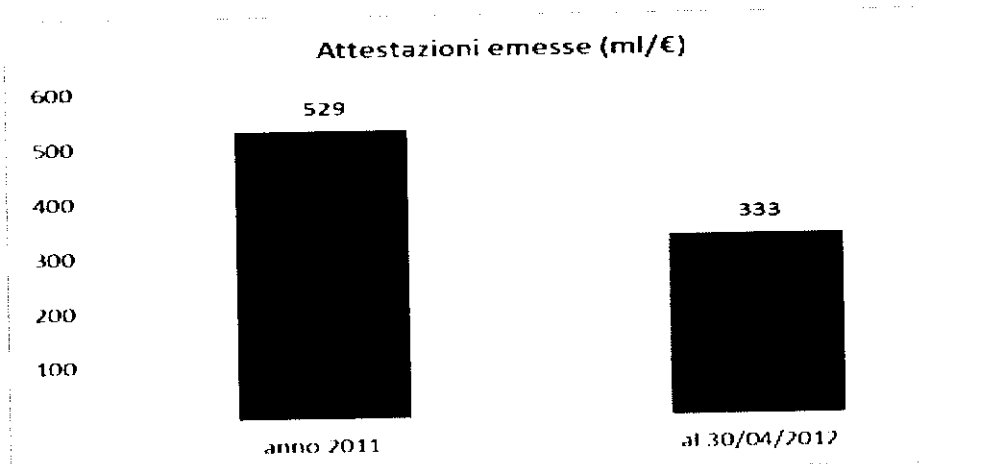
Una volta a regime, il processo in commento spiegherà effetti molto positivi sia in termini di aumento della produttività, che di mantenimento di un giusto equilibrio tra fabbisogno di risorse umane ed aumento progressivo dei volumi di attività aziendali.

### **1.3 Attestazioni/Pagamenti/Rendicontazioni Regione Campania**

Sul fronte dei pagamenti per forniture centralizzate, rammentando che per procedere al pagamento sono necessarie:

1. la preventiva liquidazione da parte dell'ufficio a ciò preposto;
2. l'emissione dell'attestazione alla Regione Campania delle fatture liquidate;
3. la ricezione della relativa provvista da parte della Ragioneria della Regione Campania

Si registrano, nel corso dell'esercizio 2011, n. 36 attestazioni emesse per un importo pari ad € 529.373.560,28 e pagamenti effettuati per €. 526.117.405,90, con una media mensile di pagamenti pari a circa 44 milioni/mese. Nei primi quattro mesi del 2012 si registra un sensibile incremento delle attività di liquidazione ed attestazione, coerentemente con la revisione delle procedure interne ed in accordo con il Piano di Rientro della debitoria pregressa. Il grafico che segue sintetizza i risultati sopra esposti.



#### **1.4 Gli effetti economici e finanziari della centralizzazione**

La politica adottata dal Cda in materia di revisione delle procedure di liquidazione e pagamento e di riorganizzazione delle risorse aziendali ha determinato fattispecie che impattano in diversa misura sul conto economico e sulla finanza aziendale:

1. L'abbattimento degli interessi moratori
2. L'ottenimento di extrasconti finanziari

Le fattispecie sopra evidenziate sono riconducibili alla stipula di accordi transattivi con i maggiori fornitori, finalizzati alla riduzione dei tempi medi di pagamento delle forniture centralizzate, sulla scorta del Piano di Rientro della debitoria pregressa. L'effetto principale di tali accordi è la rinuncia da parte dei fornitori agli interessi moratori maturati e, in alcuni casi, anche la concessione di sconti sul capitale. Il risparmio finanziario derivante dalla rinuncia agli interessi moratori, già illustrato nel paragrafo relativo agli aspetti contabili, si è tramutato in sopravvenienza attiva allorquando tale rinuncia è avvenuta a cavallo tra l'esercizio 2011 e quello precedente, impattando sulla gestione straordinaria del conto economico. Lo sconto finanziario, invece, ha generato entrate aggiuntive che hanno contribuito alla riduzione del costo a carico della Regione per la copertura dei costi di gestione della So.Re.Sa., attualmente disciplinata dalla DGRC n. 357 del 23.03.2010.

## **2. L'U.O. Legale**

Allo stato l' U.O. Legale della So.Re.Sa. spa, è costituito da n° 6 risorse, di cui: n. 1 con contratto di collaborazione professionale con qualifica di Responsabile dell' Area, n. 1 contratto di collaborazione professionale con qualifica di Responsabile dell'esecuzione dei contratti; n. 2 dipendenti con contratto a tempo determinato con mansioni di addetto all'area junior; n. 2 risorse con contratto di collaborazione professionale con mansioni di addetto all'area junior.

L'U.O. Legale, svolge un attività trasversale a tutte le altre aree, che può essere distinta in attività spot di volta in volta assegnate a Soresa da atti regionali, delibere di giunta e decreti commissariali ed attività

In particolare l'attività svolta negli anni precedenti, può può sintetizzarsi nel modo che segue:

- 1) Redazione determine dirigenziali
- 2) Accertamento e ripianamento del debito sanitario con particolare riferimento alla stipula degli atti transattivi con i fornitori di beni servizi delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere
- 3) Centralizzazione acquisti – Redazione e controllo sulla corretta esecuzione dei contratti con i fornitori aggiudicatari delle gare centralizzate Soresa – (contestazioni, applicazioni di penali, risoluzione dei contratti) – procedura farmaci generici;
- 4) Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati.
- 5) Gestione del Contenzioso

### **2.1 Redazione determine dirigenziali**

Nello specifico, per quanto concerne l'attività di cui al punto 1) l'U.O. Legale si occupa della predisposizione della stesura finale di tutte le determinazioni a firma del Direttore Generale, le quali sono configurabili sia come atti amministrativi (composti da elementi istruttori e riflettenti un percorso procedimentalizzato) che come atti di gestione (riferiti a profili operativi dell'attività e costituenti esercizio di responsabilità) e sono essenzialmente tese a sviluppare procedimenti per lo svolgimento delle attività della società.

Le richieste di determinazione vengono inoltrate dalla struttura proponente all'U.O. Legale, supportate da adeguata istruttoria ( ai fini della esatta individuazione della motivazione del provvedimento) e corredate di tutti gli atti utili per la redazione.



L'U.O. Legale, esaminata e valutata la completezza della documentazione, provvede alla redazione della relativa determina, che sottopone alla firma del Direttore Generale, accompagnandola, ove necessario, con una breve relazione che evidenzia eventuali criticità.

Dopo la firma la Determinazione viene trasmessa all'Ufficio Marketing che provvede alla pubblicazione dell'atto sul sito istituzionale della società ( [www.soresa.it](http://www.soresa.it)).

L'attività impegna sostanzialmente il responsabile dell'area supportato da almeno un collaboratore.

Nel corso del 2008 sono state redatte 90 determine dirigenziali;

nel 2009 sono state redatte 139 determine dirigenziali;

nel 2010 sono state redatte 115 determine dirigenziali;

nel 2011 sono state redatte 150 determine dirigenziali.

Gli originali delle determine dirigenziali con i relativi allegati sono custoditi presso l'archivio dell'Ufficio.

## **2.2 Accertamento e ripianamento del debito sanitario:**

L'U.O. Legale in collaborazione con l'U.O. Informatica si è occupato della complessa attività di stipula delle transazioni per il ripiano del debito maturato dalle Aziende Sanitarie. Si tratta di un attività spot che viene assegnata di volta in volta alla società attraverso delibere di giunta e/o decreti commissariali-

Nel 2008, si è conclusa l'operazione " Soresa 2" disciplinata dalle DGRC 1956/07 e 2192/07, che ha riguardato i crediti vantati dai fornitori di beni e servizi nei confronti delle Aziende Sanitarie maturati sino al 31.12.2006.

A partire dal maggio 2009 l'U.O. Legale si è occupato dell'operazione " Soresa 3" di cui alle D.G.R.C. 541/09 e 1627/09, che si è protratta sino a tutto il 2010, con i creditori delle aziende sanitarie della Regione che vantano nei confronti delle medesime crediti relativi a forniture e/o prestazioni maturati a partire dal 1 gennaio 2007 . Al 31 dicembre 2010 sono state transatte 4752 posizioni creditorie relative a 3.656 fornitori per un importo complessivo di 2,150 mld di euro circa L'operazione si è protratta anche nel gennaio 2011 per le Aziende Sanitarie che avevano rinnovato la convenzione con Soresa per l'anno 2011 ( Asl Napoli 2 Nord; Asl di Caserta; A.O. Federico II ; A.O. Moscati).

In data 21 febbraio 2011, il Commissario ad acta per l'attuazione del piano di rientro ha emanato il decreto n. 12 (il "Decreto 12") successivamente modificato ed integrato dal decreto n. 48, recante la "Definizione del piano di ammortamento dei debiti sanitari ai sensi dell'art. 11, comma 2, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122", con il quale, al fine di ripristinare l'ordinato e regolare svolgimento dei pagamenti ai creditori delle Aziende Sanitarie, di abbattere il contenzioso e i relativi oneri per il mancato pagamento nonché il volume di pignoramenti in essere

In realtà, tale operazione si prefigge l'obiettivo di promuovere gli ordinari strumenti di smobilizzo dei crediti, senza maggiori oneri per la Regione, consentendo ai fornitori di beni e servizi del SSR, limitatamente ai casi in cui non sia possibile procedere al pagamento per mancanza di fondi liquidi, di stipulare atti transattivi finalizzati alla certificazione dei crediti che siano certi, liquidi ed esigibili, e cedere tali crediti pro soluto a favore di banche o intermediari finanziari riconosciuti dalla legislazione vigente, nei limiti di quanto previsto dalla Circolare del Dipartimento del Tesoro del 31 gennaio 2007 e secondo le modalità indicate dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 19 maggio 2009; in particolare, ai fini del rispetto della disciplina di cui all'art. 1, comma 739, della legge n. 296 del 27 dicembre 2006.

L'U.O. Legale ha predisposto il format del nuovo transattivo che ha ricevuto il placet della Struttura commissariale. In data 15 ottobre dopo l'ok definitivo della struttura commissariale sono partite le transazioni con i creditori della Aziende Sanitarie. Allo stato hanno transatto circa 247 fornitori su che hanno manifestato la volontà di aderire all'operazione

In particolare l'U.O. Legale si occupa della redazione dell'atto transattivo con allegata la liquidazione da parte della ASL e convoca presso Soresa i singoli fornitori e le singole Aziende Sanitarie, per la stipula. Nella fase di redazione si procede alla verifica dei poteri di firma, dello stato giuridico e dell'assenza di procedure concorsuali a carico delle imprese creditrici, attraverso l'esame della documentazione necessaria alla partecipazione agli atti (certificati camerale con vigenza fallimentare, verbali di CdA, procure speciali – nel caso di partecipazione a mezzo di procuratori -, contratti di cessione del credito – nel caso di partecipazione all'atto delle società di factor che hanno acquistato pro-solvendo i crediti).

Al 15 gennaio 2012 sono state transatte 240 posizioni creditorie per un importo complessivo di 120 mln di euro circa

Attualmente nell'operazione in essere sono impegnate n. 3 risorse dell'ufficio.

