

# **BILANCIO AL 31.12.2012**

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

		<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	38.661	50.739
<b>B I 2</b>		Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	32.800	0
<b>B I 3</b>		Diritti di brevetto industriale e di ut.	138.208	182.756
<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	76.573	55.816
		<b>Totale I</b>	<b>286.242</b>	<b>289.311</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	28.516	25.647
<b>B II 3</b>		Attrezzature industriali e commerciali	0	55
<b>B II 4</b>		Altri Beni	97.221	103.992
<b>B II 5</b>		Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
		<b>Totale II</b>	<b>125.737</b>	<b>129.694</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>412.279</b>	<b>419.305</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	454.529.585	615.603.304
<b>C II 1 1</b>		Entro 12 mesi	454.529.585	615.603.304
<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

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

				<b>Attività</b>	Anno in corso	Anno precedente
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	13.250.656	2.517.748
C II	4	1		Entro 12 mesi	13.250.656	2.517.748
C II	4	2		Oltre 12 mesi	0	0
C II	4BIS			Crediti Tributari	38.717.580	52.723.223
C II	4BIS	1		Entro 12 mesi	38.198.368	52.204.011
C II	4BIS	2		Oltre 12 mesi	519.212	519.212
C II	4TER			Imposte Anticipate	0	0
C II	5			Verso altri	1.150.430	556.560
C II	5	1		Entro 12 mesi	1.150.430	556.560
C II	5	2		Oltre 12 mesi	0	0
				<b>Totale II</b>	<b>507.648.251</b>	<b>671.400.835</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	13.460.553	6.530.999
C IV	2			Assegni	0	0
C IV	3			Denaro e valori in cassa	538	2.028
				<b>Totale IV</b>	<b>13.461.091</b>	<b>6.533.027</b>
				<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>	<b>521.109.342</b>	<b>677.933.862</b>
<b>D</b>				<b>Rate e Risconti Attivi</b>		
D I				Ratei Attivi	0	0
D II				Risconti Attivi	548.153	436.494
D III				Disaggio su prestiti	0	0
				<b>Totale Rate e Risconti Attivi (D)</b>	<b>548.153</b>	<b>436.494</b>
				<b>Totale Attività</b>	<b>522.069.774</b>	<b>678.789.661</b>

W

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

		<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			299.999	300.000
A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo			-21.893	-21.893
A IX	Utile (perdita) dell'esercizio			0	0
	Totale Patrimonio Netto (A)			778.106	778.107
<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	0
B 3	Altri			1.201.520	1.299.157
	Totale Fondi per rischi e Oneri (B)			1.201.520	1.299.157
<b>C</b>	<b>Trattamento Fine Rapporto lav. sub.</b>				
	Totale Trattamento Fine Rapporto lav. sub. (C)			32.353	29.789
<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>			23.317.586	6.309.141
D 04 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 04 2	Entro 12 mesi			23.317.586	6.309.141
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>			451.951.585	613.585.733
D 06 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 06 2	Entro 12 mesi			451.951.585	613.585.733
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	0
D 10 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 10 2	Entro 12 mesi			0	0
D 11	<b>Debiti Tributari</b>			41.449.159	54.799.767
D 11 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 11 2	Entro 12 mesi			41.449.159	54.799.767
D 12	<b>Debiti verso istituti di previdenza</b>			194.988	167.385
D 12 1	Oltre 12 mesi			0	0
D 12 2	Entro 12 mesi			194.988	167.385

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

	<b>Passività</b>	Anno in corso	Anno precedente
<b>D 13</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>2.681.291</b>	<b>1.450.453</b>
D 13 1	Oltre 12 mesi	0	0
D 13 2	Entro 12 mesi	2.681.291	1.450.453
	<b>Totale Debiti con indicazione deb. oltre l'anno (D)</b>	<b>519.594.609</b>	<b>676.312.479</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e Risconti Passivi</b>		
<b>E I</b>	<b>Ratei Passivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E II</b>	<b>Risconti Passivi</b>	<b>463.186</b>	<b>370.129</b>
<b>E III</b>	<b>Aggio su prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Totale Ratei e Risconti Passivi (E)</b>	<b>463.186</b>	<b>370.129</b>
	<b>Totale Passività</b>	<b>522.069.774</b>	<b>678.789.661</b>
	Utile di esercizio (attivo - passivo)	0	0

13

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

		<b>Conti d'ordine</b>	Anno in corso	Anno precedente
<b>1</b>		<b>Garanzie Personali prestate</b>		
<b>1 A</b>		<b>Fidejussioni nell'interesse</b>	0	0
1 A 1		Imposte collegate	0	0
1 A 2		Altri	0	0
		<b>Totale A</b>	0	0
<b>1 B</b>		<b>Avalli nell'interesse</b>	0	0
1 B 1		Imprese collegate	0	0
1 B 2		Altri	0	0
		<b>Totale B</b>	0	0
		<b>Totale Garanzie Personali prestate (1)</b>	0	0
<b>2</b>		<b>Garanzie Reali Prestate</b>		
<b>2 A</b>		<b>Per debiti e altre obbligazioni</b>	0	0
2 A 1		Imprese collegate	0	0
2 A 2		Altri	0	0
		<b>Totale A</b>	0	0
<b>2 B</b>		<b>Per obbligazioni proprie</b>	0	0
		<b>Totale B</b>	0	0
		<b>Totale Garanzie Reali Prestate (2)</b>	0	0
<b>3</b>		<b>Impegni</b>		
<b>3 A</b>		<b>Acquisto</b>	0	0
		<b>Totale A</b>	0	0
<b>3 C</b>		<b>Canoni di leasing e prezzi riscatto</b>	0	0
		<b>Totale C</b>	0	0
		<b>Totale Impegni (3)</b>	0	0
<b>4</b>		<b>Altri Rischi</b>		
<b>4 A</b>		<b>Effetti scontati</b>	0	0
		<b>Totale A</b>	0	0
<b>4 B</b>		<b>Garanzie Ricevute</b>	0	0
		<b>Totale B</b>	0	0
		<b>Totale Altri Rischi (4)</b>	0	0
<b>5</b>		<b>Altri Conti D'Ordine</b>		
<b>5 A</b>		<b>Spese da ripartire nei futuri esercizi</b>	0	0
		<b>Totale A</b>	0	0
		<b>Totale Altri Conti D'Ordine (5)</b>	429.190.481	0

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

		<b>Conto Economico</b>		Anno in corso	Anno precedente
<b>A</b>	<b>Valore della Produzione</b>				
A 01	Ricavi delle vendite e prestazioni		754.719.241	692.288.668	
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		987.203	735.605	
A 05 1	Altri ricavi		987.203	735.605	
A 05 2	Contributi c/esercizio		0	0	
	<b>Totale Valore della Produzione (A)</b>		<b>755.706.444</b>	<b>693.024.273</b>	
<b>B</b>	<b>Costi Produzione</b>				
B 06	Mat. Prime, suss. consu. merci		-750.672.690	-687.734.355	
B 07	Costi per servizi		-1.567.552	-2.838.883	
B 08	Costi godimento beni di terzi		-339.879	-253.559	
B 09	Costi Personale		-3.036.130	-1.338.839	
B 09 A	Salari e stipendi		-2.070.661	-854.885	
B 09 B	Oneri sociali		-699.783	-372.381	
B 09 C	TFR		-115.686	-48.066	
B 09 D	Quiescenza e simili		0	0	
B 09 E	Altri costi personale		-150.000	-63.507	
B 10	Ammortamenti e Svalutazioni		-164.075	-182.437	
B 10 A	Amm.to Immobiliz. Immateriali		-125.607	-139.521	
B 10 B	Amm.to Immobiliz. Materiali		-38.468	-42.916	
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		-791.505	-1.194.015	
B 13	Altri accantonamenti		0	0	
B 14	Oneri diversi di gestione		-143.736	-77.402	
	<b>Totale Costi Produzione (B)</b>		<b>-756.715.567</b>	<b>-693.619.490</b>	
	<b>Totale (A-B)</b>		<b>-1.009.123</b>	<b>-595.217</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		1.389.579	4.435.369	
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		1.389.579	4.435.369	
C 16 D 1	Diversi		1.389.579	4.435.369	
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		-110.437	-3.488.167	
C 17 A	Interessi Passivi		-110.178	-3.489.259	
C 17 B	Oneri finanziari		-259	1.092	
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>1.279.142</b>	<b>947.202</b>	

Bilancio CEE: Tipo riclassificazione BILANCIO dal 01/01/2012 al 31/12/2012

ATT

<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>	0	0
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>	0	0
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>	0	0
<b>E</b>	<b>Proventi e Oneri Straordinari</b>		
<b>E 20</b>	<b>Proventi</b>	3.692.538	2.918.048
E 20 1	Proventi	3.692.538	2.918.048
E 20 2	Plusvalenze	0	0
<b>E 21</b>	<b>Oneri</b>	-3.069.145	-2.087.565
E 21 1	Oneri	-3.069.145	-2.087.565
E 21 2	Minusvalenze	0	0
E 21 3	Imposte Esercizi Precedenti	0	0
	<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari (E)</b>	623.392	830.481
	<b>Conti finali</b>		
	Risultato prima delle imposte	893.411	1.182.466
<b>22</b>	<b>Imposte sul reddito Esercizio</b>	-893.411	-1.182.466
<b>26</b>	<b>Utile Esercizio</b>	0	0



**NOTA INTEGRATIVA**

***BILANCIO AL 31.12.2012***

### **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.

## **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 31/12/2012 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**

###### **I) Immobilizzazioni immateriali**

Ammontano complessivamente ad € **286.242** con una variazione netta negativa di € **3.069** 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 € **38.661** con un decremento netto di € **12.078** 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	aliq. %	Quota		residuo
			amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	
2009	1.060	20%	212	848	212
2008	1.100	20%	220	1100	0
2011	1.895	20%	379	758	1.137
<b>Totale</b>	<b>4.055</b>		<b>811</b>	<b>2.706</b>	<b>1.349</b>

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

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota		residuo
			amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	
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	21.541	21.558
2011	3.000	20%	600	1.200	1.800
2012	20.927	16,66%	3.486	6.973	13.954
<b>Totale</b>	<b>160.999</b>		<b>11.266</b>	<b>123.687</b>	<b>37.312</b>

**Totale Costi di Impianto, ampliamento e prima costituzione e migliorie beni di terzi** **38.661**

**- Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità**

Ammontano a € **32.800** e sono state iscritte nel corso dell'esercizio 2012. Accolgono gli investimenti effettuati per l'implementazione del servizio di dematerializzazione documentale ed archiviazione sostitutiva.

**Spesa di ricerca**

Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni		aliq. %	Quota		residuo
				amm.to '12	*F.do al 31.12.12	
2012	35.000		20,00%	7.000	7.000	28.000
<b>Totale</b>	<b>35.000</b>			<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	

**Spesa di sviluppo**

Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni		aliq. %	Quota		residuo
				amm.to '12	*F.do al 31.12.12	
2012	6.000		20%	1.200	1.200	4.800
<b>Totale</b>	<b>6.000</b>			<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	

**Totale Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità** **32.800**

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

Ammontano a € **138.208** con un decremento netto di € **44.548** 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 € **16.200** 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%.

*Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno*

<i>Software di proprietà</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	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>	

<i>Software in licenza d'uso</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	residuo	
2007	2.000	33%	0	2.000	0	
2008	92.300	33%	0	92.300	0	
2009	130.550	33%	0	130.550	0	
2010	62.207	33%	20.528	47.899	14.308	
2011	184.900	20%	36.980	73.960	110.940	
2012	16.200	20%	3.240	3.240	12.960	
<b>Totale</b>	<b>488.157</b>		<b>60.748</b>	<b>349.949</b>	<b>138.208</b>	

**Totale Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno** **138.208**

**Altre immobilizzazioni immateriali – Oneri pluriennali**

Sono iscritti per € **76.573** al netto degli ammortamenti di € **38.234**. Essi sono riferiti: al logo aziendale (€ **2.380** ammortizzato in conto sistematicamente con l'aliquota del

5.55%, sulla scorta della stima del residuo periodo di utilizzo dell'immobilizzazione ), ai costi capitalizzati riferiti alla consulenza per l'adozione del modello organizzativo di cui al D.Lgs 231/01 (€ 27.000) ed ai costi capitalizzati connessi all'installazione di impianti di accesso controllato e simili nell'immobile condotto in locazione. Nel prospetto che segue sono evidenziati l'ammontare lordo del costo capitalizzato e l'ammontare degli ammortamenti cumulati, dedotti direttamente in conto.

*Logo aziendale*

Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota		residuo
			amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	
2007	3.570	5,55%	198	1190	2.380
<b>totale</b>	<b>3.570</b>		<b>198</b>	<b>1.190</b>	<b>2.380</b>

*Costi pluriennali*

Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota		residuo
			amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	
2008	86.190	20%	17.238	86.190	0
2011	45.000	20%	9.000	18.000	27.000
2012	58.991	20%	11.798	11.798	47.193
<b>totale</b>	<b>190.181</b>		<b>38.036</b>	<b>115.988</b>	<b>74.193</b>

Totale Altre immobilizzazioni

76.573

**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 € 125.737 (di cui € 28.516 riferiti ad impianti specifici ed € 97.221 riferiti ad altri beni materiali) con un decremento di € 3.957 rispetto all'esercizio precedente.

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 31.12.2012 ed il conseguente valore netto dei cespiti come sopra descritti.

12



**Impianti specifici**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	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	12.410	20.683
2012	9.215	15%	1.382	1.382	7.833
<b>Totale</b>	<b>106.070</b>		<b>6.346</b>	<b>77.555</b>	<b>28.516</b>
<b>Totale Impianti e macchinari</b>					<b>28.516</b>

**Attrezzatura varia e minuta**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	residuo
2006	457	15,00%	55	457	0
<b>Totale</b>	<b>457</b>		<b>55</b>	<b>457</b>	<b>0</b>
<b>Totale Attrezzature industriali e commerciali</b>					<b>0</b>

**Mobili e arredo d'ufficio (in euro)**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	residuo
2006	11.650	15,00%	1.748	11.521	129
2007	14.638	15,00%	2.196	12.076	2.562
2008	10.070	15,00%	1.510	6.797	3.273
2009	3.610	15,00%	542	1.895	1.715
2011	17.414	15,00%	2.612	3.918	13.496
2012	2.370	7,50%	178	178	2.192
<b>Totale</b>	<b>59.752</b>		<b>8.785</b>	<b>36.385</b>	<b>23.367</b>

**Macchine d'ufficio elettroniche (in euro)**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2012	F.do al 31/12/2012	residuo
2005	4.845	20,00%	0	4.845	0
2006	26.475	20,00%	0	26.475	0
2007	25.659	20,00%	2.566	25.659	0
2008	42.102	20,00%	8.420	37.892	4.210
2009	4.390	20,00%	878	3.073	1.317
2010	20.608	20,00%	4.122	12.365	8.243
2011	49.393	20,00%	9.879	14.818	34.575
2012	28.343	10,00%	2.834	2.834	25.509
<b>Totale</b>	<b>201.815</b>		<b>28.699</b>	<b>127.961</b>	<b>73.855</b>
<b>Totale Altri beni</b>					<b>97.221</b>

I beni ad elevato tasso di obsolescenza sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio per € 1.379 (di cui € 450 indeducibili) e pertanto non compaiono tra le immobilizzazioni materiali. La tabella che segue evidenzia la composizione della voce.

#### Beni ad elevato tasso di obsolescenza

Anno di acquisizione	Costo storic		Quota amm.t o 2012	F.do al 31/12/201 2	residu o
	o	aliq. %			
	10.68	100,00			
2007	1	%		10.681	0
		100,00			
2008	8.231	%		8.231	0
	34.85	100,00			
2009	2	%		34.852	0
		100,00			
2010	9.957	%		9.957	0
		100,00			
2011	4.414	%		4.414	0
		100,00			
2012	1.379	%	1.379	1.379	0
<b>Totale Beni ad elevato tasso di obsolescenza</b>	<b>69.51</b>	<b>4</b>	<b>1.379</b>	<b>69.514</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 € 507.764.487. Essi registrano un decremento netto di € 158.822.189 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 € 454.529.585 con un decremento di € 161.073.719 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 € 488.274; la posta in esame riflette le fatture residue da emettere nei confronti delle aziende sanitarie ed ospedaliere, iscritte in precedenti bilanci 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 la quota riferita a precedenti esercizi e stornata da note di credito a seguito di transazioni intercorse con i fornitori alla data di chiusura del bilancio per € 3.835.214 . Nell'esercizio 2012 non sono state annotate fatture da emettere in virtù della quasi totale adesione al transattivo tombale, che ha di fatto azzerato gli interessi moratori correnti e pregressi, al netto di pochi fornitori che hanno manifestato la volontà di non aderire al transattivo e di non rinunciare agli interessi. In tale circostanza gli interessi moratori sono stati addebitati al conto economico ed a debito senza riaddebito alle aziende sanitarie, in mancanza di esplicita delibera autorizzativa, come meglio dettagliato nella relazione sulla gestione.

