

Attività

	2013	2012
A Crediti Verso Soci per versamenti		
A I Crediti verso soci	-	-
A II Crediti verso soci (parte richiamata)	-	-
Totale Crediti Verso Soci per versamenti (A)	-	-
B Immobilizzazioni		
B I Immobilizzazioni Immateriali		
B I 1 Costi impianto e Ampliamento	26.803	38.661
B I 2 Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	25.016	32.800
B I 3 Diritti di brevetto industriale e di ut.	89.280	136.208
B I 4 Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.	-	-
B I 5 Avviamento	-	-
B I 6 Immobiliz. in corso e acconti	-	-
B I 7 Altre	73.976	76.573
Totale I	215.075	286.242
B II Immobilizzazioni Materiali		
B II 1 Terreni e Fabbricati	-	-
B II 2 Impianti e Macchinari	22.170	28.516
B II 3 Attrezzature industriali e commerciali	993	-
B II 4 Altri Beni	84.333	97.221
B II 5 Immobilizzazioni in corso e acconti	41.328	-
Totale II	148.824	125.737
B III Immobilizzazioni Finanziarie		
B III 1 Partecipazioni in:		
B III 1 A Imprese controllate	-	-
B III 1 B Imprese collegate	-	-
B III 1 C Imprese controllanti	-	-
B III 1 D Altre Imprese	-	-
B III 2 Crediti:	300	300
B III 2 A1 vs controllate entro 12 m.	-	-
B III 2 A2 vs controllate oltre 12 m.	-	-
B III 2 B1 vs collegate entro 12 m.	-	-
B III 2 B2 vs collegate oltre 12 m.	-	-
B III 2 C1 vs controllanti entro 12 m.	-	-
B III 2 C2 vs controllanti oltre 12 m.	-	-
B III 2 D1 verso altri entro 12 m.	-	-
B III 2 D2 vs altre imprese oltre 12 m.	300	300
B III 3 Altri titoli	-	-
B III 4 Azioni proprie con indicazione valore no	-	-
Totale III	300	300
Totale Immobilizzazioni (B)	364.199	412.279

**C Attivo Circolante**

C I Rimanenze			
C I 1 Materie Prime, sussidiarie e di consumo		-	-
C I 2 Prodotti in corso lav. e Semifavorati		-	-
C I 3 Lavori in corso su ordinazione		-	-
C I 4 Prodotti finiti e merci		-	-
C I 5 Acconti		-	-
Totale I		-	-
C II Crediti			
C II 1 Verso Clienti		368.428.556	454.529.585
C II 1 1 Entro 12 mesi		368.428.556	454.529.585
C II 1 2 Oltre 12 mesi		-	-
C II 2 Verso controllate		-	-
C II 2 1 Entro 12 mesi		-	-
C II 2 2 Oltre 12 mesi		-	-
C II 3 Verso collegate		-	-
C II 3 1 Entro 12 mesi		-	-
C II 3 2 Oltre 12 mesi		-	-
C II 4 Verso controllanti		4.109.738	13.250.656
C II 4 1 Entro 12 mesi		4.109.738	13.250.656
C II 4 2 Oltre 12 mesi		-	-
C II IBI Crediti Tributarî		32.110.423	38.717.580
C II IBI 1 Entro 12 mesi		31.591.211	38.198.368
C II IBI 2 Oltre 12 mesi		519.212	519.212
C II ITEI Imposte Anticipate		-	-
C II 5 Verso altri		306.932	1.150.430
C II 5 1 Entro 12 mesi		306.932	1.150.430
C II 5 2 Oltre 12 mesi		-	-
Totale II		404.955.649	507.648.251
C III Attività finanziarie che non cost. Immob			
C III 1 Partecipazioni in controllate		-	-
C III 2 Partecipazioni in collegate		-	-
C III 3 Partecipazioni in Controllanti		-	-
C III 4 Altre partecipazioni		-	-
C III 5 Azioni proprie con valore nominali		-	-
C III 6 Altri titoli		-	-
Totale III		-	-
C IV Disponibilità Liquide			
C IV 1 Depositi bancari e postali		275.654.484	13.460.553
C IV 2 Assegni		-	-
C IV 3 Denaro e valori in cassa		343	538
Totale IV		275.654.827	13.461.091
Totale Attivo Circolante (C)		680.610.476	521.109.342
D Ratei e Risconti Attivi			
D I Ratei Attivi		-	-
D II Risconti Attivi		1.316.137	548.153
D III Disaggio su prestiti		-	-
Totale Rate e Risconti Attivi (D)		1.316.137	548.153
Totale Attività		682.290.812	522.069.774

Passività

A	Patrimonio Netto		
A I	Capitale	500.000	500.000
A II	Riserva da sovrapprezzo azioni	-	-
A III	Riserve di rivalutazione	-	-
A IV	Riserva legale	-	-
A V	Riserva per azioni proprie in portafogli	-	-
A VI	Riserve statutarie	-	-
A VII	Altre riserve indicate distintamente	300.000	300.000
A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	21.893	21.893
A IX	Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
	Totale Patrimonio Netto (A)	778.107	778.107
B	Fondi per rischi e Oneri		
B 1	Per trattamento di quiescenza e simili	-	-
B 2	Per imposte	-	-
B 3	Altri	1.705.574	1.201.520
	Totale Fondi per rischi e Oneri (B)	1.705.574	1.201.520
C	Trattamento Fine Rapporto lav. sub.		
	Totale Trattamento Fine Rapporto lav. sub. (C)	35.529	32.353
D	Debiti con indicazione deb. oltre l'anno		
D 01	Obbligazioni	-	-
D 01 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 01 2	Entro 12 mesi	-	-
D 02	Obbligazioni Convertibili	-	-
D 02 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 02 2	Entro 12 mesi	-	-
D 03	Debiti verso banche	-	-
D 03 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 03 2	Entro 12 mesi	-	-
D 04	Debiti verso altri finanziatori	23.319.770	23.317.586
D 04 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 04 2	Entro 12 mesi	23.319.770	23.317.586
D 05	Acconti	-	-
D 05 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 05 2	Entro 12 mesi	-	-
D 06	Debiti verso fornitori	365.083.831	451.951.585
D 06 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 06 2	Entro 12 mesi	365.083.831	451.951.585
D 07	Debiti rapp. da Titoli di Credito	-	-
D 07 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 07 2	Entro 12 mesi	-	-
D 08	Debiti verso controllate	-	-
D 08 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 08 2	Entro 12 mesi	-	-
D 09	Debiti verso collegate	-	-
D 09 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 09 2	Entro 12 mesi	-	-
D 10	Debiti verso controllanti	250.666.070	-
D 10 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 10 2	Entro 12 mesi	250.666.070	-
D 11	Debiti Tributari	36.277.272	41.449.159
D 11 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 11 2	Entro 12 mesi	36.277.272	41.449.159
D 12	Debiti verso istituti di previdenza	244.616	194.988
D 12 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 12 2	Entro 12 mesi	244.616	194.988
D 13	Altri debiti	2.928.735	2.681.291
D 13 1	Oltre 12 mesi	112	-
D 13 2	Entro 12 mesi	2.928.623	2.681.291
	Totale Debiti con indicazione deb. oltre l'anno (D)	678.520.294	519.594.609
E	Ratei e Risconti Passivi		
E I	Ratei Passivi	-	-
E II	Risconti Passivi	1.251.309	463.186
E III	Aggio su prestiti	-	-
	Totale Ratei e Risconti Passivi (E)	1.251.309	463.186
	Totale Passività	682.290.812	522.069.774



Utile di esercizio (attivo - passivo)

Conti d'ordine

1	Garanzie Personali prestate		
1 A	Fidejussioni nell'interesse	-	-
1 A 1	Imposte collegate	-	-
1 A 2	Altri	-	-
	Totale A	-	-
1 B	Avalli nell'interesse	-	-
1 B 1	Imprese collegate	-	-
1 B 2	Altri	-	-
	Totale B	-	-
	Totale Garanzie Personali prestate (1)	-	-
2	Garanzie Reali Prestate		
2 A	Per debiti e altre obbligazioni	-	-
2 A 1	Imprese collegate	-	-
2 A 2	Altri	-	-
2 B	Per obbligazioni proprie	-	-
	Totale Garanzie Reali Prestate (2)	-	-
3	Impegni		
3 A	Acquisto	-	-
3 C	Canoni di leasing e prezzi riscatto	-	-
	Totale C	-	-
	Totale Impegni (3)	-	-
4	Altri Rischi		
4 A	Effetti scontati	-	-
4 B	Garanzie Ricevute	-	-
	Totale Altri Rischi (4)	-	-
5	Altri Conti D'Ordine		
5 A	Spese da ripartire nei futuri esercizi	-	-
	Totale Altri Conti D'Ordine (5)	490.406.435	429.190.481

Conto Economico

A Valore della Produzione

A	01	Ricavi delle vendite e prestazioni	792.814.847	754.719.241
A	02	Var. Rim. prod. fin. in corso semilav.	-	-
A	03	Var. Rim. lav. in corso e su ordine	-	-
A	04	Incrementi immobiliz. lavori interni	-	-
A	05	Altri ricavi	2.409.339	987.203
A	05 1	Altri ricavi	1.703.638	987.203
A	05 2	Contributi c/esercizio	705.801	-
Totale Valore della Produzione (A)			795.224.186	755.706.444

B Costi Produzione

B	06	Mat. Prime, suss. consu. merci	787.774.384	750.672.690
B	07	Costi per servizi	1.212.220	1.567.552
B	08	Costi godimento beni di terzi	335.839	339.879
B	09	Costi Personale	3.157.278	3.036.130
B	09 A	Salari e stipendi	2.099.638	2.070.661
B	09 B	Oneri sociali	754.816	699.783
B	09 C	TFR	131.874	115.686
B	09 D	Quiescenza e simili	-	-
B	09 E	Altri costi personale	170.950	150.000
B	10	Ammortamenti e Svalutazioni	142.431	164.075
B	10 A	Amm.to Immobiliz. Immateriali	101.686	125.607
B	10 B	Amm.to immobiliz. Materiali	40.745	38.468
B	10 C	Altre Svalutaz. immobilizzazioni	-	-
B	10 D	Sval. Crediti Attivo Circ. e Disponibil.	-	-
B	11	Var. Rim. mat. prime, suss. cons e merci	-	-
B	12	Accantonamenti per rischi	1.373.433	791.505
B	13	Altri accantonamenti	-	-
B	14	Oneri diversi di gestione	2.780.968	143.736
Totale Costi Produzione (B)			796.776.553	756.715.567
Totale (A-B)			1.552.367	1.009.123

C Proventi e Oneri finanziari

C	15	Proventi da partecipa.	-	-
C	15 1	Proventi da partecip.	-	-
C	15 2	Da controllate	-	-
C	15 3	Da collegate	-	-
C	16	Altri proventi finanziari	3.460.453	1.389.579
C	16 A	Da crediti immobilizzati	-	-
C	16 A 1	Da crediti immobiliz.	-	-
C	16 A 2	Da controllate	-	-
C	16 A 3	Da collegate	-	-
C	16 A 4	Da controllanti	-	-
C	16 B	Da titoli immobilizz. (non partecip.)	-	-
C	16 C	Da titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
C	16 D	Diversi dai precedenti	3.460.453	1.389.579
C	16 D 1	Diversi	3.460.453	1.389.579
C	16 D 2	Da controllate	-	-
C	16 D 3	Da collegate	-	-
C	16 D 4	Da controllanti	-	-
C	17	Interessi e Oneri finanziari	469.070	110.437
C	17 A	Interessi Passivi	468.425	110.178
C	17 B	Oneri finanziari	645	259
C	17 C	Int. e Oneri verso controllate	-	-
C	17 D	Int. e Oneri verso collegate	-	-
C	17 E	Int. e Oneri verso controllanti	-	-
Totale Proventi e Oneri finanziari (C)			2.991.383	1.279.142



D Rettifiche di valore di Att. Finanziarie

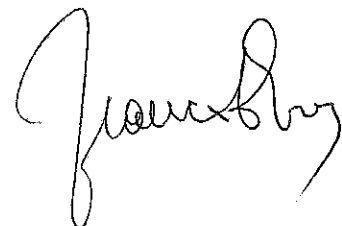
D 18 Rivalutazioni	-	-
D 18 A di partecipazioni	-	-
D 18 B di immob. fin. (non partecip.)	-	-
D 18 C di titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
D 19 Svalutazioni	-	-
D 19 A di partecipazioni	-	-
D 19 B di immob. fin. (non partecip.)	-	-
D 19 C di titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
Totale Rettifiche di valore di Att. Finanziarie (D)	-	-

E Proventi e Oneri Straordinari

E 20 Proventi	2.984.520	3.692.538
E 20 1 Proventi	2.984.520	3.692.538
E 20 2 Plusvalenze	-	-
E 21 Oneri	2.552.485	3.069.145
E 21 1 Oneri	2.552.485	3.069.145
E 21 2 Minusvalenze	-	-
E 21 3 Imposte Esercizi Precedenti	-	-
Totale Proventi e Oneri Straordinari (E)	432.034	623.392

Conti finali

Risultato prima delle imposte	1.871.050	893.411
22 Imposte sul reddito Esercizio	1.871.050	893.411
26 Utile Esercizio	-	-





NOTA INTEGRATIVA

***BILANCIO AL
31.12.2013***



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 31/12/2013 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 € 215.075 con una variazione netta negativa di € 71.167 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 € 26.803 con un decremento netto di € 11.858 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.

<i>Costi di impianto, ampliamento e prima costituzione</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo
2008	1.100	100%	-	1.100	-
2009	1.060	20%	212	1.060	-
2011	1.895	20%	379	1.137	758
Totale	4.055		591	3.297	758

<i>Migliorie su beni di terzi (ammortizzate in base alla durata del contratto)</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo
2010	43.099	16,66%	7.180	28.721	14.378
2011	3.000	20%	600	1.800	1.200
2012	20.927	16,66%	3.486	10.459	10.468
Totale	67.026		11.266	40.980	26.046
Totale Costi di Impianto, ampliamento e prima costituzione e migliorie beni di terzi					26.804

- Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità

Ammontano a € 25.016 e sono state iscritte nel corso dell'esercizio 2013. Accolgono gli investimenti effettuati per l'implementazione del servizio di dematerializzazione documentale ed archiviazione sostitutiva.

<i>Spesa di ricerca</i>					
Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni	aliq. %	Quota amm.to '13	*F.do al 31.12.13	residuo
2012	35.000	20,00%	7.000	14.000	21.000
Totale	35.000		7.000	14.000	21.000

<i>Spesa di sviluppo</i>					
Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni	aliq. %	Quota amm.to '13	*F.do al 31.12.13	residuo
2012	6.000	20%	1.200	2.400	3.600
2013	520	20%	104	104	416
Totale	6.520		1.304	2.504	4.016
Totale Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità					25.016

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

Ammontano a € **89.280** con un decremento netto di € **48.928** 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 € **7.000** 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%.

<i>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>						
<i>Software in licenza d'uso</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo	
2007	2.000	33%	-	2.000	-	
2008	92.300	33%	-	92.300	-	
2009	130.550	33%	-	130.550	-	
2010	62.207	33%	14.308	62.207	-	
2011	184.900	20%	36.980	110.940	73.960	
2012	16.200	20%	3.240	6.480	9.720	
2013	7.000	20%	1.400	1.400	5.600	
Totale	495.157		55.928	405.877	89.280	
Totale Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno					89.280	

Altre immobilizzazioni immateriali – Oneri pluriennali

Sono iscritti per € **73.976** al netto degli ammortamenti di € **25.597**. Essi sono riferiti: al logo aziendale (€ **2.182** 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'adeguamento del modello organizzativo di cui al D.Lgs 231/01 e dell'adozione del Sistema di qualità ISO 9001 (€ **23.000**) 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.

<i>Logo aziendale</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo
2007	3.570	5,55%	198	1.388	2.182
totale	3.570		198	1.388	2.182
<i>Costi pluriennali</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo
2008	86.190	100%	-	86.190	-
2011	45.000	20%	9.000	27.000	18.000
2012	58.991	20%	11.798	23.596	35.394
2013	23.000	20%	4.600	4.600	18.400
totale	213.181		25.398	141.386	71.794
Totale Altre immobilizzazioni					73.976

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 € 148.824 (di cui € 22.170 riferiti ad impianti specifici, € 993 ad attrezzature industriali, € 84.333 riferiti ad altri beni materiali ed € 41.328 ad acconti su progetto di sviluppo sistema informativo aziendale) con un incremento di € 23.087 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 31.12.2013 ed il conseguente valore netto dei cespiti come sopra descritti.

<i>Impianti specifici</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo	
2010	33.093	15%	4.964	17.374	15.720	
2012	9.215	15%	1.382	2.765	6.450	
Totale	42.308		6.346	20.139	22.170	
Totale Impianti specifici					22.170	

<i>Attrezzatura varia e minuta</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo	
2006	457	100%	-	457	-	
2013	1.074	7,5%	81	81	993	
Totale	1.531		81	538	993	
Totale Attrezzature industriali e commerciali					993	

<i>Mobili e arredo d'ufficio (in euro)</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo	
2006	11.650	15%	129	11.650	-	
2007	14.638	15%	2.196	14.272	366	
2008	10.070	15%	1.510	8.307	1.763	
2009	3.610	15%	542	2.437	1.173	
2010	17.414	15%	2.612	6.530	10.884	
2012	2.370	15%	356	533	1.837	
2013	2.079	8%	156	156	1.923	
Totale	61.831		7.501	43.885	17.946	
Totale Mobili e arredo ufficio					17.946	

<i>Macchine d'ufficio elettroniche</i>						
Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo	
2005	4.845	100%	-	4.845	-	
2006	26.475	100%	-	26.475	-	
2007	25.659	100%	-	25.659	-	
2008	42.102	20%	4.210	42.102	-	
2009	4.390	20%	878	3.951	439	
2010	20.608	20%	4.122	16.487	4.121	
2011	49.393	20%	9.879	24.697	24.696	
2012	28.343	20%	5.669	8.503	19.840	
2013	18.978	10%	1.898	1.897	17.081	
Totale	220.793		26.656	154.616	66.177	
Totale macchine ufficio ed elettroniche					66.177	

<i>Macchine ordinarie d'ufficio</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo
2005	107	20%		107	-
2006	300	20%		300	-
2013	230	10%	23	23	207
Totale	637		23	430	207
Totale macchine ordinarie di ufficio					207
Totale Altri beni					85.323

I beni ad elevato tasso di obsolescenza sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio per € 140 e pertanto non compaiono tra le immobilizzazioni materiali. La tabella che segue evidenzia la composizione della voce.

<i>Beni ad elevato tasso di obsolescenza</i>					
Anno di acquisizione	Costo storico	aliqu. %	Quota amm.to 2013	F.do al 31/12/2013	residuo
2007	10.681	100,00%		10.681	0
2008	8.231	100,00%		8.231	0
2009	34.852	100,00%		34.852	0
2010	9.957	100,00%		9.957	0
2011	4.414	100,00%		4.414	0
2012	1.379	100,00%		1.379	0
2013	140	100,00%	140	140	0
Totale Beni ad elevato tasso di obsolescenza	69.654		140	69.654	

Le immobilizzazioni in corso per € 41.328 sono riferite all'acconto corrisposto nella misura contrattualmente prevista (10%) per lo sviluppo del software SIAC finalizzato alla gestione dell'intera attività aziendale su piattaforma SAP.