**2.3 Centralizzazione acquisti – Redazione dei contratti con i fornitori aggiudicatari delle gare centralizzate So.Re.Sa. e controllo sulla loro corretta esecuzione (contestazioni, applicazioni di penali, risoluzione dei contratti).**

L'U.O. Legale, a partire dal 2008 si è occupato, inoltre, della redazione dei contratti con le imprese aggiudicatrici delle gare centralizzate indette da Soresa e, successivamente, del controllo sulla fase di esecuzione del contratto.

La redazione di ogni contratto, viene preceduta dalla richiesta alla Prefettura di competenza, del nulla osta ai sensi dell'art. 10 del d.p.r. 3 giugno 1988, n. 252, nonché dall'acquisizione dall'Ufficio Gare di tutti i documenti necessari alla stipula tra i quali la costituzione della garanzia fideiussoria definitiva a supporto della corretta esecuzione della fornitura.

Redatto il contratto lo stesso, a cura dell'U.O. Legale, viene registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Napoli con spese a carico delle imprese e trasmesso all'Ufficio Marketing di Soresa per la pubblicazione sul sito web della Soresa e per l'inserimento nell'anagrafica fornitori.

Nell'anno 2008 sono stati stipulati n. 25 contratti, nel 2009 n. 161 nuovi contratti, nell'anno 2010, sono stati stipulati n.126 nuovi contratti e nell'anno 2011, sono stati stipulati 171 nuovi contratti.

Allo stato l'Ufficio si occupa della gestione di circa 250- 300 contratti.

Successivamente alla stipula l'U.O. Legale si è occupato della verifica della corretta esecuzione del contratto, applicando eventualmente le penali in caso di mancato adempimento delle condizioni di fornitura, per giungere, nei casi più gravi, sino a proporre al Direttore Generale la risoluzione dell'appalto ( ad es. dopo tre contestazioni successive), adottata con Determina dirigenziale, predisposta dallo stesso U.O. Legale.

Nei casi di non corretta esecuzione e di risoluzione dei contratti l'U.O. Legale ha predisposto tutti gli atti necessari per l'incameramento della cauzione fideiussoria in proporzione alla gravità dell'inadempimento.

I risultati raggiunti per tale attività:

Nell'anno 2009 sono state incassate penali per € 620.177 ca

Nell'anno 2010 sono state incassate penali per € 943.419 ca

Nell'anno 2011 sono state incassate penali per € 581.341 ca

#### **2.4 Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati.**

Soresa oltre ad essere centrale di committenza è, anche centrale di pagamento delle fatture che derivano da acquisti centralizzati.

Il procedimento che consente l'approvvigionamento della provvista necessaria ai fini del pagamento è abbastanza complesso, atteso che dipende da innumerevoli fattori esterni

In breve, giova precisare:

- 1) i contratti stipulati con le imprese aggiudicatrici delle gare centralizzate prevedono il pagamento entro 90 giorni dal ricevimento della fattura;
- 2) la liquidazione delle fatture richiede il recupero presso i distretti sanitari dei DDT ed i report di conformità;
- 3) il pagamento delle fatture può avvenire ad ottenimento della rimessa regionale che avviene solo a seguito della rendicontazione operata da So.Re.Sa.

E' di tutta evidenza che l'articolazione del procedimento incide notevolmente sui tempi di liquidazione pagamento delle fatture con un DSO allo stato di 120 -140 giorni e con la maturazione degli interessi moratori previsti dal Dlgs. 231/02

Pertanto, in collaborazione con l'Area contabilità, con la liquidazione e con il coordinamento del Responsabile dei Progetti speciali, sono state stipulate numerose transazioni relative agli interessi maturati sulle fatture scadute relative agli acquisti centralizzati svolti da Soresa per conto delle Aziende Sanitarie e/o ospedaliere.

Con la stipula di tali transazioni si sono raggiunti i seguenti obiettivi:

- 1) Contenimento delle azioni giudiziarie per il recupero dei crediti scaduti;
- 2) Si è ottenuto il risparmio e lo storno degli interessi maturati sulle fatture scadute a tutto l'anno 2010
- 3) In alcuni casi, si è ottenuto un extra sconto sulla sorta capitale.

#### **2.5 Procedura farmaci generici**

L'U.O. Legale nel corso del 2011 è stato impegnato nella gestione delle modifiche contrattuali conseguenti l'immissione in commercio di farmaci equivalenti relativi ai 96 contratti di fornitura della durata di 48 mesi della gara farmaci, con decorrenza aprile 2008 e scadenza aprile 2012.

1. Nei suindicati contratti, all'art. 2 del Capitolato Speciale era prevista una clausola di salvaguardia, che stabiliva la "facoltà" della stazione appaltante di revocare l'aggiudicazione e conseguentemente risolvere il contratto nel caso in cui nel corso della fornitura si verificassero mutate condizioni di mercato rispetto alla situazione esistente alla data di presentazione dell'offerta, quali ad esempio decadenza di brevetto, immissione in commercio di farmaci generici che annullano la situazione di esclusività.
2. Nel mese di marzo 2011 le farmacie ASL in comando presso So.Re.Sa., comunicavano un elenco di molecole che avevano perso l'esclusività della commercializzazione.
3. Tenuto conto che l'importo totale annuo delle forniture aventi ad oggetto le molecole *originator* sopra indicate superava i 18.000.000,00 di euro, è evidente che, nel caso in cui si fosse perseguita la strada della risoluzione, l'unica procedura per il riaffidamento della fornitura secondo la normativa del Codice degli appalti sarebbe stata quella aperta.
4. Tale procedura avrebbe comportato, calcolando i tempi previsti per la pre-informazione, pubblicazione del bando, aggiudicazione, e successiva stipula del contratto, un termine di inizio effettivo della fornitura da parte del potenziale nuovo aggiudicatario del farmaco non inferiore a 7/8 mesi.
5. Malgrado le sovraesposte situazioni oggettive che rendevano palesemente improduttiva e antieconomica, la scelta di procedere alla risoluzione contrattuale con le ditte fornitrici dei farmaci *originator* si è comunque tentato, in tempi strettissimi, di creare un percorso che portasse all'ottimizzazione della nostra clausola contrattuale di salvaguardia e di raggiungere mediante soluzioni alternative gli stessi obiettivi economici che solo aleatoriamente si sarebbero raggiunti con l'indizione di una nuova gara.
6. Nell'ambito del suindicato percorso in ossequio alle disposizioni legislative riferite al contenimento della spesa farmaceutica l'U.O. Legale ha predisposto un programma composto di tre fasi: la prima fase è stata quella di eseguire una puntuale ricerca di mercato sui pezzi dei nuovi farmaci generici che andavano a competere con gli *originator* sotto contratto So.Re.Sa.

Tale attività è stata compiuta con notevole difficoltà, in quanto nella maggior parte dei casi, l'unico parametro di rilevazione è stato il prezzo pubblicato in Gazzetta Ufficiale, non essendo stata rilevata nel mese di Marzo 2011 alcuna aggiudicazione in nessun'altra A.S.L. di Italia.

I risultati di tali indagini di mercato hanno consentito di procedere alla seconda fase che prevedeva la compilazione di una tabella che raggruppava ciascuna ditta, molecola non più esclusiva, i prezzi dei farmaci originator sotto contratto So.Re.Sa, i prezzi dei rispettivi generici e quantità di fabbisogni presunti su base annua.

Tale tabella è stata concepita al fine di permettere a So.Re.Sa. di quantificare su base annua il risparmio rispetto a quello "solo potenziale", conseguibile attraverso l'indizione di nuove gare.

Nella terza fase, si è proceduto a convocare tutte le ditte richiedendo che fossero raggiunti gli obiettivi di risparmio di cui in tabella, prospettando varie alternative, come ad esempio l'allineamento dei prezzi dei farmaci originator rispetto a quelli dei corrispondenti farmaci generici, abbassamento di prezzi su altri prodotti sotto contratto soresa e/o sconto su crediti vantati nei confronti di Soresa.

Tale attività ha comportato un risparmio complessivo rispetto ai contratti già in essere di € 11,2 mln

## **2.6 Contenzioso civile**

L'U.O. Legale, sino al 31.12.2011, ha gestito il contenzioso civile sia passivo che attivo

### ***Passivo***

Preliminarmente, giova evidenziare che, ad oggi le cause civili promosse nei confronti della Soresa sono soltanto 11 e nascono tutte, sulla base di una errata interpretazione da parte dei creditori del SSR ed, in alcuni casi anche delle Aziende Sanitarie, sia della Delibera di Giunta Regionale n°1338/06 che ha disciplinato l'operazione cartolarizzazione per il pagamento dei debiti del sistema sanitario regionale maturati al 31.12.2005 e sia della Delibera di Giunta Regionale n°1956/06 che ha disciplinato l'operazione di ripianamento dei debiti del sistema sanitario regionale maturati al 31.03.2007.

In tali giudizi, pertanto, il rischio di una condanna della Soresa, appare abbastanza remoto, attesa la evidente carenza di legittimazione passiva della Società e l'esito favorevole di tutti i giudizi che si sono già conclusi sulla medesima materia del contendere.

#### **Attivo**

Il contenzioso attivo, allo stato, dalle azioni monitorie intraprese nei confronti dei fornitori per il recupero di somme non dovute nell'ambito dell'operazione di cartolarizzazione e per l'escussione di polizze fideiussorie nell'ambito dell'esecuzioni dei contratti con le imprese aggiudicatrici delle gare centralizzate.

Tutte le procedure esecutive attivate si sono concluse con il recupero delle somme.

#### **2.7 Contenzioso amministrativo**

I giudizi amministrativi pendenti innanzi al TAR Campania ed il Consiglio di Stato nascono dall'impugnativa promossa avverso i bandi di gara e/o le aggiudicazioni delle gare svolte dalla centrale acquisto nell'ambito delle funzioni assegnate a Soresa dalle DGRC 515/07 e 1452/07 e dalla Legge Regionale n. 4/2011 e Decreto Commissariale n. 58/2011.

Tutto il contenzioso amministrativo è stato affidato sino al 31.12.2011 **all'avv. Leopoldo Di Bonito**, consulente legale della U.O. della Centralizzazione degli acquisti. Per tale contenzioso l'U.O. Legale si è occupato solo della fase di istruzione e collaborazione con il consulente legale che materialmente ha assunto la difesa della società.

\*\*\*\*\*

La gestione del contenzioso civile ed amministrativo è stata radicalmente modificata alla fine del 2011.

Infatti, con delibera del Consiglio d'Amministrazione del 24 giugno 2011 la So.Re.Sa. S.p.A., ha disposto la pubblicazione di un avviso di selezione al fine di costituire un elenco ristretto di consulenti per l'affidamento di incarichi professionali relativi al contenzioso giudiziale.

La pubblicazione dell'avviso si è resa necessaria in quanto in via tendenziale, gli incarichi di rappresentanza in giudizio e patrocinio devono essere conferiti al personale assegnato agli "Affari Legali" della So.Re.Sa. S.p.A., a condizione che la materia del contenzioso da trattare sia compatibile con le competenze specifiche e con i carichi di lavoro del personale e purché non afferisca a contenziosi per i quali siano configurabili ragioni di opportunità per l'assegnazione all'esterno.

La Lista definitiva degli avvocati ammessi alla Short List è stata pubblicata sul sito web di Soresa in data 15 dicembre 2011.