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

	<i>descrizione</i>
Apertura	4.323.488
Storni 2011	<i>note credito ricevute su ft. pass.</i> -3.835.214
<b>Totale Fatture da emettere D.Lgs. 231/02</b>	<b>488.274</b>

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

### Crediti verso controllante

La voce presenta un importo di € 13.250.656 riferito quanto ad € 2.819.082 al credito iscritto a fronte del corrispettivo dell'attività di servizi svolta a favore della controllante relativo al saldo dell'esercizio 2012, e per la differenza 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 31.12.2012.

Non si stimano crediti con validità ultraquinquennale. La tabella che segue evidenzia natura e consistenza dei trasferimenti ricevuti per cassa nel corso dell'esercizio dalla controllante, Regione Campania.

**TABELLA A) TRASFERIMENTI RICEVUTI**

*(Per Cassa)*

Causale	Importo		Soggetto trasferente <sup>1</sup>		Fonte <sup>2</sup>	
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2012
In c/esercizio						
di cui:						
- corrispettivi						
- riscossione						
diritti e canoni						
-						
retrocessione costi del personale						
In c/impianti						
Per concessione crediti						
Per coperture perdite						
Per aumenti di capitale						
Altre finalità: (Copertura costi di gestione della So.Re.Sa. Spa)	4.572.195,64	4.059.082,21	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (da specificare)	592.115.635,28	983.669.441,04	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale

Crediti tributari

Ammontano complessivamente a € **38.717.580** con un decremento di € **14.005.643** rispetto all'esercizio precedente

La quota di crediti esigibile entro l'esercizio successivo (€ **38.198.368**) è così costituita:

- Quanto ad € **37.934.136** 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 31.12.2012 (€ **41.364.558**)
- quanto a € **133.733** da crediti IRES e IRAP da compensare rinvenienti da acconti versati in precedenti esercizi;
- quanto ad € **106.554** dal credito per ritenute subite su interessi bancari;
- quanto ad € **14.578** dal credito per ritenute dipendenti versate in eccesso;
- quanto ad € **7.384** da acconti INAIL
- quanto ad € **1.943** 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

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 € **1.150.430**, con un variazione netta positiva di € **593.870** sull'esercizio precedente. Sono dettagliati nella tabella di seguito esposta.

**Crediti verso altri**

<i>descrizione</i>	
ANTICIPI A FORNITORI	3.422
CREDITI PER ESCUS. POLIZZE FIDEUSORIE	720.358
RITENUTE 1040 ANTICIPATE SU CESS. CREDITI	234.653
ANTICIPI PER REGISTR CONTR. FORN. CENTR.	47.294
ANTICIPI DI CASSA	732
CREDITI V/ALTRI ESG. ENTRO 12 M.	142.000
CREDITI DIVERSI	1.971
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.150.430</b>

Tra le voci degne di commento si segnalano:

- *Crediti per escussione polizze fideiussorie (€720.358)*: la voce riflette la quota iscritta a credito e non ancora incassata 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). Detti crediti risultano peraltro incassati nell'esercizio successivo
- *Ritenute anticipate su cessione di crediti (€ 234.653)*: 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.

<b>ASL/AO/FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
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	4.989
<b>Totale Ritenute anticipate</b>	<b>234.653</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.

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

#### IV) Disponibilità liquide

Sono costituite esclusivamente da € 538 del conto cassa, e inoltre dalle disponibilità presso Banche della società per € 13.460.553.

#### D) Ratei e risconti

Alla chiusura dell'esercizio i riscontri attivi ammontano ad € 548.153 e sono principalmente riferiti 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 importi residuali 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 31.12.2012 presenta un valore di € **778.107**. Rispetto all'esercizio 2011 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 € **1.201.520** e nel corso dell'esercizio si è movimentato come esposto nella tabella che segue:

<i>Fondo Rischi ed oneri</i>	<i>descrizione</i>	
<i>Apertura</i>		<b>1.299.157</b>
<i>Utilizzi 2012</i>	<i>partite di competenza es. prec.</i>	<b>-889.141</b>
<i>Accantonamenti 2012</i>	<i>contenzioso risorse umane</i>	<b>114.858</b>
<i>Accantonamenti 2012</i>	<i>Indice FOI 3MC Italia Spa</i>	<b>138.610</b>
<i>Accantonamenti 2012</i>	<i>stima sopravv. centrale acquisti</i>	<b>538.036</b>
<b>Totale Fondo rischi ed oneri</b>		<b>1.201.520</b>



L'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio (€ 889.141) 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. . Atteso che il fenomeno 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 2012 la somma di € 538.036. 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 (€ 114.858) riflette l'integrazione del precedente accantonamento effettuato a copertura del rischio connesso alla potenziale soccombenza negli ulteriori contenziosi instauratisi con risorse umane che hanno collaborato con la società.

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 ex collaboratori (€ 220.000)
3. al volume di potenziali errori di fatturazione da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell'esercizio 2012 (€ 604.895);
4. al contenzioso con il fornitore 3MC Italia Spa relativo al riconoscimento dell'adeguamento dei prezzi contrattuali sulla base dell'indice FOI

La tabella che segue riepiloga la destinazione del fondo al 31.12.2012

***Destinazione del fondo***

copertura rischio contenzioso risorse umane	220.000
copertura rischio contenzioso Agenzia Entrate	238.015
copertura rischio sopravvenienze Centr. Acq.	604.895
copertura rischio indice FOI 3MC Italia	138.610
<b><i>Totale Fondo rischi ed oneri</i></b>	<b>1.201.520</b>

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

Ammonta complessivamente ad € **32.353** e risulta così composto:

Fondo al 31.12.2011	variazione 2012	Fondo al 31.12.2012
29.789	2.564	32.353

Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a € **29.789** 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 € **519.594.609** con un decremento di € **151.903.711** rispetto all'esercizio precedente. Sono composti come segue.

Debiti verso soci per finanziamenti

La voce, iscritta per € **23.317.586**, 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 (€ **15.000.000**) disciplinata dalla Dgrc 1653 del 30.10.2009) ed alla quota di somme destinate al pagamento delle forniture centralizzate riferite a fondi residui su attestazioni emesse ed incassate in esercizi precedenti cui fanno riferimento pagamenti parziali, anche a cavallo di più esercizi pregressi, connessi a varie casistiche (temporanee irregolarità fiscali e/o contributive, note di credito successive all'emissione delle attestazioni) che non risultano ancora rendicontati alla Regione alla data del 31.12.2012 (€ **6.822.601**). Le rendicontazioni riferite a tale ultima fattispecie risultano peraltro perfezionate alla data di redazione del presente documento.

Debiti verso fornitori

- I debiti, da onorare entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **451.951.585** e registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente di €. **161.634.148** connesso all'incremento dei flussi di pagamento in uscita conseguente alle

transazioni effettuate con i fornitori. Sono esposti al netto di note credito da ricevere da fornitori della centralizzazione per complessivi €. **13.439.062**, dettagliate nella tabella di seguito esposta.

***Note di credito da ricevere da fornitori***

NOTE CREDITO DA RICEVERE FORNITORI ORD.	685.536
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZZ. 2009	29.889
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ. 2010	173.770
NOTE CREDITO DA RICEV. INTERESSI DI MORA	5.008.785
N.C. DA RIC. CENTR. RIAP. BIL. 2009	217.176
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2011	358.272
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2012	6.965.634
<b><i>Totale note di credito da ricevere da fornitori</i></b>	<b><i>13.439.062</i></b>

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- *Note credito da ricevere per interessi moratori per €. 5.008.785*: 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 31.12.2012. 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 2013.

Debiti tributari

Ammontano complessivamente ad € **41.449.159** e sono così dettagliati:

***Debiti tributari***

RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	66.530
RITENUTE IRPEF TERZI	14.329
RITENUTE ADD. REG. DIPENDENTI	3.720
RITENUTE ADD. COM. DIPENDENTI	23
IVA VENDITE SOSPESA	41.364.558
<b><i>Totale debiti tributari</i></b>	<b><i>41.449.159</i></b>



Debiti verso istituti di previdenza

Ammontano complessivamente ad € **194.988** e sono così dettagliati:

***Debiti previdenziali***

DEBITI V/INPS	166.663
DEBITI V/INAIL	2.004
DEBITI V/F.DO BESUSSO	6.739
DEBITI V/F.DO M. NEGRI	12.139
DEBITI V/F.DO PASTORE	6.928
DEBITI V/F.DO PENS. COMM. TURISMO	514

***Totale debiti previdenziali*** **194.988**

Altri debiti

Gli altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano complessivamente ad € **2.681.291**, con un incremento di € **1.230.838** rispetto all'esercizio precedente e sono di seguito dettagliati.

***Debiti diversi***

DEBITI V/A.A.S.S. PER PERSON. IN COMANDO	1.309.233
DEBITI V/LAV 14^ MENSILITA'	64.060
DEBITI V/LAV FERIE NON GODUTE	134.154
DEBITI DIVERSI	1.022.201
DEBITI V/LAV PREMIO PRODUZIONE	150.000
CREDITORI DIVERSI	1.643
<b><i>Totale debiti diversi</i></b>	<b>2.681.291</b>

Risconti passivi

Ammontano complessivamente ad € **463.186**, con un incremento di € **93.057** rispetto all'esercizio precedente. Sono riferiti prevalentemente a canoni di noleggio della centrale acquisti ed a costi per servizi di informatizzazione delle AA.SS.

Conti d'ordine

Al fine di garantire la massima completezza dell'informazione, in accordo con il

principio contabile 22, sono rappresentati in tale voce la quota dei finanziamenti ricevuti dal Socio ed utilizzati per il pagamento delle forniture centralizzate, a fronte dei quali alla data di redazione del presente bilancio il Socio non aveva ancora provveduto a trattenerne quota dalle rimesse mensili di FSR destinate alle aziende sanitarie per effetto della Delibera di Giunta Regionale n. 960 del 15.05.2009.

Tale Delibera, recante disposizioni in materia di Finanziamento della So.Re.Sa. Spa per l'attività di centralizzazione degli acquisti, prevede che il finanziamento del socio, speso sul Fondo Sanitario Regionale al fine di dotare la So.Re.Sa. Spa della provvista finanziaria necessaria al pagamento delle forniture centralizzate, venga rimborsato attraverso il recupero mediante trattenuta diretta da parte della Regione sulle quote mensili di FSR destinate alle aziende sanitarie previa rendicontazione da parte della So.Re.Sa. Spa di quanto pagato per ciascuna azienda sanitaria.

L'importo qui rappresentato in **€ 429.190.481** va ad integrare la quota di debiti verso il socio riferita alla centrale acquisti già esposta in bilancio (**€ 11.626.519**), che si riferisce in via prevalente alla quota di finanziamento ricevuta e non ancora utilizzata per il pagamento delle forniture centralizzate.

Come noto l'art. 32 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 recante Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42., pubblicato in G.U n. 172 del 26.07.2011 ha disposto la predisposizione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. L'esposizione dei dati contabili regionali nella forma civilistica ha consentito, per il primo esercizio, la comparabilità dei dati consentendo le conseguenti attività di circolarizzazione. Nell'espletamento di tali attività si è ritenuto opportuno rappresentare sotto forma di impegni la quota dei debiti come su descritti, la cui entità è funzionale al piano di rimborsi predisposto dalla Regione ed noi comunicato.

\* \* \* \* \*

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 **€ 755.706.444**, e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento pari ad **€ 62.682.171**. Si compone come segue:

- **Ricavi delle prestazioni in Convenzione** pari ad **€ 4.059.082** 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 e s.m.i.;
- **Ricavi delle prestazioni del settore "Centralizzazione degli acquisti"** pari ad **€ 750.660.158** 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 **€ 987.203**, di cui **€ 979.949** maturati per violazioni contrattuali della centralizzazione e riguardanti, principalmente, l'escussione di polizze fideiussorie. La tabella che segue dettaglia la voce.

**A 5: Altri ricavi**

ESCUSSIONE POLIZZA FIDEIUSSORIA	979.949
RIMBORSI DA SENTENZA (SPESE DI LITE)	7.137
DIRITTI DI SEGRETERIA	117
<b>Totale Altri ricavi</b>	<b>987.203</b>

- **La voce B) del conto economico – Costi della Produzione** - ammonta complessivamente ad **€ 756.715.567**, da imputare totalmente ai maggiori acquisti di materie prime riferite alla Centrale Acquisti e, rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento pari ad **€ 63.096.077**.

Si compone come segue:

- **I costi per materie prime, di consumo e merci** ammontano ad **€ 750.672.690** così composti:
  - quanto ad **€ 12.531** da materiali vari di consumo;
  - quanto ad **€ 750.660.159** a costi per merci e servizi unità organizzativa "Centralizzazione acquisti".
- **I Costi per servizi di produzione** ammontano complessivamente ad **€ 1.567.552** con un decremento netto di **€ 1.271.331**.

Nell'ambito delle voci sopra riportate, tra i costi per servizi assumono particolare significato e rilevanza i costi per consulenze professionali, ammontanti ad **€ 41.050** sono costituite dalle attività svolte da consulenti nel settore amministrativo legale tecnico e informatico; spese per collaborazioni professionali per **€ 499.115** 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 **€ 164.366** 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 **€ 171.843**. 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.

La tabella che segue evidenzia nel dettaglio le diverse tipologie di consulenze spese a conto economico nell'esercizio 2012 ed in quello precedente.

<b>TABELLA B) CONSULENZE</b>					
		<b>Anno 2011</b>		<b>Anno 2012</b>	
		<b>n.</b>	<b>Importo<sup>5</sup></b>	<b>n.</b>	<b>Importo<sup>5</sup></b>
<b>1</b>	<b>Consulenze<sup>1</sup></b>	3	€ 104.750	3	€ 111.752
<b>2</b>	<b>Incarichi di studio<sup>2</sup></b>				
<b>3</b>	<b>Incarichi di ricerca<sup>3</sup></b>				
<b>4</b>	<b>Prestazioni professionali connesse a specifici servizi e/o interventi<sup>4</sup> di cui (specificare):</b>				
4.1)	area legale - transazioni debito	2	€ 65.400	2	€ 83.480
4.2)	area legale - esecuzione dei contratti	2	€ 77.000	2	€ 88.400
4.3)	ingegnere clinico	1	€ 9.100	1	€ 30.000
4.4)	commercialisti - contabilità e fatturazione	3	€ 73.880	2	€ 80.600
4.5)	addetto ufficio stampa	1	€ 8.000	1	€ 13.200
4.6)	consulenza del lavoro - elaborazione paghe e contributi	2	€ 73.500	1	€ 25.500
4.7)	consulenza fiscale e tributaria	2	€ 52.500	1	€ 25.000
4.8)	area gare - predisposizione atti/procedure ad evidenza pubblica	5	€ 81.600	5	€ 94.520
	<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	<b>€ 545.730</b>	<b>18</b>	<b>€ 552.452</b>

1) Le consulenze si sostanziano nella richiesta di un parere ad un esperto esterno;

2) Si intendono quegli incarichi dove è richiesta la consegna di una relazione finale scritta;

3) Si intendono quegli incarichi affidati in virtù di una preventiva definizione di un programma di ricerca;

4) Si intendono i servizi professionali tipici connessi a prestazioni di natura tecnica, fiscale, giuslavoristica, attività previste dal T.U. D.lgs. n. 81/08, ecc. ovvero riservate per legge a soggetti iscritti in appositi ordini professionali;

5) Indicare, ad eccezione delle prestazioni professionali connesse a specifici servizi, l'intero importo riconosciuto con l'atto deliberativo di conferimento;



*I Costi per godimento beni di terzi* ammontano complessivamente ad € **339.879** con un incremento netto di **86.320** e si riferiscono:

- quanto ad € **287.051** all'affitto dei locali della società;
  - quanto ad € **39.000** alle spese condominiali;
  - quanto ad € **5.371** per noleggio autovetture ed accessori;
  - quanto ad € **8.457** per canoni di noleggio di macchine elettroniche da ufficio;
- *La voce "costi del personale"* ammonta complessivamente ad € **3.036.130** e corrisponde:
- quanto ad € **2.070.661** ad emolumenti del personale assunto con contratto di lavoro dipendente ed in comando dalle aziende sanitarie ed ospedaliere
  - quanto ad € **699.783** a oneri sociali
  - quanto ad € **115.686** per la quota di TFR dell'esercizio
  - quanto ad € **150.000** per altri costi accessori (premio di risultato)

Nel corso dell'anno si sono verificate notevoli variazioni riferite al numero delle risorse impiegate. Ad inizio anno, il numero delle risorse impiegate era 87, per divenire 79, a dicembre 2012. Per il dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione.

La tabella di seguito esposta riepiloga le risorse umane utilizzate dall'azienda in base all'inquadramento contrattuale ed al compenso corrisposto.