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 € 404.955.649. Essi registrano un

decremento netto di € 102.692.602 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 € 368.428.556 con un decremento di € 86.101.029 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.

Di seguito il dettaglio della composizione della voce:

<i>Crediti verso clienti</i>	
<i>descrizione</i>	
Fatt. da em. int. D.lgs. 231/02	273.448
Fatt. da em. centr. rifatturazione forn.	59.598
Fatt. da em. centr. riap. Bilancio 2009	3.720
Fatt. da em. centr. 2011	1.578
Fatt. da em. a breve	103.560
Fatt. da em. Centr. 2012	11.813
Fatt. da em. Centr. 2013	8.024.562
Clienti	12.503
Clienti Centralizzazione	368.848.504
N.C. da em. riap. Bilancio 2009	- 186.262
N.C. da em. c/centr. 2010	- 15.633
N.C. da em. c/centr. 2011	- 311.474
N.C. da em. c/centr. 2012	- 3.724.924
N.C. da em. c/centr. 2013	- 4.123.449
N.C. da em. a breve	- 139.166
N.C. da em. riall. crediti	- 409.821
Totale crediti verso clienti	368.428.556

Tra le voci degne di commento si segnala quella relativa alle fatture da emettere per interessi ex D.Lgs. 231/02 per € 273.448; nei precedenti esercizi, prima di intraprendere la strada delle transazioni massive con i fornitori della Centrale Acquisti, ai sensi delle Delibere di Giunta Regionale n. 193/2010 e n. 357/2010, So.Re.Sa. era facultata ad iscrivere crediti per fatture da emettere al fine di ribaltare le note di debito per interessi moratori ricevute per forniture centralizzate pagate in ritardo. Dette fatture, tuttavia – per esplicita volontà del



legislatore regionale – seguivano il criterio di cassa, ovvero divenivano esigibili soltanto nel momento in cui So.Re.Sa. avesse provveduto al pagamento delle speculari fatture di interessi moratori. Come noto, per effetto della massiva attività transattiva posta in essere negli esercizi successivi, la gran parte di queste fatture ha finito per non essere mai emesse, a fronte dell'avvenuto storno del corrispondente debito. Nel corso dell'esercizio 2013 sono state stornate fatture da emettere – iscritte in precedenti esercizi per effetto di quanto sopra rappresentato - per € 214.826. Nel corso del 2014 sono state ulteriormente stornate fatture per € 8.964. E' verosimile attendersi che nel corso del 2014 perverranno ulteriori note di credito che storeranno tutto l'importo residuo.

<i>Fatture da emettere D.Lgs. 231/02</i>		
<i>descrizione</i>		
<i>Apertura</i>		<i>488.274</i>
<i>Storni 2013</i>	<i>note credito ricevute su ft. pass.</i>	<i>-214.826</i>
Totale Fatture da emettere D.Lgs. 231/02		273.448

Nell'esercizio 2013 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.

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

Crediti verso controllante

La voce presenta un importo di € 4.109.738 riferito quanto ad € 3.874.248 al credito iscritto a fronte del corrispettivo dell'attività di servizi svolta a favore della controllante relativo al saldo dell'esercizio 2013, e per la differenza (€ 235.490) alla quota residua di corrispettivo 2012 fatturato alla Regione e non ancora incassato alla data del 31.12.2013.

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 ¹		Fonte ²	
	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2012
In c/esercizio						
<i>di cui:</i>						
- 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)	4.832.355	4.218.475	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (Centrale Acquisti)	966.550.223	983.669.441	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (Servizi CUP)	2.353.931.972	-	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale

Crediti tributari

Ammontano complessivamente a € **32.110.423** con un decremento di € **6.607.157** rispetto all'esercizio precedente

La quota di crediti esigibile entro l'esercizio successivo (€ **31.591.211**) è così costituita:

- Quanto ad € **30.053.530** 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 31.12.2013 (€ **34.311.284**)
- quanto a € **821.098** da crediti IRES e IRAP da compensare rinvenienti da acconti versati in precedenti esercizi (al netto dell'Ires 2007 richiesta a rimborso per € **519.212** rappresentata nei crediti esigibili oltre l'esercizio);
- quanto ad € **692.071** 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 € 2.550 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 € 306.932, con un variazione netta negativa di € 843.498 sull'esercizio precedente. Sono dettagliati nella tabella di seguito esposta.

<u>Crediti verso altri</u>	
descrizione	
ANTICIPI A FORNITORI	11.479
CREDITI PER ESCUS. POLIZZE FIDEIUSORIE	5.258
RITENUTE 1040 ANTICIPATE SU CESS. CREDI	209.664
ANTICIPI PER REGISTR. CONTR. FORN. CENT	39.214
ANTICIPI DI CASSA	1.226
CREDITI DIVERSI	40.091
Totale crediti verso altri	306.932

Tra le voci degne di commento si segnalano:

- **Crediti per escussione polizze fideiussorie (€ 5.258):** 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 polizze fideiussorie a prima richiesta (alla cui sottoscrizione i fornitori aggiudicatari sono



obbligati contrattualmente).

- *Ritenute anticipate su cessione di crediti (€ 209.664):* il credito si riferisce a ritenute di acconto versate da So.Re.Sa. S.p.A. – in qualità di sostituto d'imposta – in occasione della operazione di cartolarizzazione dei crediti, terminata il 31.03.2007. La fattispecie è riconducibile ad una duplice casistica: i) per taluni creditori (lavoratori autonomi) le aziende sanitarie hanno emesso le certificazioni al netto della corrispondente ritenuta di acconto anziché al lordo della medesima: So.Re.Sa. ha dovuto pertanto anticipare il versamento della ritenuta all'Erario; ii) per altri creditori soggetti a ritenuta è stato disposto un mandato di pagamento al lordo della ritenuta: anche in tale caso So.Re.Sa. ha dovuto anticipare all'Erario le corrispondenti ritenute. La tabella di seguito esposta evidenzia la composizione dei crediti in questione.

<i>Dettaglio crediti per ritenute 1040</i>	
ASL/AO/FORNITORE	
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	34.441
AO PASCALE Totale	32.271
Totale Ritenute anticipate	209.664

I crediti nei confronti delle aziende sanitarie trovano 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. Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

IV) Disponibilità liquide

Sono costituite esclusivamente da € 343 del conto cassa, e inoltre dalle disponibilità presso Banche della società per € 275.654.484, così distinguibili:

- € 55.696.354 c/c ordinario n. 1243684
- € 21.110.784 c/c Centrale Acquisiti n. 1310247
- € 98.839.474 c/c Centrale Unica Pagamenti n. 14223036
- € 7.812 c/c n. 12800078
- € 61 c/c n. 1423036





D) Ratei e risconti

Alla chiusura dell'esercizio i riscontri attivi ammontano ad € 1.316.137 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 per € 1.251.309), 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 31.12.2013 presenta un valore di € 778.107. Rispetto all'esercizio 2013 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 € 1.705.574 e nel corso dell'esercizio si è movimentato come esposto nella tabella che segue:

Fondo Rischi ed oneri		
Apertura		1.201.520
Utilizzi 2013	partite di competenza es. prec.	-810.027
Utilizzi 2013	rilascio eccedenza fondo per contenzioso dip.ti	-59.351
Accantonamenti 2013	contenzioso Banca Campania interessi	588.426
Accantonamenti 2013	contenzioso Banca Campania spese legali	88.000
Accantonamenti 2013	stima sopravv. centrale acquisti art 26 DPR 633/72	697.007
Totale Fondo rischi ed oneri		1.705.575

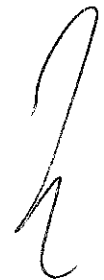
Utilizzi:

L'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio (€ **869.379**) ha riguardato il contenzioso con i dipendenti (€ **70.649** di utilizzo ed € **59.351** di provventizzazione per eccedenza), il contenzioso con alcuni fornitori per l'adeguamento dei prezzi di aggiudica (indice FOI, € **539.673**), 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 (€ **199.706**). La tabella che segue evidenzia il dettaglio degli utilizzi.

utilizzo del fondo rischi 2013	
contenzioso dipendenti	130.000
contenzioso FOI fornitori Centr. Acquisti	539.673
copertura rischio sopravvenienze Centr. Acq.	199.706
Totale Fondo rischi ed oneri	869.379

Nuovi accantonamenti:

Atteso che il fenomeno delle *fatturazioni tardive* 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 2013 la somma di € **697.007**. Tale stima è stata effettuata 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 temperando lo stesso alla luce del progressivo affinamento delle tecniche amministrative della struttura.





L'ulteriore accantonamento per il contenzioso in essere con la Banca della Campania (€ 676.426) è finalizzato alla copertura del rischio di soccombenza, ed è riferita alla quota di interessi attivi da restituire ed alle spese di soccombenza.

Con riferimento, poi, all'accantonamento effettuato nel 2012 a fronte del contenzioso con l'Agenzia delle Entrate, si è ritenuto di confermare lo stanziamento a fronte dell'avvenuta adesione all'accertamento perfezionatosi nei primi mesi del 2014. Nel corso dell'esercizio 2014 si è provveduto a riclassificare la partita a debito verso l'erario.

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

1. al contenzioso con l'Agenzia delle Entrate (€ . 238.015);
2. al contenzioso in essere con i dipendenti (€ 90.000)
3. al volume di potenziali errori di fatturazione da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell'esercizio 2013 (€ 701.426);
4. al contenzioso in essere con la Banca della Campania (€ 676.426)

La tabella che segue riepiloga la destinazione del fondo al 31.12.2013

<i>Destinazione del fondo rischi 2013</i>	
copertura rischio contenzioso Agenzia Entrate	238.015
copertura rischio contenzioso dipendenti	90.000
copertura rischio sopravvenienze Centr. Acq.	701.133
copertura rischio contenzioso Banca della Campania	676.426
Totale Fondo rischi ed oneri	1.705.574

C) Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato

Ammonta complessivamente ad € 35.529 e risulta così composto:

<i>Fondo TFR</i>		
Fondo al 31.12.2012	variazione 2013	Fondo al 31.12.2013
32.353	3.176	35.529
Totale Fondo TFR		35.529

Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a € **32.353** 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 € **678.520.294** con un incremento di € **158.925.685** (+31%) rispetto all'esercizio precedente. Sono composti come segue.

Debiti verso soci per finanziamenti

La voce, iscritta per € **23.319.770**, 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 non ancora rendicontati alla Regione alla data del 31.12.2013 (€ **6.824.788**). Le rendicontazioni riferite a tale ultima fattispecie risultano peraltro perfezionate alla data di redazione del presente documento. La tabella che segue riepiloga le partite.

<i>debiti vs. soci per finanziamenti</i>	
Dgrc 545/2007	900.000
Integrazione Dgrc 545/2007	594.982
Dgrc 1653/2008	15.000.000
Pagamenti da rendicontare	6.824.788
Totale Fondo rischi ed oneri	23.319.770

Debiti verso fornitori

I debiti, da onorare entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **365.083.831** e registrano un decremento del 19% rispetto all'esercizio precedente pari ad €.

86.867.754 connesso all'incremento dei flussi di pagamento in uscita conseguente alle transazioni effettuate con i fornitori. Nella gran parte sono riferiti ai debiti contratti dalla Centrale Acquisti e si contrappongono ai crediti verso le singole AA.SS. per le fatture attive riferite a consegne di forniture centralizzate. Sono esposti al netto di note credito da ricevere da fornitori della centralizzazione per complessivi €. **9.531.460**, dettagliate nella tabella di seguito esposta.

<i>Note di credito da ricevere da fornitori</i>	
NOTE CREDITO DA RICEVERE FORNITORI ORD.	38.112
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ. 2010	11.912
NOTE CREDITO DA RICEV. INTERESSI DI MORA	1.199.348
N.C. DA RIC. CENTR. RIAP. BIL. 2009	186.262
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2011	305.114
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2012	3.727.614
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2013	4.063.098
Totale note di credito da ricevere da fornitori	9.531.460

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- *Note credito da ricevere per interessi moratori per € 1.199.348*: si tratta di note di credito attese e derivanti dal rispetto degli accordi transattivi a storno di fatture emesse per interessi di mora maturati al 31.12.2013. 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 2014. Alla data di redazione del presente documento sono pervenute note di credito per € **965.423**.

Debiti verso controllanti

Ammontano complessivamente ad € **250.666.070** e sono così dettagliati:

<i>Debiti verso controllanti</i>	
Controllante c/finanziamento	219.732
Controllante c/finanziamento Centrale Unica Pagamento	247.942.505
Debiti verso Controllante per interessi bancari su c/c	2.503.833
Totale note di credito da ricevere da fornitori	250.666.070

Tra le voci meritevoli di commento si evidenzia quella riferita agli interessi



bancari maturati sui conti riferiti alla Centrale Acquisiti, (€ 150.130 restituiti al socio nel corso dei primi mesi del 2014 come da Dgrc 960/2009) ed € 2.353.703 riferiti ad interessi maturati sui conti correnti ordinario e CUP, non ancora restituiti al socio a fronte del contenzioso in essere con la Banca Cassiere, come meglio descritto di seguito, nel commento alla voce *oneri diversi di gestione*.

Debiti tributari

Ammontano complessivamente ad € 36.277.272 e sono così dettagliati, al lordo dei crediti per acconti versati:

<i>Debiti tributari</i>	
RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	74.373
RITENUTE IRPEF TERZI	16.653
RITENUTE ADD. REG. DIPENDENTI	3.850
RITENUTE ADD. COM. DIPENDENTI	62
DEBITI TRIBUTARI IRES	1.718.508
DEBITI TRIBUTARI IRAP	152.542
IVA VENDITE SOSPESA	34.311.284
Totale debiti tributari	36.277.272

Debiti verso istituti di previdenza

Ammontano complessivamente ad € 244.616 e sono così dettagliati:

<i>Debiti previdenziali</i>	
DEBITI V/INPS	209.597
DEBITI V/INAIL	1.771
DEBITI V/F.DO BESUSSO	13.104
DEBITI V/F.DO M. NEGRI	12175
DEBITI V/F.DO PASTORE	6.928
DEBITI V/F.DO PENS. COMM. TURISMO	1.041
Totale debiti previdenziali	244.616

Altri debiti

Gli altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano complessivamente ad € 2.928.735, con un incremento di € 247.444 rispetto all'esercizio precedente; la quota oltre i 12 mesi di € 112 è riferita a depositi cauzionali; la quota entro l'esercizio (€ 2.928.623) viene di seguito dettagliata.



<i>Debiti diversi</i>	
DEBITI V/A.A.S.S. PER PERSON. IN COMANDO	1.378.114
DEBITI V/LAV 14 ^a MENSILITA'	75.265
DEBITI V/LAV FERIE NON GODUTE	157.339
DEBITI DIVERSI	1.125.419
DEBITI V/LAV PREMIO PRODUZIONE	192.486
Totale debiti diversi	2.928.623

La voce debiti per personale in comando si riferisce alla quota a carico di So.Re.Sa. del costo del personale in comando, nella misura definita dalla Dgrc 357/2009 al punto 1 lettera C del *deliberato* (parte tabellare del costo a carico delle AA.SS. elementi accessori a carico di So.Re.Sa.). Allo stato attuale il debito riflette la quota stratificatasi alla data di chiusura dell'esercizio, al netto di alcuni sporadici pagamenti. Si segnala che a fronte di tale posta sussistono rilevanti crediti verso le AA.SS. sia collegati alla Centrale Acquisti che agli acquisiti in regime di convenzione Microsoft, con pagamento anticipato da So.Re.Sa. e rimborso a cura delle AA.SS.

Risconti passivi

Ammontano complessivamente ad € 1.251.309, con un incremento di € 788.123 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.

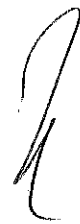
Il finanziamento soci al 31.12.2013 pertanto somma € 512.231.223, rappresentato in € 490.406.435 esposto nei conti di ordine ad integrare la quota di debiti verso il socio riferita alla centrale acquisti già esposta in bilancio (€ 6.824.788), che si riferisce in via prevalente alla quota di finanziamento ricevuta e non ancora utilizzata per il pagamento delle forniture centralizzate alla data di chiusura del bilancio, oltre ad € 15.000.000 per Dgrc 1653/2008. 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 26.07.20011 ha disposto la predisposizione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale. L'esposizione dei dati contabili regionali nella forma civilistica consente la comparabilità dei dati e 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 e comunicato alla società.

* * * * *

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 € 796.776.553, e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento del 5%, pari ad € 39.517.742. Si compone come segue:
 - **Ricavi delle prestazioni in Convenzione** pari ad € 5.048.848 e rappresentato dai corrispettivi dovuti dalla regione Campania per la copertura dei costi di gestione sostenuti nell'esercizio, in ossequio alla delibera n. 154/2013 della Giunta Regionale Campania e s.m.i.;
 - **Ricavi delle prestazioni del settore "Centralizzazione degli acquisti"** pari ad € 787.765.999 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 € 2.409.339, di cui € 1.444.048 maturati per violazioni contrattuali della centralizzazione e



riguardanti, principalmente, l'escussione di polizze fideiussorie ed € **189.836** per applicazione di penali sui medesimi contratti.

Si segnala l'erogazione nel corso del 2013 del contributo in conto esercizio a valere sul progetto SOL di cui alla Dgrc 1840/2009, recante "Incarico alla So.Re.Sa. S.p.A. per la gestione ed attuazione del progetto "SOL" - SO.RE.SA. On Line, cofinanziato dal CNIPA - Centro Nazionale per l'Informatica nella Pubblica Amministrazione". La tabella che segue dettaglia la voce.

A 5: Altri ricavi	
ESCUSSIONE POLIZZA FIDEIUSSORIA	1.444.049
PENALI SU CONTRATTI CENTR. ACQ.	189.836
RIMBORSI ONERI DI GARA	7.291
DIRITTI DI SEGRETERIA	794
RIMBORSI DA SENTENZA (SPESE DI LITE)	2.217
ALTRI RICAVI DA ECCEDENZA FONDI	59.351
CONTRIBUTO PROGETTO SOL	705.801
Totale Altri ricavi	2.409.339

- **La voce B) del conto economico – Costi della Produzione** - ammonta complessivamente ad € **796.776.553**, da imputare totalmente ai maggiori acquisti di materie prime riferite alla Centrale Acquisti e, rispetto all'esercizio precedente, ha subito un decremento del 5%, pari ad € **40.060.986**.

Si compone come segue:

- **I costi per materie prime, di consumo e merci** ammontano ad € **787.774.384** così composti:
 - quanto ad € **8.386** da materiali vari di consumo;
 - quanto ad € **787.765.998** a costi per merci e servizi unità organizzativa "Centralizzazione acquisti".
- **I Costi per servizi di produzione** ammontano complessivamente ad € **1.212.220** con un decremento netto del 23% per € **355.332**

Nell'ambito delle voci sopra riportate, tra i costi per servizi assumono particolare



significato e rilevanza i costi per consulenze professionali, ammontanti ad € **57.076** sono costituite dalle attività svolte da consulenti nel settore amministrativo legale tecnico e informatico; spese per collaborazioni professionali per € **341.614** 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 € **187.175** 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 € **42.641**. Come già chiarito nei criteri di valutazione, in accordo con il Documento interpretativo n. 1 del Principio contabile 12 emanato dall'OIC, a decorrere dal presente bilancio, detti costi sono riclassificati nei costi per servizi anziché alla voce relativa al personale.