### **3. L'U.O. Informatica**

#### **Premessa**

Le attività correnti e le previsioni di sviluppo e consolidamento dell'ICT di So.Re.Sa. espletate nell'esercizio 2011 possono essere ricondotte alle seguenti aree di intervento:

- conduzione, gestione e adeguamento dei sistemi applicativi in esercizio;
- gestione delle infrastrutture di base;
- analisi, progettazione e sviluppo di nuove applicazioni.

Rispetto alle precedenti aree di intervento è opportuno sottolineare che i compiti istituzionali affidati a So.Re.Sa. determinano un doppio livello di interlocuzione per i servizi ICT: uno relativo alle strutture interne all'azienda ed un secondo riguardante i diversi attori con cui So.Re.Sa. interagisce a vari livelli, ovvero ASL, AO, Regione Campania, fornitori del SSR ecc.

Tale circostanza, oltre ad introdurre un notevole incremento di complessità, sia nella gestione ordinaria che nella progettazione di nuovi sviluppi, richiede una costante attenzione nei confronti di quanto avviene sul territorio, al fine di raccordare correttamente le strategie con esso, finalizzando adeguatamente le attività di progettazione e sviluppo delle nuove applicazioni.

#### **Sintesi dei risultati ad oggi raggiunti**

Per quanto evidenziato in premessa, lo stato dell'arte viene riepilogato rispetto ai seguenti ambiti:

1. Sistemi applicativi;
2. Infrastrutture hardware, software e telecomunicazioni;
3. Servizi di assistenza, formazione e supporto.

#### **Sistemi applicativi**

In quest'area sono compresi i *software* applicativi attualmente in uso in So.Re.Sa.



### **Gestione del debito**

La procedura *software* per la gestione del debito è l'applicativo "storico" di So.Re.Sa. in esercizio, nella sua prima versione, a partire dal 2007.

Ad oggi il sistema assicura la copertura funzionale dell'attività di gestione del debito così come regolamentata dal DC 12/2011, attraverso un applicativo finalizzato alla gestione dei flussi informatici da/verso i creditori del SSRC e da/verso le AASSLL e AAOO della Regione.

Il *software* supervisiona l'intero processo, nelle sue diverse fasi, a partire dalla raccolta dei dati da parte dei creditori, alla liquidazione da parte degli enti, alla predisposizione delle proposte e degli atti transattivi, alla emissione delle certificazioni e al calcolo delle dilazioni di pagamento.

Il sistema, solo per le attività inerenti il DC 12/2011, gestisce ad oggi circa 200.000 documenti contabili, per un valore di circa 1.200 mil./euro relativi a 795 fornitori.

È inoltre disponibile uno storico di circa 250.000 documenti.

### **Accreditamento**

È in esercizio la piattaforma *software* per l'acquisizione delle domande di accreditamento definitivo da parte delle strutture sanitarie provvisoriamente accreditate e/o nuove, secondo quanto previsto dalla L.R. 23/2011.

Il sistema, sviluppato a partire dall'analisi congiunta effettuata con l'ARSAN e con l'Assessorato alla Sanità, consente la predisposizione automatica delle domande a partire dall'acquisizione delle informazioni relative alle strutture, opportunamente memorizzate all'interno di una banca dati, e la ricezione delle stesse, firmate digitalmente, tramite PEC.

### **Protocollo**

Il *software* consente la gestione della protocollazione dei documenti in entrata e in uscita per la Segreteria, la Presidenza e la Direzione aziendale, in esercizio dal 2009.

Ai documenti scannerizzati sono associate le informazioni di protocollazione, tipicamente numero e data, che vengono memorizzate in un apposito data base.



## ☞ **Gestione liquidazioni e pagamenti**

Il sistema gestisce il ciclo di liquidazione/attestazione/pagamento delle fatture relative alla centrale acquisti. L'applicativo viene utilizzato dagli utenti So.Re.Sa. per la gestione della liquidazione delle fatture passive, la generazione delle attestazioni da inviare in Regione, la successiva gestione dei pagamenti compresa la predisposizione dei mandati.

Il sistema, inoltre, consente il calcolo e il monitoraggio degli interessi passivi maturati sulle fatture scadute e la produzione di reportistica di supporto.

Il sistema gestisce un volume di circa 400.000 documenti ed è utilizzato da circa 40 utenti.

## ☞ **Piattaforma Ordini – MEP**

Il sistema, in uso dal 2008, è stato oggetto di aggiornamenti negli anni successivi finalizzati a rendere quanto più automatico, sicuro e affidabile il processo di ordine/acquisizione/fatturazione. È la piattaforma ordini centralizzati di So.Re.Sa., utilizzata per tutti i prodotti acquistati direttamente dall'Azienda per conto delle ASL/AO. La piattaforma è utilizzata nella quasi totalità delle ASL/AO, con qualche eccezione, che non ordina in piattaforma adducendo non meglio identificati "motivi tecnici".

Gli aggiornamenti *software* più rilevanti realizzati nell'ultimo triennio hanno riguardato:

- l'automatismo per l'emissione automatica delle fatture nei confronti delle ASL/AO a seguito della ricezione di fatture passive da parte dei fornitori (complete di DDT - Documento di Trasporto - corretto);
- il caricamento automatico dei DDT compilati dalle ASL/AO all'interno dei propri sistemi gestionali;
- l'invio ordini in formato elettronico tramite il Consorzio DAFNE;
- l'integrazione con il processo di dematerializzazione delle fatture passive

Il sistema è utilizzato da 470 utenti esterni e 40 interni ed ha movimentato, nel 2011, oltre 500.000 documenti (ordini, fatture passive e attive).

### **Contabilità Impresa**

Il sistema, in uso dal 2009, è il *software* di contabilità integrato con la piattaforma MEP, in cui sono automaticamente inserite tutte le movimentazioni che nascono dalla piattaforma ordini.

L'applicativo è utilizzato da circa 20 utenti e movimenta oltre un milione di registrazioni.

### **Dematerializzazione fatture passive**

Il sistema, in esercizio dal 2010, consente la protocollazione, dematerializzazione, trasformazione in PDF, estrazione dei dati principali e caricamento in MEP delle fatture passive. Il livello di automatismo del processo di acquisizione e caricamento è subordinato alla presenza dei DDT e alla conformità rispetto all'ordine. Non è stata ancora attivata la funzionalità di archiviazione sostitutiva, ma il sistema è già completamente predisposto per essa.

L'applicativo è utilizzato da circa 10 utenti e movimenta oltre 190.000 fatture passive.

È in corso di sperimentazione un meccanismo di acquisizione delle fatture passive emesse in formato elettronico (XML).

### **Posta elettronica**

Sul sistema, in uso dal 2008, sono state recentemente definite alcune caselle di posta "gigamail" (dotate di uno spazio di archiviazione più ampio) e introdotte alcune caselle di PEC (Posta Elettronica Certificata).

### **Rilevazione presenze**

Il sistema, in uso dal 2009, permette la gestione delle marcature e del foglio presenza dei dipendenti e la trasmissione dei dati convalidati al *software* per l'elaborazione delle paghe.

### **Video sorveglianza**

Il sistema, in uso dal 2008, è composto da 7 telecamere e un sistema di registrazione.

### **Infrastrutture hardware, software e telecomunicazioni**

In questa sezione è riepilogato quanto realizzato in termini di adeguamento dell'infrastruttura *hardware* (*server*, postazioni di lavoro, rete), del *software* di base, della sicurezza, dei data base e delle telecomunicazioni; in particolare:

1. Postazioni di lavoro e macchine per ufficio: sono stati acquistati o aggiornati oltre 40 personal computer;
2. Server, apparati di rete e infrastrutture: si è provveduto all'adeguamento della sala server principale, attrezzata con nuovo cablaggio, nuovi *patch panel*, nuovi *switch* di rete, gruppi di continuità e condizionatori;
3. Connettività: si è provveduto ad adeguare la connettività dedicata alla piattaforma di gestione ordini, portandola da 1/1 Mbps a 2/2 Mbps, SHDSL su due linee in *backup*;
4. Sono stati implementati meccanismi di sicurezza, accesso ai sistemi, *disaster recovery*.

### **Servizi di assistenza, formazione e supporto**

In questa sezione sono comprese le attività di assistenza e supporto che il settore eroga agli utenti interni ed esterni, oltre che i servizi di formazione all'utilizzo del sistema MEP.

#### **☞ Assistenza e supporto agli utenti interni**

Il servizio riguarda la gestione operativa delle PDL (postazioni di lavoro) e, più in generale, delle dotazioni elettroniche aziendali, comprendendo in esse stampanti, personali e di rete, fax, telefoni, scanner, ecc. L'assistenza riguarda sia gli aspetti legati ai dispositivi fisici che i software di base in dotazione (sistemi operativi, pacchetti Office, posta elettronica).

Viene anche fornito il supporto all'utilizzo applicativo dei *software*.

L'assistenza è fornita a circa 80 utenti, con una media giornaliera di 30 richieste che possono essere evase tramite supporto telefonico e/o assistenza sul posto.

#### **☞ Assistenza e supporto agli utenti esterni sulla piattaforma MEP**

Il servizio comprende le attività di assistenza telefonica e da remoto al personale sanitario e amministrativo delle ASL e delle AO che utilizza la piattaforma MEP (Centrale Acquisti).

L'assistenza è sia di tipo applicativo (supporto all'utilizzo della piattaforma) che di soluzione di problematiche di natura tecnica.

Il numero di utenti esterni destinatari dell'attività è di 470 e il numero medio di interventi giornalieri è pari a 20.

### **☞ Formazione degli utenti esterni per l'utilizzo della piattaforma MEP**

Il servizio è relativo all'attività di formazione e consulenza "in loco" per il personale sanitario e amministrativo delle ASL e delle AO per l'utilizzo della piattaforma MEP.

Nella maggioranza dei casi, inoltre, è stata necessaria anche l'installazione dell'applicativo web, nonostante l'attività fosse a carico dei sistemi informativi dell'ASL/AO.

Il numero di utenti che hanno usufruito del servizio è stato pari a 470. A causa degli usuali avvicendamenti all'interno delle Aziende e dell'estensione dell'utilizzo della piattaforma ad altri utenti si prevede la necessità di erogare il servizio anche in futuro, per circa 60 interventi annui.

### **Linee guida di sviluppo IT**

La repentina espansione delle attività gestite da So.Re.Sa. ha fatto emergere la necessità di un consolidamento IT propedeutico ad ulteriori evoluzioni.

In particolare, si avverte la necessità di un sistema di archiviazione e ricerca documentale, di un controllo dei processi aziendali realizzato attraverso un meccanismo di *workflow*, di una maggiore efficienza e affidabilità del modulo di gestione delle liquidazioni e dei pagamenti, della realizzazione della banca dati unificata e dell'introduzione di un sistema di analisi dati e reportistica direzionale.

Le possibili azioni di sviluppo ricadono nell'ambito di due possibili scenari:

- evoluzione/aggiornamento dell'applicativo esistente,
- sostituzione e/o reingegnerizzazione.

Per quanto riguarda le infrastrutture (*hardware*, *software* e telecomunicazioni), le soluzioni operative, nella maggior parte dei casi, sono state già individuate e, in alcuni casi, avviate.