**TABELLA C) PERSONALE**

Tipologia contrattuale	Categoria contrattuale															
	Operai				Impiegati				Dirigenti				Totali			
	Anno 2011		Anno 2012		Anno 2011		Anno 2012		Anno 2011		Anno 2012		Anno 2011		Anno 2012	
	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo	n.	Importo
Tempo indeterminato <sup>1</sup>			2	123.060	2	112.558	2 <sup>1</sup>	249.390	2	270.225	4	372.450	4	382.783		
Tempo determinato			54 <sup>2</sup>	1.416.237	54	1.943.149	2	23.252	5 <sup>3</sup>	459.519	56	1.439.489	59	2.402.668		
Contratto Collaborazione a Progetto			7 <sup>4</sup>	473.759	7	196.245			7	473.759			7	196.245		
Lavoro Interinale			12 <sup>5</sup>	24.487									12 <sup>5</sup>	24.487		
<b>TOTALE</b>													<b>67</b>	<b>2.310.185</b>	<b>70</b>	<b>2.981.696</b>

1. nel mese di novembre 2011 n.1 contratto a tempo indeterminato si è trasformato in contratto di dirigente a tempo indeterminato. Il costo totale dell'anno

2011 di tale dipendente è rappresentato nella categoria dirigenti

2. il numero e l'importo indicato per l'anno 2011 includono n.36 dipendenti che fino al 30/11/2011 avevano un contratto di collaborazione a progetto per un costo pari a euro 662.140

3. per l'anno 2012 tra i dirigenti con contratto a tempo determinato è incluso anche il Direttore Generale

4. per l'anno 2011, tra i co.co.pro., è incluso anche il Direttore Generale

5. il numero indicato non corrisponde a risorse ex novo bensì a personale dipendente a tempo determinato i cui contratti scadevano il 31/07/2010 e riassunti tramite agenzia interinale a partire dal mese di settembre 2010. L'importo indicato corrisponde al periodo gennaio/febbraio 2011.



• **La voce "ammortamenti e svalutazioni"** ammonta complessivamente ad € **164.075** ed è costituita da ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per € **125.607**, da ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € **38.468**. Rispetto al precedente esercizio, si incrementa di € **12.755**.

• **La voce "accantonamenti per rischi"** ammonta complessivamente ad € **791.505**. tale voce è composta dagli accantonamenti effettuati a presidio dei rischi connessi:

1. al contenzioso con il fornitore 3MC Italia Spa per l'adeguamento prezzi sulla base dell'indice FOI (accantonamento di € **138.611**);
2. al contenzioso in essere con ex collaboratori a progetto (€ **114.858**);
3. al volume di potenziali errori di fatturazione da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell'esercizio 2012 (€ **538.036**);

**Oneri diversi di gestione**

VALORI BOLLATI	1.172
CONTRIBUTO F.DO GARANZIA AVCP	55.385
COSTI DI GESTIONE UFFICIO	2.847
QUOTE ASSOCIATIVE	10.374
COSTI INDEDUCIBILI	49.855
LIBRI, CODICI E RIVISTE	439
IMPOSTA DI BOLLO	177
IMPOSTA DI REGISTRO	623
DIRITTI CAMERALI	9.320
TASSA CONCES. GOVEN.	310
MULTE E AMMENDE	8
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	36
COSTI DI PUBBLICAZ.AVVISI	7.410
RIMB. SPESE ART 15 A PROFESSIONISTI	4.193
IMPOSTE INDEDUCIBILI	1.506
SANZIONI INDEDUCIBILI	72
ABBUONI PASSIVI	7

---

**Totale Oneri diversi di gestione** **143.736**

---

- **La voce oneri diversi di gestione** ammonta ad € **143.736**. Rispetto al precedente esercizio, si incrementa di € **66.334**. La voce si compone come segue:

- **La voce Proventi ed Oneri finanziari** – presenta un saldo positivo di € **1.279.142**. Rispetto all'esercizio precedente si incrementa di € **331.940**  
Si compone come segue:

**C 16 D: Proventi finanziari diversi**

ABBUONI ATTIVI	6
INTERESSI ATT. C/C BANCARI	203.155
ARROTONDAMENTI ATTIVI CENTRALIZ	24
ARROTONDAMENTI ATTIVI	153
EXTRA SCONTI FINANZIARI	1.186.241

---

**Totale Proventi finanziari diversi** **1.389.579**

---

**C17 A : Interessi Passivi**

INTERESSI DI MORA C/CENTRALIZ.	104.603
INTERESSI INDEDUCIBILI	5.575

---

**Totale Interessi Passivi** **110.178**

---

**C17 B Oneri Finanziari**

ARROTONDAMENTI PASSIVI CENTRALIZ.	27
ARROTONDAMENTI PASSIVI	85
ONERI BANCARI	148

---

**Totale Oneri Finanziari** **260**

---

**Saldo della gestione finanziaria**

**(C 16 D - C 17 A - C 17 B)** **1.279.142**

---

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- la voce relativa agli **interessi di mora**: 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 di quelle 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 (€ **1.186.241**) 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 € **623.393** e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un decremento di € **207.088**. Si compone come segue:

- **la voce " proventi straordinari"**, ammonta ad € **3.692.538** e si compone come segue:

**E20 1 proventi straordinari**

SOPRAVVENIENZE ATTIVE

125.982

SOPRAV. ATTIVA ASSESTAM. CONTI	1.977
SOPRAV. ATT. X STORNO INT. DI MORA	25
SOPRAVVENIENZA ATTIVA CENTRAL.	3.564.554

**Totale proventi straordinari** **3.692.538**

La parte rilevante dei proventi straordinari è riferita, come innanzi ampiamente commentato, al riallineamento della competenza di partite afferenti la centrale acquisti, Con riferimento alla gestione ordinaria le sopravvenienze rilevate (€ 125.982) sono riferite a rettifiche di imposte dovute in misura inferiore allo stanziamento effettuato.

- **la voce "oneri straordinari"** ammonta ad € 3.069.145 e si compone come segue:

**E21 1 oneri straordinari**

EXTRA SCONTO FINANZIARIO	197.625
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	4.037
SOPRAV. PASS. X INT. DI MORA	196.192
SOPRAVVENIENZE PASSIVE X ASSEST. CONTI	351
SOPRAVVENIENZE PASSIVE CENTRAL.	2.670.940

**Totale oneri straordinari** **3.069.146**

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.

➤ **Imposte**

Il bilancio in esame evidenzia imposte per € 893.411 attribuibili ad IRAP per € 142.264, ed IRES per € 751.147, calcolate in base alle disposizioni di legge in materia.

Di seguito il prospetto di determinazione delle imposte.

**Determinazione Ires - esercizio 2012**

<b><u>Risultato ante imposte</u></b>	-		
<b><u>Variazioni in aumento</u></b>		<b><u>Variazioni in diminuzione</u></b>	
Compenso CdA 2012 EROGATO 2013	-		
Carburante indeducibile 60%	863	Compenso CdA 2011 EROGATO 2012	28.080
Pedaggi indeducibili 60%	234	Quota spese di rappresentanza a.p.	-
Telefonia fissa indeducibile 20%	3.818	Manutenzioni eccedenti a.p.	-
Telefonia mobile indeducibile 20%	646	Sopr. Int. di mora non incassati	-
Rimborsi a pie' di lista <sup>(1)</sup>	2.497	sopr. Attiva assest. Conti interessi attivi centralizzazione	1.977
Rimborsi chilometrici <sup>(2)</sup>	-	Proventizzazione f.do rischi	889.141
ammortamenti indeducibili	450		
Spese di rappresentanza/viaggio <sup>(3)</sup>	1.017		
Noleggio auto indeducibile <sup>(4)</sup>	6.036		
Accantonamenti a f.do rischi indeducibili	601.945		
Altre spese indeducibili <sup>(5)</sup>	49.855		
Sanzioni da ravv. Operoso	72		
Multe e ammende	8		
Spese alberghi e ristoranti <sup>(6)</sup>	-		
Imposte indeducibili	1.506		
Interessi di mora non pagati <sup>(7)</sup>	104.603		
Interessi passivi v/Erario o indeducibili	5.575		
Sopravvenienze passive <sup>(8)</sup>	4.388		
Sopravvenienze passive x inter. Morat.	196.192		
Sopravvenienze passive centralizzazione <sup>(9)</sup>	2.670.940		
<b><u>Totale variazioni in aumento</u></b>	<b><u>3.650.647</u></b>	<b><u>Totale variazioni in diminuzione</u></b>	<b><u>919.198</u></b>
<b><u>Reddito imponibile</u></b>	<b><u>2.731.449</u></b>		
Perdite riportabili	-		
Aliquota Ires	27,5%		
<b><u>Ires dell'esercizio</u></b>	<b><u>751.147</u></b>		

**Determinazione Irap - esercizio 2012**

<b><u>Reddito operativo</u></b>	<b><u>-1.031.547</u></b>		
 <b><u>Variazioni in aumento</u></b>		<b><u>Variazioni in diminuzione</u></b>	
Compenso CdA 2012 cedolino	38.744	personale in comando (Roncetti)	-
Carburante indeducibile 60%	-	Quota spese di rappresentanza a.p.	-
Pedaggi indeducibili 60%	-	Manutenzioni eccedenti a.p.	-
Telefonia fissa indeducibile 20%	-	<b>Deduzione Irap da base imponibile (dati D'Aniello)</b>	<b>164.076,18</b>
Telefonia mobile indeducibile 20%	-		
Rimborsi a pie' di lista <sup>(1)</sup>	-		
Rimborsi chilometrici <sup>(2)</sup>	-		
Costo Co.Co. Pro. (no Iva)	300.000		
Spese di rappresentanza <sup>(3)</sup>	-		
Noleggio auto indeducibile <sup>(4)</sup>	-		
Accantonamenti a f.do rischi indeducibili	601.945		
Altre spese indeducibili <sup>(5)</sup>	49.855		
Sanzioni da ravv. Operoso	72		
Multe e ammende	8		
Spese alberghi e ristoranti <sup>(6)</sup>	-		
costo del personale	3.065.939		
imposte indeducibili	1.506		
<b><u>Totale variazioni in aumento</u></b>	<b><u>4.058.070</u></b>	<b><u>Totale variazioni in diminuzione</u></b>	<b><u>164.076</u></b>
 <b><u>Reddito imponibile</u></b>	 <b><u>2.862.447</u></b>		
Perdite riportabili	-		
Aliquota Irap	4,97%		
<b><u>Irap dell'esercizio</u></b>	<b><u>142.264</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 € **61.200**;
- compensi al Collegio Sindacale e al Revisore Contabile: i compensi spettanti ai componenti del Collegio Sindacale ammontano ad € **52.103**; quelli del Revisore contabile, invece, ammontano ad € **14.856**.

La tabella che segue illustra nel dettaglio i compensi spettanti agli organi sociali.

**TABELLA D) ORGANI SOCIALI**

Organo Sociale	Compenso al netto degli oneri		Rimborsi		Oneri su compenso a carico della Società		Altro	
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2012
CDA	81.051	58.500	4.074	1.800	6.246	5.436		
COLLEGIO SINDACALE	74.442	50.000			2.978	2.000		
REVISORE CONTABILE	21.078	14.285			843	571		
<b>TOTALE</b>	<b>176.571</b>	<b>122.785</b>	<b>4.074</b>	<b>1.800</b>	<b>10.067</b>	<b>8.007</b>		

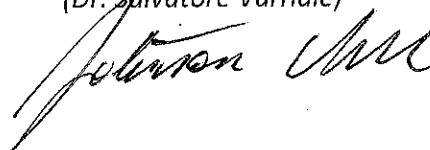
Con riferimento, infine, alle informazioni da fornire in relazione all'art. 2497 bis, 4° comma, c.c., si espongono di seguito i dati di sintesi desunti dell'ultimo rendiconto generale approvato dalla Regione Campania, Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento della società.

**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, 11 giugno 2013

Il Presidente del Consiglio di  
 Amministrazione  
 (Dr. Salvatore Varriale)



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

Patrimonio netto	31.12.2011	Possibilità di utilizzo	Incremento e/o decremento	31.12.2012
Capitale	500.000		-	500.000
Altre riserve	-		-	
Versamento soci in conto	300.000	Per aumento capitale	-	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>

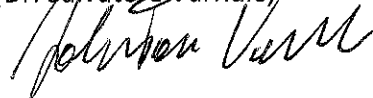
**ALLEGATO "B"**  
**RENDICONTO FINANZIARIO**

<u><b>So.Re.Sa S.p.A.</b></u>	<b>Anno 2012</b>
<b>DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI</b>	<b>6.533.027</b>
Risultato netto	*
Ammortamento cespiti e svalutazione poste attivo circ.	164.075
Variazione fondo Tfr	115.686
Variazione fondo rischi ed oneri	791.505
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE VARIAZIONI CIRCOLANTE</b>	<b>1.071.666</b>
Variazione crediti v/clienti	-161.073.719
Variazioni crediti v/controllante	15.547.067
Variazioni debiti v/fornitori	161.634.148
Variazioni altre att./pass.*	-3.681.336
<b>VARIAZIONI CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>12.426.160</b>
<b>FLUSSO DI CASSA GESTIONE REDDITUALE</b>	<b>-11.376.945</b>
	6.751.018
<b>FLUSSO MONETARIO DA (PER ) ATTIV. INVESTIM.</b>	<b>177.046</b>
(Investimenti)/disinvestimenti immobilizzazioni materiali	137.118
(Investimenti)/disinvestimenti immobilizz.immateriali	39.928
<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>6.928.064</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>13.461.091</b>

Napoli, 11 giugno 2013

Il Presidente del Consiglio di  
Amministrazione

(Dr. Salvatore Varriale)




# **Relazione sulla Gestione**

---

## ***Bilancio al 31.12.2012***

22/05/2013

---

## Sommario

Premessa.....	4
Capitolo I: I risultati contabili.....	7
Capitolo II: Il contesto normativo e il panorama delle attività .....	14
Capitolo III: L'accertamento del debito .....	16
III.1. Premessa .....	16
III.2. Risultati accertamento del debito 2007-2012.....	17
III.3. Obiettivi fissati e attività in corso .....	19
Capitolo IV: La Centralizzazione degli acquisti .....	20
IV.1. Risultati gare 2012 e stato avanzamento attività .....	20
IV.2. Nuovo contesto normativo e linee di sviluppo .....	27
IV.3. Attività di gestione richieste di autorizzazione .....	28
IV.4. Programmazione gare 2013 .....	29
Capitolo V: Le unità operative di supporto all'attività di So.Re.Sa. ....	30
V.1. U.O. Amministrazione e Finanza .....	30
V.2. L'U.O. Flussi Finanziari.....	34
V.3. L'U.O. Legale .....	39
V.4. U.O. Sistemi IT.....	45
Supporto all'Area Gare per la valutazione.....	49
delle richieste di autorizzazione per gare IT .....	49
Progetti in corso – Sistema Informativo Amministrativo Contabile .....	49
Capitolo VI: Risorse Umane .....	51

Capitolo VII: Informazioni ai sensi dell'art. 2428 c.c. ....	54
VII.1. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti .....	54
VII.2. Azioni proprie e azioni o quote di Società Controllanti.....	54
VII.3. Responsabilità amministrativa della Società (D.Lgs 231/01).....	54
VII.4. Tutela della Privacy (D.Lgs. 196/2003).....	55
VII.5. Sicurezza e Igiene sul lavoro (D.Lgs. n. 81/08) .....	55
VII.6. Attività di ricerca e sviluppo .....	56
VII.7. Informativa sui rischi aziendali .....	56
VII.8. Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio .....	56
Proposte all'unico azionista.....	57

## 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.

L'esercizio 2012 è stato caratterizzato da un sostanziale consolidamento dei risultati conseguiti nell'esercizio precedente; l'azione del CdA si è esplicitata lungo tre direttive principali:

1. la revisione delle procedure amministrative, mediante una decisa implementazione del processo di dematerializzazione documentale integrato con i procedimenti già in uso, nonché un più attento monitoraggio dei contratti della centrale acquisti e dei consumi da parte delle Aziende Sanitarie regionali. La Società ha altresì adottato nel corso dell'esercizio il "Modello di organizzazione, gestione e controllo" ex legge n.231/01, ed ha proceduto alla nomina dei componenti dell'Organismo di Vigilanza;
2. una migliore distribuzione delle risorse umane nell'ambito delle unità operative, favorita dalla contrattualizzazione, sebbene a tempo determinato, delle professionalità esistenti in azienda operata sul finire del precedente esercizio;
3. l'adozione del piano strategico di sviluppo delle attività sociali per il prossimo triennio, mediante l'adozione del "Piano Triennale" approvato nel CdA nella seduta 15.03.2012 ed aggiornato nella seduta del 06.05.2013.

Il CdA, consapevole della crescente attenzione del legislatore al tema dei pagamenti della P.A., dopo aver espletato le preventive verifiche in merito alla copertura finanziaria con la competente Cabina di Regia, ha proseguito nella



linea già tracciata nel precedente esercizio proponendo a tutti i creditori della centrale acquisti una transazione a valere sulla debitoria pregressa garantendo flussi mensili certi di pagamento.

Grazie a tale operazione sono stati conseguiti i seguenti obiettivi:

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

L'azione del CdA si è tradotta in due distinte operazioni di ristrutturazione del debito:

- nel periodo da gennaio a dicembre 2012 sono stati transatti e pagati in rate mensili costanti i debiti della Centrale Acquisti riferiti all'esercizio 2011 ed al primo semestre 2012 con relativa rinuncia agli interessi maturati;
- a decorrere dal gennaio 2013 sono stati transatti, e sono in regolare pagamento in rate mensili costanti, tutti i debiti residui della Centrale Acquisti fino a tutto il 31.12.2012, con rinuncia agli interessi maturati fino al 30.06.2013.