I Costi per godimento beni di terzi ammontano complessivamente ad € **335.839** con un decremento netto dell'1% pari a € **4.040** e si riferiscono:

- quanto ad € **285.240** all'affitto dei locali della società;
- quanto ad € **39.000** alle spese condominiali;
- quanto ad € **3.920** per noleggio autovetture ed accessori;
- quanto ad € **7.679** per canoni di noleggio di macchine elettroniche da ufficio;

• **La voce "costi del personale"** ammonta complessivamente ad € **3.157.278** con un decremento del 4% pari ad € **121.148** e corrisponde:

- quanto ad € **2.099.638** ad emolumenti del personale assunto con contratto di lavoro dipendente ed in comando dalle aziende sanitarie ed ospedaliere
- quanto ad € **754.816** a oneri sociali
- quanto ad € **131.874** per la quota di TFR dell'esercizio
- quanto ad € **170.950** per altri costi accessori (formazione e 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 79, per divenire 94, a dicembre 2013. Per il dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione. Al 31 dicembre 2013 risultano in organico 94 risorse tra dirigenti,



personale dipendente e comandati, in quanto, il Direttore Generale, assunto a tempo determinato e in scadenza al 08 luglio 2015, ha rassegnato le proprie dimissioni il 3 giugno 2013;:

- n. 6 risorse a tempo indeterminato;
- n. 76 risorse a tempo determinato tra cui il Direttore Generale;
- n. 11 risorse in comando proveniente dal SSR;
- n. 1 Co. Co. Pro. (con scadenza a 3 mesi).

La tabella di seguito esposta riepiloga le risorse umane utilizzate dall'azienda in base all'inquadramento contrattuale al 31/12/2013.

Specifica dipendenti TEMPO INDETERMINATO			
n.	Livello	tipo	mansioni
1	Dirigente	Tempo indet.to	Dirigente Staff alla Direzione
1	Dirigente	Tempo indet.to	UO Personale e AA.GG.
1	Dirigente	Tempo indet.to	UO Debito, Monitoraggio bilanci e Progetti Speciali
1	Quadro	Tempo indet.to	Analisi della domanda e delle offerte
1	2°	Tempo indet.to	Segreteria generale
1	2°	Tempo indet.to	Addetto alla gestione criticità per la centrale pagamenti
6			
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
2	1°	Tempo determinato	Esperto area legale
1	1°	Tempo determinato	Esperto Centrale acquisti
1	1°	Tempo determinato	Marketing centrale acquisti
1	1°	Tempo determinato	Client Manager
1	1°	Tempo determinato	Esperto Amministrativo UO centrale Acquisti
1	2°	Tempo determinato	Ing. Informatico
1	2°	Tempo determinato	Addetto area legale
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	Buyer Junior
2	3°	Tempo determinato	Farmacista Junior
5	3°	Tempo determinato	Addetto Amministrativo - Centrale Acquisti
1	3°	Tempo determinato	Area Legale
1	3°	Tempo determinato	Contabilità generale
5	4°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
1	4°	Tempo determinato	Operatore ITC Aziendali
1	4°	Tempo determinato	Area Legale
1	4°	Tempo determinato	Addetta Amministrativo UO personale e AAGG
1	4°	Tempo determinato	Accertamento debito
6	4°	Tempo determinato	Addetti alla fatturazione
1	4°	Tempo determinato	Addetto amministrativo UO Centrale Acquisti
1	4°	Tempo determinato	Addetto alla segreteria
5	5°	Tempo determinato	Registrazione fatture
2	5°	Tempo determinato	Accertamento debito
9	5°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
76			



- **La voce “ammortamenti e svalutazioni”** ammonta complessivamente ad € 142.431 ed è costituita da ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per € 101.686, da ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 40.745. Rispetto al precedente esercizio, si decrementa di € 21.644.
- **La voce “accantonamenti per rischi”** ammonta complessivamente ad € 1.373.433. tale voce è composta dagli accantonamenti effettuati a presidio dei rischi connessi:
 1. al contenzioso con la Banca della Campania (accantonamento di € 588.426 per quota interessi da restituire al lordo della ritenuta subita oltre € 88.000 per spese vive di soccombenza);
 2. al volume di potenziali errori di competenza derivanti da errate fatturazioni da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell'esercizio 2013 non intercettabili con le ordinarie procedure di riconciliazione (c.d. “rifatturazioni ex art. 26 DPR 633/72” (€ 697.007);
- **La voce “oneri diversi di gestione”** ammonta complessivamente ad € 2.780.968 con un incremento di € 2.637.232 e corrisponde:

Oneri diversi di gestione	
RIMBORSO ONERI FINANZIARI DGRC 960/09	2.724.671
COSTI DI GESTIONE UFFICIO	3.246
QUOTE ASSOCIATIVE	16
COSTI INDEDUCIBILI	9.401
LIBRI, CODICI E RIVISTE	103
IMPOSTA DI BOLLO	540
IMPOSTA DI REGISTRO	9.512
DIRITTI CAMERALI	9.872
DIRITTI DI SEGRETERIA	250
TASSA CONCES. GOVEN.	310
MULTE E AMMENDE	385
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	450
ALTRI COSTI DI GESTIONE	1.384
ALBERGHI E RISTORANTI	136
RIMBORSI ART. 15 A PROF.	2.114
SERV. SMALT. RIFIUTI	318
IMPOSTE INDEDUCIBILI	18.260
Totale Oneri diversi di gestione	2.780.968

La voce di maggior rilievo è riferita al “rimborso oneri finanziari DGRC 960/09 per € 2.724.671, di seguito commentata:

Il Decreto Commissariale 90/2013, nel richiamare la delibera n. 1653 del 30 ottobre 2009 ha ribadito l'obbligo di So.Re.Sa. S.p.A. di versare ogni tre mesi alla Regione Campania - sulla UPB 11.81.80 capitolo 2002 dell'Entrata denominato “Interessi attivi sulle Giacenze di Cassa” - gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario sul quale So.Re.Sa. S.p.A. gestisce il finanziamento del socio unico concesso ai sensi della DGRC n. 960/09. L'operatività del cassiere (Banca della Campania) prevede che il flusso in entrata sia accreditato sul c/c ordinario per poi essere splittata, nella misura indicata nei Decreti Dirigenziali, sui singoli conti dedicati. Fino all'entrata in vigore della CUP, l'unico conto ulteriore (c/c 247) era riferito agli acquisiti centralizzati. Fino a tale data So.Re.Sa. ha adempiuto all'obbligo con la periodicità prescritta, provvedendo a riversare al socio unico le competenze nette maturate sul conto corrente dedicato alla Centrale Acquisti. Diversamente, per il conto corrente ordinario, le competenze nette maturate sono state

iscritte a conto economico come componenti positivi reddituali di natura finanziaria. Si rammenta che **la quota di ricavi finanziari iscritti in bilancio si traduce, in ultima analisi, in una decurtazione del corrispettivo a carico del socio unico**, come disciplinato dalla DGRC 154/2013 (e relativa Convenzione per il triennio 2013-2015).

Il Decreto 90/2013, mutua il meccanismo previsto dalla DGRC n. 1653/2009 laddove prevede "di fare obbligo alla So.Re.Sa. S.p.A. di versare ogni tre mesi alla Regione Campania sulla UPB 11.81.80 - capitolo 2002 dell'Entrata denominato "Interessi attivi sulle Giacenze di Cassa" gli interessi attivi, eventualmente maturati sul conto corrente bancario sul quale So.Re.Sa. S.p.A. gestisce il finanziamento del socio unico concesso ai sensi della DGRC n. 960/09".

Ne discende, in linea di principio, l'obbligo di restituzione trimestrale degli interessi attivi netti maturati. Nel caso di specie, in pendenza di un contenzioso dall'esito presumibilmente sfavorevole per la società l'A.D. ha determinato di trattenere in via temporanea le somme in oggetto, dandone preventiva e tempestiva comunicazione motivata al socio. Tale mancata restituzione ha peraltro riguardato esclusivamente le somme accreditate a titolo di interessi attivi sul conto corrente ordinario e sul conto della CUP, mentre per la Centrale Acquisti le somme sono state, come di consueto, restituite al socio per la parte netta percepita, a fronte della ritenuta di acconto subita, scomputabile dalle imposte a debito in sede di dichiarazione dei redditi.

Nel mese di giugno 2014 l'amministratore delegato ha comunicato al socio che So.Re.Sa. Spa avrebbe trattenuto temporaneamente nella propria disponibilità le somme percepite a titolo di interessi attivi netti invitandolo a prestare il proprio assenso alla rinuncia al credito vantato nei confronti di So.Re.Sa. in favore della Banca della Campania, nell'ipotesi ciò si renda necessario, nella misura che sarà individuata dagli organi preposti, e sino a concorrenza delle somme oggi detenute da So.Re.Sa. Spa (come evidenziate nel bilancio al 31.12.2013) con la conseguente sostituzione del debitore nella contabilità aziendale della So.Re.Sa. Spa, ove necessaria;

In virtù di tale presupposto sono stati iscritti:

- alla voce "oneri diversi di gestione" € **2.724.671** le somme aventi come contropartita il debito verso il socio di € **2.724.671**, pari agli interessi netti maturati ed accreditati in c/c;
- alla voce "accantonamento a Fondo rischi" (con contropartita al medesimo fondo nel passivo patrimoniale) € **588.426** per la quota di interessi lordi di ritenute da restituire alla Banca nell'ipotesi di soccombenza o di accordo stragiudiziale, oltre € **88.000** a fronte delle spese accessorie alla lite;

Si sottolinea che a fronte dell'onere iscritto nella gestione caratteristica, per effetto del principio statutario e della Dgrc 154/2013 (avente ad oggetto il corrispettivo a copertura dei costi di gestione a carico della Regione Campania), si è reso esigibile ed è stato iscritto nel Conto Economico un maggiore corrispettivo (in misura pari ad € **2.724.671**, maggiorati di Ires ed Irap).



Le tabelle ed i grafici che seguono dettagliano gli interessi maturati e corrisposti su ciascun conto corrente intestato a So.Re.Sa.

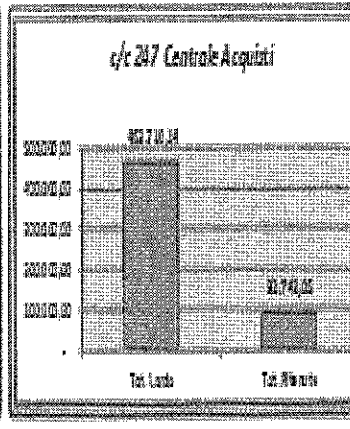
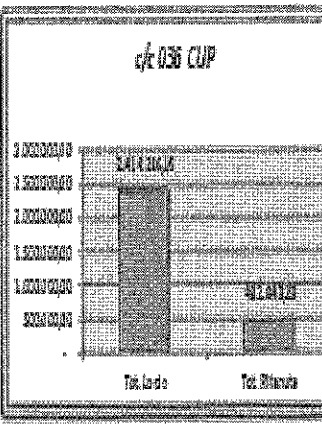
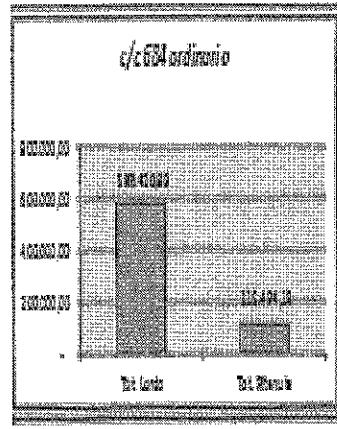
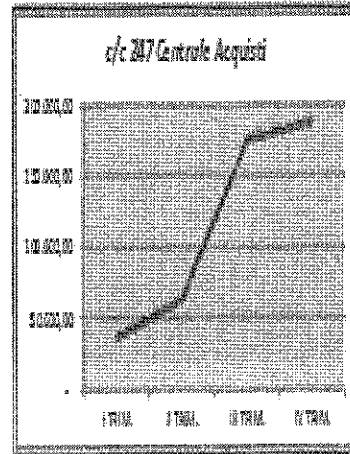
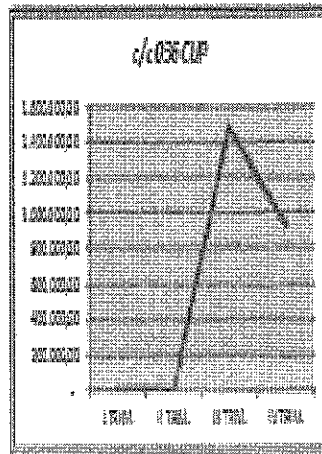
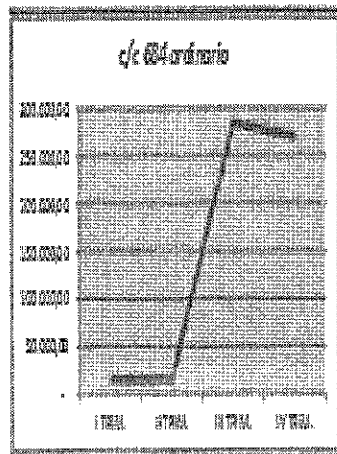
	I TRIM.		II TRIM.		III TRIM.		IV TRIM.		TOTALI		
	Int. Lordi	Ritornate	Int. Lordi	Ritornate	Int. Lordi	Ritornate	Int. Lordi	Ritornate	Tot. Lordi	Tot. Ritornate	Tot. Netto
c/c 078	0,23	0,05	0,23	0,05	0,10	0,05	6,38	1,37	7,42	1,52	5,90
c/c 084	13.974,53	2.765,11	13.270,69	2.665,82	284.476,50	86.365,30	270.680,77	84.137,05	682.420,89	115.484,18	466.936,71
c/c 247	37.961,32	7.582,26	63.526,77	12.705,36	174.663,02	34.812,03	167.662,08	37.532,41	483.710,14	82.742,05	370.968,09
c/c 086	-	-	-	-	1.479.666,79	298.791,76	534.267,37	168.891,47	2.414.218,16	492.843,23	1.921.374,93
	61.937,08	10.387,42	79.806,09	15.371,22	1.984.995,41	387.759,14	1.392.810,05	278.623,20	3.480.364,81	692.000,98	2.788.363,83

	I TRIM. 2014	
	Int. Lordi	Ritornate
c/c 078	15,11	3,02
c/c 084	133.322,65	26.764,33
c/c 247	194.039,30	38.867,05
c/c 086	628.547,55	186.709,51
	1.306.420,63	261.284,12

	Totale del 2013/2014	
	Lordi	Netti
	0,46	0,36
	27.264,52	21.802,69
	101.483,09	81.160,48
	-	-
	128.743,17	102.964,59

	Totale del 2013/2014	
	Lordi	Netti
	22,87	17,86
	738.983,83	661.181,15
	566.257,50	443.005,00
	3.542.763,72	2.674.210,88
	4.888.032,22	3.710.426,81

	Totale al 31/03/2014	
	Lordi	Netti
	22,83	18,04
	766.243,55	612.864,84
	667.745,59	525.186,43
	3.343.763,72	2.674.210,88
	4.768.775,39	3.813.420,84



- **La voce Proventi ed Oneri finanziari** – presenta un saldo positivo di € **2.991.383**. Rispetto all'esercizio precedente si incrementa di € **1.712.241** Si compone come segue:

<i>C 16 D: Proventi finanziari diversi</i>	
ABBUONI ATTIVI	3
INTERESSI ATT. C/C BANCARI	3.460.355
ARROTONDAMENTI ATTIVI CENTRALIZ	79
ARROTONDAMENTI ATTIVI	16
Totale Proventi finanziari diversi	3.460.453

<i>C17 - A : Interessi Passivi</i>	
INTERESSI DI MORA C/CENTRALIZ.	465.445
INTERESSI INDEDUCIBILI	2.980
Totale Interessi Passivi	468.425

<i>C17 - B Oneri Finanziari</i>	
ARROTONDAMENTI PASSIVI CENTRALIZ.	61
ARROTONDAMENTI PASSIVI	50
ONERI BANCARI	534
Totale Oneri Finanziari	645
Saldo della gestione finanziaria (C 16 D - C 17 A - C 17 B)	2.991.383

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 E) del conto economico – Proventi ed Oneri Straordinari** riporta un saldo positivo di € 432.034 e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un decremento di € 191.358. Si compone come segue:
 - **la voce “ proventi straordinari”**, ammonta ad € 2.984.520 e si compone come segue:

<i>E20. 1 proventi straordinari</i>	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	129.068
SOPPRAV. ATTIVA INTERESSI DI MORA	344
SOPRAV. ATT. X STORNO INT. DI MORA	17.688
SOPRAVVENIENZA ATTIVA CENTRAL.	2.837.420
Totale proventi straordinari	2.984.520

La parte rilevante dei proventi straordinari è principalmente riferita a difetti di competenza di partite afferenti la centrale acquisti (€ 936.553), ed in via residuale:

- a rettifiche di note di credito da ricevere (€ 406.510 per l'esercizio 2012 ed € 409.821 per esercizi precedenti),
- ad adeguamenti dell'indice FOI per acquisiti centralizzati (€ 518.873).



Con riferimento alla gestione ordinaria le sopravvenienze rilevate (€ 125.982) sono riferite a rettifiche di debiti riferiti ad esercizi precedenti.

- **la voce "oneri straordinari"** ammonta ad € 2.552.485 e si compone come segue:

<i>E21 - oneri straordinari</i>	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	248.813
SOPRAV. PASS. X INT. DI MORA	31.915
SOPRAVVENIENZE PASSIVE CENTRAL.	2.271.757
Totale oneri straordinari	2.552.485

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 costi di competenza di esercizi precedenti.

➤ **Imposte**

Il bilancio in esame evidenzia imposte per € 1.871.050 attribuibili ad IRAP per € 152.542, ed IRES per € 1.718.508, calcolate in base alle disposizioni di legge in materia.

Di seguito il prospetto di determinazione delle imposte.

Ai fini Ires

Risultato ante imposte per € 1.871.050 con variazioni in aumento per € 4.431.427 e variazioni in diminuzione per € 53.351; reddito imponibile finale di € 6.249.126 – imposta 1.871.050.

Ai fini Irap

Imponibile Irap pari ad € - 1.552.367 con variazioni in aumento per € 4.826.214, variazioni in diminuzione € 204.601 – reddito imponibile finale € 3.069.246 – imposta € 152.452



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	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno 2012
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
CDA	53.143	58.500	-	1.800	4.783	5.436		
COLLEGIO SINDACALE	51.999	50.000			2.080	2.000		
REVISORE CONTABILE	14.856	14.285			594,24	571		
TOTALE	122.011	122.785	-	1.800	7.457	8.007		

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.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART.2497 CO.4 C.C.