### **Obiettivi che si intendono perseguire**

Alle funzioni ed attività su cui So.Re.Sa. è attiva ed impegnata da tempo, ovvero il "Rientro dalla debitoria" e la "Centralizzazione degli acquisti", vanno aggiunte ulteriori attribuzioni che discendono dalle varie normative precedentemente esposte:

1. Accreditamento delle Strutture del SSR
2. Creazione Banca Dati Unificata
3. Controllo di gestione e pianificazione aziendale
4. Centrale Unica di Pagamento
5. Gestione del Patrimonio immobiliare non strumentale del SSR

Le nuove attribuzioni richiedono una diversa struttura organizzativa in grado di far fronte agli impegni assunti e la conseguente disponibilità di infrastrutture e sistemi informatici in grado di supportare efficacemente i processi e le attività degli operatori, interni ed esterni a So.Re.Sa..

Poiché all'interno del processo di evoluzione e modernizzazione di un'azienda il ruolo strategico del Sistema Informativo è ormai un assunto, le tecnologie informatiche non devono essere viste come un semplice strumento di automazione di procedure operative, ma devono contribuire in modo sostanziale al perseguimento, o perfino alla ridefinizione, della strategia aziendale, trasformandosi da strumento di supporto a elemento competitivo determinante.

In questa accezione So.Re.Sa. deve essere in grado di gestire cambiamenti, relazioni competitive, tecnologia e deve assumere le caratteristiche di un sistema dinamico che evolve e si adatta, o che addirittura anticipa tali mutamenti, ponendosi alla ricerca di quegli assetti strutturali che più degli altri possono offrire caratteristiche di flessibilità e di capacità di adattamento alle variazioni del contesto.

Lo studio di alcune esperienze significative evidenzia che la modernizzazione di una qualunque azienda non può certamente ridursi ad una pura informatizzazione realizzata attraverso l'acquisizione di *software* ed infrastrutture ma deve essere accompagnata da una profonda riorganizzazione che semplifichi e renda efficienti i processi interni ed esterni, favorisca l'interazione con i propri clienti e le imprese fornitrici, favorisca la diffusione della cultura del cambiamento.

Organizzazione, infrastrutture adeguate, procedure informatiche e cultura del cambiamento sono le parole chiave della modernizzazione su cui è necessario riflettere per determinare le risorse e le professionalità necessarie per governare il processo. Per fare in modo che il processo di ammodernamento sia quanto più rapido ed efficiente possibile, è necessario orientare le proprie scelte e le proprie strategie operando il giusto *mixing* fra risorse interne,

acquisizioni e “outsourcing” in funzione, in generale, delle risorse economiche e delle competenze disponibili.

### **Strategie di sviluppo**

I modelli di sviluppo, affinché siano applicabili, devono essere calati nelle singole realtà, adattandosi e modellandosi sulle diverse esigenze.

In generale, un modello ideale di sviluppo da applicare ad un qualsiasi ente o azienda, dovrebbe partire da una “lavagna vuota” che, partendo da un’analisi funzionale dei bisogni, ridisegni e implementi i processi organizzativi, identifichi e fornisca le infrastrutture e i supporti applicativi, infine realizzi tutto quanto necessario, con le opportune predisposizioni per i futuri cambiamenti e miglioramenti.

Di solito tale approccio è impercorribile per tutta una serie di motivi che vanno dalla scarsità delle risorse finanziarie, all’impossibilità di operare cambiamenti organizzativi radicali, alla necessità di formare e ricollocare in modo adeguato il personale, alla carenza di risorse professionali adeguate, alla necessità di salvaguardare gli investimenti pregressi.

In ogni caso, l’inapplicabilità di tale percorso non dovrebbe ridursi ad un processo che si limiti, *sic et simpliciter*, alla pura automazione delle diverse attività, lasciando irrisolte carenze ed inefficienze. Una strategia concreta, pertanto, dovrebbe partire dall’analisi critica della situazione attuale, identificando le aree di consolidamento, reingegnerizzazione, sviluppo e cambiamento, sia dal punto di vista organizzativo che informatico, attraverso l’attenta valutazione di tutte le risorse disponibili, dei costi/benefici e delle priorità.

### **Struttura di governo**

Se, come evidenziato in precedenza, si riconosce il ruolo strategico del sistema informativo aziendale e che la modernizzazione non può prescindere da una parallela revisione dell’organizzazione aziendale, risulta evidente che la struttura di governo del processo, al di là del suo dimensionamento, non può che essere una struttura contemporaneamente responsabile del sistema informativo e, almeno in parte, dell’organizzazione.

Ad un primo livello di schematizzazione, il governo completo di un sistema informativo aziendale necessita della copertura delle seguenti macroaree funzionali:



- *gestione e consolidamento* – in quest'area sono comprese tutte le attività atte a garantire il buon funzionamento in esercizio del sistema informativo, in tutte le sue componenti (pacchetti applicativi, software di base, hardware centrale e periferico, infrastrutture di rete), oltre che al suo miglioramento e perfezionamento, sempre in relazione a quanto in esercizio;
- *innovazione* – l'area comprende tutte le attività relative allo studio e alla realizzazione di nuovi segmenti del sistema informativo o a completi e radicali trasformazioni dei sistemi e dei sottosistemi già disponibili.

All'interno di queste macro aree sono identificabili quattro sotto aree. All'interno di ognuna di esse sono contenute l'insieme di attività che la caratterizzano, come evidenziato nella tabella seguente:



<i>Gestione e consolidamento</i>		<i>Innovazione</i>	
<b>Gestione</b>	<b>Consolidamento</b>	<b>Cambiamento</b>	<b>Sviluppo</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manutenzione infrastrutture</li> <li>• Conduzione sala server (data center)</li> <li>• Manutenzione software di base e applicativo</li> <li>• Supporto all'utenza (help desk)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestione della "mappatura" informatica</li> <li>• Manutenzione evolutiva del software applicativo</li> <li>• Reingegnerizzazione dei processi automatizzati</li> <li>• Controllo della qualità dei prodotti e dei servizi</li> <li>• Controllo e ottimizzazione dei costi di esercizio</li> <li>• Sviluppo interfacce software</li> <li>• Report e Query su banche dati disponibili</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analisi e modifiche dei processi aziendali</li> <li>• Monitoraggio del mondo esterno (best practice)</li> <li>• Verifiche e aggiornamenti normativi</li> <li>• Studio delle leve economiche (costi e ricavi)</li> <li>• Laboratorio di idee e sperimentazioni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Progettazione</li> <li>• Realizzazione</li> <li>• Formazione</li> <li>• Change management</li> <li>• Sviluppo software</li> </ul>

È utile, per focalizzare immediatamente i punti di attenzione, effettuare una prima valutazione sulla tipologia di risorse professionali necessarie per ognuna delle aree illustrate in precedenza, su quanto ognuna di esse sia da considerare "core business" per So.Re.Sa. e su quanto le attività dell'area possono essere esternalizzabili. La tabella seguente riepiloga, per ogni area, le percentuali di risorse tecniche e organizzative necessarie per la copertura professionale di ogni area, quanto le attività di ogni area possono essere considerate "core business" e quanto potrebbe teoricamente essere coperto in *outsourcing*, in considerazione che il ricorso a questa tipologia di servizio in So.Re.Sa. è praticamente nullo:

Area	Risorse	Core business	Outsourcing
Gestione	Tecniche 70% Organizzazione 30%	30%	40%
Consolidamento	Tecniche 80% Organizzazione 20%	30%	80%
Cambiamento	Tecniche 50% Organizzazione 50%	100%	20%
Sviluppo	Tecniche 60% Organizzazione 40%	70%	90%

Dalla tabella precedente discendono, in modo abbastanza evidente, alcune considerazioni:

- le risorse professionali con competenze di natura prevalentemente organizzativa sono richieste, in misura molto maggiore, per le attività che riguardano il cambiamento e l'innovazione;
- la gestione del cambiamento, in particolare, è da considerare attività fondamentale (parte del *core business* aziendale) per So.Re.Sa. se non si vuole limitare la modernizzazione ad una semplice automazione dei processi. Solo dall'innovazione, infatti, è lecito aspettarsi risultati sulle leve dei costi e, in modo auspicabile, dei ricavi;
- le attività legate al cambiamento e all'innovazione sono poco esternalizzabili, o quantomeno in misura molto bassa. Infatti, oltre a richiedere una qualificazione professionale molto alta, la perfetta conoscenza dell'azienda, dei suoi processi e delle sue criticità costituisce un patrimonio di esperienze fondamentale per proseguire nel percorso della modernizzazione;
- il ricorso diffuso all'*outsourcing*, ove possibile, se da un lato riduce in modo significativo la consistenza numerica delle risorse professionali interne, dall'altro richiede una qualità delle stesse molto alta. Un numero ristretto di risorse dovrà, infatti, avere competenze tecniche ed organizzative su tutte le aree oggetto dell'*outsourcing*, oltre che capacità di gestione dei contratti e dei fornitori.

Quanto esposto delinea un quadro di riferimento estremamente flessibile con l'obiettivo di semplificare i processi decisionali aziendali. L'evidenza delle criticità più significative, l'identificazione delle aree a maggior impatto con il *core business* aziendale, delle

professionalità richieste e la relativa disponibilità, la netta distinzione fra le aree ad alta variabilità e quelle di gestione costituiscono lo strumento di base per sviluppare un modello decisionale valido ma il più possibile semplificato.

In questo contesto la stima dei costi può non essere spinta ad un livello troppo accurato ma deve costituire un valido ordine di grandezza, in particolare per il confronto fra costi interni ed *outsourcing*.

I numeri certamente costituiscono uno strumento indispensabile per ogni valutazione ma sono altrettanto importanti alcune considerazioni qualitative che possono influenzare ogni decisione. In particolare, è necessario tener conto dei seguenti elementi:

- la qualità delle risorse interne è un elemento fondamentale per la buona riuscita del processo di modernizzazione. In questo contesto i tempi di reperimento delle risorse e la garanzia della loro qualità vanno confrontati con eventuali possibilità di nuove immissioni in organico;
- i servizi di assistenza agli utenti hanno un livello qualitativo e quantitativo più alto se erogati con strutture interne di adeguato livello qualitativo, ovvero costano molto meno a parità di servizio;
- i servizi di gestione caratterizzati da contenuti prevalentemente tecnologici consentono un accurato confronto tra servizi interni ed *outsourcing* sia sui costi che sul livello di servizio;
- il ricorso a livelli spinti di *outsourcing* richiede una qualità professionale delle risorse interne molto elevata che deve aggiungere alle conoscenze tecnologiche la capacità di gestione contrattuale e dei fornitori, in tutte le fasi del processo;
- per le attività di sviluppo è ipotizzabile prevalentemente il ricorso all'*outsourcing*;
- per l'*outsourcing* è necessario ricercare il giusto compromesso fra una eccessiva frammentazione contrattuale e la concentrazione delle forniture. La frammentazione, di solito, consente economie ma a scapito dell'aumento delle complessità gestionali.

### Linee di sviluppo delle singole attività

Quanto esposto nelle precedenti sezioni evidenzia una serie di criticità, di vari livelli di importanza, la cui soluzione richiede significativi interventi di sviluppo evolutivo o, in alcuni casi, di reingegnerizzazione dei vari componenti applicativi.