Giova rammentare che con l'entrata in vigore del D.Lgs. 192/2012 si è ulteriormente inasprita la normativa in materia di ritardati pagamenti da parte della P.A. Il nuovo contesto normativo, di fatto, conferma la forma transattiva quale unica eccezione alla automatica maturazione ed iscrizione in bilancio degli oneri moratori connessi al ritardato pagamento.

In tale ottica va inquadrato lo sforzo profuso dal CdA a rinnovare la proposta transattiva presso tutti i fornitori, al fine di elidere, *questa volta in maniera tombale*, ogni passività connessa ad interessi moratori fino a tutto il 30 giugno 2013, data di estinzione del Piano dei Pagamenti.

I risultati rappresentati nel bilancio di esercizio testimoniano il forte gradimento dello strumento transattivo proposto dalla So.Re.Sa. S.p.a. presso la vasta platea dei fornitori del SSR Campano e presso le principali e più rappresentative associazioni di categoria.

## Capitolo I: I risultati contabili

Il bilancio relativo all'esercizio 2012, 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 164.075, e di imposte per euro 893.411. 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 tabelle e prospetti significativi per l'attività svolta dalla Società.

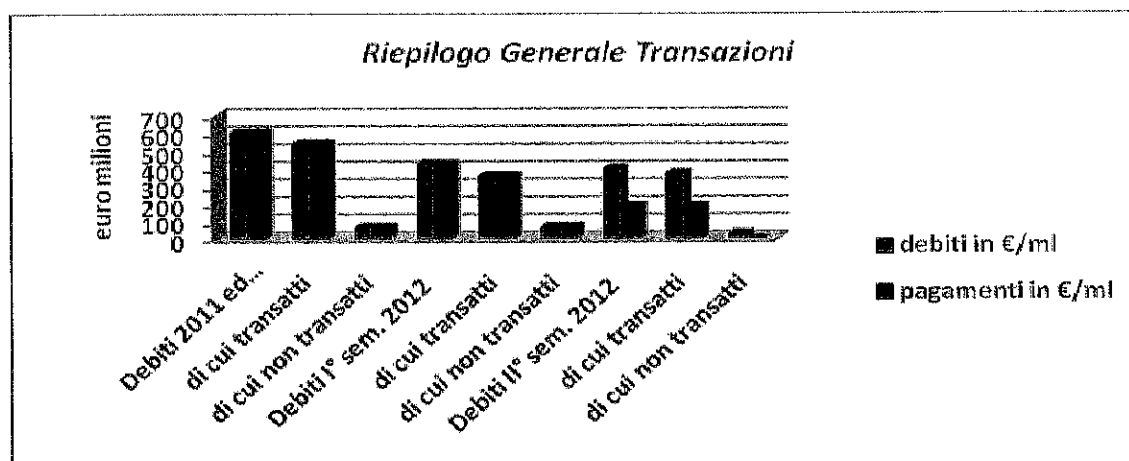
La gestione finanziaria è stata positivamente influenzata dalle operazioni di ristrutturazione del debito che hanno generato significativi storni di interessi moratori addebitati e, in alcuni casi, in sconti di natura finanziaria (quantificati in euro 1.186.240), cui vanno aggiunti gli interessi di mora maturati ma non fatturati da parte dei fornitori alla data di chiusura del bilancio 2012.

La **sorta capitale transatta** con i fornitori alla data di redazione del presente documento è pari a **1.362,18 milioni di euro**, di cui **894,87** transatti nell'**esercizio 2012** e riferiti a debiti del 2011 e del primo semestre 2012, e **368,31** transatti nei primi mesi del **2013** riferiti principalmente ai debiti del secondo semestre 2012 e, ove presenti, a tutti i debiti pregressi dall'inizio del rapporto commerciale.

La reiterata capacità di rispettare gli impegni presi da parte della Società è divenuta, agli occhi delle associazioni di categoria elemento di garanzia e di fiducia verso la sanità campana. Ne è derivata una netta diminuzione del contenzioso, a fronte di una situazione che, fino a poco tempo fa, vedeva la sanità campana falciata da aggressioni giudiziarie imponenti e non controllabili che hanno causato enormi aggravii di spesa (pagamento forzoso di spese giudiziarie ed interessi di mora) finendo per mettere in ginocchio la finanza regionale.

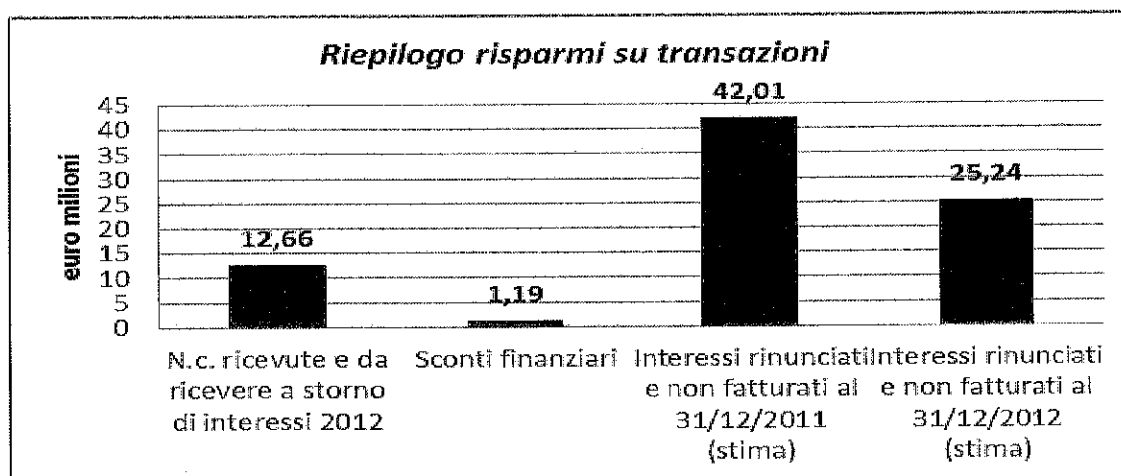
La tabella che segue sintetizza i risultati dell'attività alla data di redazione del presente documento.

<b>Riepilogo Generale Pagamenti su Transazioni</b>	<b>debiti in €/ml</b>	<b>pagamenti in €/ml</b>
<b>Debiti 2011 ed ante</b>	<b>601,75</b>	<b>601,75</b>
<i>di cui transatti</i>	538,33	538,33
<i>di cui non transatti</i>	63,42	63,42
<b>Debiti I° sem. 2012</b>	<b>423,79</b>	<b>423,79</b>
<i>di cui transatti</i>	356,54	356,54
<i>di cui non transatti</i>	67,25	67,25
<b>Debiti II° sem. 2012</b>	<b>396,73</b>	<b>184,16</b>
<i>di cui transatti</i>	368,31	184,16
<i>di cui non transatti</i>	28,42	-



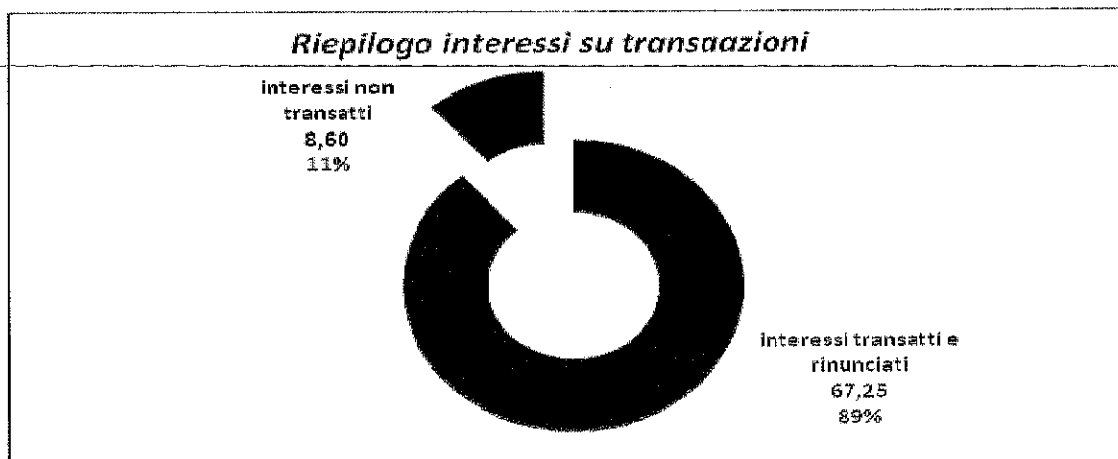
<b>Adesione al transattivo</b>	<b>Volumi (%)</b>	<b>Volumi in €/ml</b>
Debiti 2011 ed ante	89%	538,33
Debiti I° sem. 2012	84%	356,54
Debiti II° sem. 2012	93%	368,31

<i>Riepilogo Generale Risparmi su Transazioni</i>	<i>€/ml</i>
N.c. ricevute e da ricevere a storno di interessi 2012	12,66
Sconti finanziari	1,19
Interessi rinunciati e non fatturati al 31/12/2011 (stima)	42,01
Interessi rinunciati e non fatturati al 31/12/2012 (stima)	25,24



Si evidenzia che le **note di credito** ricevute nel corso del **2012** a storno di interessi moratori per euro **12.661.921,90** sono riferite ad interessi di **competenza dell'esercizio** per euro **5.528.925,72** ed euro **7.132.996,18** di **competenza di esercizi precedenti**.

In sintesi, a fronte di circa **76 milioni** di euro di **interessi** complessivamente maturati ai sensi del D.Lgs. 231/01 alla data del 31/12/2012, si registra un complessivo **abbattimento dell' 89%**, 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. 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.

I dati della gestione della società vengono riassunti nella tabella che segue:

<b>Bilancio</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Scostamento</b>
Valore della produzione	693.024.273	755.706.444	+62.682.171
Costi della produzione	693.619.490	756.715.567	+63.096.077
Proventi ed oneri fin.	947.202	1.279.142	+331.940
Proventi ed oneri straor.	830.481	623.392	- 207.089
Imposte di esercizio	1.182.466	893.411	- 289.055

Va premesso che per espressa previsione statutaria So.Re.Sa. deve perseguire il pareggio di bilancio, ovvero, il corrispettivo regionale deve coprire tutti i costi

della gestione caratteristica e le corrispondenti imposte; come si evidenzia dalla tabella sopra riportata, nel corso del 2012, si è avuta una sensibile riduzione delle imposte di esercizio di circa il 25% rispetto all'anno precedente.

Il risultato è stato possibile anche grazie alla più puntuale gestione della centrale acquisti, mediante l'istituzione della procedura trimestrale di circolarizzazione con i fornitori. Tale pratica ormai consolidata da tempo, ha comportato un netto miglioramento nei tempi di registrazione e conseguente liquidazione delle fatture passive. La gestione della centrale acquisti, infatti – ha per sua natura - storicamente prodotto rilevanti importi che caratterizzano la gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive) e quella finanziaria (extra sconti finanziari e interessi attivi) incidenti in maniera rilevante sulle imposte di esercizio.

Sul fronte della spesa per il personale, si registra il seguente andamento:

<b>Voce di spesa</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Scostamento</b>
Costo del Personale	1.338.839	3.036.130	+ 1.697.291
Contratti a progetto	852.328	175.461	- 676.867

La Società, nel dicembre del 2011, ha proceduto alla contrattualizzazione a tempo determinato di n. 58 unità di personale. Tale operazione, sebbene abbia comportato un aumento della voce di bilancio riferita alle spese per il personale, ha come contropartita una parziale contrazione dei costi per l'acquisizione di servizi in corrispondenza del pressoché completo azzeramento dei contratti a progetto, cui l'Azienda aveva nel passato fatto massivo ricorso per coprire anche esigenze connesse allo svolgimento dei compiti istituzionali.

La precedente composizione dell'organico aveva determinato una situazione di difficile governo della componente professionale. Infatti, la mancanza di forme

di inquadramento contrattuale di tipo “stabile” anche per i profili non apicali ha ostacolato la costruzione di una forte identità aziendale e, soprattutto, ha creato problemi di ordine giuridico relativamente a quelle forme contrattuali che per loro natura non possono essere reiterate, se non a rischio di subire contenziosi che possono risultare particolarmente onerosi.

D'altronde la soluzione del “personale in comando” si è mostrata, nel tempo, non adeguata in quanto So.Re.Sa. non ha avuto la disponibilità delle professionalità di cui aveva bisogno dal lato delle Aziende Sanitarie, a causa dei problemi di organico scaturiti dalla disciplina del blocco totale del turnover per le Regioni sottoposte a Piano di Rientro.

L'operazione di cui sopra ha comportato il superamento delle suddette criticità, mediante:

1. Una maggiore fidelizzazione delle risorse umane rispetto alla Società con conseguente maggiore coinvolgimento nel conseguimento degli obiettivi aziendali, in conseguenza del rapporto più “stabile” che intercorre con l'Azienda;
2. La riduzione del possibile contenzioso legato alla precarietà di rapporti di co.co.pro. reiterati nel corso degli anni.

Si evidenzia, infine, che malgrado l'aumento dei costi legati al personale, essenzialmente imputabile alla maggiore onerosità derivante dal diverso inquadramento delle risorse umane già impiegate dalla Società, il corrispettivo a carico della Regione Campania per l'anno 2012 risulta diminuito come si rileva dalla seguente tabella, a motivo di un migliore efficientamento delle procedure anche in conseguenza della maggiore stabilità dei rapporti contrattuali:

<b>Dati Bilancio</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Scostamento</b>
Corrispettivo Regione	4.572.196	4.059.082	- 513.114



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, oltre che i prospetti richiesti dal Socio unico Regione Campania per l'esercizio delle verifiche richieste dal "controllo analogo".

## **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, costituita 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, rinnovata l'8 aprile 2010, tacitamente prorogata alla data di redazione della presente relazione ed in attesa di rinnovo all'esito della presentazione del Piano Triennale 2013 – 2015 approvato dal CdA nella seduta del 6.5.2013.

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 suddetto Piano Triennale 2013/2015 che è stato sottoposto all'approvazione della Regione Campania in data 14.5.2013 (Prot. n. R176/13). Alla data di redazione del presente documento la Società è in attesa delle valutazioni del Socio unico sul Piano Triennale.

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.

Ad oggi, a So.Re.Sa. S.p.A. sono attribuite le seguenti funzioni, che saranno brevemente illustrate nei capitoli che seguono:

1. Accertamento del debito;
2. Centralizzazione degli acquisti;
3. Accredimento delle Strutture del SSR;
4. Creazione Banca Dati Unificata;
5. Centrale Unica di Pagamento.

## Capitolo III: L'accertamento del debito

### III.1. Premessa

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.

La strategia individuata dalla Società per superare una naturale "resistenza" delle Aziende Sanitarie è stata di tipo collaborativo attraverso la combinazione di processi, risultanti da una sinergia, consolidatasi nel tempo, tra le AA.SS. e So.Re.Sa.. Ciò ha consentito di conseguire pienamente gli obiettivi prefissati, in primo luogo con la cartolarizzazione (debito dal 1995 al 2005) e poi con le successive operazioni di ristrutturazione e risanamento del debito, di seguito elencate:

- DGRC 113/2006 - 1338/2006 - 2008/2006 – 886/2007;
- Operazione di accertamento del debito (maturato al 31.03.2007);
- DGRC 460/2007 - 1956/2007 - 2192/2007 – 834/2008 - 2038/2008;
- Operazione di ristrutturazione del debito (maturato al 31.12.2009);
- DGRC 541/2009 – 1627/2009;
- 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 di So.Re.Sa. hanno ricompreso:

- 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 all'Unità Operativa 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.

### **III.2. Risultati accertamento del debito 2007-2012**

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 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 2013 di 1 mld di euro e, per il 2014-2015 di 500 mln annui.