DATI DI BILANCIO DELLA REGIONE CAMPANIA
RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
DATI ESTRATTI DALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ENTE

ENTRATA	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	% di Realizzo delle previsioni	RISCOSSIONI DI COMPETENZA	% di realizzo degli accertamenti
TITOLO I <i>Tributi Propri</i>	8.637.261.638,30	8.567.308.238,49	99,19	6.660.153.313,22	77,74
TITOLO II <i>Contributi e trasferimenti di parte corrente dello Stato, dell'U.E. e di altri soggetti</i>	4.623.803.595,12	4.118.470.082,46	89,07	4.046.428.328	98,25
TITOLO III <i>Entrate extratributarie</i>	572.455.784,06	283.413.042,76	49,51	160.280.965,99	56,55
TITOLO IV <i>Alienazioni, trasformazione di capitali, riscossione di crediti e trasferimenti di capitali</i>	1.804.529.727,58	729.301.546,73	40,42	529.495.826,61	72,60
TITOLO V <i>Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</i>	1.156.831.213,90	12.000.000,00	1,04	12.000.000,00	100,00
Totale entrate finali	16.794.881.958,96	13.710.492.910,44	81,63	11.408.358.433,40	83,21
TITOLO VI <i>Contabilità speciali</i>	11.118.554.451,50	3.159.195.412,07	28,41	3.003.198.601,69	95,06
Totale generale	27.913.436.410,46	16.869.688.322,51	60,44	14.411.557.035,09	85,43

SPESA	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	% di realizzo delle previsioni	PAGAMENTI DI COMPETENZA	% di realizzo dei pagamenti
TITOLO I <i>Spese correnti</i>	14.120.775.276,40	13.584.088.491,81	96,20	11.428.304.375,64	84,13
TITOLO II <i>Spese di investimento</i>	5.904.770.954,57	1.643.500.287,90	27,83	764.347.057,94	46,51
TITOLO III <i>Spese per rimborso di</i>	1.189.065.007,01	184.065.007,73	15,48	181.138.647,61	98,41
TITOLO IV <i>Contabilità speciali</i>	11.118.554.451,50	3.159.195.412,07	28,41	1.533.337.801,60	48,54
TOTALI	32.333.165.689,48	18.570.849.199,51	57,44	13.907.127.882,79	74,89

RESIDUI ATTIVI									
TITOLO	CONSEGNA AL 1/1/2017	VARIAZIONI	ACQUISTI AL 31/12/2017	RISCOSSI NEL 2017	% di riscossione	RIMASTI DA RISCOUERE AL 31/12/2017	RESIDUI DELLA COMPETENZA 2017	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2017	% di insolvenza sull'utile
TITOLO I Titoli propri	1.698.468.201,07	88.359.410,19	1.887.937.900,22	1.846.080.368,18	89,00	139.041.208,05	1.907.194.922,27	2.040.180.639,30	14,59
TITOLO II Contributi e trasferimenti di parte corrente dello Stato, dell'U.F. e di altri soggetti	1.000.233.567,69	-200.490.678,08	800.742.890,03	389.900.385,14	44,88	489.754.505,89	75.044.754,99	561.798.260,57	4,00
TITOLO III Entrate extra-tributarie	1.307.304.858,59	17.103.016,23	1.324.407.877,81	70.480.370,72	5,77	1.279.288.589,08	120.192.076,77	1.298.400.875,62	9,95
TITOLO IV Allocazioni, trasformazioni di capitale, riscossione di crediti e trasferimenti di capitale	11.813.008.447,89	-140.888.420,07	11.672.120.027,81	2.059.894.392,06	17,68	9.412.055.725,05	169.055.729,12	9.611.091.445,17	89,35
TITOLO V Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	452.044.004,49	-260.380.304,30	193.404.530,02	0,00	0,00	193.404.530,02	0,00	193.404.530,02	1,35
TITOLO VI Contabilità speciali	160.124.802,62	110.299,10	160.235.102,74	2.957.308,57	2,37	87.819.141,67	155.809.910,29	263.844.051,45	1,69
TOTALI	15.498.008.184,65	-562.809.279,12	15.099.320.820,23	4.384.100.596,68	27,48	11.814.753.129,79	2.086.739.284,22	14.186.239.475,17	100,00

TITOLO	RESIDUI PASSIVI									
	CONSISTENZA AL 1/1/12	VARIAZIONI +/-	ACCERTATI AL 31/12/2011	PAGATI NEL 2012	% di pagamento	RIMASTI DA PAGARE AL 31/12/2012	RESIDUI DELLA COMPETENZA 2012	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2011	% di incidenza sui totale	
TITOLO I Spese correnti	1.960.723.631	-183.047.057	1.777.676.574	997.777.161	56,13	779.899.413	2.155.784.116	2.935.683.529	20,07	
TITOLO II Spese di investimento	3.559.180.517	-736.862.236	2.820.318.280	814.077.674	28,86	2.006.240.606	879.153.230	2.885.383.836	27,59	
TITOLO III Spese per rimborso prestiti	0	0	0	0	0,00	0	2.926.360	2.926.360	0,00	
TITOLO IV Contabilità Speciali	6.497.632.270	-114.770	6.497.517.500	3.487.899.063	53,68	3.009.618.436	1.625.857.610	4.635.476.047	44,32	
TOTALI	12.017.536.417	-922.024.063	11.095.512.354	5.299.753.899	47,76	5.795.758.455	4.663.721.317	10.459.479.772	99,97	

Napoli, 14 luglio 2014

L'amministratore Delegato
(Av. Francesco D'Ercole)

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2013

ALLEGATO "A"

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

Patrimonio netto	31.12.2013	Possibilità di utilizzo	Incremento e/o decremento	31.12.2012
Capitale	500.000		-	500.000
Altre riserve	-		-	
aumento capitale	300.000	e copertura perdite	-	300.000
Utili (perdite) portati a nuovo (ante 2006)	-21.893	-	-	-21.893
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-
TOTALE	778.107	-	-	778.107

ALLEGATO "B"
RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto finanziario per flussi monetari		
So.Re.Sa S.p.A.		Anno 2013
DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI	A	13.461.091
Risultato netto		
Ammortamento cespiti e svalutazione poste attivo ci		142.431
Variazione fondo Tfr		3.176
Variazione fondo rischi ed oneri		927.428
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE VARIAZIONI CIRCOLANTE	B	1.073.075
Variazione crediti v/clienti		86.101.029
Variazioni crediti v/controlante		9.140.918
Variazioni debiti v/fornitori		-86.867.754
Variazioni altre att./pass.*		6.900.006
VARIAZIONI CAPITALE CIRCOLANTE	C	15.274.199
FLUSSO DI CASSA GESTIONE REDDITUALE		16.347.274
FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIV. INVESTIM.		53.023
(Investimenti)/disinvestimenti immobilizzazioni mate		22.503
(Investimenti)/disinvestimenti immobilizz. Immaterial		30.520
FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' FINANZIARIE		245.793.439
Incremento/(decremento) debiti a M/L verso altri		245.793.439
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche		
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE		262.193.736
VARIAZIONI DEL CAPITALE SOCIALE E DEL NETTO		0
FLUSSO DI CASSA NETTO		262.193.736
DISPONIBILITA' MONETARIE FINALI	A+F	275.654.827



ALLEGATO "C"
PRINCIPALI DATI ECONOMICO FINANZIARI

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO
SCHEMA FUNZIONALE

Importo in unità di €

Anno 2013

Ricavi delle vendite	792.814.847
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	792.814.847
Costi esterni operativi	789.322.443
Valore aggiunto	3.492.404
Costi del personale	3.157.278
MARGINE OPERATIVO LORDO	335.126
Ammortamenti e accantonamenti	1.515.864
RISULTATO OPERATIVO	-1.180.738
Risultato dell'area accessoria	-371.629
Risultato dell'area finanziaria	3.460.453
EBIT NORMALIZZATO	1.908.086
Risultato dell'area straordinaria	432.034
EBIT INTEGRALE	2.340.120
Oneri finanziari	469.070
RISULTATO LORDO	1.871.050
Imposte sul reddito	1.871.050
RISULTATO NETTO	0

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE

Attivo

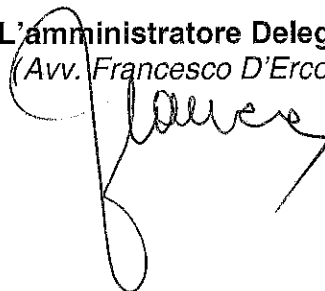
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	682.290.512
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	300
CAPITALE INVESTITO (CI)	682.290.812

Passivo

MEZZI PROPRI	778.107
PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	23.319.770
PASSIVITA' OPERATIVE	658.192.936
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	682.290.812

Napoli, 14 luglio 2014

L'Amministratore Delegato
(Avv. Francesco D'Ercole)






Attività

	2013	2012
A Crediti Verso Soci per versamenti		
A I Crediti verso soci	-	-
A II Crediti verso soci (parte richiamata)	-	-
Totale Crediti Verso Soci per versamenti (A)	-	-
B Immobilizzazioni		
B I Immobilizzazioni Immateriali		
B I 1 Costi Impianto e Ampliamento	26.803	38.661
B I 2 Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	25.016	32.800
B I 3 Diritti di brevetto industriale e di ut.	89.280	138.208
B I 4 Concessioni, licenze, marchi e dir. sim.	-	-
B I 5 Avviamento	-	-
B I 6 Immobiliz. in corso e acconti	-	-
B I 7 Altre	73.976	76.573
Totale I	215.075	286.242
B II Immobilizzazioni Materiali		
B II 1 Terreni e Fabbricati	-	-
B II 2 Impianti e Macchinari	22.170	28.516
B II 3 Attrezzature industriali e commerciali	993	-
B II 4 Altri Beni	84.333	97.221
B II 5 Immobilizzazioni in corso e acconti	41.328	-
Totale II	148.824	125.737
B III Immobilizzazioni Finanziarie		
B III 1 Partecipazioni in:	-	-
B III 1 A Imprese controllate	-	-
B III 1 B Imprese collegate	-	-
B III 1 C Imprese controllanti	-	-
B III 1 D Altre imprese	-	-
B III 2 Crediti:	300	300
B III 2 A1 vs controllate entro 12 m.	-	-
B III 2 A2 vs controllate oltre 12 m.	-	-
B III 2 B1 vs collegate entro 12 m.	-	-
B III 2 B2 vs collegate oltre 12 m.	-	-
B III 2 C1 vs controllanti entro 12 m.	-	-
B III 2 C2 vs controllanti oltre 12 m.	-	-
B III 2 D1 verso altri entro 12 m.	-	-
B III 2 D2 vs altre imprese oltre 12 m.	300	300
B III 3 Altri titoli	-	-
B III 4 Azioni proprie con indicazione valore no	-	-
Totale III	300	300
Totale Immobilizzazioni (B)	364.199	412.279

**C Attivo Circolante****C I Rimanenze**

C I 1	Materie Prime, sussidiarie e di consumo	-	-
C I 2	Prodotti in corso lav. e Semilavorati	-	-
C I 3	Lavori in corso su ordinazione	-	-
C I 4	Prodotti finiti e merci	-	-
C I 5	Acconti	-	-

Totale I**C II Crediti**

C II 1	Verso Clienti	368.428.556	454.529.585
C II 1 1	Entro 12 mesi	368.428.556	454.529.585
C II 1 2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 2	Verso controllate	-	-
C II 2 1	Entro 12 mesi	-	-
C II 2 2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 3	Verso collegate	-	-
C II 3 1	Entro 12 mesi	-	-
C II 3 2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 4	Verso controllanti	4.109.738	13.250.656
C II 4 1	Entro 12 mesi	4.109.738	13.250.656
C II 4 2	Oltre 12 mesi	-	-
C II IBK	Crediti Tributari	32.110.423	38.717.580
C II IBK 1	Entro 12 mesi	31.591.211	38.198.368
C II IBK 2	Oltre 12 mesi	519.212	519.212
C II ITEI	Imposte Anticipate	-	-
C II 5	Verso altri	306.932	1.150.430
C II 5 1	Entro 12 mesi	306.932	1.150.430
C II 5 2	Oltre 12 mesi	-	-

Totale II**C III Attività finanziarie che non cost. Immob**

C III 1	Partecipazioni in controllate	-	-
C III 2	Partecipazioni in collegate	-	-
C III 3	Partecipazioni in Controllanti	-	-
C III 4	Altre partecipazioni	-	-
C III 5	Azioni proprie con valore nominali	-	-
C III 6	Altri titoli	-	-

Totale III**C IV Disponibilità Liquide**

C IV 1	Depositi bancari e postali	275.654.484	13.460.553
C IV 2	Assegni	-	-
C IV 3	Denaro e valori in cassa	343	538

Totale IV**Totale Attivo Circolante (C)****680.610.476 521.109.342****D Ratei e Risconti Attivi**

D I	Ratei Attivi	-	-
D II	Risconti Attivi	1.316.137	548.153
D III	Disaggio su prestiti	-	-
Totale Rate e Risconti Attivi (D)		1.316.137	548.153

Totale Attività**682.290.812 522.069.774**

Passività

A	Patrimonio Netto		
A I	Capitale	500.000	500.000
A II	Riserva da sovrapprezzo azioni	-	-
A III	Riserve di rivalutazione	-	-
A IV	Riserva legale	-	-
A V	Riserva per azioni proprie in portafogli	-	-
A VI	Riserve statutarie	-	-
A VII	Altre riserve indicate distintamente	300.000	300.000
A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	21.893	21.893
A IX	Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
	Totale Patrimonio Netto (A)	778.107	778.107
B	Fondi per rischi e Oneri		
B 1	Per trattamento di quiescenza e simili	-	-
B 2	Per imposte	-	-
B 3	Altri	1.705.574	1.201.520
	Totale Fondi per rischi e Oneri (B)	1.705.574	1.201.520
C	Trattamento Fine Rapporto lav. sub.		
	Totale Trattamento Fine Rapporto lav. sub. (C)	35.529	32.353
D	Debiti con indicazione deb. oltre l'anno		
D 01	Obbligazioni	-	-
D 01 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 01 2	Entro 12 mesi	-	-
D 02	Obbligazioni Convertibili	-	-
D 02 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 02 2	Entro 12 mesi	-	-
D 03	Debiti verso banche	-	-
D 03 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 03 2	Entro 12 mesi	-	-
D 04	Debiti verso altri finanziatori	23.319.770	23.317.586
D 04 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 04 2	Entro 12 mesi	23.319.770	23.317.586
D 05	Acconti	-	-
D 05 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 05 2	Entro 12 mesi	-	-
D 06	Debiti verso fornitori	365.083.831	451.951.585
D 06 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 06 2	Entro 12 mesi	365.083.831	451.951.585
D 07	Debiti rapp. da Titoli di Credito	-	-
D 07 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 07 2	Entro 12 mesi	-	-
D 08	Debiti verso controllate	-	-
D 08 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 08 2	Entro 12 mesi	-	-
D 09	Debiti verso collegate	-	-
D 09 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 09 2	Entro 12 mesi	-	-
D 10	Debiti verso controllanti	250.666.070	-
D 10 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 10 2	Entro 12 mesi	250.666.070	-
D 11	Debiti Tributari	36.277.272	41.449.159
D 11 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 11 2	Entro 12 mesi	36.277.272	41.449.159
D 12	Debiti verso istituti di previdenza	244.616	194.988
D 12 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 12 2	Entro 12 mesi	244.616	194.988
D 13	Altri debiti	2.928.735	2.681.291
D 13 1	Oltre 12 mesi	112	-
D 13 2	Entro 12 mesi	2.928.623	2.681.291
	Totale Debiti con indicazione deb. oltre l'anno (D)	678.520.294	519.594.609
E	Ratei e Risconti Passivi		
E I	Ratei Passivi	-	-
E II	Risconti Passivi	1.251.309	463.186
E III	Aggio su prestiti	-	-
	Totale Ratei e Risconti Passivi (E)	1.251.309	463.186
	Totale Passività	682.290.812	522.069.774

Utile di esercizio (attivo - passivo)

Conti d'ordine
1 Garanzie Personali prestate
1 A Fidejussioni nell'Interesse

1 A 1 Imposte collegate

1 A 2 Altri

Totale A
1 B Avalli nell'Interesse

1 B 1 Imprese collegate

1 B 2 Altri

Totale B
Totale Garanzie Personali prestate (1)
2 Garanzie Reali Prestate
2 A Per debiti e altre obbligazioni

2 A 1 Imprese collegate

2 A 2 Altri

2 B Per obbligazioni proprie
Totale Garanzie Reali Prestate (2)
3 Impegni

3 A Acquisto

3 C Canoni di leasing e prezzi riscatto

Totale C
Totale Impegni (3)
4 Altri Rischi

4 A Effetti scontati

4 B Garanzie Ricevute

Totale Altri Rischi (4)
5 Altri Conti D'Ordine

5 A Spese da ripartire nei futuri esercizi

Totale Altri Conti D'Ordine (5)

490.406.435

429.190.481





Conto Economico

A Valore della Produzione

A 01	Ricavi delle vendite e prestazioni	792.814.847	754.719.241
A 02	Var. Rim. prod. fin. in corso semilav.	-	-
A 03	Var. Rim. lav. in corso e su ordine	-	-
A 04	Incrementi immobiliz. lavori interni	-	-
A 05	Altri ricavi	2.409.339	987.203
A 05 1	Altri ricavi	1.703.538	987.203
A 05 2	Contributi c/esercizio	705.801	-
Totale Valore della Produzione (A)		795.224.186	755.706.444

B Costi Produzione

B 06	Mat. Prime, suss. consu. merci	787.774.384	750.672.690
B 07	Costi per servizi	1.212.220	1.567.552
B 08	Costi godimento beni di terzi	335.839	339.879
B 09	Costi Personale	3.157.278	3.036.130
B 09 A	Salari e stipendi	2.099.638	2.070.661
B 09 B	Oneri sociali	754.816	699.783
B 09 C	TFR	131.874	115.886
B 09 D	Quiescenza e simili	-	-
B 09 E	Altri costi personale	170.950	150.000
B 10	Ammortamenti e Svalutazioni	142.431	164.075
B 10 A	Amm.to Immobiliz. Immateriali	101.686	125.607
B 10 B	Amm.to Immobiliz. Materiali	40.745	38.468
B 10 C	Altre Svalutaz. immobilizzazioni	-	-
B 10 D	Sval. Crediti Attivo Circ. e Disponibil.	-	-
B 11	Var. Rim. mat. prime, suss. cons e merci	-	-
B 12	Accantonamenti per rischi	1.373.433	791.505
B 13	Altri accantonamenti	-	-
B 14	Oneri diversi di gestione	2.780.968	143.736
Totale Costi Produzione (B)		796.776.553	756.715.567
Totale (A-B)		1.552.367	1.009.123