Se a questo si aggiungono le necessità di sviluppo applicativo che discendono dalle nuove attribuzioni e le nuove esigenze che derivano dalle evoluzioni previste nell'assetto organizzativo di So.Re.Sa. è evidente che piuttosto che approfondire le linee di sviluppo delle singole attività è opportuno delineare le linee strategiche di sviluppo del *"nuovo sistema informativo di So.Re.Sa."*

Dall'analisi congiunta con il CDA e con i responsabili delle varie aree aziendali delle esigenze e dei bisogni nel breve e nel medio termine sui vari segmenti applicativi, infatti, discende che su sette macro aree individuate solo tre risultano coperte, almeno in modo parziale, come sintetizzato nella tabella seguente:

Aree applicative	% di copertura funzionale	Note
ERP	70%	Mancanza di alcune funzionalità applicative (ad es. ciclo delle liquidazioni e dei pagamenti); impossibilità di gestire i sezionali; reportistica insufficiente
Piattaforma ordini	60%	Livello di integrazione con gli applicativi ASL/AO basso; impossibilità di gestione della banca dati unificata; assenza di strumenti di monitoraggio degli acquisti non So.Re.Sa.
Business intelligence - reportistica direzionale - cruscotti	5%	Esistono solo pochi strumenti sviluppati internamente
Workflow e archiviazione documentale	0%	
E-Procurement e Albo Fornitori	0%	
CRM	0%	
Archiviazione sostitutiva	95%	Manca solo la definizione del processo interno di firma e marca temporale



Il nuovo sistema informativo di So.Re.Sa. sarà progettato e realizzato a partire da una serie di requisiti tecnologici ed architetture di base in modo da garantirne la flessibilità, scalabilità, versatilità, apertura e capacità di integrazione ed interazione all'interno e all'esterno dell'azienda. Dovrà inoltre perseguire i seguenti obiettivi: essere orientato al miglioramento delle funzionalità esistenti, alla velocizzazione delle elaborazioni, alla riduzione/eliminazione delle ridondanze dei dati, al miglioramento sia della gestione degli eventi che dell'intero ciclo di vita di ogni processo. Dovrà inoltre disporre di una base dati accessibile ad ulteriori elaborazioni statistiche da parte dell'utenza ed assicurare, oltre alla copertura degli aspetti funzionali, il massimo dell'automazione.

Dal punto di vista tecnico il sistema sarà caratterizzato da moduli funzionali gestibili separatamente, da un'architettura orientata alla metodologia SOA (*Service Oriented Architecture*) e all'utilizzo di *web services*, dovrà rispettare tutte le caratteristiche normative e dovrà adattarsi con semplicità alle future evoluzioni.

Per supportare al meglio i processi aziendali dovrà prevedere un sistema di gestione dei processi (*workflow*) per lo svolgimento di tutti gli iter aziendali e dovrà permettere la generazione automatica ed in modo parametrico delle scritture contabili riferite ai vari eventi aziendali.

Ulteriore obiettivo dell'applicazione dovrà essere l'ausilio alla riduzione dei costi di gestione dei documenti cartacei (come archiviazione, produzione di fotocopie, trasmissione ad altri servizi e/o settori), nonché la rapidità nella consultazione dei documenti archiviati.

## **ERP**

L'introduzione di un sistema di gestione di tale tipo ha l'obiettivo di integrare tutti i processi di business aziendali finalizzato sia alla completa copertura della normativa vigente che a realizzare un reale controllo di gestione sulle operazioni interne e il monitoraggio delle operazioni delle ASL e delle AO.

Il sistema dovrà assicurare il superamento di tutte le criticità del sistema attuale ed essere completamente integrabile con il sistema di gestione documentale e il motore di *workflow*.

### **Piattaforma ordini e banca dati unificata**

La L.R. n.4 del 2011 stabilisce, tra l'altro, che *“ai fini del monitoraggio della spesa sanitaria, la So.Re.Sa. provvede alla creazione di una banca-dati unificata di tutti i fornitori delle ASL e delle AO e dei relativi flussi finanziari”*.

Il sistema che si andrà a realizzare, superando i limiti dell'attuale, dovrà comprendere tutte le funzionalità previste nell'attuale piattaforma ordini (per quanto riguarda gli acquisti gestiti direttamente da So.Re.Sa.) ed essere in grado di sostituirsi ai sistemi attualmente in uso presso le ASL/AO per gli ordini non gestiti attraverso la piattaforma centralizzata implementando, nel contempo, la banca dati unificata a livello regionale dei fornitori e degli articoli afferenti il SSR.

Il sistema dovrà essere in grado di interagire con i sistemi informativi in uso sul territorio, in particolare con i sistemi di movimentazione dei magazzini, al fine di supportare sperimentazioni di logistica (magazzino unico virtuale).

### **Business Intelligence**

Realizzare reportistica e cruscotti direzionali sulla massa di dati ad oggi disponibili e, ancor più, una volta completata la creazione della banca dati unificata, ricade nella tematica più generale di raccogliere i dati, analizzarli automaticamente e presentare ai decisori informazioni chiare ed aggiornate. Le pratiche e gli strumenti in grado di supportare questi processi vanno sotto il nome di *"Business Intelligence"*.

### **Workflow e archiviazione documentale**

All'interno di questo sottosistema sono comprese tutte le tecnologie e gli strumenti che favoriscono la collaborazione e l'interazione, strutturata (processi) e destrutturata, fra le risorse professionali disponibili in So.Re.Sa. e fra l'azienda e le ASL/AO, nonché l'organizzazione di un efficiente archivio informatico documentale, integrato con il protocollo e il sistema di *workflow*.

Se si considera che l'informazione documentale, in gran parte destrutturata, costituisce fra il 60% e l'80% delle informazioni aziendali appare evidente l'importanza fondamentale dell'introduzione di tali tecnologie.

In questo ambito è prevista la realizzazione della intranet aziendale attraverso cui veicolare l'intera comunicazione aziendale e gestire condivisioni di archivi ed attività.

Attraverso il sistema di *workflow*, inoltre, è prevista la graduale definizione di iter procedurali in grado di controllare e monitorare i processi e le attività aziendali, rendendole sempre più efficienti.

### **E-Procurement e Albo Fornitori**

Inteso come l'insieme delle tecnologie digitali a supporto degli acquisti, l'e-procurement è in grado di portare benefici significativi alla spesa complessiva delle amministrazioni pubbliche e costituisce, per So.Re.Sa., uno strumento fondamentale di ulteriore sviluppo delle proprie attività istituzionali di centrale acquisiti.

Come evidenziato da recenti studi sull'argomento, gare e aste elettroniche portano benefici significativi legati non solo al risparmio economico ma anche al deciso miglioramento del processo di acquisto, attraverso lo snellimento delle procedure, la riduzione dei tempi e la diminuzione del fabbisogno di risorse.

Ai benefici appena elencati, evidentemente tangibili e quantificabili, si aggiungono ulteriori elementi positivi quali l'aumento della trasparenza e una spinta verso una maggiore concorrenza e apertura del mercato.

### **CRM**

L'adozione di sistemi per la gestione delle relazioni con l'utenza esterna di So.Re.Sa. risponde all'esigenza di riorganizzare i servizi di assistenza e supporto agli utenti esterni che attualmente sono erogati in modo destrutturato da diverse aree aziendali, senza che resti alcuna traccia dell'interazione intercorsa fra gli operatori e gli utenti.

A prescindere dal tipo di organizzazione che si adotterà (*help desk* di primo livello sezionali, *single point of contact*, multicanalità) al minimo sarà necessario adottare sottosistemi:

- *IVR (Interactive Voice Response)*, per la gestione dello smistamento automatico delle chiamate, degli operatori, delle conversazioni
- *Trouble Ticketing*, per il tracciamento delle richieste
- *Workflow*, per la gestione delle richieste e delle *escalation*

oppure un sistema integrato in grado di assicurare la copertura funzionale di tutte le esigenze del servizio.

## Piano ORGANIZZATIVO IT

L'attuale dotazione organica dell'area prevede:

Profilo professionale	Num.	Tipo di inquadramento
Responsabile ICT	1	Dirigente
Analista programmatore senior	2	Livello 2
Sistemista junior, help desk tecnico e applicativo	1	Livello 3
Help desk applicativo, formazione	1	Livello 4
Analista funzionale	1	Contratto a progetto

Per un totale di sei unità di cui cinque a tempo pieno.

Come evidenziato in precedenza, le linee di sviluppo definiscono un complesso di attività che, nella sostanza, può essere definito il completo rifacimento del Sistema Informativo di So.Re.Sa..

Per quanto esposto nella sezione " Struttura di governo", appare evidente che una sfida così impegnativa può essere affrontata esclusivamente con una struttura di governo correttamente dimensionata rispetto alle attività da svolgersi, caratterizzata da risorse umane dotate di professionalità adeguate e orientate all'innovazione.

Per il dimensionamento degli organici, stante la necessità di minimizzare i costi fissi di struttura, rispetto ai volumi di attività previsti si ritiene necessario un incremento complessivo di risorse dell'area pari a tre unità, e con una qualificazione dei profili professionali più aderente alle nuove linee strategiche di sviluppo.

L'organico previsto a regime è pertanto il seguente:

Profilo professionale	Num.	Tipo di inquadramento
Responsabile ICT	1	Dirigente
Analista programmatore senior	4	Livello 1
Sistemista junior, help desk tecnico e applicativo	1	Livello 2
Help desk applicativo, formazione	1	Livello 2
Programmatore junior	2	Livello 3





Per un totale di nove unità.

Per quanto riguarda l'eventuale necessità di consulenze, il fabbisogno in ambito applicativo è stimato direttamente nelle aree aziendali specifiche mentre nel contesto realizzativo le consulenze sono comprese nei costi di acquisizione.

Non sono previste consulenze in ambito sistemistico, dove si prevede viceversa l'acquisizione di servizi in *outsourcing*.

In merito alla formazione, si prevede la necessità di un aggiornamento professionale per le risorse interne negli ambiti tecnologici sui quali si fonderà il nuovo sistema informativo.

## Capitolo VI: Il personale

### *1 Le risorse umane nel corso dell'anno 2011: Gli aspetti quantitativi*

Nel corso dell'anno si sono verificate notevoli variazioni riferite al numero delle risorse impiegate. Ad inizio anno, il numero delle risorse impiegate era 72, per divenire 87, a fine novembre 2011. La tabella che segue riepiloga le unità impiegate ripartendole per U.O. e tipologia contrattuale applicata alla data del 30 novembre 2011:

STRUTTURA DI RIFERIMENTO (Direzione)	TIPOLOGIA CONTRATTUALE							Totale	
	ASL COMANDO	COLLINE A PROGETTO	COLLINE PROFESSIONALE	CONTRATTO D'OPERA	CONVENZIONE UNIVERSITA'	TEMPO DETERMINATO	TEMPO INDETERMINATO		TIROCINIO
STAFF CDA				1					1
D.G.									1
STAFF D.G.				1					1
SEGRETERIA DG							1		1
SEGRETERIA SERVIZI GENERALI				2			1		3
GESTIONE DEBITORIA		3				1	1		5
AMM.NE E FINANZA E CONTROLLO		14	2			4			20
CENTRALIZZAZIONE ACQUISTI	9	1	6			2	1		19
PERSONALE E AFFARI GENERALI			1						1
LEGALE			4						4
ORDINI E LIQUIDAZIONI	1	15		1		7			24
SERVIZI INFORMATICI		2			1	3		1	7
<b>Totale complessivo</b>	<b>10</b>	<b>35</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>87</b>

Nel mese di dicembre 2011, attesa la scadenza contrattuale dei contratti a progetto, 33 risorse, precedentemente inquadrare con tale tipologia contrattuale, sono state assunte a tempo determinato con contratto triennale. Tale inquadramento ha riguardato altresì 2 risorse che avevano instaurato un contenzioso lavoristico nei confronti della società. La procedura descritta è stata adottata a seguito di verbali di conciliazione con i quali è stata espressamente formalizzata la rinuncia a qualsiasi pretesa in ordine ad eventuali diritti sia di carattere economico sia normativo relativamente alle intercorse attività svolte a favore di So.Re.Sa..