**TABELLA RISULTATI/RISPARMI PER IL SSRC dell'attività di gestione del debito dal 2006 al 2012**

PERIODO DEBITORIA GESTITA	Riferimento normativo operazione	Sorta capitale assistita da azione legale	Valore transatto e certificato e/o pagato cash in attuazione dei Protocolli di intesa di cui ai Decreti Commissariati (2011 e 2012)	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
D A T I  S T O R I C I	Cartolarizzazione DDGRC 113/2006 - 1338/2006 - 2008-2006		€ 2.222.688.380	1.000	*	5,00%	€ 305.695.772	€ 48.826.249	€ 256.869.523
	DGRC 886/2007		€ 78.940.968	1.000	*	5,00%	€ 10.813.831	-	€ 10.813.831
	DDGRC 460/2007 - 1956/2007 - 2192/2007 - 834/2008 - 2038/2008		€ 1.726.000.000	914	85,86	5,00%	€ 216.104.658	€ 29.855.609	€ 186.249.049
	DGRC 541 e 1627 del 2009		€ 2.213.385.661	644	270	5,00%	€ 195.263.064	€ 51.250.557	€ 144.012.507
<b>Totale</b>			<b>€ 6.241.015.009</b>				<b>€ 727.877.324</b>	<b>€ 129.932.415</b>	<b>€ 597.944.909</b>
maturata e maturanda fino al 31.12.2012	Decreto Commissario ad acta n° 12/2011 e ss.mm.ii.	SI	€ 113.940.740	620	24,32	5,00%	€ 9.677.159	€ 478.861	€ 9.198.298
		NO	€ 396.393.439						
	Protocolli di intesa recepiti con Decreti del Commissario ad acta dal 2011 al 2012	SI	€ 163.628.506	620	0	5,00%	€ 13.897.216		€ 13.897.216
		NO	€ 291.995.559						
<b>Totale attività transattiva ai sensi del DCA 12/2011 e ss.mm.ii. svolta fino al 31.12.2012</b>			<b>€ 965.958.244</b>				<b>€ 23.574.374</b>	<b>€ 478.861</b>	<b>€ 23.095.514</b>
<b>TOTALE RISULTATI STORICI</b>			<b>€ 7.206.973.253</b>	<b>-380</b>			<b>€ 751.451.699</b>	<b>€ 130.411.276</b>	<b>€ 621.040.423</b>
			€ 7.005.000.000	310		2,50%	€ 1.250.000.000		€ 5.755.000.000
			€ 600.000.000	300		2,50%	€ 150.000.000		€ 450.000.000
			€ 500.000.000	310		2,50%	€ 125.000.000		€ 375.000.000
			€ 2.000.000.000				€ 2.000.000.000		€ 2.000.000.000
			<b>€ 10.105.000.000</b>				<b>€ 2.525.000.000</b>	<b>€ 2.603.411.691</b>	<b>€ 7.571.588.309</b>

Il calcolo degli interessi di mora che, seppur maturati dai creditori, attraverso le rinvie 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 scadenza (dal 1995 al 2005), sono stati stimati, prudenzialmente, nella misura ridotta media di 1.000 giorni.

Per effetto della Direttiva Europea 2011/7/UE, relativa alla lotta contro i ritardi nei pagamenti nelle transazioni commerciali, recepita con D. Lgs 92/2012, i tempi di pagamento dovranno ridursi notevolmente ed il tasso degli interessi di mora per ritardato pagamento da considerare ai fini del calcolo, a partire dal 1° gennaio 2013 è pari al tasso di finanziamento BCE + 8%. Si sono considerati, nella proiezione quindi, una riduzione dei giorni di ritardo nella misura del 50% rispetto allo storico ed un tasso di interesse di mora del 2,5%.

### III.3. Obiettivi fissati e attività in corso

Nel presente paragrafo si illustrano le attività 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 e 22 del 2012.

Il Decreto commissariale n. 12 - che disciplina la nuova operazione di transazione e certificazione della debitoria pregressa dalle Aziende del SSRC - individua So.Re.Sa. quale "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. In tale qualità, la Società ha predisposto il programma di gestione dei dati ed il materiale informativo necessario all'adesione all'operazione.

Lo stato di avanzamento dell'operazione Piano Pagamenti al 31 dicembre 2012, può essere espresso dai dati di sintesi di seguito indicati:

n° creditori iscritti in piattaforma	2.471
n° posizioni iscritte in piattaforma <sup>1</sup>	5.851
Valore crediti richiesti in piattaforma al netto degli acconti	€ 2.587.217.565
n° transazioni perfezionate	1.511
Valore transazioni perfezionate	€ 505.505.095
n° certificazioni rilasciate dalle Aziende <sup>2</sup>	1.161
Valore certificazioni rilasciate dalle Aziende	€ 496.478.942

<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

### IV. 1. Risultati gare 2012 e stato avanzamento attività

Nel corso degli anni le attività della Direzione sono significativamente cresciute in termini di iniziative di gara e volumi di attività.

In particolare nel corso del 2012 sono state aggiudicate le seguenti iniziative:

Gara	Durata	n. lotti	Importo Aggiudicato
Dispositivi medici per medicazione, medicazione avanzata e speciale	4 anni	92	€ 35.393.922,80
Reti per chirurgia-lotto 15-	3 anni	1	€ 1.799.550,00
Flacone per metadone	3 anni	1	€ 358.064,10
Guanti	4 anni	16	€ 9.727.066,66
Farmaci (SDA – I CC)	4 anni	77	€ 16.545.275,40
Vaccino Meningococcico	18 mesi	1	€ 383.223,96
Siringhe	1 anno	38	€ 1.004.627,18
Farmaci (SDA – II CC)	4 anni	1552	€1.153.814.353,56
Vaccini Antinfluenzali 2012-2013 e 2013-2014	2 anni	6	€ 9.905.262,60
Libretti Pediatrici	3 anni	1	€ 151.920,40

**Tab.1: Gare aggiudicate**

§ **Dispositivi Medici per medicazione, medicazione avanzata e speciale:**  
 determina di aggiudicazione n. 1 del 24 gennaio 2012 - durata 4 anni -  
 importo quadriennale di aggiudicazione € 35.393.922,80, risparmio  
 conseguito 63% rispetto al valore storico della fornitura;



- § **Reti per chirurgia – lotto 15:** determina di aggiudicazione n. 8 dell' 8 febbraio 2012 – durata 3 anni – importo triennale di aggiudicazione € 1.799.550;
- § **Flacone per metadone:** determina di aggiudicazione n. 17 dell' 8 marzo 2012 - durata 3 anni - importo di aggiudicazione € 358.064,10;
- § **Guanti:** determina di aggiudicazione n. 22 del 29 marzo 2012; trattasi di riedizione di gara centralizzata - durata 4 anni - importo di aggiudicazione € 9.727.066,06;
- § **Farmaci: (SISTEMA DINAMICO DI ACQUISIZIONE – PRIMO CONFRONTO CONCORRENZIALE):** determina di aggiudicazione n. 46 del 20 giugno 2012 - durata 4 anni - importo di aggiudicazione € 16.545.275,40.  
L'iniziativa rientra nel Sistema Dinamico di acquisizione per la fornitura di farmaci ed emoderivati. Il primo confronto concorrenziale ha avuto ad oggetto n. 77 lotti, relativi a tipologie di farmaci originariamente esclusivi, successivamente divenuti generici a causa della scadenza del relativo brevetto. La procedura di gara ha dato risultati economici significativi, grazie all'apertura del mercato determinato dall'immissione in commercio dei farmaci generici, con un risparmio conseguito rispetto al valore storico dei lotti aggiudicati pari al 78%;
- § **Vaccino Meningococcico:** determina di aggiudicazione n. 52 del 29 giugno 2012- durata 18 mesi - importo di aggiudicazione € 383.223,96. La procedura di gara non rientra tra quelle programmate per l'anno 2012, ma la sua attivazione si è resa necessaria in quanto è scaduto il contratto relativo, stipulato a seguito di procedura in economia aggiudicata per mesi sette ed appositamente indetta in conseguenza di precedenti procedure di gara che, per il vaccino in questione, erano andate deserte;
- § **Siringhe:** determina di aggiudicazione n. 56 del 23 luglio 2012, importo di aggiudicazione € 1.004.627,18; trattasi di riedizione di gara centralizzata - durata fornitura 1 anno; l'iniziativa rientra tra quelle programmate;

§ **Farmaci: (SISTEMA DINAMICO DI ACQUISIZIONE – SECONDO CONFRONTO CONCORRENZIALE):** determina di aggiudicazione n. 62 del 6 agosto 2012 - durata 4 anni - importo di aggiudicazione € 1.117.942.175,01, rettificato a € 1.153.814.353,56 con successive determine.

Il secondo confronto concorrenziale ha avuto ad oggetto n. 1552 lotti relativi a tipologie di farmaci ed emoderivati in parte compresi in contratti stipulati da So.Re.Sa. a seguito di precedenti procedure centralizzate ed in scadenza tra aprile e settembre 2012, in parte inseriti *ex novo* nell'iniziativa in oggetto sulla base delle richieste pervenute dalle Aziende Sanitarie della Regione Campania.

La procedura di gara ha dato risultati economici significativi con un risparmio conseguito rispetto al valore storico dei lotti aggiudicati pari a circa 12%;

§ **Vaccini antinfluenzali 2012-2013 e 2013-2014:** determina di aggiudicazione n. 63 del 7 agosto 2012 - durata anni 2 - importo di aggiudicazione € 9.905.262,60. La gara in oggetto è una riedizione di precedente gara centralizzata; l'attivazione si è resa necessaria per garantire alle Aziende Sanitarie della Regione Campania di acquisire in tempo utile i vaccini antinfluenzali mediante adesione a gara centralizzata, e consentire l'effettuazione nei periodi programmati delle campagne vaccinali per i bienni 2012-2013 e 2013-2014.

Risparmio conseguito sul valore storico dei lotti aggiudicati dell'1,24%;

§ **Libretti pediatrici:** determina di aggiudicazione n. 64 del 9 agosto 2012, durata 3 anni. Tuttavia, a seguito di verifica del possesso dei requisiti dichiarati in sede di gara si è proceduto all'annullamento dell'aggiudicazione e, con successiva determina n.126 del 31/10/2012, l'iniziativa è stata aggiudicata all'operatore economico, che segue in graduatoria, in possesso dei requisiti richiesti, per un importo complessivo di aggiudicazione pari a € 151.920,40.

In aggiunta sono state indette le seguenti iniziative:

Trimestre	Gara	Durata	n. lotti	Importo di Indizione
II trimestre 2012	Sistemi per stomia	3	42	€ 49.267.047,96
III trimestre 2012	Medicazioni	4	60	€ 39.573.038,27
IV trimestre 2012	Farmaci (SDA – III CC)	1+1	738	€ 533.788.079,35
	Farmaci (SDA – IV CC)	1	1	€ 166.024,56
	Comunicatori per SLA	2	1	€ 600.000,00
	Servizio di Cassa	3	1	€ 3.000,00

**Tab.2: Gare indette**

§ **Sistemi per stomia:** la gara indetta con determina n. 27 del 27 aprile 2012 (rettificata con determina n.36 del 23/05/2012), sospesa prima con determina n.60 del 27 luglio 2012 e poi nuovamente con determina n. 67 del 10 settembre 2012 per complessivi 90 giorni, è stata revocata con determina n. 140 dell' 8 novembre 2012 al fine di riprogettare una nuova procedura di gara per la fornitura di prodotti di che trattasi che risulti coerente con le disposizioni della *spending review*, ed in particolare a quanto previsto dall'art.15 comma 13 lett. f) del DL. 95/2012 convertito in legge n. 135/2012. La gara in argomento è stata riprogettata ed indetta con determina n. 27 del 29.3.2013 ed è in corso di svolgimento;

§ **Medicazioni:** determina di indizione n.55 dell' 11 luglio 2012; una parte dei lotti sono relativi a prodotti aggiudicati con precedente gara del

2009 ed i cui contratti sono scaduti a gennaio 2013; un'altra parte si riferisce a lotti andati deserti nella gara aggiudicata con Determina ;

- § **Farmaci: (SISTEMA DINAMICO DI ACQUISIZIONE – TERZO CONFRONTO CONCORRENZIALE):** determina di indizione n. 69 del 17 settembre 2012. Successivamente con determinazione n.145 del 9 novembre 2012 il suddetto confronto concorrenziale, originariamente previsto di durata quadriennale, è stato revocato e, con lo stesso provvedimento, nuovamente indetto per un solo anno con opzione di rinnovo per un altro anno, in considerazione dell'emanazione del Decreto del Sub-commissario ad acta n. 122 del 5/10/2012 (e della successiva legge regionale n. 41 del 31.12.2012), che ha prospettato modifiche legislative comportanti la ridefinizione del ruolo e delle attività di So.Re.Sa. S.p.A. quale centrale di committenza. La gara è stata aggiudicata con determinazione n.8 del 31.1.2013;
- § **Farmaci: (SISTEMA DINAMICO DI ACQUISIZIONE – QUARTO CONFRONTO CONCORRENZIALE):** determina di indizione n. 157 del 21 novembre 2012 – durata 1 anno – valore complessivo di indizione € 166.024,56. L'iniziativa si riferisce ad un solo lotto per un prodotto già in contratto So.Re.Sa. che risultava esaurito e per il quale è stato necessario garantire la continuità della fornitura con un nuovo confronto concorrenziale. La gara è stata aggiudicata con determina n. 9 del 31.1.2013;
- § **Accordo Quadro per la fornitura in noleggio di comunicatori ad alta tecnologia a controllo oculare per i pazienti affetti da SLA:** determina di indizione n. 169 del 17 dicembre 2012 - durata 2 anni; valore complessivo di indizione € 600.000,00. Gli atti di gara sono stati approvati con determinazione n. 34 del 17.4.2013;
- § **Procedura in economia mediante cottimo fiduciario per l'affidamento del servizio di cassa:** determina di indizione n. 171 del 17 dicembre 2012 - durata 3 anni; valore complessivo di indizione €

3.000,00. La gara è stata revocata e reindetta con determina n. 15 del 25.2.2013 ed aggiudicata con determina n. 39 del 6.5.2013.

Attualmente, nel corso del 2013, sono state portate a termine le seguenti iniziative di gara indette nel 2012:

Gara	Durata	n. lotti	Importo Aggiudicato annuale	Determina di aggiudicazione
Farmaci (SDA – III CC)	1 anno (+1)	521	€ 224.269.031,72	n. 8 del 31.01.2013
Farmaci (SDA – IV CC)	1 anno (+1)	1	€ 65.903,25	n. 9 del 31.01.2013
Dispositivi medici per medicazione, medicazione avanzata e speciale	4 anni	53	€ 23.612.127,65	n. 11 del 7.02.2013
Procedura aperta per la fornitura di suturatrici meccaniche - lotti n.11 e 20	4 anni	2	€ 3.834.288	n. 22 del 14.03.2013
“Accordo Quadro per la fornitura in noleggio di comunicatori ad alta tecnologia a controllo oculare per i pazienti affetti da SLA”	2 anni	50	Min € 228.000 Max € 298.000	n. 34 del 17.04.2013

**Tab.3: Gare aggiudicate 2013**



Infine con Determina n.30 del 03/04/2013 è stata indetta una procedura aperta per la fornitura del "Servizio di progettazione, realizzazione e manutenzione del sistema informativo contabile di So.Re.Sa." per il periodo di tre anni con aggiudicazione ai sensi dell'art 83 del D.Lgs. 163/2006 e per un importo massimo presunto di € 3.065.360,00 comprensivo dell'opzione al rinnovo, per i soli servizi manutentivi, per ulteriori tre anni.

Tale sistema informativo sarà finanziato con fondi assegnati alla So.Re.Sa a valere su POR FESR 2007-2013.

Infine, nel corso del 2012, sono state avviate le attività istruttorie sulle seguenti iniziative programmate per il I° semestre 2013:

Iniziative 2013	Attività
Siringhe	In corso raccolta fabbisogni che tenga conto della nuova Direttiva CE 32/2010, che entrerà in vigore a maggio c.a., relativamente agli aghi dotati di meccanismo di sicurezza
Sistema di prelievo ematico	Atti di gara predisposti; di imminente indizione
Immunometria	Atti di gara predisposti; di imminente indizione
Ossigeno	Preparazione atti di gara
Ematologia	In corso di predisposizione atti di gara
Frigoriferi	Atti di gara predisposti; di imminente indizione
Medicazioni	In corso di predisposizione atti di gara, per il lotti non aggiudicati nelle precedenti edizioni.
Radiofarmaci	Attività di raccolta fabbisogni

**Tab.4: Attività in corso**

## IV.2. Nuovo contesto normativo e linee di sviluppo

Con la legge regionale n. 41 del 31.12.2012 è stato previsto che “*La So.Re.Sa. costituisce Centrale di Committenza regionale che aggiudica appalti pubblici o conclude accordi quadro di lavori, forniture o servizi, destinati alle ASL e AO*”;

La trasformazione del ruolo della So.Re.Sa., già prefigurata con Decreto Commissariale n. 122 del 5.10.2012, da “Centrale di Acquisto” a “Centrale di Committenza” ha richiesto una revisione degli atti di gara, già predisposti per alcune iniziative, al fine di adeguarsi alle mutate funzioni e responsabilità.

Alla luce del nuovo inquadramento normativo si è reso necessario riconsiderare il modello di acquisti centralizzati, definendo la fase ascendente del processo di acquisti in capo a So.Re.Sa. e la fase discendente di esecuzione della fornitura di competenza delle Aziende Sanitarie.

Il modello prevede i seguenti *step*:

- raccolta fabbisogni e definizione dei quantitativi dell’iniziativa;
- espletamento della procedura di gara centralizzata;
- stipula Convenzione So.Re.Sa. - Fornitori;
- invio a So.Re.Sa. di *Delibera di adesione* alla Convenzione da parte delle Aziende Sanitarie con impegno contabile sia in termini di quantità che di valore;
- verifica di So.Re.Sa. della legittimità della delibera di adesione delle Aziende Sanitarie, anche con riferimento al fabbisogno comunicato, finalizzata al rilascio del *nulla-osta* da parte di So.Re.Sa. all’Azienda per l’acquisto;
- trasmissione da parte delle Aziende Sanitarie dell’*atto di adesione* ai Fornitori, unitamente al *nulla-osta* So.Re.Sa., con il quale si comunica

la volontà di acquisire le prestazioni oggetto della Convenzione, impegnando il Fornitore all'esecuzione della prestazione richiesta.