C Proventi e Oneri finanziari

C 15	Proventi da partecipa.	-	-
C 15 1	Proventi da partecip.	-	-
C 15 2	Da controllate	-	-
C 15 3	Da collegate	-	-
C 16	Altri proventi finanziari	3.460.453	1.389.579
C 16 A	Da crediti immobilizzati	-	-
C 16 A 1	Da crediti immobiliz.	-	-
C 16 A 2	Da controllate	-	-
C 16 A 3	Da collegate	-	-
C 16 A 4	Da controllanti	-	-
C 16 B	Da titoli immobilizz. (non partecip.)	-	-
C 16 C	Da titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
C 16 D	Diversi dai precedenti	3.460.453	1.389.579
C 16 D 1	Diversi	3.460.453	1.389.579
C 16 D 2	Da controllate	-	-
C 16 D 3	Da collegate	-	-
C 16 D 4	Da controllanti	-	-
C 17	Interessi e Oneri finanziari	469.070	110.437
C 17 A	Interessi Passivi	468.425	110.178
C 17 B	Oneri finanziari	645	259
C 17 C	Int. e Oneri verso controllate	-	-
C 17 D	Int. e Oneri verso collegate	-	-
C 17 E	Int. e Oneri verso controllanti	-	-
Totale Proventi e Oneri finanziari (C)		2.991.383	1.279.142

D Rettifiche di valore di Att. Finanziarie

D 18	Rivalutazioni	-	-
D 18 A	di partecipazioni	-	-
D 18 B	di immob. fin. (non partecip.)	-	-
D 18 C	di titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
D 19	Svalutazioni	-	-
D 19 A	di partecipazioni	-	-
D 19 B	di immob. fin. (non partecip.)	-	-
D 19 C	di titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
	Totale Rettifiche di valore di Att. Finanziarie (D)	-	-

E Proventi e Oneri Straordinari

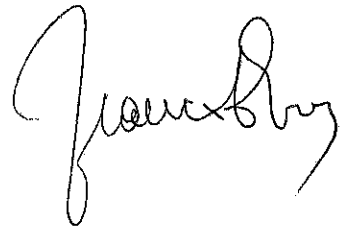
E 20	Proventi	2.984.520	3.692.538
E 20 1	Proventi	2.984.520	3.692.538
E 20 2	Plusvalenze	-	-
E 21	Oneri	2.552.485	3.069.145
E 21 1	Oneri	2.552.485	3.069.145
E 21 2	Minusvalenze	-	-
E 21 3	Imposte Esercizi Precedenti	-	-

Totale Proventi e Oneri Straordinari (E)

432.034 623.392

Conti finali

	Risultato prima delle imposte	1.871.050	893.411
22	Imposte sul reddito Esercizio	1.871.050	893.411
26	Utile Esercizio	-	-





Relazione sulla Gestione

Bilancio al 31.12.2013

14/07/2013



Sommario

III.1. Premessa	14
La centrale unica dei pagamenti (ai sensi dei Decreti Commissariali n° 90 del 9 agosto e n° 131 del 31 dicembre 2013)	16
III.2. Risultati accertamento del debito 2007-2013.....	23
III.3. Obiettivi fissati e attività in corso.....	25
Capitolo IV: La Centralizzazione degli acquisti	26
IV. 1. Risultati gare 2012 e stato avanzamento attività	26
IV.2. Nuovo contesto normativo e linee di sviluppo	33
IV.3. Attività di gestione richieste di autorizzazione	34
IV.4. Programmazione gare 2013.....	35
V.1. U.O. Amministrazione e Finanza.....	36
V.2. L'U.O. Flussi Finanziari	40
V.3. L'U.O. Legale	50
V.4. U.O. Sistemi IT.....	70
Supporto all'Area Gare per la valutazione delle richieste di autorizzazione per gare IT	73
Progetti in corso – Sistema Informativo Amministrativo Contabile	73
Progetti in corso – Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità e Sistema Unico Regionale	
Acquisizione Fatture Sanità.....	75
Capitolo VI: Risorse Umane.....	76
VII.1. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti.....	82
VII.2. Azioni proprie e azioni o quote di Società Controllanti	82
VII.3. Responsabilità amministrativa della Società (D.Lgs 231/01).....	83
VII.5. Sicurezza e Igiene sul lavoro (D.Lgs. n. 81/08).....	84
VII.6. Attività di ricerca e sviluppo.....	84
VII.7. Informativa sui rischi aziendali.....	84



Vii.8. Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.....85

Proposte all'unico azionista87

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 2013 è stato caratterizzato dai seguenti atti del socio unico;

1. La DGRC n. 154 del 03.06.2013, che ha approvato il Piano Triennale di attività 2013-2015;
2. Il Decreto 90 del 09.08.2013 che individua So.Re.Sa. quale Centrale unica di Pagamento, immediatamente esecutivo;

Il CdA ha dovuto dunque governare la repentina quanto imprevista partenza anticipata della Centrale Unica di Pagamenti, garantendo, nel contempo l'ordinata prosecuzione delle altre attività istituzionali (Centrale Acquisti e Centrale di Committenza).

Tra le iniziative di maggior rilievo adottate dal CdA si segnalano:

- § 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.
- § la revisione delle procedure amministrative in essere, e la connessa redistribuzione delle unità operative nei vari uffici, al fine di governare le nuove attività affidate in corso d'anno minimizzando i contraccolpi operativi ed i cali di produttività.
- § nel corso dell'esercizio è stata avviata la revisione del "Modello di organizzazione, gestione e controllo" ex legge n.231/01, e sono state avviate le procedure per la certificazione di Qualità e sicurezza delle informazioni (UNI EN ISO 9001/08 e 27000/06);

la gestione delle risorse umane nell'ambito delle unità operative, è stata perseguita mediante il parziale azzeramento dei contenziosi in essere e la successiva contrattualizzazione, sebbene a tempo determinato, delle professionalità esistenti in azienda, sulla falsariga del percorso già intrapreso nel corso dell'esercizio precedente;

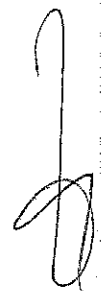
Il CdA, consapevole della centralità del tema dei tempi di pagamento della P.A., espletate le verifiche di rito sulla copertura finanziaria, ha proseguito nelle politiche transattive con tutti i creditori della centrale acquisti migliorando le performances aziendali in termini di pagamento.

Grazie alla stipula di atti transattivi sono stati conseguiti i seguenti obiettivi:

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

Nel corso dell'esercizio 2013 il CdA ha veicolato tre distinte operazioni di ristrutturazione del debito:

- Da **gennaio a giugno 2013** sono stati transatti e pagati i debiti riferiti a tutto il 31.12. 2012 (*397 meuro per 241 fornitori*) con un tempo medio di pagamento di 180 giorni;
- Nel periodo da **luglio a novembre 2013** sono stati transatti e pagati in rate mensili costanti i debiti della Centrale Acquisiti riferiti al **primo semestre 2013** (*381 meuro per 156 fornitori*) con relativa rinuncia agli interessi maturati con un **tempo medio di pagamento di 150 giorni**;
- a decorrere **dal dicembre 2013** e fino a **tutto il 30.04.2014** sono stati transatti, e pagati tutti i debiti residui della Centrale Acquisiti riferiti al **secondo semestre 2013**, (*381 meuro per 156 fornitori*) con rinuncia agli interessi maturati con un **tempo medio di pagamento di 120 giorni**;
- a decorrere **da aprile 2014** sono in **pagamento** le fatture riferite alle mensilità di gennaio e febbraio 2014, **secondo i termini contrattualmente previsti (90 giorni)**;





Tale intervento ha anche la finalità di creare le condizioni per recepire quanto prima il recente intervento del legislatore (il decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, che, nel recepire nell'ordinamento interno la Direttiva 2011/7/UE ha previsto, tra l'altro, per i contratti conclusi a decorrere dal 1° gennaio 2013, un termine massimo per i pagamenti della PA di sessanta giorni, nonché l'incremento degli interessi moratori che decorrono automaticamente alla scadenza del termine).

Il nuovo e più intransigente 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 risolvere in via definitiva, l'annoso problema degli interessi moratori connessi ai ritardi di pagamento della sanità campana ogni passività connessa ad interessi moratori.

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 2013, 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 142.430, e di imposte per euro 1.871.050. 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 cui vanno aggiunti gli interessi di mora maturati ma non fatturati da parte dei fornitori alla data di chiusura del bilancio 2013.

Le tabella che segue esplicita le operazioni di ristrutturazione del debito perfezionate nel 2013 evidenziando, tra l'altro, la competenza contabile degli interessi rinunciati ed i tempi di pagamento.

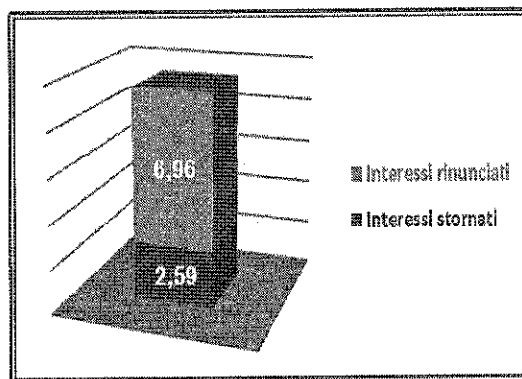
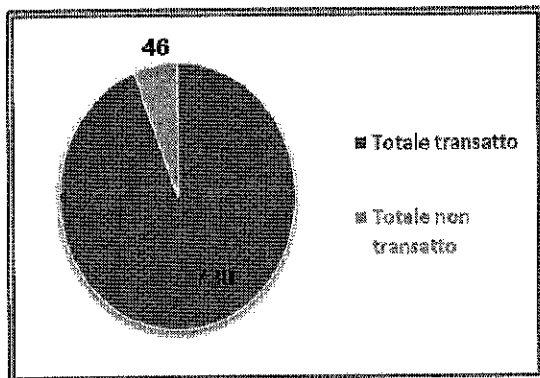
descrizione	esercizio di competenza contabile	periodo di attuazione	fornitori aderenti n.	adesione %	tot. transatto €/m	tot. Pagato €/m	interessi stornati €/m	stima interessi rinunciati €/m	sconti finanziari €/m	tempi di pagamento gg
Transattivo I sem. 2012	2012	gen 2013 - giu 2013	241	96	368	396	12,66	67,26	1,19	180
Transattivo I sem. 2013	2013	lug 2013 - nov 2013	156	92	381	412		5,48	-	150
Transattivo II sem. 2013	2013	dic 2013 - apr 2014	198	96	349	364	2,59	4,07	-	120

Con riferimento alla competenza contabile, nell'esercizio 2013 sono stati perfezionati pagamenti per complessivi 776 milioni di euro su fatture 2013 a fronte di un ammontare transatto di 730 milioni di euro.

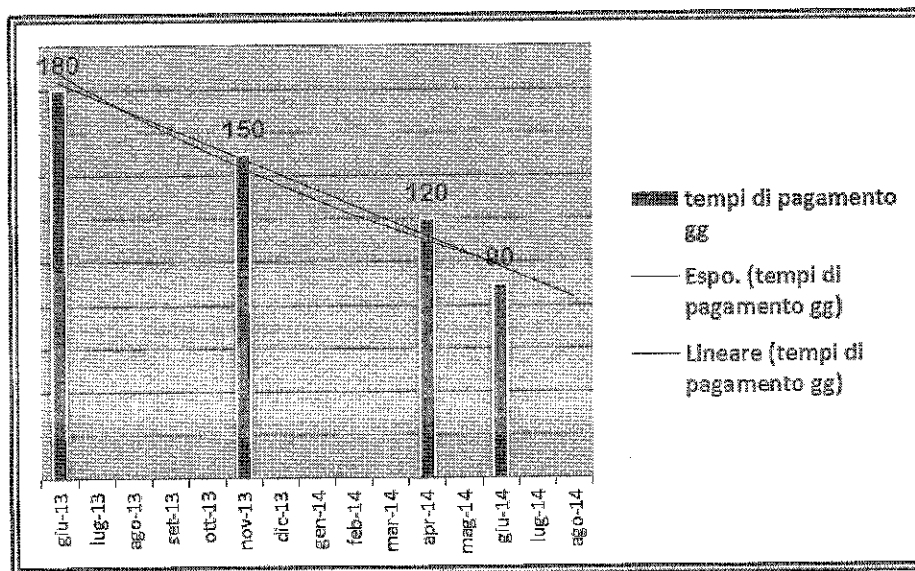
descrizione	esercizio di competenza contabile	periodo di attuazione	fornitori aderenti n.	adesione %	tot. transatto €/m	tot. Pagato €/m	interessi stornati €/m	stima interessi rinunciati €/m	sconti finanziari €/m	tempi di pagamento gg
Transattivo I sem. 2013	2013	lug 2013 - nov 2013	156	92	381	412		5,48	-	150
Transattivo II sem. 2013	2013	dic 2013 - apr 2014	198	96	349	364	2,59	4,07	-	120
Totale 2013					730	776	2,59	9,55	-	

Gli interessi moratori rinunciati a fronte delle transazioni ammontano a complessivi 9,55 milioni, dei quali 2,59 fatturati e successivamente stornati con note di credito, e 6,96 maturati e non addebitati.





Come detto i tempi di pagamento sono passati in circa un anno da 180 giorni agli attuali 90. Il trend evidenziato lascia intravedere la possibilità di contrarre ulteriormente i tempi ed allinearli alla normativa europea, a condizione di migliorare modalità e tempistica dei trasferimenti di risorse finanziarie dalla Regione.



In sintesi, a fronte di circa **10 milioni** di euro di **interessi** complessivamente maturati ai sensi del D.Lgs. 231/01 alla data del 31/12/2013, (per il solo esercizio 2013) si registra il pressoché totale abbattimento, in misura ben superiore alla misura indicata dalle DGRC n. 193/2010 e 357/2010 (un terzo).

La oramai indiscussa capacità di rispettare gli accordi, e la conclamata

attenzione alle esigenze finanziarie ed amministrative dei propri fornitori, hanno contribuito ad attestare la società come un benchmark di settore, rilanciando la sanità Campania ai primi posti delle classifiche redatte dalle associazioni di categoria. Gli evidenti vantaggi in termini di contenimento della spesa e del deficit del consolidato sanità rappresentano un importante e tangibile risultato di gestione.

L'obiettivo per l'esercizio 2014 è il contenimento dei tempi di pagamento entro i limiti fissati dalla normativa europea.

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:

Bilancio	2013	2012	Scostamento	%
Valore della produzione	795.224.186	755.706.444	39.517.742	5%
Costi della produzione	796.776.553	756.715.567	40.060.986	5%
Proventi ed oneri fin.	2.991.383	1.279.142	1.712.241	134%
Proventi ed oneri straor.	432.034	623.392	-191.358	-31%
Imposte di esercizio	1.871.050	893.411	977.639	109%

So.Re.Sa. persegue il pareggio di bilancio per previsione statutaria; il corrispettivo regionale copre i costi della gestione caratteristica e le corrispondenti imposte; come si evidenzia dalla tabella sopra riportata, nel corso del 2013, si registra una impennata delle imposte di esercizio di circa il 75% rispetto all'anno precedente.

La circostanza va principalmente attribuita alla necessità di adeguare il fondo





rischi ad una serie di giudizi pendenti potenzialmente sfavorevoli, come meglio specificato in nota integrativa. Di contro si registra un miglioramento nella gestione straordinaria, che impatta in misura sempre meno significativa sul risultato di esercizio, a testimonianza di una sempre migliore capacità di lettura degli eventi in chiave predittiva.

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

Voce di spesa	2013	2012	Scostamento	%
Costo del Personale	3.157.278	3.036.130	121.148	4%
Contratti a progetto	42.641	175.461	-132.820	-76%

L'incremento del costo del personale è coerente con il Piano Industriale triennale approvato dal socio, anzi mantenendosi al di sotto del limite massimo consentito.

Nel corso del 2013 il C.d.A. ha lavorato costantemente nella direzione dell'inquadramento contrattuale di tipo "stabile" anche al fine di consolidare una forte identità aziendale e, soprattutto, di valorizzare il capitale umano della società, consolidandolo come vero punto di forza dell'azione aziendale, come meglio e diffusamente descritto nel prosieguo.

Si evidenzia, infine, che malgrado un tendenziale aumento degli oneri finanziari (+134%), delle Imposte (+75%) e della gestione caratteristica (+ 5%), il corrispettivo a carico della Regione Campania per l'anno 2013 risulta incrementato in misura marginale (+11% - euro 4.511.308) e, comunque, ben al di sotto del limite massimo consentito dalla Dgrc 154/2013 (euro 5.873.000).

Voce di spesa	2013	2012	Scostamento	%
Corrispettivo Regione	5.048.848	4.059.082	989.766	24%

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 nell'ultima versione il 21 giugno 2013, a seguito dell'approvazione del Piano Triennale 2013 – 2015 della Società avvenuta con DGRC 154 del 3 giugno 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 approvato dalla Giunta della Regione Campania il 3.06.2013.

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 sono 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.

Il quadro normativo regionale di riferimento della So.Re.Sa. che disciplina le funzioni affidate alla So.Re.Sa. S.p.a. è stato arricchito, nel corso dell'esercizio 2013 da due decreti del Commissario ad acta per la prosecuzione del Piano di Rientro, che hanno segnato profondamente le attività ordinariamente svolte dalla Società.

Si fa riferimento al DCA n.12 del 31.01.2013 che ha definito le misure operative da adottare per gestire correttamente la fase transitoria di coesistenza delle funzioni di centrale di acquisto e di centrale di committenza, trasformazione che è stata sancita dalla L.R. 4/2011 così come modificata dalla L.R. 41/2012.

In particolare la trasformazione della funzione di acquisto comporta il progressivo esaurimento della gestione amministrativa e contabile della fase esecutiva dei contratti stipulati con i fornitori aggiudicatari delle gare centralizzate espletate dalla stazione appaltante So.Re.Sa..

Per quanto attiene la funzione di Centrale Unica dei Pagamenti per le ASL/AO della Regione la L.R. 41 del 31.12.2012 ha stabilito che la funzione, inizialmente attribuita alla So.Re.Sa. con L.R. 4/2011 come *sperimentale per specifiche aziende* fosse attivata *ordinariamente* per tutte le Aziende del Servizio Sanitario Regionale. Il DCA n. 90 del 9 agosto 2013 ha dato attuazione alle previsioni normative regionali attivando immediatamente la centralizzazione integrale di tutti i pagamenti per le ASL Napoli 1 Centro, 3 Sud e Salerno mentre per le altre Asl/Ao sono state definite categorie specifiche di pagamenti da centralizzare subito quali quelli relativi all'utilizzo dei

finanziamenti ex DL 35/2013 e gli altri da centralizzare progressivamente entro il termine del 31.12.2013. Tale termine è stato poi, con DCA n. 131 del 31.12.2013 differito al 31.12.2014 per consentire alle Asl/AO da un lato e alla So.Re.Sa. di dotarsi degli adeguati strumenti informatici necessari alla gestione centralizzata di tutti i pagamenti da delegare a So.Re.Sa..

Le funzioni assegnate e svolte dalla Società ad oggi sono riconducibili quindi al ruolo di *CENTRALE DI COMMITTENZA* e *CENTRALE UNICA DI PAGAMENTO* per le Aziende del SSRC.