Nel contempo sono state espletate, le procedure di selezione per assunzione di Dirigenti per l'U.O. Informatica e Centralizzazione Acquisti.

Alla data di redazione del presente documento l'organico aziendale è pertanto composto da 89 risorse impiegate ripartite nelle diverse Direzioni Operative e con gli inquadramenti dettagliati nella tabella che segue:

STRUTTURA DI RIFERIMENTO (Direzione)	TIPOLOGIA CONTRATTUALE							Totale	
	ASL COMANDO	COLL.NE A PROGETTO	COLL.NE PROFESSIONALE	CONTRATTO D'OPERA	CONVENZIONE UNIVERSITA'	TEMPO DETERMINATO	TEMPO INDETERMINATO		TIROCINIO
STAFF CDA				1		0,5			1,5
D.G.									0
STAFF D.G.				1					1
SEGRETERIA DG						1			1
SEGRETERIA SERVIZI GENERALI				1		1	1		3
GESTIONE DEBITORIA						3	0,5		3,5
ACCREDITAMENTO						1	0,5		1,5
AMM.NE E FINANZA E CONTROLLO			2			17			19
CENTRALIZZAZIONE ACQUISTI	8	1	6			6	1	2	24
PERSONALE E AFFARI GENERALI			0,5			0,5			1
LEGALE			3,5			2			5,5
ORDINI E LIQUIDAZIONI						21	1		22
SERVIZI INFORMATICI		1				5			6
<b>Totale complessivo</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>89</b>

## 2 *Il contenzioso sul personale – Le soluzioni adottate*

Alcuni titolari di contratti a tempo determinato scaduti hanno intrapreso un'azione legale tendente al riconoscimento del diritto a un contratto a tempo indeterminato.

Con 2 risorse, come precisato nel precedente paragrafo, si è proceduto a proporre, anche previa verifica con i legali incaricati dalla società, la definizione di verbali di conciliazione con i quali è stata espressamente formalizzata la rinuncia a qualsiasi pretesa in ordine ad eventuali diritti sia di carattere economico sia normativo relativamente alle intercorse attività svolte a favore di So.Re.Sa. e pertanto, è stato raggiunto un accordo conciliativo innanzi all'autorità giudiziaria. Con il quale è stata formalizzata la rinuncia all'azione legale con la reintegra nel posto di lavoro. Altre 3 unità non hanno inteso definire la vicenda giudiziaria allo stesso modo e pertanto i giudizi in corso hanno raggiunto la fase istruttoria.

### 3 Il fabbisogno di nuove risorse per l'esercizio 2012

Con l'adozione da parte del C.d.A. del Piano Triennale (marzo 2012) e della Pianta Organica Aziendale (aprile 2012) il fabbisogno di risorse umane è stato rideterminato in 24 unità aggiuntive. La tabella di seguito esposta riepiloga la situazione delle risorse umane alla fine dell'esercizio e quella a tendere nell'esercizio 2012.

<i>Strutture già esistenti (231) - novembre 2011</i>	<i>Strutture del nuovo modello organizzativo - marzo 2012</i>	<i>Risorse nov 2011</i>	<i>Risorse mar 2012</i>	<i>Fabbisogno nuove risorse 2012</i>	<i>Risorse previste dic 2012</i>
STAFF CDA	STAFF CDA	1	2	0	2
SEGRETERIA CDA	SEGRETERIA CDA	0	0	0	0
DIRETTORE GENERALE	DIRETTORE GENERALE	1	0	0	0
STAFF DG	STAFF DG	1	1	0	1
SEGRETERIA DG	SEGRETERIA DG	1	1	0	1
SEGRETERIA SERVIZI GENERALI	UO AFFARI GENERALI E PERSONALE	3	3	0	3
PERSONALE E AFFARI GENERALI		1	1,0	0	1
GESTIONE DEBITORIA	UO DEBITO, MONITORAGGIO BILANCI E PROGETTI SPECIALI	5	3,5	0	4
ACCREDITAMENTO		0	1,5	2	4
LEGALE	UO LEGALE	4	5,5	3	9
SERVIZI INFORMATICI	UO SERVIZI INFORMATICI	7	6	3	9
CENTRALIZZAZIONE ACQUISTI	UO CENTRALIZZAZIONE ACQUISTI	19	24	8	32
AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO	UO AMMINISTRAZIONE, CONTABILITA' E BILANCIO	20	19	4	23
ORDINI E LIQUIDAZIONI	UO CENTRALE DI PAGAMENTO	24	22	4	26
<b>Totale Complessivo</b>		<b>87</b>	<b>89</b>	<b>24</b>	<b>113</b>

## **Capitolo VII: Informazioni ai sensi dell'art. 2428 c.c.**

In conclusione, si ritiene che So.Re.Sa., avendo svolto con efficacia ed efficienza il ruolo assegnatole dalla normativa regionale nonché i compiti di volta in volta e successivamente conferiti, abbia confermato di essere in grado di continuare a sviluppare iniziative ed attività finalizzate al controllo ed al contenimento del debito e della spesa sanitaria regionale.

### ***1. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti***

La So.Re.Sa. non ha rapporti con imprese o enti controllate, controllanti e collegate, ad eccezione di ricavi relativi alle prestazioni rappresentati dall'ammontare della Convenzione con la Regione Campania, in relazione alle attività svolte nel corso dell'esercizio, nella misura stabilita dalla DGRC n. 357 del 25 marzo 2010 registrati in contropartita del conto "Crediti v/controlante per fatture da emettere" a saldo delle competenze dell'esercizio 2011.

### ***2. Azioni proprie e azioni o quote di Società Controllanti***

La Società non possiede azioni proprie o quote di società controllanti a nessun titolo, né direttamente né per il tramite di interposta persona.

La società non ha acquistato, né alienato, quote proprie, né azioni della società controllante, né direttamente, né per il tramite di interposta persona.

### ***3. Responsabilità amministrativa della società (D.Lgs 231/01)***

In data 8 novembre 2011, il Consiglio di Amministrazione ha adottato il "Modello di organizzazione, gestione e controllo, ai sensi del D.Lgs. n. 231/01". Conseguentemente sono stati adottati tutti gli adempimenti conseguenti, tra i quali l'adozione della nuova Pianta Organica ed il Regolamento del Personale. E' in via di definizione il conferimento dell'incarico all'O.I.V.

Il documento redatto, in ogni caso, garantisce l'adattabilità dei modelli prescelti ai cambiamenti organizzativi e normativi.

#### **4. Tutela della Privacy (D.Lgs. 196/2003)**

La So.Re.Sa., in ottemperanza alle disposizioni del D. Lgs. 196/2003, ha realizzato e depositato presso la sede della società il Documento Programmatico sulla Sicurezza (D.P.S.).

#### **5. Sicurezza e Igiene sul lavoro (D.Lgs. n. 81/08)**

Coerentemente con quanto fatto nel corso dell'anno 2010, si sono protrate tutte le attività necessarie al rispetto della normativa in materia di sicurezza sul posto di lavoro (**D.lgs. 9 aprile 2008 n. 81**).

- è stato sottoposto alle visite periodiche tutto il personale destinatario di contratti di lavoro subordinato e/o a progetto;
- si è provveduto ad adeguare il documento di valutazione del rischio relativamente all'acquisizione dei locali nella nuova sede al Centro Direzionale IS C1 – Torre Saverio;
- si è provveduto ad adempiere all'elezione del Responsabile dei lavoratori per la sicurezza e alla comunicazione del suo nominativo all'INAIL così come disposto dall'art. 47 del richiamato D.Lgs 81/2008.

#### **6. Attività di ricerca e sviluppo**

Non sono stati effettuati investimenti nel settore nel corso dell'esercizio.

#### **7. Informativa sui rischi aziendali**

Non sussistono fattori causali suscettibili di alimentare il sistema dei rischi aziendali, tali da impattare, nell'imminente futuro, sulla situazione d'impresa che richiedano specifica menzione nel presente documento ai sensi del primo comma dell'art. 2428 c.c..

#### **8. Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio**

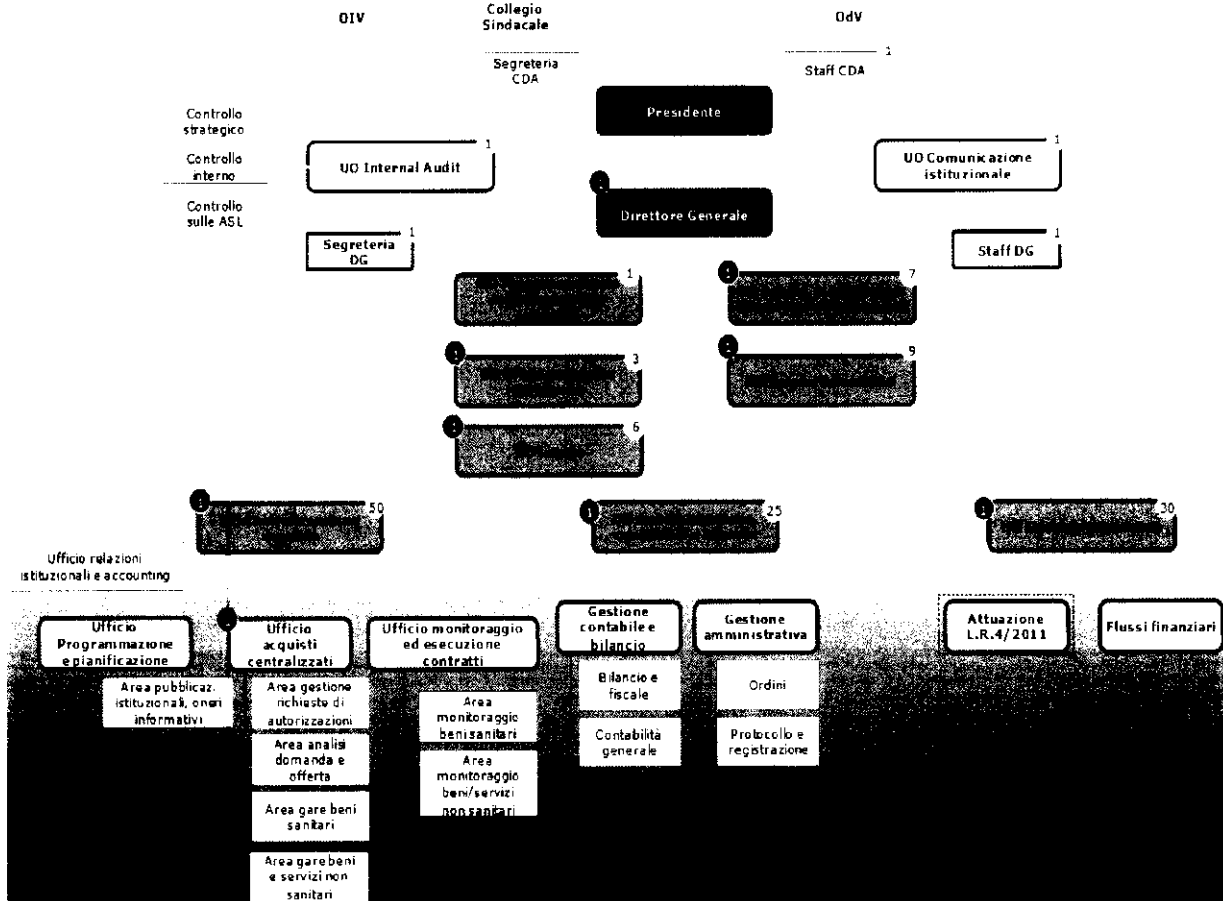
Con **Decreto Commissariale n. 11** del 10 febbraio 2012 il Commissario ad Acta per la prosecuzione del Piano di rientro del settore sanitario ha preso atto della programmazione delle gare per l'esercizio 2012, trasmessa dalla So.Re.Sa. con protocollo R278/11 del 23 dicembre 2011 per un totale di circa 230 milioni di euro, costituendo presso la So.Re.Sa. Spa il *Gruppo di Coordinamento degli Acquisti*, con compiti di:

- coordinamento delle attività di programmazione sanitaria e programmazione degli acquisti;
- supporto alla definizione ed adozione di anagrafiche di beni e servizi anche ai fini della implementazione di una banca dati unificata
- verifica della coerenza dei regolamenti e delle procedure interne in materia di gestione degli acquisti, liquidazione e pagamento delle fatture;
- verifica delle procedure amministrativo-contabili adeguate ai processi di fornitura e finalizzate a garantire la produzione di una informazione contabile completa e tempestiva;
- verifica dell'effettiva applicazione della disciplina vigente in materia di centralizzazione acquisti;
- esame e supporto nelle principali problematiche in termini di armonizzazione dei flussi informatici connessi al funzionamento della Centrale Acquisti;

Con delibera del Consiglio di Amministrazione della società del 15 marzo 2012 è stato adottato il **Piano Triennale 2012 – 2014**, sottoposto all'approvazione della Regione Campania in data 16 marzo 2012.

Nelle more dell'approvazione da parte del socio, al fine di garantire l'operatività dell'azienda nell'immediato, in data 27 aprile 2012 il C.d.A. ha altresì adottato la nuova **Pianta Organica** ed il **Regolamento Aziendale del personale**, dando impulso alle selezioni per le unità aggiuntive.

Nelle tabelle che seguono si rappresentano il **Modello Organizzativo** adottato e la distribuzione della **Pianta Organica**.



**Legenda**

<b>Organi Sociali / di controllo</b>	
Direttore Generale	
<b>Unità organizzativa di II livello</b>	
Ufficio	
Struttura progetto speciale	
3	Dirigenti
136	Non dirigenti
<b>Totale organico: 145</b>	





STRUTTURA DI RIFERIMENTO (Deduzione)	Totale risorse a novembre 2011	Maggiori risorse Piano Triennale annuale 2012	Totale risorse a tendere
<b>Strutture già esistenti (ex modello D.lgs. 231/2001)</b>			
<b>Strutture del nuovo modello organizzativo</b>			
STAFF CDA	1	0	1
SEGRETARIA CDA (svolta da personale della UO Debito)	0	0	0
D.G.	1	0	1
STAFF D.G.	1	0	1
SEGRETARIA D.G.	1	0	1
SEGRETARIA SERVIZI GENERALI PERSONALE	3	0	3
GESTIONE DEBITORIA	1	0	1
LEGALE	5	3	8
SERVIZI INFORMATICI	4	3	7
CENTRALIZZAZIONE ACQUISTI	7	3	10
AMMINISTRAZIONE, CONTABILITÀ E BILANCIO	19	11	30
ORDINI E LIQUIDAZIONE	20	0	20
	24	7	31
<b>Subtotale</b>	<b>87</b>	<b>55</b>	<b>142</b>
<b>UO/funzioni attivate con il Piano Triennale</b>			
INTERNAL AUDIT			1
UO COMUNICAZIONI ISTITUZIONALE			1
UO PROGRAMMAZIONE, ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO			1
<b>Totale complessivo</b>	<b>87</b>	<b>55</b>	<b>145</b>

Sotto il profilo del dimensionamento complessivo, la pianta organica a 145 unità risulta coerente con il documento di analisi organizzativa già definito a dicembre 2011 ma prevede una più accurata distribuzione del personale sulle strutture organizzative al fine di tenere conto del contenimento del Piano Triennale.

Con riferimento alla **Piattaforma di Accreditamento**, come già illustrato nel capitolo II, nei primi mesi del 2012 è proseguita l'attività sulla piattaforma di accreditamento, nel rispetto di quanto prescritto dal Decreto Commissariale n.19/2012.

**Dichiarazione espressa ai sensi del punto d), sub 3) della Convenzione-quadro tra So.Re.Sa. e Regione Campania, sottoscritta il giorno 8 aprile 2010**

Il Consiglio di Amministrazione di So.Re.Sa., con la sottoscrizione della presente Relazione sulla Gestione, dichiara ed attesta espressamente che tutti i costi esposti nel bilancio consuntivo, relativo all'esercizio 2011, sono maturati per competenza e sono stati sostenuti esclusivamente per il perseguimento dell'oggetto sociale.

\* \* \*



Il presente documento è stato redatto sulla scorta delle informazioni ricevute dai rispettivi responsabili di area e riassume in maniera compiuta e sistematica i fatti rilevanti ed i risultati di gestione che hanno caratterizzato l'esercizio 2011.

Nel sottoporre all'approvazione del socio il presente bilancio, il Consiglio di Amministrazione ringrazia il personale, il management e tutti collaboratori, che con il loro impegno e la loro dedizione hanno permesso di conseguire i risultati sopra illustrati.

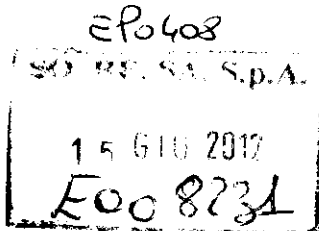
### **9. Proposte all'unico azionista**

Signor Azionista,

il bilancio che viene alla Sua attenzione per l'approvazione espone risultato di totale equilibrio, e, pertanto, La invitiamo ad approvare il bilancio sottopostoLe e contemporaneamente l'operato di questo Consiglio in relazione a tutto quanto realizzato.

*Napoli, 5 giugno 2012*

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*



## SO. RE. SA. Società Regionale per la Sanità S.p.A

Azionista Unico - Regione Campania

(attività di direzione e coordinamento a cura della Regione Campania cod. fisc. 80011990639)

**Codice fiscale, Partita Iva e numero di iscrizione del Registro delle  
Imprese di Napoli n. 04786681215**

Sede Legale: Napoli - Centro Direzionale - Isola G

Capitale sociale: Euro 500.000,00 i.v.

\*\*\*\*\*

### Relazione del Collegio Sindacale

sui risultati dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011

Signor Azionista,

il Consiglio di Amministrazione ha sottoposto alla nostra attenzione il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, unitamente alla Relazione sulla Gestione, approvati con delibera di Consiglio del 31 maggio 2012, ricorrendo al maggior termine previsto dal secondo comma dell'art. 2364 c.c., nonché dell'art. 28 dello Statuto Sociale, principalmente stante la necessità di un maggior approfondimento delle rilevazioni contabili inerenti in particolare la centralizzazione acquisti per gli stanziamenti relativi agli interessi di mora addebitati dai fornitori.

Redigiamo la presente relazione ai sensi dell'art. 2429 del cod. civ., in quanto il controllo contabile è esercitato dal Revisore Legale ai sensi dell'art. 2409 bis e seguenti del cod. civ. Inoltre il bilancio è sottoposto alla revisione volontaria della società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia.

Il Progetto di bilancio può essere sintetizzato nelle seguenti risultanze:

#### STATO PATRIMONIALE

Attività	Euro	678.789.661
Passività	Euro	678.011.554
- Patrimonio netto (senza risultato d'esercizio)	Euro	778.107
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>

#### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	Euro	693.024.273
Costi della produzione	Euro	693.619.490
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>(595.217)</b>
Proventi (oneri) finanziari	Euro	947.202
Proventi (oneri) straordinari	Euro	830.481
Imposte	Euro	(1.182.466)
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e

l'impostazione del bilancio e della relazione sulla gestione tramite verifiche dirette e mediante informazioni assunte dal revisore legale e dalla società di revisione

L'Organo Amministrativo ha redatto il bilancio chiuso al 31 dicembre 2011 in osservanza dell'art. 2423 c.c. secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, sul presupposto della integrale copertura delle spese di funzionamento secondo quanto previsto dalla delibera n. 193 del 05/03/2010 e n. 357 del 23/03/2010.

Abbiamo esaminato i criteri di valutazione delle voci dell'attivo e del passivo adottati dal Consiglio di Amministrazione, come dettagliati nella Nota Integrativa, e nell'ambito di quanto precede li condividiamo.

Per quanto di nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio d'esercizio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del cod. civ.

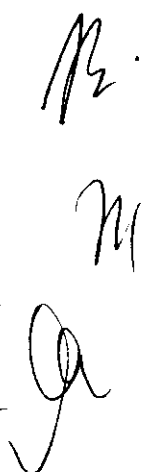
Nel corso dell'esercizio abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, vigilando sull'osservanza della legge e dello statuto, riscontrandone la corretta applicazione, nonché vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società riscontrandone l'efficacia del sistema amministrativo contabile in generale e sull'adeguatezza del controllo gestionale. In particolare, Vi riferiamo quanto segue:

#### **1. Informazioni di maggior rilievo**

La missione della società, come definita dall'art. 4 dello Statuto Sociale, così come modificato dalla Delibera di Giunta Regionale n. 236 del 31.05.2011 ed approvato nell'Assemblea straordinaria del 27.06.2011, consiste nell'elaborare e gestire un articolato progetto finalizzato al " *completamento di operazioni di carattere patrimoniale, economico e finanziario, destinate ad integrarsi con gli interventi per il consolidamento ed il risanamento della maturata debitoria del sistema sanitario regionale in materia di controllo di gestione e di pianificazione aziendale nei settori tecnologico, informatico e logistico gestionale*"

I rapporti con la Regione, Socio unico, sono disciplinati da un'apposita convenzione, rinnovata l'8/04/10, giusta delibera n. 357, assunta dalla Giunta Regionale in data 23 marzo 2010. La convenzione disciplina, in particolare, il finanziamento di So.re.sa. da parte del Socio e le sue condizioni di derogabilità ed il finanziamento è correlato alle attività affidate alla Società.

L'Organo Amministrativo, nella Relazione sulla Gestione, riferisce che l'osservazione attenta del contesto nazionale e delle economie di scala che la So.re.sa. si trova a gestire attualmente, rispetto al recente passato, evidenzia che non è possibile operare un confronto tra la So.re.sa. di oggi e la So.re.sa. di appena due anni fa, poiché queste si distinguono principalmente per i seguenti elementi: - il contesto Regionale che ha valorizzato le funzioni della società; - i volumi della società con la progressiva entrata a regime dell'ordinamento degli acquisti e delle forniture del SSR; - competenze e prospettive collegate al peso della Sanità nei processi di risanamento e rilancio dell'economia territoriale. Il



Consiglio di Amministrazione, in considerazione degli elementi sopra richiamati, ha dato impulso a nuovi assetti organizzativi e funzionali i cui processi sono tuttora in corso.