Il suddetto atto deve essere trasmesso anche a So.Re.Sa..

Il mutato contesto normativo ha comportato altresì la necessità di definire un nuovo modello per il monitoraggio delle forniture/servizi per il periodo transitorio in vista dell'acquisizione ed implementazione del nuovo Sistema Informativo Amministrativo-Contabile centralizzato, che metterà in rete le Aziende Sanitarie e la Società.

Tale modello prevede l'invio mensile a So.Re.Sa. da parte dei Fornitori di *Report* contenenti gli ordini emessi dalle Aziende Sanitarie per i singoli prodotti in Convenzione e delle relative consegne.

#### **IV.3. Attività di gestione richieste di autorizzazione**

Contestualmente alle attività di gara, ai sensi dell' art.1 comma 230 della Legge regionale n.4/2011, la Direzione Acquisti svolge anche attività istruttorie finalizzate al rilascio di autorizzazioni alle AA.SS. per lo svolgimento di autonome procedure di gara.

In particolare, le attività si articolano dapprima in una accurata analisi delle richieste ai fini di una chiara definizione dell'oggetto; qualora si riscontri una carenza informativa, vengono elaborate note da inviare alle Aziende Sanitarie richiedenti al fine di acquisire ulteriori elementi di valutazione.

Si procede poi ad una verifica circa la non sovrapposibilità dell'acquisto richiesto con contratti So.Re.Sa. già in essere o con iniziative di gara centralizzate programmate.

Si ritiene opportuno evidenziare la notevole mole rappresentata dalle richieste di autorizzazione gestite dall'Area, quantificabili in circa 1.000/annui.



#### **IV.4. Programmazione gare 2013**

Al fine di definire il programma di gare per l'anno 2013, ai sensi del decreto commissariale n.58/2011, si è provveduto a richiedere alle aziende sanitarie ed ospedaliere di comunicare nei termini previsti dal suddetto decreto i rispettivi fabbisogni.

Per una puntuale definizione, i fabbisogni sono stati richiesti sia riguardo alle voci del piano dei conti relativi a beni e servizi, sia riguardo alle categorie merceologiche disponibili (in particolare, Cnd per dispositivi medici, apparecchiature elettro-medicali etc.). Sono state altresì previste modalità di compilazione che consentissero di poter ricondurre i dati classificati in base alle categorie merceologiche proposte a specifiche voci del piano dei conti.

Al termine della raccolta si è provveduto alla elaborazione dei dati forniti, in modo da ricondurre i dati forniti, spesso eterogenei o di non agevole interpretazione, alle rispettive categorie o classi merceologiche.

Dai dati riassuntivi e comparativi, emerge un fabbisogno complessivo per beni e servizi inclusi nel suddetto piano dei conti pari ad € 1.870.934.089 (di cui € 1.136.914.417 per soli beni sanitari).

Alle Aziende Sanitarie è stato altresì richiesto di dettagliare, per le categorie di beni sanitari per i quali So.Re.Sa ha in essere contratti di fornitura, la quota di spesa relativa a fabbisogni coperti dai contratti Soresa e quella derivante da acquisti autonomi delle stesse aziende. Sulla base dei dati forniti è così possibile stimare la percentuale di copertura So.Re.Sa nel 69% della spesa complessiva prevista per beni sanitari.

Successivamente si è provveduto ad individuare, all'interno dei fabbisogni generali, le iniziative di gara da espletare per il triennio 2013/2015.

La programmazione è stata approvata dal CdA nella seduta del 4.3.2013 ed è all'esame della Regione Campania.

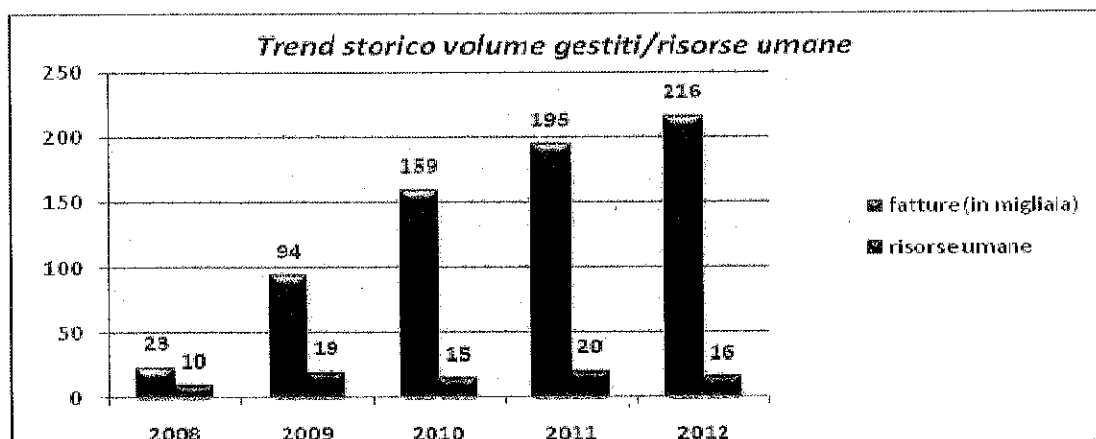


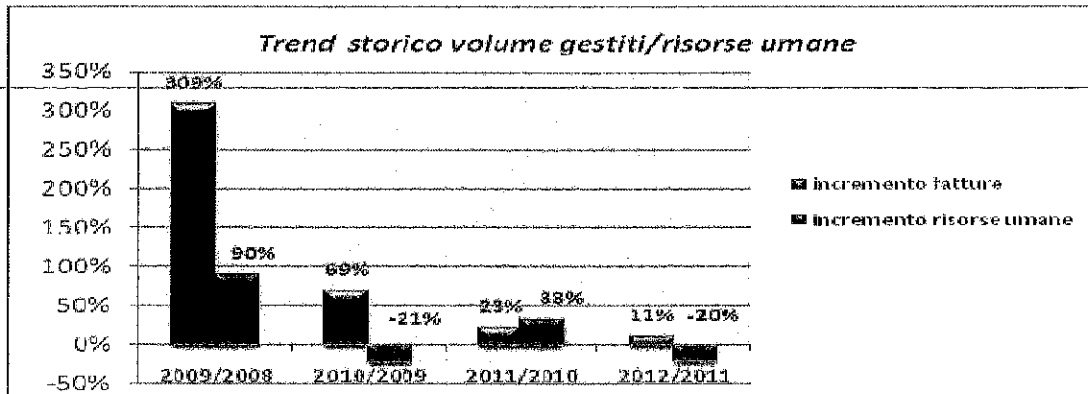
## Capitolo V: Le unità operative di supporto all'attività di So.Re.Sa.

### V.1. U.O. Amministrazione e Finanza

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 notevolmente incrementato dal 2008 al 2012. Segnatamente a fronte di 23.000 documenti contabili gestiti nel 2008 si riscontrano 216.000 documenti nel 2012. 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 15 (alla data del 31.12.2010), a 20 (alla data del 31.12.2011), fino alle attuali 16.

Il grafico che segue mette a confronto l'incremento storico dei documenti lavorati e quello delle risorse utilizzate. Segnatamente, nel corso dell'esercizio 2012 sono state registrate in contabilità generale e ribaltate in altrettante fatture attive inviate alle AA.SS 215.861 fatture relative ad acquisti di beni e servizi centralizzati, a fronte delle circa 195.000 dell'esercizio 2011. I grafici di seguito esposti evidenziano il trend dei volumi e delle risorse umane impiegate nell'attività amministrativa.





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 crescita dei volumi della Centrale Acquisti ed il raddoppio del flusso di mandati di pagamento registrato nell'esercizio 2012 (al fine di fronteggiare gli impegni derivanti dall'esecuzione degli accordi transattivi) nel corso dell'esercizio è stato completato il percorso di recupero degli arretrati stratificatisi negli esercizi precedenti (solo per la prima metà dell'anno si è fatto ricorso a risorse in outsourcing e poi a risorse aziendali) ed è stato raggiunto l'obiettivo del definitivo riallineamento delle attività di protocollo e fatturazione della centrale acquisti. Tale risultato è frutto di un importante aumento della produttività, principalmente connesso con la messa a punto di strategie mirate all'innalzamento della produttività, tra cui vale la pena di segnalare la

modalità di trasmissione telematica delle fatture, aumentata grazie ad una azione mirata presso i fornitori.

Nel corso dell'esercizio 2012 è stato inoltre ulteriormente implementato il sistema di dematerializzazione documentale integrato con la procedura di elaborazione dei dati contabili, già avviato nel corso del precedente esercizio. Allo stato attuale la procedura integrata di dematerializzazione documentale e automazione delle registrazioni contabili consente di gestire in automatico tra il 40 ed il 50% 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.. Alla data di redazione della presente relazione il tempo medio con il quale i distretti inseriscono l'informazione dell'avvenuta consegna nella piattaforma è di 60 giorni.

Si stima che un utilizzo più tempestivo della piattaforma da parte dei punti ordinanti 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.

Ulteriori miglioramenti della produttività sono condizionati all'entrata in funzione dell'ordinativo elettronico di pagamento ed alla sostituzione dell'attuale sistema informativo contabile con un sistema di tipo ERP e funzionalità di *business intelligence*.

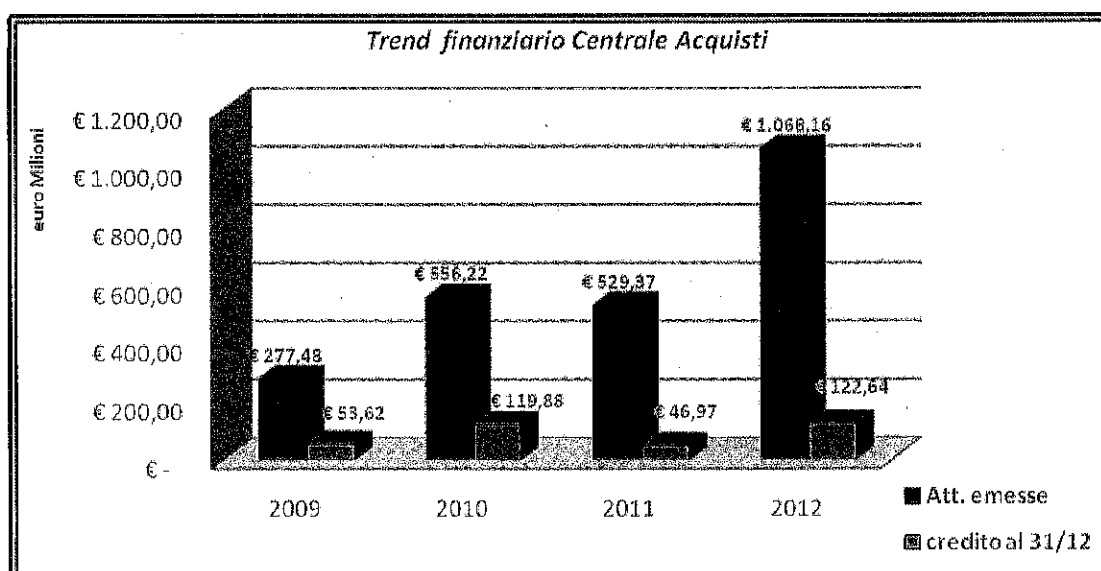
Sul fronte dei pagamenti per forniture centralizzate si rappresenta che, nel corso dell'esercizio 2012:



- sono state emesse n. **93 attestazioni** per un importo pari ad € **1.066.164.875,93** cui corrispondono pagamenti di pari importo. Il credito residuo per attestazioni emesse e non incassate al 31.12.2012 è pari a 343 Meuro. Alla data di redazione del presente documento il credito risulta peraltro già incassato;
- la **media mensile di pagamenti è stata pari a circa 89milioni/mese**.

Il trend si mantiene costante nei primi quattro mesi del 2013, durante i quali si registrano attestazioni emesse per circa 317 milioni di euro, coerentemente con la prosecuzione del Piano dei Pagamenti. Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il sostanziale **raddoppio dell'attività del comparto rispetto all'esercizio precedente**.

<i>Report Finanziario Centrale Acquisti</i>		
<b>anno</b>	<b>Att. emesse</b>	<b>credito al 31/12</b>
<b>2009</b>	€ 277.481.933,62	€ 53.622.126,87
<b>2010</b>	€ 556.221.979,77	€ 119.884.038,57
<b>2011</b>	€ 529.373.560,28	€ 46.971.655,23
<b>2012</b>	€ 1.066.164.875,93	€ 122.635.025,44
<b>Totale</b>	<b>€ 2.429.242.349,60</b>	<b>€ 343.112.846,11</b>



Come già documentato nel capitolo 1, la politica adottata dal Cda in materia di transazioni e pagamenti ha prodotto importanti benefici che tuttavia diversamente incidono 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 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 2012 e quello precedente, impattando sulla gestione straordinaria del conto economico. Lo sconto finanziario, invece, ha generato entrate aggiuntive che hanno contribuito alla riduzione del corrispettivo 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.

## **V.2. L'U.O. Flussi Finanziari**

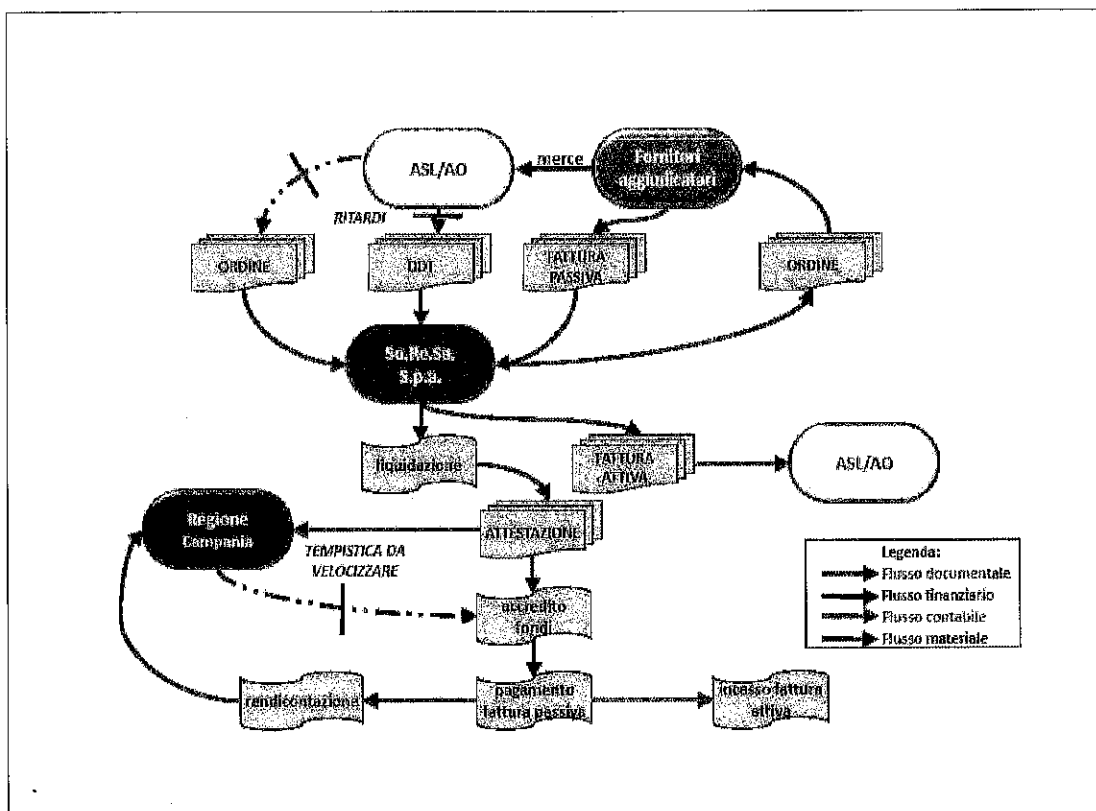
Le attività dell'Unità Operativa Flussi Finanziari si concentrano intorno alla gestione degli ordini per gli acquisti centralizzati ed alla liquidazione e pagamento del credito di fornitura relativo.

Le attività di competenza includono altresì la gestione dei flussi finanziari collegati alle attività istituzionali di funzionamento della Società; i rapporti con l'Istituto Tesoriere; la programmazione finanziaria e la gestione dei flussi di cassa.