Per assicurare il funzionamento delle *centrali*, l'organizzazione della So.Re.Sa. è articolata nelle seguenti Unità Operative che saranno poi meglio descritte:

- (i) **Sistemi informativi** che fornisce supporto trasversale a tutti gli uffici dell'azienda e provvede a curarne l'assistenza informatica ordinaria nonché a dotarli di strumenti di gestione dati sviluppati ad hoc per le singole esigenze espresse. All'UO sono inoltre affidate dalla Direzione Generale le attività di gestione delle procedure di gara per le forniture degli strumenti informatici e dei servizi correlati, funzionali allo svolgimento delle attività interne nonché del ruolo di connettore tra i sistemi informativi delle Aziende del SSRC, della So.Re.Sa. stessa e della Regione.
- (ii) **Legale** che assicura assistenza giuridica ordinaria alla Società nello svolgimento delle funzioni istituzionali e nella gestione dei rapporti contrattuali instaurati con i terzi. All'UO è inoltre richiesto dalla Direzione Generale di curare gli adempimenti di natura legale della Società nonché di seguire l'evoluzione normativa e amministrativa, sia primaria che secondaria, di interesse della Società, proponendo le soluzioni da adottare in osservanza delle disposizioni vigenti.
- (iii) **Amministrazione e Finanza** che si occupa della gestione amministrativa e contabile delle obbligazioni che scaturiscono dagli acquisti centralizzati delle Asl/Ao nell'ambito dei contratti attivati dalla stazione





appaltante con i fornitori aggiudicatari di gare ad evidenza pubblica espletate dalla So.Re.Sa. quale centrale di acquisto. All'UO sono affidati inoltre dalla Direzione Generale, ovviamente, gli adempimenti contabili, amministrativi e fiscali relativi al funzionamento della società.

(iv) **Ordini, liquidazione e flussi finanziari** che si occupa di assistere i punti ordinanti delle ASL/AO nelle fasi di (i) "caricamento e gestione dell'ordine" dei prodotti presenti sulla piattaforma MEP gestita da So.Re.Sa. che corrispondono ai beni aggiudicati e contrattualizzati all'esito delle gare centralizzate di acquisto e committenza, nonché di (ii) "liquidazione delle fatture" relative alle forniture. All'UO è affidata inoltre l'attività di predisposizione su richiesta dell'UO Amministrazione e Finanza, delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento relativi ai pagamenti per acquisti centralizzati e per la gestione ordinaria dei pagamenti di funzionamento della Società.

Capitolo III: La Centrale Unica dei Pagamenti e la gestione del debito delle Aziende del SSRC

III.1. Premessa

La funzione della *centralizzazione dei pagamenti* affidata a So.Re.Sa. dalla L.R. 4 del 2011 e ss.mm.ii. è stata collocata, nell'organizzazione della Società, in parallelo a quella di *gestione della debitoria* maturata dalle Aziende della Regione già caratterizzata nei precedenti esercizi, dalle attività di pagamento della debitoria verso i fornitori delle ASL/AO che avevano aderito e perfezionato con esse le transazioni coordinate dalla So.Re.Sa. in esecuzione di specifici provvedimenti regionali. Si fa riferimento a titolo esemplificativo all'operazione di cartolarizzazione conclusa nel marzo del 2007 e a successive operazioni di ristrutturazione del debito sanitario regionale che hanno coinvolto la Società, assegnandole la funzione di struttura tecnica di supporto alla gestione e realizzazione degli obiettivi individuati dal Socio Unico Regione per il sistema sanitario campano.

La convergenza in So.Re.Sa. della funzione dei pagamenti centralizzati dei creditori delle ASL/AO che si realizza attraverso il meccanismo della *delegazione di pagamento senza accollo* ai sensi dell'art. 1269 c.c., gestita congiuntamente alle operazioni già in atto per la transazione e certificazione e pagamento della debitoria delle ASL/AO ai sensi del DCA 12/2011 e ss.mm.ii., come di seguito meglio illustrata, comporta una serie di vantaggi riconducibili all'ottenimento di una visione completa dell'esposizione creditoria dei fornitori delle Aziende Sanitarie con evidenza da un lato dello stock di credito pregresso e, dall'altro del corrente. Inoltre, una corposa parte dei creditori delle Asl/AO sono, al tempo stesso creditori della So.Re.Sa. per la parte degli acquisti centralizzati realizzati nell'ambito della funzione di centrale acquisti. La visibilità in un'unica Direzione aziendale dell'intera posizione creditoria dei fornitori delle Asl/AO con specifica evidenza dei mandati di pagamento progressivamente disposti dalle Aziende per "smontare il debito maturato e corrente" consente di fornire alle parti – creditori e debitori - una assistenza completa e qualificata rispetto alle rispettive esigenze informative. Non da ultimo, l'elaborazione centralizzata di tali informazioni costituisce un primo strumento di monitoraggio per verificare che siano eseguite correttamente e tempestivamente le disposizioni impartite dalla Regione riguardo il piano dei pagamenti della debitoria pregressa e corrente delle ASL/AO. I report prodotti da So.Re.Sa. e regolarmente trasmessi alla Regione e alle ASL/AO sia per la gestione della debitoria pregressa che per il pagamento del corrente vengono utilizzati sia ai fini del monitoraggio regionale delle operazioni di smaltimento del debito sanitario regionale che per rendicontare il Ministero dell'Economia e delle Finanze sull'utilizzo dei fondi sanitari dedicati, rispettivamente al pregresso e al corrente.

Sarà cruciale, per un utilizzo più raffinato dei dati relativi alla gestione della debitoria e dei pagamenti affidati a So.Re.Sa., la realizzazione della Banca Dati Unificata prevista per la fine dell'esercizio 2014. La sua progressiva attivazione consentirà alla Società di dotarsi di uno strumento di *business intelligence* con cui si potranno monitorare in tempo reale le movimentazioni economiche e





finanziarie delle Asl/AO e rilevare sistematicamente eventuali anomalie, consentendo così alla Regione di adottare tempestivamente, e non più a consuntivo, gli opportuni correttivi.

La centrale unica dei pagamenti (ai sensi dei Decreti Commissariali n° 90 del 9 agosto e n° 131 del 31 dicembre 2013)

Con Decreto del Commissario ad acta n° 90 del 9 agosto 2013 è stata anticipata l'attivazione della Centrale Unica dei Pagamenti, funzione assegnata a So.Re.Sa. in via definitiva e non più sperimentale dalla L.R. 4/2011 così come successivamente integrata e modificata dalla L.R. 41/2012. In particolare la Legge Regionale n. 4 del 15 marzo 2011 (*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale 2011 e pluriennale 2011-2013 della Regione Campania (legge finanziaria regionale 2011)*), al comma 224, così come modificato dalla legge regionale n. 41 del 31 dicembre 2012, ha previsto che "in via ordinaria, la So.Re.Sa. è delegata, ai sensi dell'articolo 1269 del Codice Civile, alla esecuzione dei pagamenti, dovuti per l'esercizio del servizio sanitario, e dei debiti, regolarmente accertati, delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere e costituisce, per tali Aziende, Centrale Unica di Pagamento, in coerenza con la programmazione regionale per l'attuazione del Piano di rientro dal disavanzo sanitario e con i programmi operativi adottati ai sensi dell'articolo 2, comma 88 della legge 23 dicembre 2009, n. 191 (*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Finanziaria 2010*)".

Il Commissario *ad acta* con il Decreto n. 90 del 9 agosto 2013 avente ad oggetto "Disposizioni urgenti in materia di centralizzazione degli acquisti e dei pagamenti", ha definito i criteri e gli indirizzi diretti a garantire il completamento del processo di centralizzazione dei pagamenti, secondo le tempistiche ivi stabilite. Lo stesso Decreto commissariale chiarisce che la centralizzazione è riferita alla sola esecuzione dei pagamenti dei debiti pregressi e correnti delle Aziende Sanitarie, escludendosi il subentro della So.Re.Sa. S.p.a., in qualsiasi forma nella titolarità dei rapporti obbligatori

facenti capo alle Aziende Sanitarie deleganti ai sensi dell'art. 1269 c.c. ovvero qualsiasi novazione soggettiva dei rapporti obbligatori stessi.

Inoltre, al punto 2 lettera D), del dispositivo dello stesso Decreto è espressamente prevista la possibilità per le Aziende Sanitarie di includere o meno nella delega alla So.Re.Sa. S.p.A. il pagamento di specifiche categorie di debiti, per i quali il pagamento diretto da parte dell'Azienda Sanitaria può risultare preferibile per motivi tecnici, quali ad esempio: **stipendi del personale dipendente e convenzionato e versamento dei relativi contributi di legge, imposte e tasse; le piccole forniture che possono essere pagate tramite le casse economali.**

Le richiamate leggi regionali individuano So.Re.Sa. S.p.A. quale soggetto incaricato di effettuare i pagamenti dei debiti delle Aziende Sanitarie Regionali, inclusi i debiti tributari e previdenziali.

Il meccanismo finanziario che è stato attivato con il Decreto commissariale n. 90/2013 ha, da un lato aumentato il finanziamento del Socio Unico verso So.Re.Sa. portandolo dai precedenti € 375 Mln agli attuali € 950 Mln e, dall'altro previsto che le risorse del FSN destinate alle Asl/AO che progressivamente aderiscono alla Centrale Unica di Pagamento, siano trasferite direttamente dalla Regione alla So.Re.Sa. per l'esecuzione dei pagamenti delegati ai sensi dell'art. 1269 c.c..

So.Re.Sa., eseguiti i pagamenti che le sono delegati, ne da puntuale rendicontazione sia alla Asl/AO delegante che al Socio Unico Regione .

La funzione attivata nel 2013 è esercitata per tutte le categorie di debiti per le tre maggiori Aziende Sanitarie della Regione (ASL Napoli Uno Centro, Napoli Tre Sud e Salerno), e solo per alcune specifiche categorie di debiti per le altre Aziende. Il Decreto commissariale n. 131 del 31.12.2013, ha differito il termine ultimo per l'adesione alla Centrale Unica dei pagamenti da parte di tutte le altre Aziende del SSRC, fissandolo al 31.12.2014.

Tra le criticità emerse all'attivazione della Centrale Unica dei Pagamenti merita menzione quella riferita alla impossibilità, per la Società di eseguire i





versamenti dei contributi di legge, delle imposte e delle tasse pur se correttamente delegate dalle Aziende, poiché la Società per la sua natura privatistica, non è abilitata al deposito dei fondi in Banca d'Italia né all'utilizzo del modello F24 EP utilizzato dagli enti deleganti per eseguire correttamente i versamenti tributari e previdenziali dovuti.

Al fine di superare le citate difficoltà nell'esecuzione dei versamenti, dal mese di settembre 2013 in poi So.Re.Sa. ha, a sua volta, regolarmente delegato la Regione Campania ad eseguire i versamenti dovuti dalle ASL deleganti per il pagamento delle imposte e tasse da eseguirsi necessariamente con l'utilizzo dei Modelli F24 EP. Parallelamente è stata attivata una proficua interlocuzione con gli uffici ministeriali preposti alla verifica dei requisiti per la presentazione, da parte di soggetti diversi da quelli di diritto pubblico, dell'istanza finalizzata ad ottenere l'autorizzazione ad operare, conformemente alle disposizioni vigenti in materia di Tesoreria Unica per gli Enti Pubblici e le Pubbliche Amministrazioni, attraverso l'utilizzo di un conto corrente presso la Banca d'Italia.

L'istanza presentata al MEF dall'Amministratore Delegato della Società il 23 dicembre 2013 e che è stata riscontrata positivamente dai competenti uffici della Ragioneria generale dello stato condurrà all'emanazione di un DPCM che abiliterà So.Re.Sa. all'apertura di un proprio conto corrente presso la Banca d'Italia. Sarà, conseguentemente, espletata da So.Re.Sa. una gara per l'affidamento del servizio di tesoreria della Società configurato coerentemente alle esigenze di gestione, in via definitiva, dei pagamenti centralizzati per conto delle ASL/AO.

Sin dalla attivazione della Centrale Unica dei Pagamenti e nelle more dell'emanazione del citato DPCM è stata condivisa con gli uffici ministeriali preposti al monitoraggio dei flussi finanziari della P.A. attraverso il circuito SIOPE, una rendicontazione extra-circuito interbancario che rappresenta, in modo aggregato e compatibile con la codifica SIOPE, le movimentazioni finanziarie della Centrale dei Pagamenti regionale.

L'attivazione della Banca Dati Unificata (BDU) che accoglierà le contabilità delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione costituirà l'elemento di innovazione rispetto agli strumenti finora utilizzati per la gestione, monitoraggio e rendicontazione delle movimentazioni finanziarie della CUP.

I risultati dell'attività di centralizzazione regionale dei pagamenti eseguiti ai sensi del DCA 90 del 9 agosto 2013 sono rappresentati nella tabella di seguito riportata.

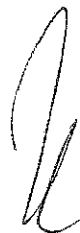


Attività CUP 2013 - Delegazioni e pagamenti			
ASL_AO	IMPUTAZIONE	Importo Pagato	
A.O. Cardarelli	D.L. 35/2013	45.099.412	
A.O. Policlinico - Università Federico II - I Università		20.422.536	
A.O. San Sebastiano		3.005.828	
A.S.L. Napoli 1 Centro		336.942.533	
A.S.L. Napoli 3 Sud		178.871.458	
A.S.L. Salerno		34.424.884	
A.O. Cardarelli		13.909.758	
A.O. Fondazione Pascale		6.648.385	
A.O. Policlinico - II Università		12.635.546	
A.O. Policlinico - Università Federico II - I Università		13.636.843	
A.O. Rurmo		3.547.672	
A.O. San Giovanni di Dio e Ruggi d'Aragona		16.601.865	
A.O. San Giuseppe Moscati		975.239	
A.O. San Sebastiano		23.325.027	
A.O. Santobono		3.646.905	
A.S.L. Avellino		9.817.919	
A.S.L. Benevento 1		31.754.635	
A.S.L. Caserta		62.429.951	
A.S.L. Napoli 2 Nord		50.093.968	
Azienda Ospedaliera dei Colli		5.173.547	
Totale pagamenti eseguiti			872.963.910
A.S.L. Napoli 1 Centro		Pagamento Fornitori Corrente	268.627.511
A.S.L. Napoli 3 Sud			233.542.850
A.S.L. Salerno			278.627.308
Totale pagamenti eseguiti		780.797.669	
A.S.L. Napoli 1 Centro	Pagamento Stipendi	115.293.138	
A.S.L. Napoli 3 Sud		104.196.370	
A.S.L. Salerno		120.808.505	
Totale pagamenti eseguiti		340.298.013	
A.S.L. Napoli 1 Centro	Rimborso Anticipazione di Tesoreria	6.000.000	
A.S.L. Salerno		17.438.774	
Totale pagamenti eseguiti		23.438.774	
A.O. Cardarelli	D.C.A. 12/2011 e ss.mm.ii.	5.482.804	
A.O. Policlinico - Università Federico II - I Università		2.324.122	
A.O. San Sebastiano		5.461.967	
A.S.L. Napoli 1 Centro		54.071.816	
A.S.L. Napoli 3 Sud		8.043.949	
A.S.L. Salerno		36.474.590	
Totale pagamenti eseguiti		111.859.250	
Totale pagamenti eseguiti e rendicontati dalla Banc cassiera fino al 31 DICEMBRE 2013		2.129.357.614	

Attività CUP al 30.06.2014 - Delegazioni e pagamenti		
ASL_AO	IMPUTAZIONE	Importo Pagato
A.O. Policlinico - Università Federico II - I Università	D.L. 35/2013	583.100
A.S.L. Napoli 1 Centro		78.838.690
A.S.L. Napoli 3 Sud		36.335.705
A.S.L. Salerno		62.126.081
Totale pagamenti eseguiti		177.883.577
A.O. San Sebastiano	Pagamento Fornitori Corrente	14.857.144
A.S.L. Napoli 1 Centro		361.363.653
A.S.L. Napoli 3 Sud		326.010.912
A.S.L. Salerno		315.710.678
Totale pagamenti eseguiti		1.017.942.387
A.S.L. Napoli 1 Centro	Pagamento Stipendi	151.596.141
A.S.L. Napoli 3 Sud		109.257.721
A.S.L. Salerno		149.053.564
Totale pagamenti eseguiti		409.907.425
A.O. Policlinico - Università Federico II - I Università	D.C.A. 12/2011 e ss.mm.ii.	4.420.516
A.O. San Sebastiano		10.082.107
A.S.L. Napoli 1 Centro		105.464.887
A.S.L. Napoli 3 Sud		1.143.232
A.S.L. Salerno		16.810.812
Totale pagamenti eseguiti	137.921.555	
Totale pagamenti eseguiti e rendicontati dalla Banca cassiera fino al 30 GIUGNO 2014		1.743.654.944

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.

Con l'attivazione della funzione di Centrale Unica dei Pagamenti (CUP), a partire dall'agosto del 2013 si sono semplificate le attività di acquisizione dei dati relativi ai pagamenti effettuati delle rate di dilazione maturate sugli accordi transattivi sottoscritti ai sensi del DCA 12/2011 e ss.mm.ii.. Il pagamento delle rate di dilazione infatti è stato affidato con DCA 90/2013 direttamente alla So.Re.Sa. che procede all'esborso su delegazione di pagamento ai sensi dell'art. 1269 c.c. e, contestualmente registra gli estremi dei pagamenti nel database di gestione della debitoria maturata dalle ASL/AO.

III.2. Risultati accertamento del debito 2007-2013

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 2013, 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 2014 e 2015 di 100Mln di euro annui.



TABELLA RISULTATI/RISPARMI PER IL SSRC dell'attività di gestione del debito dal 2006 al 2013

PERIODO DEBITORIA GESTITA	Riferimento normativo operazione	Somma capitale assistita da azione legale	Valore trasmesso e certificato/oppo posto cash in attuazione dei Protocolli di Intesa ai Decreti Commissariali (2011 e 2012)	GIORNI RITARDO	RIDUZIONE ANZIANITA'	% ridotta interessi ex D.Lgs. 231/2002	Risparmio per interessi di mora svolti al lordo degli infranzitti	Indennizzi riconosciuti	Risparmio per interessi di mora svolti al netto degli infranzitti
D A T I S T O R I C I	Cartolarizzazione DDGRRCC 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
	Totale		€ 6.241.015.009				€ 727.877.324	€ 129.932.415	€ 597.944.909
maturata e maturanda fino al 31.12.2012	Decreto Commissario ad acta n° 12/2011 e ss.mm.ii.	SI	€ 160.583.003	620	24,32	5,00%	€ 13.638.556	€ 521.980	€ 13.116.576
		NO	€ 520.604.743					€ 482.383	€ 482.383
	Protocolli di Intesa recepiti con Decreti del Commissario ad acta del 2011 al 2012	SI	€ 300.949.335	620	0	5,00%	€ 75.560.080		€ 25.560.080
	Totale attività transattiva ai sensi del DCA 12/2011 e ss.mm.ii. svolta fino al 31.12.2013		€ 1.446.580.634				€ 39.198.637	€ 1.004.364	€ 38.194.273
TOTALE RISULTATI STORICI									
			€ 7.687.595.643	-380			€ 787.075.961	€ 130.936.779	€ 656.139.182
			€ 7.687.595.643						
			€ 7.687.595.643						

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

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

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 2013, può essere espresso dai dati di sintesi di seguito indicati:

n° creditori iscritti in piattaforma	2.782
n° posizioni iscritte in piattaforma ¹	6.626
Valore crediti richiesti in piattaforma al netto degli acconti	€ 3.036.105.372
n° transazioni perfezionate	2.078
Valore transazioni perfezionate	€ 667.369.020
n° certificazioni rilasciate dalle Aziende ²	1.392
Valore certificazioni rilasciate dalle Aziende	€ 631.041.414

¹ Vedi nota n° 2.