Il Decreto Regionale n. 12 del 21.02.2011 ( Definizione del Piano di Pagamento dei debiti sanitari, ai sensi dell'art.11, comma 2, del Decreto Legge n.78 del 31.05.2010 e convertito in Legge n.122 del 30.07.2010) al fine di abbattere il contenzioso e i relativi oneri per il mancato pagamento, nonché il volume dei pignoramenti, ha previsto una serie coordinata di azioni che vedono nella So.re.sa. il principale strumento d'intervento, tramite l'accertamento del debito.

Il Decreto Regionale n.331 del 1 luglio 2011 ( Disposizioni urgenti in materia di coordinamento e raccordo delle competenze in materia sanitaria e di accreditamento istituzionale) ha stabilito che la So.re.sa. metta a disposizione delle Regione Campania una piattaforma informatica per le attività di accreditamento delle strutture del SSR. L'impugnativa al TAR della Campania ha sospeso tali attività, riprese dal Decreto n.19/2012 e gestite nel primo semestre del 2012.

L'attività di centralizzazione, che costituisce una delle principali attività della So.re.sa, secondo quanto dettagliatamente riportato nella Relazione sulla Gestione, ha notevolmente ridotto la spesa sanitaria efficientando la spesa complessiva delle AA. SS. e AA. OO.

Tale attività ha comportato una sostanziale riorganizzazione del processo di approvvigionamento a partire dalla fase di programmazione, che ha consolidato le esigenze di tutte le AAA SS LL e AA OO questa si distingue in due fasi quella che potrebbe definirsi "caratteristica" - che va dalla preparazione ed espletamento della gara fino alla gestione del contratto di appalto - e quella a valle di un processo " unica" nel panorama degli acquisti centralizzati e che attiene la gestione degli ordini, alla liquidazione delle fatture ed al loro pagamento, che potrebbe generare ulteriori risparmi di sistema.

Il Decreto del Commissario *ad acta* n.58 del 18 luglio 2011 ha ridotto il limite superiore oltre il quale alle Aziende Sanitarie è vietato indire gare per l'acquisto di attrezzature sanitarie, servizi e acquisti di beni non sanitari. Mentre tale Decreto resta ancora largamente disatteso per la parte relativa la reclutamento del personale.

In relazione al contenzioso, come nei precedenti esercizi, nonostante la numerosità e complessità di tutte le attività di gare e contratti gestiti dalla So.re.sa, questo risulta contenuto a livelli fisiologici e senza che si siano rilevate azioni di particolare significatività. Mentre sono state poste in essere azioni legali, da parte di alcuni dipendenti, relative al riconoscimento del diritto al contratto a tempo indeterminato.

Resta ancora la necessità di operare un miglioramento del modello organizzativo e di controllo legata alla carenza di organico che nel 2011 ha continuato a manifestare un ricaduta sull'operatività.

Alla data resta, da parte del Socio Regione Campania, ancora da approvare il piano triennale 2012-2014 deliberato nel Consiglio di Amministrazione del 16.03.2012.

## **2. Operazioni atipiche e/o inusuali**

Non abbiamo riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, in grado di incidere in maniera significativa sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

## **3. Informazioni rese dall'Organo Amministrativo**

Gli Amministratori hanno fornito le informazioni sul generale andamento della gestione, sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente affermare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interesse o in contrasto con delibere assunte dall'Assemblea dei soci o tali da compromettere il patrimonio sociale.

## **4. Relazioni del Revisore legale**

Il Revisore legale ha rilasciato, in data odierna, la propria relazione ai sensi dell'art. 2409-ter del cod. civ., ora art.14 del D. Lgs 39/2010, in cui attesta che il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2010 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

## **5. Presentazione di denunce ex art. 2408 c.c. ed esposti**

Non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 cod. civ., né esposti da parte di terzi.

## **6. Indicazione di pareri emessi dal Collegio Sindacale**

Nel corso dell'esercizio non abbiamo rilasciato pareri ai sensi di legge.

## **7. Riunioni degli organi sociali**

Nel corso dell'esercizio abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei Soci. Si sono tenute n. 3 Assemblee dei soci, di cui una straordinaria, e n. 20 Consigli di Amministrazione.

## **8. Corretta amministrazione - struttura organizzativa**

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sia attraverso osservazioni ed interventi diretti, sia mediante la raccolta di informazioni dai responsabili delle principali funzioni aziendali e sia mediante il reciproco scambio con il revisore legale, al fine di confrontare dati e informazioni rilevanti. Gli Amministratori evidenziano, nella relazione sulla gestione, che è proseguita l'attività di normalizzazione del sistema MEP con un sempre maggiore raccordo con le AA. SS. e AA. OO.

## **9. Controllo interno - sistema amministrativo contabile**

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo - contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. A tale riguardo evidenziamo di aver

continuato a monitorare il sistema amministrativo - gestionale (MEP) verificando che la società, anche nel decorso dell'esercizio in esame, ha provveduto ad adottare ulteriori misure tese a superare le problematiche ancora presenti ed a migliorarne il funzionamento.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi omissioni, fatti censurabili o irregolarità tali da richiederne la segnalazione o la menzione nella presente relazione.

#### **10. Direzione e coordinamento e rendiconto generale della Regione Campania del 31.12.2010**

La società è sottoposta alla direzione e coordinamento del socio Unico Regione Campania.

Alla data di stesura della presente relazione l'Organo Amministrativo ha esposto in nota integrativa le informazioni da fornire di cui all'art. 2497 bis, 4° comma, cod. civ. relativi ai dati di sintesi desunti dall'ultimo rendiconto generale approvato dalla Regione Campania approvando il Bilancio Consolidato, alla cui redazione la società è tenuta in applicazione della vigente normativa.

#### **11. Valutazione conclusiva**

Abbiamo svolto la nostra attività di vigilanza con la collaborazione degli organi sociali e dei vari servizi e ci sono stati forniti i riscontri documentali richiesti.

Non abbiamo riscontrato omissioni, fatti censurabili, operazioni imprudenti o irregolari da segnalarvi.

Auspichiamo che la Società implementi compiutamente i sistemi di controllo secondo quanto disposto dal D.Lgs 231/2001, pura avendo recentemente nominato i componenti l'Organismo di Vigilanza.

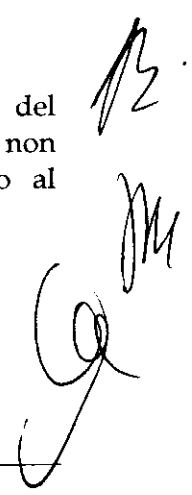
La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione contengono le informazioni minime richieste dalle vigenti disposizioni con particolare riguardo ai criteri di valutazione dello stato patrimoniale ed all'andamento della gestione di cui agli artt.2427 e 2428 del cod. civ.

Il bilancio espone il conseguimento del pareggio come previsto da statuto e dalla *mission* ed il risultato d'esercizio pari a zero, è determinato dalla coincidenza del risultato prima delle imposte con le imposte stesse.

#### **12. Proposte all'Assemblea**

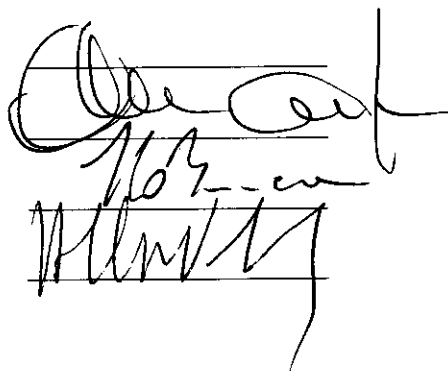
Nell'ambito di quanto precede e nella prospettiva del mantenimento del sostegno finanziario dell'ente proprietario, così come sopra indicato, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2011 presentato dall'Organo Amministrativo.

Napoli, 15 giugno 2012

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'Ca' and the initials 'M'.

Il Collegio Sindacale

Dr. ssa Clementina Chieffo	Presidente
Dr. Fabio Benincasa	Sindaco effettivo
Dr. Alberto Vitolo	Sindaco effettivo

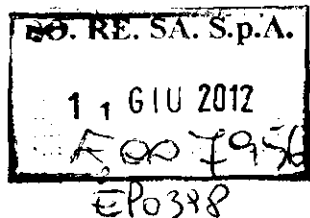


Handwritten signatures of the board members, including the President and the two effective directors, written over horizontal lines.



**Fabrizio Martone**

dottore commercialista  
revisore legale



Napoli, 11 giugno 2012

Egr. Presidente  
SO.RE.SA. S.p.A.  
Dott. Salvatore Varriale

**Oggetto: Relazione del Revisore al bilancio al 31.12.2011 della società SO.RE.SA. S.p.A.**

Egr. Presidente,

Le trasmetto, unitamente alla presente, la relazione di cui in oggetto.

Distinti saluti

Fabrizio Martone

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Fabrizio Martone". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

**SO.RE.SA. Società Regionale per la Sanità S.p.A.**  
**(Società per Azioni con unico Socio)**

Sede in Napoli – Centro Direzionale Isola C1 - Capitale sociale euro 500.000,00 i.v..

(attività di direzione e coordinamento a cura della Regione Campania cod. fisc. 80011990639)

**Relazione del Revisore legale ai sensi dell'art. 14, c. 1, l. a) D.Lgs. n. 39/2010**

All'Azionista della Società Regionale per la Sanità S.p.A. (SO.RE.SA. S.p.A.).

a) Ho svolto la Revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società SO.RE.SA. S.p.A. chiuso al 31/12/2011. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della Vostra società. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori e ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me emessa in data 1 luglio 2011.

c) Si evidenzia che la SO.RE.SA. S.p.A. ha conferito alla società di revisione Deloitte & Touche l'incarico di revisione volontaria.

d) A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31/12/2011.

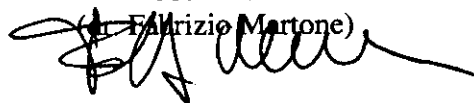


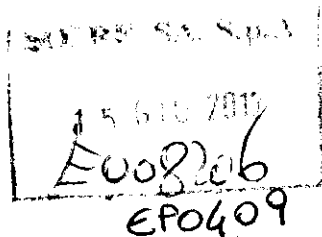
e) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14, secondo comma, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010. A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione legale dei conti n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2011.

f) La società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella Nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo rendiconto dell'ente che, alla data di bilancio, esercitava su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il mio giudizio sul bilancio della SO.RE.SA. S.p.A. non si estende a tali dati.

Napoli, 11 giugno 2012

Il Revisore

(~~Fabrizio Martone~~)  




## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

### All'Azionista della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. (la "Società") chiuso al 31 dicembre 2011. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. ha conferito l'incarico per la revisione legale ex art. 2409-bis del Codice Civile ad altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.  
  
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 5 luglio 2011.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. al 31 dicembre 2011 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.
4. La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella Nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo rendiconto dell'Ente che, alla data di bilancio, esercitava su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il nostro giudizio sul bilancio della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. non si estende a tali dati.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.

Mariano Bruno  
Socio

Napoli, 15 giugno 2012