Il circuito della centralizzazione degli acquisti, fondato su gare di appalto svolte da So.Re.Sa. in base ai fabbisogni raccolti dalle Aziende Sanitarie regionali, si articola nelle seguenti macro-fasi:

- L'Azienda Sanitaria (AS) esprime il fabbisogno invia l'**ordine** d'acquisto a So.Re.Sa., generando contestualmente un ordine So.Re.Sa. al fornitore in convenzione. L'operazione avviene mediante accesso alla piattaforma informatica centralizzata (MEP);
- Il fornitore, per conto di So.Re.Sa., effettua la **consegna** all'AS ed invia la **fattura** a So.Re.Sa.;
- L'AS fornisce attiva un flusso informatico che inserisce in MEP l'informazione dell'avvenuta **consegna** riferita all'ordine;
- So.Re.Sa. provvede alla **liquidazione** del credito di fornitura da fattura; alla rifatturazione verso l'AS fornita; all'incasso della fattura attiva dall'AS mediante trasferimento finanziario regionale e **pagamento** della fattura passiva verso il fornitore in convenzione. Il flusso finanziario impiegato da So.Re.Sa. per il pagamento delle forniture proviene dalla Regione, per mezzo di trattenute operate da questa alle AS fornite.

I flussi attivati dalla centralizzazione degli acquisti si distinguono in: *documentale*; *finanziario*; *contabile*; *materiale*. Come di seguito graficamente rappresentati:



Si premette che il fenomeno del ritardo nei pagamenti delle forniture da parte della PA scaturisce essenzialmente da due motivazioni fondamentali:

- **Carenza di risorse finanziarie** pubbliche adeguate a fronteggiare la spesa nei tempi contrattualmente previsti;
- **Carenza di efficienza nella liquidazione** del credito.

Non rientrando tra le competenze istituzionali di So.Re.Sa. la possibilità di fronteggiare la prima delle ragioni elencate, pur contribuendo sotto i profili della minimizzazione dei costi unitari di approvvigionamento ed il monitoraggio dei consumi, sono di tutta evidenza i risultati positivi raggiunti dalla Società in termini di recupero nella gestione della seconda fonte di ritardo, a sua volta potenziale fattore generatore di oneri moratori a carico della finanza regionale.

Il miglioramento dell'efficienza nell'attività di liquidazione del credito delle forniture centralizzate è stato perseguito nel corso dell'anno 2012 mediante la focalizzazione su alcuni obiettivi programmatici:

- incremento dell'impiego della piattaforma informatica centralizzata per l'emissione degli ordinativi d'acquisto;
- completamento efficiente delle carenze informative circa le avvenute consegne conformi all'ordine.

Il primo obiettivo è stato perseguito attraverso una stretta relazione con le Aziende Sanitarie, stigmatizzante l'obbligo di impiego della piattaforma quale modalità esclusiva per lo spicco degli ordini ex - DGRC n. 515/2007, con contemporanea intensificazione dell'attività di assistenza alle medesime per la diffusione delle *corrette prassi*. Tale politica ha consentito di ottenere una notevole riduzione degli ordini pervenuti tramite circuito esterno alla piattaforma informatica centralizzata, che rallentano l'efficienza della liquidazione, in quanto richiedono un previo caricamento a sistema da parte degli operatori interni So.Re.Sa.

13



Dal confronto tra l'annualità 2011 e quella 2012 è evincibile un miglioramento di performances di oltre il 50%, come mostra la tabella allegata:

Anno	Totale ordini (in migliaia)	Ordini fuori piattaforma (in migliaia)	Incidenza percentuale degli ordini fuori piattaforma
2011	150	28	19%
2012	206	18	9%

Quanto al secondo obiettivo, alle difficoltà tecniche ad acquisire dalle Aziende Sanitarie fornite la certificazione della corretta evasione degli ordini di fornitura, giustificanti la liquidazione del credito, si è scelto di far fronte per mezzo della acquisizione tracciata di estrazioni periodiche dai sistemi informativi gestionali delle stesse, nonché di richiedere le prove di consegna agli stessi fornitori, eliminando totalmente l'inefficiente canale dell'acquisizione materiale della informativa cartacea.

In termini finali, la performance delle attività amministrative connesse alla liquidazione delle fatture indicanti il debito derivante dagli acquisti centralizzati, che si era mantenuta costante dal 2010 al 2011, ha subito un incremento superiore al 100% dal 2011 al 2012. La tabella che segue mette a confronto i dati dell'ultimo triennio:

Annualità:	Numero ordini caricati (a)	Numero fatture liquidate (b)	Somma (a+b):	unità lavorative e dedicate a caricamento ordini e liquidazione fatture:	prodotti vità media annuale:	prodotti vità media settimanale	prodotti vità media giornaliera
2010	49.372	132.031	181.403	24	7.558	157	31
2011	28.208	118.675	146.883	20	7.344	153	31
2012	17.780	275.636	293.416	17	17.260	360	72

Il recupero di efficienza è in parte ricollegabile anche alla razionalizzazione organizzativa dell'U.O. avvenuta nell'arco dell'anno 2012, tesa alla specializzazione dei processi. Tale percorso è stato affiancato da una dematerializzazione delle attività e da un controllo costante, che ha consentito di monitorare i feed-back, al fine dell'analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi operativi programmati, nella direzione di una calibrazione sempre più adeguata dei medesimi e della ottimizzazione dei risultati.

In termini di giorni medi, la performance nella gestione degli ordini e della liquidazione delle fatture passive viene rappresentata nella tabella di seguito indicata a tutto il 31/12/2012:

Scaduto da liquidare al 01/01/2012 (a) €	N. fatture da liquidare al 01/01/2012	N. fatture liquidate dal 01/01/2012	Valore fatture liquidate dal 01/01/2012 (b) €	N. fatture scadute al 31/12/2012 da liquidare	Scaduto al 31/12/2012 da liquidare (c) €	Recupero di efficienza nella liquidazione al 31/12/2012 (d=a-c) €	Totale fatture acquistate dal 1/1 al 31/12/2012 (e=c+b-a) €	DSO al 31/12/2012 (c*365/(a+e))
561.464.509	150.979	275.636	1.133.875.921	9.451	36.756.975	524.707.534	609.168.387	164

L'operatività esperita, parallelamente agli obiettivi di efficienza ed efficacia indotta in termini di rispetto degli impegni programmati, è stata improntata all'esigenza avvertita e tradotta in procedure operative formalizzate di applicare un criterio generale di selezione cronologica delle fatture da liquidare, di tipo oggettivo ed ispirato alla parità di trattamento dei fornitori.

Sotto l'aspetto strettamente operativo, è stata totalmente dematerializzata la procedura delle liquidazioni. I dati dematerializzati vengono sottoscritti digitalmente dal responsabile di U.O. ed archiviati sul server aziendale.

La programmazione delle attività di liquidazione ha tenuto conto dell'esigenza di raccordare i flussi finanziari in entrate ed in uscita, mediante programmazione di

volumi potenzialmente costanti di credito liquidati e pagati, a loro volta leva per la provvista finanziaria necessaria proveniente dall'Ente finanziatore.

Dal punto di vista programmatico, tenendo conto del trend sinergico tra le attività di protocollazione e registrazione delle fatture – di competenza dell'U.O. Amministrazione e Finanza – e quelle di liquidazione ed attestazione – di competenza dell'U.O. Flussi Finanziari – si stima che già tra i mesi di luglio ed agosto 2013 So.Re.Sa. sarà in grado di liquidare e pagare i crediti di fornitura entro i termini contrattuali di 90 giorni, sancendo il totale recupero dei ritardi. Naturalmente, la valutazione effettuata attiene al profilo dell'efficienza tecnico-organizzativa e richiede il necessario supporto finanziario a copertura.

### **V.3. L'U.O. Legale**

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

In particolare l'attività svolta 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);
- 4) Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati;
- 5) Spending Review D.L. 95/2012;
- 6) Gestione del Contenzioso.

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.

Nel corso degli anni sono state redatte determine dirigenziali nel numero di seguito indicato:

- 2008: n. 90;
- 2009: n.139;
- 2010: n.115;
- 2011: n.150;
- 2012: n.182.

l'U.O. Legale, in raccordo con l'U.O. Debito e l'U.O. Informatica, si è occupata 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.

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.

Al 31 dicembre 2012 sono state transatte 1500 posizioni creditorie per un importo complessivo di 500 mln di euro circa.

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 quale stazione appaltante regionale e, successivamente, del controllo sulla fase di esecuzione del contratto.

Si riepilogano, di seguito, i contratti stipulati nel corso degli anni:

- 2008: n. 25;
- 2009: n.161;
- 2010: n.126;
- 2011: n.171;
- 2012: n. 168;

Allo stato l'Ufficio ha in gestione oltre 350 contratti.

Avuto riguardo, inoltre, alla verifica della corretta esecuzione dei contratti i risultati raggiunti possono essere così sintetizzati:

- 2009: applicate penali per € 620.177 ca;
- 2010: applicate penali per € 943.419 ca;
- 2011: applicate penali per € 581.341 ca;
- 2012: applicate penali per € 979.950 ca.

In raccordo con l'U.O. Amministrazione e Finanza, l'U.O. legale ha predisposto numerosi atti transattivi relativi agli interessi maturati sulle fatture scadute relative agli acquisti centralizzati svolti da Soresa per conto delle Aziende Sanitarie e/o ospedaliere, assicurando, oltre al risparmio economico, il conseguimento dell'obiettivo del contenimento delle azioni giudiziarie per il recupero dei crediti scaduti.

Infine, con decreto commissariale n. 126/2012, So.Re.Sa. è stata chiamata a fornire assistenza alle Aziende Sanitarie per l'applicazione delle disposizioni in materia di *spending review* (art.15 comma 13 lettera a) e b) del D.L. 95/2012).

Al fine di ottemperare alle suddette prescrizioni a seguito del confronto tenutosi presso la Struttura commissariale con tutte le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, l'Ufficio Legale nel secondo semestre ha agito in una duplice direzione:

1. riduzione dell' importo contrattuale ex Articolo 15 comma 13 lettera a) del D.L. n. 95 del 6 luglio 2012 convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. Preliminarmente, al fine di preservare il livello qualitativo delle prestazioni è stata richiesta la disponibilità a tutti i fornitori delle categorie merceologiche interessate dalla norma, di applicare una riduzione in linea con la norma dei corrispettivi di cui ai seguenti contratti in essere alla data del 7.7.2012.

In particolare sono stati interpellati n. 105 fornitori con i quali questa stazione appaltante intrattiene n. 155 contratti per la fornitura di dispositivi medici ( stent, pace maker, protesi, medicazione ), medicina trasfusionale e servizi.

Come evidenziato, trattasi per circa il 95 % dei contratti di dispositivi medici, il cui risparmio correlato alla riduzione delle prestazioni ha avuto effetto esclusivamente nel secondo semestre dell'anno 2012.

A seguito di comunicazione dei fornitori interpellati, laddove non è stato possibile intervenire sui corrispettivi e cioè nella quasi totalità dei casi, con determine dirigenziali, sono stati già ridotti i corrispettivi e le connesse prestazioni per n. 127 contratti e sono stati ridefiniti i fabbisogni per tutti gli altri contratti per i quali i fornitori non hanno manifestato la non disponibilità a ridurre i corrispettivi contrattuali afferenti alla categoria dei servizi.

Questa attività ha consentito di ottenere un risparmio concentrato soprattutto nell'anno 2012, che ammonta a complessivi 4,2 mln di euro.

2. Per quanto concerne la rinegoziazione ai sensi dell'art. 17, comma 1, lettera a), del Decreto Legge n. 98 del 06.07.2011, convertito dalla Legge n. 111/2011, come modificato dell'art. 15, comma 13, lettera b, del Decreto Legge n. 95 del 06/07/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012, So.Re.Sa., relativamente ai farmaci ha posto a base d'asta i prezzi di riferimento pubblicati dall'AVCP. Tale operazione ha consentito di ottenere in fase di aggiudicazione un risparmio per i lotti messi a gara stimati in circa 139,5 mln di euro per i quattro anni di fornitura e di circa 7,2 mln per l'anno 2012.

Inoltre, per i contratti già in essere alla data del 07.07.2012 questa stazione appaltante ha individuato n. 485 prodotti ( in larga maggioranza dispositivi medici) relativi a n. 48 contratti stipulati con n. 34 fornitori, non allineati ai prezzi di riferimento pubblicati nel mese di agosto dall'AVCP.

Per tali prodotti, secondo il dettato normativo è stato richiesto alle imprese fornitrici di ricondurre i prezzi unitari di fornitura ai prezzi di riferimento, senza che ciò comporti modifica della durata del contratto, nel termine di 30 giorni dalla data di ricezione della comunicazione, avvertendo i fornitori che trascorso inutilmente detto termine, la Stazione appaltante avrebbe esercitato il diritto di recedere dal contratto senza alcun onere in deroga all'art. 1671 del codice civile.

Per n. 5 prodotti della categoria farmaci è stato ottenuto già l'allineamento ai prezzi di riferimento per i restanti prodotti sono stati effettuati incontri con i fornitori interessati. Nel corso degli incontri è emersa una chiusura netta dei fornitori per l'allineamento ai prezzi di riferimento avverso ai quali hanno prodotto ricorso innanzi all'autorità amministrativa.

Nelle more dell'attività sono pervenute le prime pronunzie del TAR Lazio che per quanto concerne la categoria dei dispositivi medici ha censurato il difetto di istruttoria nei prezzi di riferimento determinati dall'AVCP in quanto nel provvedimento di determinazione non risulterebbe l'iter logico seguito per individuare lo specifico prezzo in relazione alla tipologia di contratti presi a riferimento ed al relativo contesto su base nazionale.

Allo stato, pertanto, appare difficile un intervento su tali prodotti atteso che trattasi per la maggior parte dei casi di protesi ortopediche e stent per i quali è previsto anche il servizio di conto deposito.

Alla luce delle considerazioni che procedono e nelle more della pubblicazione dei nuovi prezzi di riferimento a cura dell'AGENAS e dell'AVCP, questa stazione appaltante, in alcuni casi ha ritenuto più opportuno, valutando caso per caso, allineare i prezzi dei prodotti a quelli della mediana. L'U.O. Legale, sino al 31.12.2012, ha gestito il contenzioso civile sia passivo che attivo.

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.

Il contenzioso attivo, allo stato, è riconducibile alle 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'esecuzione dei contratti con le imprese aggiudicatrici delle gare centralizzate.

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

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 acquisti nell'ambito delle funzioni assegnate a Soresa dalle DGRC 515/07 e 1452/07, dalla Legge Regionale n. 4/2011 e dal Decreto Commissariale n. 58/2011.

Tutto il contenzioso amministrativo è stato affidato sino al 31.12.2012 al consulente legale della U.O. della Centralizzazione degli acquisti. Per tale contenzioso l'U.O. Legale si è occupata 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 nel corso dell'anno 2012 con affidamento degli incarichi a professionisti esterni.

Infatti, con delibera del Consiglio d'Amministrazione del 24 giugno 2011 e del 28 dicembre 2012 la So.Re.Sa. S.p.A., ha disposto la pubblicazione degli avvisi 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 ed integrata in data 17 aprile 2013.

#### **V.4. U.O. Sistemi IT**

Le attività correnti espletate nell'esercizio 2012 e le previsioni di sviluppo e consolidamento dell'ICT di So.Re.Sa. 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;
- supporto all'Area Gare per la valutazione delle richieste di autorizzazione per gare IT.

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.

In merito ai sistemi applicativi, lo stato dell'arte ad oggi può essere così riepilogato:

1. **Gestione del debito:** il sistema assicura la copertura funzionale dell'attività di gestione del debito così come regolamentata dal DC 12/2011 e ss.mm.ii., 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 sistema, solo per le attività inerenti il DC 12/2011, gestisce ad oggi circa 400.000 documenti contabili, per un valore di circa 3.922 mil./euro relativi a 2.592 fornitori. È inoltre disponibile uno storico pregresso di circa 250.000 documenti.
2. **Accreditamento:** È stata realizzata la piattaforma *software* per l'acquisizione delle domande di accreditamento definitivo da parte delle strutture sanitarie provvisoriamente accreditate, secondo quanto previsto dalla L.R. 23/2011. Al termine del processo, che ha interessato circa 1.500 istanze, e della chiusura della piattaforma, è stata fornita all'Assessorato la banca dati completa delle domande ricevute.
3. **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 gestisce un volume di circa 400.000 documenti ed è utilizzato da circa 40 utenti.

4. **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. Il sistema è utilizzato da 470 utenti esterni e 40 interni ed ha movimentato, nel 2012, oltre 600.000 documenti (ordini, fatture passive e attive).
5. **Contabilità Impresa:** Il sistema, in uso dal 2009, è il *software* di contabilità integrato con la piattaforma MEP, in cui sono inserite tutte le movimentazioni che nascono dalla piattaforma ordini. L'applicativo è utilizzato da circa 20 utenti e movimenta oltre un milione di registrazioni.
6. **Dematerializzazione fatture passive:** Il sistema, oggetto di nuova acquisizione nel maggio 2012, consente la protocollazione, dematerializzazione, trasformazione in PDF, estrazione dei dati principali e caricamento in MEP delle fatture passive. L'applicativo è utilizzato da circa 10 utenti e movimenta oltre 210.000 fatture passive.
7. **Spending Review:** In ottemperanza a quanto previsto dal Decreto Commissariale 126/2012 è stata progettata e realizzata la piattaforma software destinata a raccogliere le informazioni previste dal suddetto decreto. La piattaforma è on line dal 30/10/2012 e contiene informazioni relative a 16 aziende su 17, per un totale di 2.455 contratti inseriti.
8. **Sito Istituzionale:** Nel corso del 2012 è stato realizzato e pubblicato il nuovo sito istituzionale aziendale (on line dal 15/10/2012), completamente riprogettato nella grafica, nella struttura di navigazione e nei contenuti. Il sito è caratterizzato da un motore di

ricerca molto potente ed efficiente e, in prospettiva, dalla possibilità di integrazione con la intranet aziendale e dalla possibilità di implementare procedure gestite attraverso workflow di controllo dei processi. In questo ambito è stato di recente avviato lo sviluppo di due sezioni intranet del sito per la gestione dell'archivio gare e dell'archivio contratti.