² 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:

Iniziativa 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 So.Re.Sa. 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.

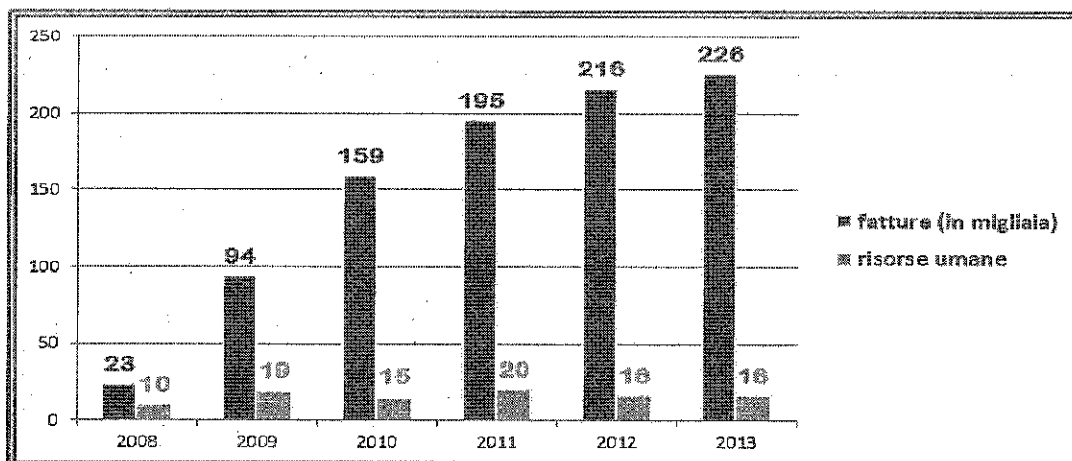


Capitolo V: Le unità operative di supporto all'attività di So.Re.Sa.

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 2013. Segnatamente a fronte di 23.000 documenti contabili gestiti nel 2008 si riscontrano 226.000 documenti nel 2013. 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), e negli ultimi 2 esercizi sono ferme a quota 16 a fronte di un trend di documenti da gestire in costante crescita.

Il grafico che segue mette a confronto l'incremento storico dei documenti lavorati e quello delle risorse utilizzate. Segnatamente, nel corso dell'esercizio 2013 sono state registrate in contabilità generale e ribaltate in altrettante fatture attive inviate alle AA.SS **226.098 fatture** relative ad acquisti di beni e servizi centralizzati, a fronte delle circa 216.000 dell'esercizio 2011. Il grafico di seguito esposto evidenzia il trend dei volumi e delle risorse umane impiegate nell'attività amministrativa.



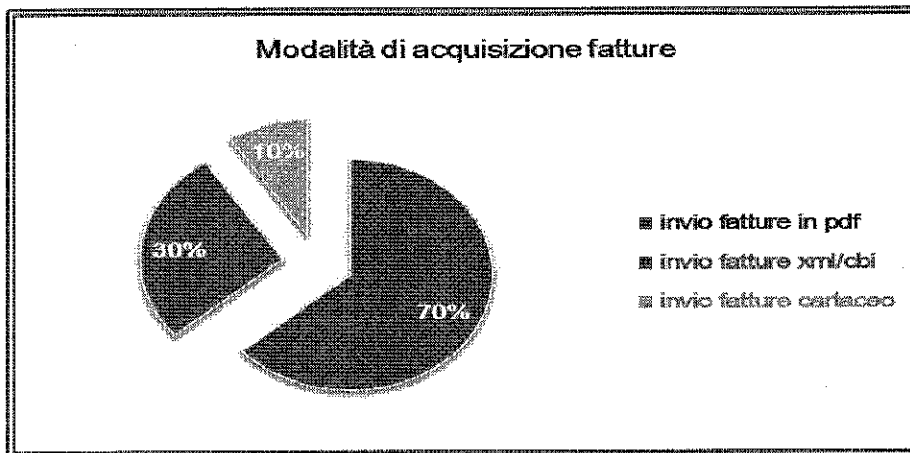
Al fine di fronteggiare le frequenti criticità che hanno investito i differenti comparti, il modello di gestione delle risorse flessibile e dinamico, con un elevato tasso di interscambiabilità, che ha consentito, peraltro, una omogeneizzazione del livello di know how e di crescita professionale. La strategia 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 nel corso dell'esercizio 2013, a parità di risorse, il tempo medio di emissione dei mandati si è più che dimezzato, nonostante l'ulteriore crescita dei volumi della Centrale Acquisti e dei conseguenti pagamenti (anche 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 - senza utilizzo di outsourcing - ed è stato definitivamente riallineato il ciclo delle attività di protocollo e fatturazione della centrale acquisti. Tale ultimo risultato è frutto di un importante aumento della produttività, principalmente connesso con la messa a punto di strategie mirate ed il monitoraggio continuo dell'efficacia delle misure adottate.

Nel corso dell'esercizio 2013 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 sia files in formato xml (su piattaforma Dafne) che in formato CBI; inoltre è stata attivata una casella di posta elettronica dedicata al ricevimento di fatture in formato pdf. Per effetto di tali accorgimenti attualmente circa il 70% dei volumi delle fatture viene trasmessa in formato pdf, il 30% in



formato xml/cbi, ed il 10% in formato cartaceo, con evidenti benefici di natura amministrativa delle registrazioni afferenti la centrale acquisti.



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 con l'entrata in vigore della Banca Dati Unificata e del nuovo sistema informativo (SIAC) 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.

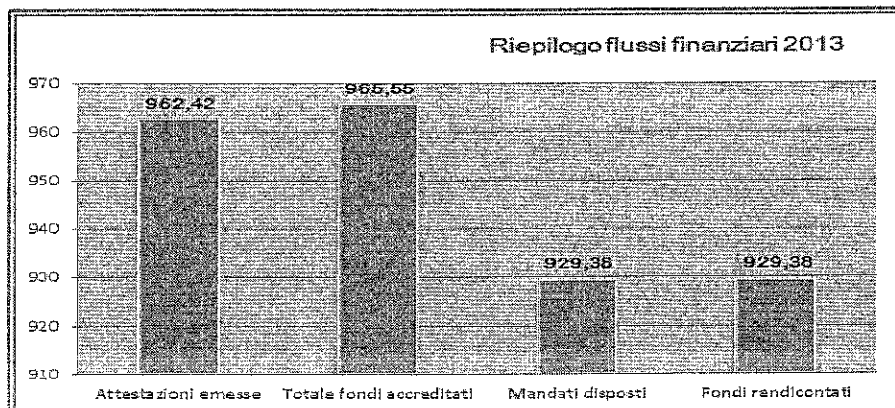
Sul fronte dei pagamenti per forniture centralizzate si rappresenta che:

- nel corso dell'esercizio 2013 sono state emesse **162 attestazioni** per **962 milioni** di euro, sono stati effettuati **pagamenti** per **933 milioni** di

euro. Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano i valori finanziari della Centrale Acquisiti con riferimento al solo esercizio 2013. I pagamenti residui del 2013 per 29 meuro, sono stati perfezionati nei primi giorni del 2014.

✍ la **media mensile** di pagamenti è stata pari a circa **78 milioni/mese**.

Riepilogo esercizio 2013	Importi in €/m
Attestazioni emesse	962,42
Totale fondi accreditati	965,55
<i>di cui su attestazioni 2013</i>	<i>962,41</i>
<i>di cui su attestazioni ante 2013</i>	<i>3,14</i>
Mandati disposti	929,38
Fondi rendicontati	929,38



Il trend registra una crescita nei primi cinque mesi del 2014, durante i quali si registrano **attestazioni emesse** per circa **441 milioni** di euro.



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

L'U.O. Ordini, Liquidazioni e Flussi Finanziari, si colloca nella gestione contrattuale delle forniture centralizzate So.Re.Sa., nella veste della Società di Centrale Acquisti sanitaria della Regione Campania.

Nel funzionamento della Centrale Acquisti, gli ordini di approvvigionamento So.Re.Sa. vengono caricati in piattaforma informatica MEP a nome della Centrale da parte delle singole Aziende Sanitarie (AASS) esprimenti i fabbisogni. Contestualmente tali ordini, mediante flusso informatico automatico, vengono ribaltati ai fornitori contrattualizzati So.Re.Sa. per la relativa evasione mediante consegna diretta alle AASS. Tale procedura genera un **unico flusso fisico**, dai fornitori di So.Re.Sa. alle AASS, relativamente agli approvvigionamenti, ed un **doppio flusso documentale e finanziario**, concernente la fatturazione dei fornitori verso So.Re.Sa. e di quest'ultima verso le AASS, originante a sua volta credito dei fornitori verso So.Re.Sa. e di questa verso le AASS. Il credito So.Re.Sa. viene soddisfatto dalle AASS, per il tramite della Regione Campania, mediante trasferimenti correlati ad una preventiva decurtazione del finanziamento di competenza; il credito dei fornitori verso So.Re.Sa. viene soddisfatto da quest'ultima mediante l'impiego delle risorse rivenienti dalle suddette rimesse regionali.

La struttura organizzativa dell'UO si articola nei seguenti MACRO-AMBITI OPERATIVI:

1. **Ordini**: *impiego della piattaforma informatica (MEP) per la gestione e monitoraggio degli ordini e delle relative consegne;*



2. **Liquidazioni:** *accertamento e certificazione delle condizioni di certezza, esigibilità e liquidità del debito di fornitura;*
3. **Attestazione:** *rappresentazione all'Ente finanziatore (Regione Campania) dell'entità del debito di fornitura accertato da sovvenzionare;*
4. **Incasso e pagamento:** *incameramento ed impiego delle risorse finanziarie, sia per la Centrale Acquisti che per le esigenze di funzionamento ordinario della Società, previo espletamento delle verifiche contributive e fiscali richieste dalla normativa vigente.*

Rientrano altresì nella competenza dell'UO: la gestione di aspetti tecnico-amministrativi e contabili legati al ciclo dei flussi finanziari relativi alle richiamate attività affidate alla Società oltre che gli aspetti finanziari propri della gestione ordinaria del funzionamento della Società.

All'interno dei sopra elencati macro-ambiti, si collocano le seguenti specifiche FUNZIONI OPERATIVE:

1. **Assistenza alle AASS su emissione e invio ordini alla ditta fornitrice:**
tale attività viene espletata mediante *call center* con linee tel/fax e mail dedicate, contemplando sia la semplice erogazione di informazioni procedurali ai punti ordinanti e di consegna delle AASS, che l'effettuazione di operazioni su MEP, a seguito di richiesta *tracciata* da parte di questi. Gli interventi richiesti – tecnicamente non eseguibili direttamente da parte delle AASS – concernono le casistiche catalogate di: *rettifiche di ordini ante e post-consegna; annullamento ordini; secondo invio; solleciti.*
2. **Acquisizione informatizzata dei flussi informativi necessari alla liquidazione del credito:** ai fini della liquidazione del credito di



fornitura, indicato dal fornitore nella fatturazione trasmessa, agli ordini caricati in MEP dalle AASS è necessario associare i relativi carichi da ddt (consegne). Ciò avviene mediante importazione elettronica, curata da operatore, delle informazioni relative che le AASS immettono all'interno del proprio autonomo sistema informativo.

- 3. Inserimento manuale in MEP degli ordini fuori piattaforma e dei ddt (consegne):** ai fini della liquidazione del credito è necessario caricare in MEP gli ordini effettuati dalle AASS in nome e per conto So.Re.Sa., senza l'impiego della piattaforma informatica MEP (*ordini cartacei – c.d. fuori piattaforma*). Tale procedura risulta fisiologica unicamente per le cosiddette *forniture domiciliari*, per le quali non è tecnicamente contemplata la possibilità delle AASS di spiccare gli ordini in MEP. Di altre istanze di acquisto si entra a conoscenza o per comunicazione specifica dell'Azienda Sanitaria oppure al momento della lavorazione della fattura per la liquidazione, rilevando che per la stessa non risulta un ordine in piattaforma. Dovendo provvedere alla liquidazione del credito, in tale ultimo caso viene interpellata l'Azienda Sanitaria, acquisito l'ordine cartaceo e sottoposto lo stesso a caricamento in MEP da parte di operatore interno. Analogamente, le informazioni di consegna non caricate in tempo utile dalle Aziende Sanitarie in MEP, o comunque non risultanti acquisite in piattaforma, vengono conseguite per il relativo caricamento in modo cartaceo (via fax/mail) oppure mediante richiesta di estrazione dal sistema informativo gestionale dell'Azienda Sanitaria.
- 4. Liquidazione fatture passive della Centrale Acquisti:** trattasi di attività complessa all'interno della quale vengono specificamente applicate le



disciplinate procedure. Queste partono dalla preparazione dei carichi di lavoro, secondo l'ordine cronologico di acquisizione delle fatture; passando per i diversi controlli necessari ad accertare le condizioni di certezza, liquidità ed esigibilità del credito di fornitura; per la conduzione alla certificazione effettiva del debito ed all'attestazione dello stesso verso l'Ente finanziatore, per supportare la domanda delle risorse necessarie ad assolvere ai pagamenti dovuti.

- 5. Gestione forniture "domiciliari" (ordini fuori piattaforma):** trattasi di categorie particolari di forniture, che prevedono la convalida a consuntivo delle ordinazioni, basata sulla rendicontazione delle consegne effettuate attestata dalle aziende sanitarie, anche per corrispondenza alla programmazione. Trattasi tecnicamente di ordini fuori-piattaforma, in quanto per gli stessi, una volta nota l'avvenuta consegna, va caricato sia l'ordine che la consegna stessa sulla base dei referti forniti dalle Aziende Sanitarie beneficianti delle erogazioni. Per le forniture in essere è stato implementato un flusso elettronico che consente in luogo del caricamento manuale di convalidare un tracciato periodicamente acquisito in formato elettronico. Dopo il caricamento di ordini e ddt, si procede alla liquidazione delle fatture associate.
- 6. Gestione scarti di lavorazione dell'attività di liquidazione:** gli scarti di fatture derivanti dall'attività di liquidazione (fatture non liquidabili) vengono catalogati in due macro-elenchi:

- a) **Mancanza documentazione (MD):** per richiesta documentazione integrativa funzionale alla successiva liquidazione o richiesta di storno al fornitore;



- b) **Richiesta nota credito parziale o totale:** per motivi diversi, riconducibili alle casistiche di differenza prezzo, prodotto non in gara, consegne parziali, ecc. Per le ipotesi emerse di richiesta nota credito parziale risulterà già effettuata la *liquidazione parziale* della relativa fattura.
7. **Certificazioni dei crediti di fornitura:** l'attività di certificazione della condizione del credito avviene su specifica richiesta; in ordine cronologico delle istanze pervenute, previa effettuazione dei controlli preliminari alla liquidabilità del credito, nonché delle verifiche finanziarie richieste.
8. **Gestione della liquidazione dei canoni di noleggio:** nella liquidazione delle fatture relative ai canoni di noleggio è necessario applicare, ad integrazione di quelle generali, le procedure specifiche per il riscontro della regolare esecuzione della prestazione del servizio: in particolare la presenza dei COLLAUDI e la CONFERMA D'USO per il periodo di interesse.
9. **Incassi e Pagamenti:** in base alle richieste di pagamento estratte dalla contabilità aziendale a cura dell'Area Amministrazione e Finanza, nell'ambito delle fatture liquidate, si provvede alla elaborazione degli ordinativi di pagamento, previa verifica di regolarità contributiva e fiscale, secondo la normativa vigente. Preliminarmente alla effettuazione dei pagamenti si provvede, per mezzo dei relativi ordinativi, all'incasso sui conti dedicati delle risorse finanziarie necessarie erogate dall'Ente finanziatore (Regione).
10. **Monitoraggio prezzi di liquidazione:** nelle ipotesi in cui si registrano discrasie tra i prezzi unitari di fatturazione ed i prezzi indicati

nell'ordine di acquisto (prezzi MEP), si avvia una istruttoria tesa a ricostruire il corretto prezzo vigente al momento dell'ordine, al fine di supportare la richiesta nota credito al fornitore oppure la richiesta all'ufficio contratti di provvedere alla correzione del prezzo erroneamente rappresentato in MEP.

11. Audit interno liquidazioni: per ogni attestazione di fatture liquidate viene estratto un campione casuale e sottoposto alle verifiche di rito, per controllare la corretta applicazione delle procedure.

12. Archiviazione dematerializzata: tutta la documentazione a supporto delle lavorazioni (*report di liquidazione e relativi fascicoli, attestazioni, mandati e reversali, giornale di cassa, audits liquidazioni*) viene archiviata in formato immagine su area dedicata del server aziendale, previa sottoscrizione digitale del responsabile di Area, per la relativa conservazione sostitutiva.

Le risorse umane in forza all'UO nell'annualità decorsa vengono di seguito indicate per entità numerica e rispettive lavorazioni in carico:

numero ULA dedicate	categoria lavorazioni
1	dirigente coordinatore
1	audit - sistema informativo - reportistica direzionale - assistenza interna
8	liquidazione fatture passive Centrale Acquisti
3	liquidazione avanzata fatture passive Centrale Acquisti
3	gestione ordini
1	gestione mancanza documentazione
1	gestione note credito
1	monitoraggio prezzi - certificazione crediti - forniture domiciliari
2	pagamenti e monitoraggio finanziario
1	registrazione fatture passive Centrale Acquisti
22	





La programmazione delle attività ha tenuto conto dell'esigenza di raccordare i flussi finanziari in entrata ed in uscita, mediante produzione di volumi potenzialmente costanti di credito liquidati e pagati, a loro volta leva per la provvista finanziaria necessaria proveniente dall'Ente finanziatore.

Obiettivo dell'area nel corso dell'esercizio 2013 è stato quello di consentire la riduzione nei tempi di pagamento delle fatture passive della centrale acquisti, attraverso una efficiente oltre che efficace attività di liquidazione.

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.

Avendo l'Ente finanziatore (Regione Campania) garantito massimo supporto per fronteggiare la carenza delle risorse utili, pur contribuendo la Società, sotto i profili della minimizzazione dei costi unitari di approvvigionamento ed il monitoraggio dei consumi, alla ottimizzazione dei fabbisogni, sono di tutta evidenza i risultati positivi raggiunti dalla Società in termini di recupero di efficienza 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, già perseguito in maniera significativa nel corso dell'esercizio precedente, è stato coltivato in continuità nel corso dell'anno appena concluso 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 cercato attraverso una stretta relazione con le Aziende Sanitarie, stigmatizzando 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., oltre che generare un procedimento non virtuoso nel quale si arriva a conoscere l'esistenza di un ordine solo dopo che è pervenuta la fattura dal fornitore, dunque in maniera indotta.