## **Supporto all'Area Gare per la valutazione delle richieste di autorizzazione per gare IT**

L'attività, ad inizio anno 2012 marginale, è diventata piuttosto impegnativa ed ha riguardato la valutazione di richieste di autorizzazione di gare anche di diversi milioni di euro.

Le istanze di autorizzazione valutate nel corso del 2012 sono state 15, per un importo totale richiesto pari a € 24.961.177 ed autorizzate per € 18.958.547.

## **Progetti in corso – Sistema Informativo Amministrativo Contabile**

Ad oggi, la visibilità da parte di So.Re.Sa., e quindi delle strutture regionali, dei dati amministrativi e contabili delle AASSLL e delle AAOO è molto parziale, limitata agli ordini ed agli acquisti effettuati attraverso la piattaforma messa a disposizione da So.Re.Sa. ed alla situazione debitoria pregressa.

La qualità, affidabilità e completezza di tali informazioni, inoltre, non è costantemente garantita, sia per le attuali modalità tecniche e operative di scambio dei dati sia per possibili problematiche e vizi organizzativi delle strutture che sono fonte delle informazioni.

Il corretto aggiornamento dei dati nel tempo e, in alcuni casi, la completa assenza di alcuni dati contabili anche nei sistemi gestionali delle ASL/AO sono ulteriori elementi che impediscono la costruzione, nell'attuale contesto, di un efficace sistema di monitoraggio dei flussi finanziari.

Per risolvere tali problematiche è in corso l'acquisizione di un sistema ERP in grado di assicurare un efficiente monitoraggio dei dati e la predisposizione di efficaci strumenti di controllo e programmazione della spesa da parte delle AASSLL e delle AAOO.

Il progetto ha, come obiettivo finale, lo scopo di mettere a disposizione degli amministratori e degli organi competenti un sistema evoluto di collaborazione, monitoraggio, gestione e controllo in grado di integrare, in

uno strumento centralizzato, le informazioni gestionali dei singoli enti del Sistema Sanitario Regionale.

L'integrazione sarà realizzata sia centralizzando il sistema di rilevazione contabile sia adottando soluzioni informatiche in grado di interoperare, in modalità standard (Porta di Dominio, Web Services), con gli applicativi gestionali in uso presso le diverse strutture.

In una prima fase la piattaforma ERP in acquisizione gestirà l'intero Sistema Informativo Amministrativo Contabile di So.Re.Sa. e di quattro enti del servizio sanitario regionale (due ASL e due AO che avevano in programma procedure per l'acquisizione di propri sistemi informativi), ed il ciclo passivo completo delle rimanenti aziende del SSR (13 fra ASL e AO), erogando servizi in modalità "cloud".

Il sistema sarà in grado di integrare, successivamente, anche le AA.SS.LL. e le AA.OO. della Regione Campania che inizialmente utilizzeranno esclusivamente il ciclo passivo.

Il progetto, inserito nel contesto più ampio della realizzazione del Sistema Informativo Gestionale e Contabile della Sanità Regionale Campana, dotato di adeguata dotazione a valere sui fondi P.O.R. Campania FESR 2007-2013, Asse – 5 Società delle Informazioni Obiettivo Operativo 5.3 – "Sanità", prevede investimenti complessivi (nell'arco di tre anni) pari a circa 2.250.000€ oltre IVA, importo del medesimo ordine di grandezza dei costi di acquisizione dei sistemi informativi amministrativo contabili delle quattro aziende sanitarie partecipanti al progetto.

Il progetto non prevede acquisizione di infrastrutture (sala server, hardware, connettività). Il sistema informativo sarà ospitato presso uno dei due siti regionali già disponibili ed adeguatamente attrezzati, in un'ottica virtuosa di risparmio e saturazione degli impianti già realizzati.

## Capitolo VI: Risorse Umane

In data 30.11.2012 sono scaduti i contratti relativi a n. 8 collaboratori professionali impiegati nelle seguente aree:

n. 2 nell'ufficio legale;

n. 5 nell'area Centrale acquisti;

n. 1 nell'area Amministrazione e finanza.

Il mancato rinnovo di tali collaborazione ha determinato le conseguenti criticità soprattutto nell'Area Centrali Acquisti e nell'Ufficio Legale (ridotto a solo tre unità di cui una in procinto di accedere al congedo per maternità), aree, già storicamente sottodimensionate rispetto alle attività affidate.

Pertanto, sul piano meramente quantitativo ad oggi collaborano con So.Re.Sa. le seguenti risorse, con l'indicazione dell'inquadramento contrattuale e delle mansioni:

Specifica dipendenti TEMPO INDETERMINATO			
n.	Livello	tipo	mansioni
1	Dirigente	Tempo indet.to	Dirigente
1	Quadro	Tempo indet.to	Recupero note credito fornitori - area ordini e liquidazione
1	Dirigente	Tempo indet.to	UO Debito, Monitoraggio bilanci e Progetti Speciali
1	2°	Tempo indet.to	Segreteria generale
<b>4</b>			

Specifica dipendenti TEMPO DETERMINATO			
n.	Livello	tipo	mansioni
1	Dirigente	Tempo determinato	Direttore Generale
1	Dirigente	Tempo determinato	Responsabile Area Centrale acquisti
1	Dirigente	Tempo determinato	Responsabile ITC
1	Dirigente	Tempo determinato	Responsabile gestione ordini e liquidazione fatture
1	Quadro	Tempo determinato	Contabilità generale
1	1°	Tempo determinato	Esperto area legale
1	1°	Tempo determinato	Esperto Centrale acquisti
1	1°	Tempo determinato	Marketing centrale acquisti

1	2°	Tempo determinato	Ing. Informatico
<del>1</del>	<del>2°</del>	<del>Tempo determinato</del>	<del>Addetto-area-legale</del>
3	2°	Tempo determinato	Contabilità generale
2	2°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
1	2°	Tempo determinato	Marketing centrale acquisti
1	2°	Tempo determinato	Gestione servizi ITC
1	2°	Tempo determinato	Segreteria di Presidenza
1	2°	Tempo determinato	Segreteria di Direzione Generale
6	3°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
3	3°	Tempo determinato	Accertamento debito
1	3°	Tempo determinato	Manutenzione ITC aziendali
1	3°	Tempo determinato	Ing. Biomedico - Centrale Acquisti
1	3°	Tempo determinato	Contabilità generale
4	4°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
1	4°	Tempo determinato	Operatore ITC Aziendali
1	4°	Tempo determinato	Accertamento debito
4	4°	Tempo determinato	Addetti alla fatturazione
1	4°	Tempo determinato	Addetto alla segreteria
6	5°	Tempo determinato	Registrazione fatture
2	5°	Tempo determinato	Accertamento debito
8	5°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
<b>58</b>			

Pertanto allo stato risultano in organico 81 risorse tra dirigenti, personale dipendente, comandati, collaboratori e consulenti esterni:

- n. 4 risorse a tempo indeterminato;
- n. 58 risorse a tempo determinato;
- n. 1 risorse a contratto d'opera;
- n. 4 risorse a collaborazione professionale;
- n. 3 risorse a consulenza esterna;
- n. 11 risorse in comando proveniente dal SSR.

I contratti a tempo determinato sottoscritti tutti agli inizi di dicembre 2011, contestualmente ai verbali di conciliazione per la regolamentazione a stralcio dei rapporti pregressi, hanno durata triennale con scadenza il 30.11.2014.



I contratti di collaborazione professionale, rinnovati a gennaio 2013, hanno durata di 1 anno e scadranno 31.12.2013 ad eccezione del collaboratore Area clinica (30.06.2013).

Le consulenze, anch'esse rinnovate a gennaio 2013, hanno la durata di 6 mesi.

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

Con riferimento al contenzioso allo stato due vecchi giudizi sono stati definiti: uno con la conciliazione giudiziaria con il riconoscimento a titolo di risarcimento al dipendente della somma di € 20.000 lordi, un altro è stato definito con sentenza che ha riconosciuto solo il risarcimento danni e che il CdA ha deliberato di impugnare.

E' ancora in corso il giudizio con il dipendente Ferrigno che probabilmente sarà definito verso la fine dell'anno 2013.

Inoltre a novembre 2012 non sono stati rinnovati i contratti di collaborazione con 8 professionisti che rientravano nei parametri di cui alla Legge Fornero ai fini del riconoscimento del rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Tutti gli otto hanno impugnato il mancato rinnovo mentre allo stato solo quattro hanno già notificato il ricorso innanzi al Giudice del lavoro.

## **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.

### **VII.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 rappresentate dall'ammontare della convenzione con la Regione Campania 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.

### **VII.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.

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

Il Consiglio di Amministrazione di So.Re.Sa., nella seduta del 8/11/2011, ha approvato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo per avviare il processo di adeguamento del proprio sistema organizzativo e di controllo alle previsioni di cui al D.L.vo n. 231/2001, che disciplina la responsabilità amministrativa, tra l'altro, delle società per i reati commessi nel suo interesse o vantaggio.

L'adozione di un sistema di regole volte a ribadire l'adesione dell'azienda non solo rispetto a norme giuridiche, ma anche a valori di tipo etico rappresenta un'opportunità e l'occasione per rendere le procedure interne sempre più

trasparenti oltre a costituire un'occasione di crescita e sviluppo, migliorando i rapporti con la società esterna e, quindi, l'immagine pubblica.

Le regole contenute nel "Modello" si applicano a tutti coloro che svolgono, anche di fatto, funzioni di gestione, amministrazione, direzione e controllo, ai dipendenti, nonché ai collaboratori, consulenti, agenti e procuratori e in generale a tutti i terzi che agiscono per conto della So.Re.Sa. nell'ambito delle attività individuate "a rischio".

Il D.L.vo n. 231/2001 prevede altresì l'istituzione di un Organismo di Vigilanza (OdV) dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, con il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento.

L'Organismo di Vigilanza, nominato dal CdA in data 31.5.2012, si è formalmente insediato presso la Società ed ha in corso l'aggiornamento del Modello.

Il Modello è stato reso disponibile ai dipendenti ed illustrato nel corso di un incontro svoltosi il 15.1.2013 affinché ne sia curata la puntuale applicazione soprattutto con riguardo agli obblighi di reporting nei confronti dell'Organismo di Vigilanza.

#### **VII.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.).

#### **VII.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.

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

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

#### **VII.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..

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

- In data 9.1.2013 è entrata in vigore la legge regionale n. 41 del 31.12.2012 che ha disposto la trasformazione di So.Re.Sa. da "centrale di acquisto" in "centrale di committenza". In data 31.1.2013 è stato adottato il Decreto del Commissario ad Acta n. 11 che disciplina la fase transitoria;
- Con sentenza n.4600/2013 il TAR Campania ha condannato So.Re.Sa. al pagamento della rivalutazione monetaria alla Ditta 3MC Italia, mediante applicazione dell'indice FOI;
- E' in corso di completamento la conclusione di accordi transattivi con i creditori in esecuzione di quanto deliberato dal CdA nella seduta del 4.3.2013, riferiti ai debiti della centralizzazione acquisti a tutto il 31.12.2012;
- Sono stati avviati nel corso del 2013 contenziosi in materia di lavoro, il cui onere presuntivo, in caso di soccombenza, è stato quantificato nel fondo rischi.

**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 2012, 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 2012.

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.

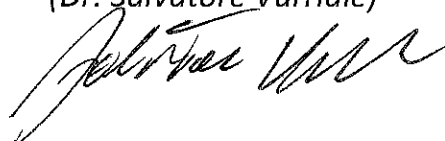
**Proposte all'unico azionista**

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, 22 maggio 2013*

*Il Presidente del Consiglio di  
Amministrazione  
(Dr. Salvatore Varriale)*



SO. RE. SA. S.p.A.

11 GIU 2013

E007131

Elom2

Napoli, 11 giugno 2013

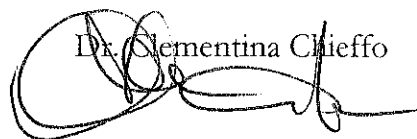
Egr. Presidente  
SO.RE.SA. S.p.A.  
Dr. Salvatore Varriale

OGGETTO : relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31.12.2012 della società  
SO. RE.SA. S.p.A.

Egr. Presidente,  
a seguito della delibera assunta dal Consiglio di Amministrazione, tenutosi in data  
odierna, che ha approvato l'integrazione del progetto di bilancio al 31.12.2012, nella  
qualità di Presidente del Collegio Sindacale della SO.RE.SA. S.p.A. Le trasmetto,  
unitamente alla presente, la relazione di cui all'oggetto

Distinti saluti

Dr. Clementina Chieffo



# 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 2012

Signor Azionista,

il Consiglio di Amministrazione ha sottoposto alla nostra attenzione il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, unitamente alla Relazione sulla Gestione, approvati con delibera di Consiglio del 28 maggio 2013, ricorrendo al maggior termine previsto dal secondo comma dell'art. 2364 c.c., nonché dell'art. 28 dello Statuto Sociale, secondo le motivazioni addotte dagli Amministratori nella Relazione sulla Gestione.

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	522.069.774
Passività	Euro	521.291.667
- 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	755.706.444
Costi della produzione	Euro	756.715.567
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>(- 1.009.123)</b>
Proventi (oneri) finanziari	Euro	1.279.142
Proventi (oneri) straordinari	Euro	623.392
Imposte	Euro	(893.411)
<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 2012 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. La convenzione risulterebbe tacitamente prorogata alla data di redazione della presente relazione, ed in attesa di rinnovo, all'esito della presentazione del Piano Triennale 2013-2015.

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, ha trovato recente modificazione della So.Re.Sa. con l'entrata in vigore della L.R. n. 41 del 31.12.2012, con la quale si è trasformata la Società da "centrale di acquisto" a "centrale di committenza".

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. Tale convenzione risulterebbe tacitamente prorogata alla data di redazione della presente relazione ed in attesa di rinnovo all'esito della presentazione del Piano Triennale 2103-2015.

La Società ha altresì adottato nel corso dell'esercizio il Modello di organizzazione, gestione e controllo, ex legge n.213/01, ed ha proceduto alla nomina dei Componenti dell'Organismo di Vigilanza.

Alla data resta, da parte del Socio Regione Campania, ancora da approvare il piano triennale 2013-2015 discusso e deliberato nel Consiglio di Amministrazione del 06.05.2013.

#### 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 2012 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. 2 Assemblee dei soci, di cui una straordinaria, e n. 12 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.

**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, 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 31.12.2011

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

Alla data di stesura della presente relazione l'Organo Amministrativo non ha potuto esporre 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, in quanto tali dati non risultavano disponibili.

#### 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.

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 31/12/2012 presentato dall'Organo Amministrativo.

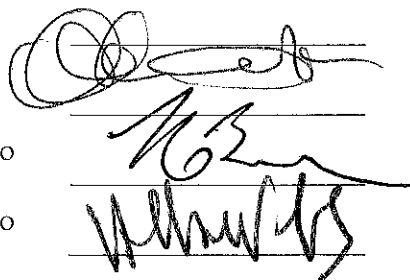
Napoli, 11 giugno 2013

Il Collegio Sindacale

Dr. ssa Clementina Chieffo      Presidente

Dr. Fabio Benincasa              Sindaco effettivo

Dr. Alberto Vitolo                Sindaco effettivo




## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

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

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della SOCIETÀ REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. (la "Società") chiuso al 31 dicembre 2012. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della SOCIETÀ 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 SOCIETÀ 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 risultati, 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 15 giugno 2012.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della SOCIETÀ REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. al 31 dicembre 2012 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, ai sensi dell'art. 2497-bis del Codice Civile, ha indicato di essere soggetta a direzione e coordinamento da parte della Regione Campania e, pertanto, ha inserito nella Nota Integrativa i dati essenziali dell'ultimo rendiconto generale approvato da tale Ente. Il nostro giudizio sul bilancio della SOCIETÀ REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. non si estende a tali dati.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



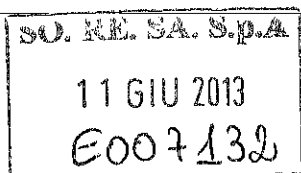
Mariano Bruno  
Socio

Napoli, 13 giugno 2013

**Fabrizio Martone**

dottore commercialista  
revisore legale

Napoli, 11 giugno 2013



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

**Oggetto: Relazione del Revisore al bilancio al 31.12.2012 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  


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

Sede in Napoli – Centro Direzionale Isola C4 – 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 31/12/2012. 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 11 giugno 2012.

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 31/12/2012.

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 31/12/2012.

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 2013

Il Revisore  
(dott. Fabrizio Martone)