Dal confronto tra le annualità 2011, 2012 e 2013 è evincibile un miglioramento progressivo di performances del 50% nella prima comparazione e del 100% nella seconda, 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%
2013	202	1	0%

Quanto al secondo obiettivo, per fronteggiare i casi di difficoltà tecniche a ricevere dalle Aziende Sanitarie fornite la certificazione della corretta evasione degli ordini di fornitura, giustificanti la liquidazione del credito, si è scelto l'impiego della acquisizione tracciata di estrazioni dati periodiche dai sistemi informativi gestionali delle stesse, nonché di prelevare mediante flussi



informatici le prove di consegna dagli stessi fornitori, eliminando contemporaneamente 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% nel 2012, che è stato mantenuto nel 2013. 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 dedicate a caricamento ordini e liquidazione fatture:	produttività media annuale:	produttività media settimanale	produttività 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
2013	1.344	245.187	246.531	14	17.609	367	73

Il recupero di efficienza è riconducibile alla razionalizzazione dei processi organizzativi implementata nell'U.O. nel corso del 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, verso una calibrazione sempre più adeguata dei medesimi e la 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 31/12/2013:

Scaduto da liquidare ad inizio 2013 (a) €	N. fatture liquidate nel 2013	Valore fatture liquidate nel 2013 € (b)	Fatturato da liquidare a fine 2013 (c) €	Recupero di efficienza nella liquidazione al 31/12/2013 (d=a-c) €	Totale fatture acquisti in lavorazione nel 2013 (e=c+b-a) €	DSO LIQUIDAZIONE 2013 (c*365/(a+e))
319.784.340	245.187	962.384.924	234.932.691	84.851.649	877.533.275	72

Il dato conferma che la stima effettuata nell'annualità 2012 che già prima della chiusura dell'annualità 2013 So.Re.Sa. sarebbe stata in grado di liquidare e pagare i crediti di fornitura entro i termini contrattuali di 90 giorni è stata pienamente centrata, sancendo il totale recupero dei ritardi sotto il profilo gestionale. Si può pertanto oggettivamente sostenere che nel corso dell'esercizio 2013 l'attività di liquidazione ha recuperato a pieno una condizione di equilibrio. 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.

Al recupero di efficienza tecnico-organizzativa nell'attività di liquidazione del debito di fornitura ha corrisposto un trend armonico di incremento delle risorse messe a disposizione da parte dell'Ente finanziatore (Regione Campania), che ha consentito la riduzione effettiva dei tempi di pagamento.



Per quanto nel corso del 2013 il finanziamento regionale non ha raggiunto pienamente la dotazione richiesta per garantire il pieno rispetto della tempistica dei pagamenti contrattuali, il *gap* registrabile in termini di ritardo tra attestazione del debito e relativo finanziamento si è progressivamente ridotto nel corso dell'anno. A fine esercizio tale distanza risultava mediamente stimabile intorno ai 34 giorni (circa 7 settimane); il che, letto in termini di entità finanziaria, tenendo conto della media del valore del credito liquidato (24ml settimanali), generava una mancanza di risorse disponibili di circa 168ml (24x7) per il raggiungimento dell'obiettivo dei pagamenti a 90 giorni.

Tenendo conto che le *performances* della liquidazione risultano ormai a regime compatibili con l'assolvimento degli obblighi contrattuali, si può senz'altro sostenere che qualora l'Ente finanziatore riuscisse a colmare il *gap* appena indicato, nel corso dell'esercizio 2014 si potrebbero effettuare pagamenti nei termini contrattuali, senza necessità di ricorrere ad accordi transattivi con i fornitori per evitare l'addebito di oneri moratori ed accessori. Si dà atto che tale distanza dall'obiettivo nei primi mesi della nuova annualità è stato pressoché dimezzato.

V.3. L'U.O. Legale

Allo stato l'Ufficio Legale della So.Re.Sa. spa, è costituito da n° 6 risorse, di cui: n. 1 con contratto di collaborazione professionale con qualifica di Responsabile dell' Area; n. 5 dipendenti con contratto a tempo determinato scadenza 30 novembre 2014 con mansioni di addetto all'ufficio.



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

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) Centrale di Committenza Regionale – Acquisizione certificazione Antimafia - Redazione e controllo sulla corretta esecuzione dei contratti con i fornitori aggiudicatari delle gare centralizzate So.Re.Sa. – (contestazioni, applicazioni di penali, risoluzione dei contratti) – Opzioni al rinnovo;
- 4) Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati;
- 5) Spending Review;
- 6) Gestione Pignoramenti;
- 7) Gestione del Contenzioso;

Determinazioni Dirigenziali

Nello specifico, per quanto concerne l'attività di cui al punto 1) l'ufficio legale si occupa della predisposizione della stesura finale di tutte le determinazioni a firma del Direttore Generale, le quali sono configurabili sia come atti amministrativi (composti da elementi istruttori e riflettenti un



percorso procedimentalizzato) che come atti di gestione (riferiti a profili operativi dell'attività e costituenti esercizio di responsabilità) e sono essenzialmente tese a sviluppare procedimenti per lo svolgimento delle attività della società.

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

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

Dopo la firma la Determinazione viene trasmessa all'U.O. Servizi Informatici che provvede alla pubblicazione dell'atto sul sito istituzionale della società (www.So.Re.Sa..it).

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

Nel corso del 2008 sono state redatte 90 determine dirigenziali;

nel 2009 sono state redatte 139 determine dirigenziali;

nel 2010 sono state redatte 115 determine dirigenziali;

nel 2011 sono state redatte 150 determine dirigenziali;

nel 2012 sono state redatte 182 determine dirigenziali;



nel 2013 sono state redatte 123 determine dirigenziali;

nel 2014 al 30 aprile sono state redatte 125 determine dirigenziali.

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

Accertamento e ripianamento del debito sanitario.

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

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

A partire dal maggio 2009 l'Ufficio legale si è occupato dell'operazione " So.Re.Sa. 3" di cui alle D.G.R.C. 541/09 e 1627/09, che si è protratta sino a tutto il 2010, con i creditori delle aziende sanitarie della Regione che vantano nei confronti delle medesime crediti relativi a forniture e/o prestazioni maturati a partire dal 1 gennaio 2007. Al 31 dicembre 2010 sono state transatte 4752 posizioni creditorie relative a 3.656 fornitori per un importo complessivo di 2,150 mld di euro circa. In data 21 febbraio 2011, il Commissario ad acta per l'attuazione del piano di rientro ha emanato il decreto n. 12 (il "Decreto 12") successivamente modificato ed integrato dal decreto n. 48, recante la "Definizione del piano di ammortamento dei debiti

sanitari ai sensi dell'art. 11, comma 2, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122", con il quale, al fine di ripristinare l'ordinato e regolare svolgimento dei pagamenti ai creditori delle Aziende Sanitarie, di abbattere il contenzioso e i relativi oneri per il mancato pagamento nonché il volume di pignoramenti in essere.

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

L'Ufficio legale ha predisposto il format del nuovo transattivo che ha ricevuto il placet della Struttura commissariale. In data 15 ottobre dopo l'ok definitivo della struttura commissariale sono partite le transazioni con i creditori della Aziende Sanitarie.

In particolare l'Ufficio legale si occupa della redazione dell'atto transattivo con allegata la liquidazione da parte della ASL e convoca presso So.Re.Sa. i singoli fornitori e le singole Aziende Sanitarie, per la stipula. Nella fase di



redazione si procede alla verifica dei poteri di firma, dello stato giuridico e dell'assenza di procedure concorsuali a carico delle imprese creditrici, attraverso l'esame della documentazione necessaria alla partecipazione agli atti (certificati camerali con vigenza fallimentare, verbali di CdA, procure speciali – nel caso di partecipazione a mezzo di procuratori -, contratti di cessione del credito – nel caso di partecipazione all'atto delle società di factor che hanno acquistato pro-solvendo i crediti).

Allo stato al 30 aprile 2014 hanno transatto circa 2.130 fornitori per un valore di debito certificato pari ad €. 653 mln circa.

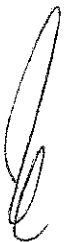
Attualmente nell'operazione in essere sono impegnate n. 2 risorse dell'ufficio.

Centralizzazione acquisti

L'ufficio legale, a partire dal 2008 si è occupato, inoltre, della redazione dei contratti con le imprese aggiudicatrici delle gare centralizzate indette da So.Re.Sa. e, successivamente, del controllo sulla fase di esecuzione del contratto.

La redazione di ogni contratto, viene preceduta:

1) dalla richiesta alla Prefettura di competenza, della comunicazione e/o certificazione antimafia ai sensi del D.Lgs. n. 159 del 6 settembre 2011 in vigore dal 13 settembre 2013.





L'attività vede impegnate due risorse che curano i rapporti con le Prefetture competenti.

2) dall'acquisizione dall'Ufficio Gare di tutti i documenti necessari alla stipula;

3) dall'acquisizione dagli aggiudicatari di vari documenti tra i quali la costituzione della garanzia fideiussoria definitiva a supporto della corretta esecuzione della fornitura.

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

Nell' anno 2008 sono stati stipulati n. 25 contratti, nel 2009 n. 161 nuovi contratti, nell'anno 2010 sono stati stipulati n.126 contratti e nell'anno 2011, sono stati stipulati 172 contratti, mentre per l'anno 2012 sono stati stipulati n. 167 contratti, nel 2013 n. 265 contratti.

Allo stato l'Ufficio si occupa della gestione di circa 350 contratti.

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

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

I risultati raggiunti per tale attività:

Nell'anno 2010 sono state incassate penali per € 620.177 ca

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

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

nell'anno 2012 sono state incassate penali per circa €. 299.275,00,

nell'anno 2013 sono state incassate penali per 1.603.768,00.

Su tale attività sono impegnate n. 2 risorse.

Spending review

Al fine di ottemperare alle suddette prescrizioni di cui all'art. 15 comma 13 lettera a) e lettera b) del D.L. n. 95 del 6 luglio 2012 convertito dalla Legge n.135/2012, 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, peace maker, protesi, medicazione), medicina trasfusionale e servizi.

Come evidenziato, trattasi per circa il 95 % dei contratti dispositivi medici, il cui risparmio correlato alla riduzione delle prestazioni avrà 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 N. 105 determine dirigenziali, sono stati ridotti i corrispettivi e le connesse prestazioni per n. 127 contratti e sono in corso di ridefinizione 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.

Quest'attività ha consentito di ottenere un risparmio concentrato soprattutto nell'anno 2012, che ammonta a complessivi 4,5 mln di euro.

Nel 2013 è stata condotta l'assistenza alle Aziende sanitarie attività finalizzata ad ottenere la riduzione del 10% dei corrispettivi e i corrispondenti volumi d'acquisto di beni e servizi, con esclusione dei farmaci, così come previsto dalla Legge di stabilità.

Con Decreto Legge n. 66 del 24 aprile 2014, il Governo ha dettato le nuove disposizioni in materia di razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi. In particolare all'art. 8 comma 8 del suddetto decreto è prevista la riduzione del 5% per tutta la durata residua dei contratti in essere aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi.



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

Attività di transazione interessi sugli acquisti centralizzati.

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

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

In breve, giova precisare:

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

E' di tutta evidenza che l'articolazione del procedimento incide notevolmente sui tempi di liquidazione pagamento delle fatture con un DSO non in linea con la normativa vigente, con la conseguente maturazione degli interessi moratori previsti dal Dlgs. 231/02.

Pertanto, in collaborazione con l'U.O. Amministrazione, finanza e controllo, nonché con l'Ufficio liquidazione, sono state stipulate numerose





transazione relative agli interessi maturati sulle fatture scadute relative agli acquisti centralizzati svolti da So.Re.Sa. per conto delle Aziende Sanitarie e/o ospedaliere.

Con la stipula di tali transazioni si perseguono i seguenti obiettivi:

- 1) Contenimento delle azioni giudiziarie per il recupero dei crediti scaduti;
- 2) risparmio e storno degli interessi maturati sulle fatture scadute;
- 3) Ottenimento, in alcuni casi, di un extra sconto sulla sorta capitale.

L'ultima operazione ha interessato il 97% circa dei debiti verso fornitori maturati al 31.12.2013, pari a complessivi € 381 mln.

Tale attività di transazione si è conclusa il 30.04.2014 ed ha visto aderire 195 fornitori circa, consentendo di ottenere, come innanzi detto, una dilazione di pagamento sui debiti scaduti, lo storno degli interessi di mora quantificato in 4 mln ed evitato le azioni legali per ritardato da parte dei fornitori.

Allo stato il ritardo medio di pagamento da parte di So.Re.Sa. si è assestato a 120 giorni, confermando So.Re.Sa. ai primi posti tra le Regioni più virtuose sia in termini di tempi di pagamento che di rapporti con i fornitori. Infatti il contenzioso per recupero credito è allo stato praticamente pari a zero.

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

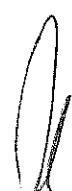
Spending review

L'ufficio Legale ha posto in essere tutte le attività necessarie ad ottemperare alle prescrizioni di cui all'art. 15 comma 13 lettera a) e lettera b) del D.L. n. 95 del 6 luglio 2012, convertito dalla Legge n. 135/2012 nonché alle indicazioni del Decreto n. 126/2012, con il quale il Commissario ad acta, ha emanato le linee guida di indirizzo al fine di esplicitare alcuni aspetti applicativi della normativa sopra richiamata ed ha previsto l'implementazione di una piattaforma informatica (gestita dalla So.Re.Sa. S.p.A.) al fine di acquisire da parte delle Aziende Sanitarie le informazioni necessarie a determinare il risparmio ottenuto dall'applicazione della "Spending review".

In particolare dopo i numerosi incontri tenutisi presso la Struttura commissariale con tutte le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, si è ritenuto di agire in una triplice direzione:

1) **individuazione come prezzi a base d'asta per le procedure di gara per l'acquisizione di farmaci ed emoderivati, indette nel secondo semestre 2012 e nel primo 2013, dei prezzi di riferimento pubblicati dall'AVCP per singoli principi attivi.**

Con tale meccanismo, di immediata applicazione, si è ottenuto un risparmio pari a ca. 6-8 mln sulla fornitura di farmaci aggiudicati nei primi quattro confronti concorrenziali lanciati il attraverso sistema dinamico d'acquisizione.



2) Per quanto concerne la riduzione dell' importo contrattuale e delle connesse prestazioni 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. 157 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 dispositivi medici, il cui risparmio correlato alla riduzione delle prestazioni ha avuto effetto, come previsto dalla norma, 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 n. 115 determine dirigenziali, sono stati ridotti i corrispettivi e le connesse prestazioni per n. 127 contratti.

Quest' attività ha consentito di ottenere un risparmio concentrato soprattutto nell'anno 2012, che ammonta a complessivi 4,5 mln di euro.

Nel 2013, esaurita l'attività sui contratti stipulati da So.Re.Sa., con la pubblicazione della Legge di stabilità è stata condotta, da parte dall'ufficio Legale ed in particolare dal sottoscritto, nella qualità di referente a livello

centrale dell'Unità operativa di supporto e coordinamento individuato dal Decreto commissariale n. 126/2012, l'assistenza alle Aziende sanitarie nell'attività finalizzata ad ottenere la riduzione del 10% dei corrispettivi e i corrispondenti volumi d'acquisto di beni e servizi, con esclusione dei farmaci, così come previsto dalla Legge di stabilità e si è implementata la piattaforma informatica di per consentire la trasmissione dei dati al MEF.

Infatti per le finalità sopra rappresentate, So.Re.Sa. S.p.A. ha reso disponibile con decorrenza dal 30/10/2012, una apposita piattaforma sulla quale le Aziende Sanitarie hanno fornito le informazioni richieste dal D.L. n. 95/2012, convertito dalla Legge n. 135/2012 nonché dalla Legge di stabilità del 2013.

3) 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.

Quest'Ufficio ha individuato in prima battuta n.485 prodotti (in larga maggioranza dispositivi medici) relativi a n. 48 contratti non allineati ai prezzi di riferimento pubblicati nel mese dall'AVCP.

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



Successivamente, a seguito della ormai famosa ordinanza del TAR del Lazio, che ha sospeso il provvedimento di determinazione dei prezzi di riferimento, in quanto *"... non risulta l'iter logico seguito per individuare lo specifico prezzo della categoria dei dispositivi medici, in relazione alla tipologia di contratti presi a riferimento e al relativo contesto su base nazionale al fine della concreta incisione sulla spesa sanitaria nazionale dei singoli dispositivi..."*, la So.Re.Sa. S.p.A. ha sospeso l'applicazione di tale disposizione, fino a diversa pronuncia giurisdizionale o successivo intervento normativo.

Ma ciò nondimeno, malgrado la illegittimità dei prezzi di riferimento sancita dalle pronunce del Giudice Amministrativo, nel corso del 2013, a seguito di ricognizione dei prezzi aggiudicati dalle altre stazioni appaltanti si sono avviate una serie di trattative con i fornitori aggiudicatari delle forniture di dispositivi medici, soprattutto stent, peacemaker e protesi ortopediche, ottenendo una sensibile riduzione dei prezzi unitari offerti all'epoca del aggiudicazione (anni 2009 -2011) . Tale attività ha interessato circa 20 contratti con un risparmio per gli anni 2013 e 2014 stimabile in circa 4 -5 ml.

Con Decreto Legge n. 66 del 24 aprile 2014, il Governo ha dettato le nuove disposizioni in materia di razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi. In particolare all'art. 8 comma 8 del suddetto decreto è prevista la riduzione del 5% per tutta la durata residua dei contratti in essere aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi. Si è in attesa della Legge di conversione per le nuove attività da intraprendere.

Gestione Pignoramenti presso terzi.

Con la legge regionale n. 4/2011, successivamente modificata dall'art. 1, comma 1, lettera c) della L.R. 31 dicembre 2012, n. 41, è stato stabilito che con decorrenza dal giorno successivo a quello della sua pubblicazione, la So.Re.Sa. "In via ordinaria è delegata, ai sensi dell'articolo 1269 del codice civile, all'esecuzione dei pagamenti, dovuti per l'esercizio del servizio sanitari, e dei debiti, regolarmente accertati, delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere e costituisce, per tali aziende, CENTRALE UNICA DI PAGAMENTO".

Pertanto la So.Re.Sa. è delegata al pagamento dei fornitori delle Aziende Sanitarie senza accollo del debito, escludendosi il subentro in qualsiasi nei rapporti obbligatori facenti alle aziende sanitarie, ovvero una novazione soggettiva dei rapporti obbligatori stessi.

Per dotare So.Re.Sa. dei mezzi finanziari necessari ad assolvere al nuovo ruolo di Centrale di Pagamento, il Commissario ad acta con decreto n.90/2013 ha stabilito di estendere l'originario finanziamento del socio unico di cui alla DGRC n. 193/2010 e s.m.i. alla copertura dei fabbisogni derivanti dal nuovo ruolo.

Ciò ha determinato l'aggressione dei creditori insoddisfatti delle Aziende sanitarie attraverso procedure esecutive che vedono So.Re.Sa. individuata dai creditori precedenti come terzo detentore di somme di spettanza e/o dovute a qualsiasi titolo alle Aziende Sanitarie debtrici.



Pertanto l'Ufficio Legale si occupa della gestione di tali procedure esecutive e della relativa DICHIARAZIONE DI QUANTITA' resa ai sensi dell'art.547 c.p.c. nelle modalità di cui all'art. 543 - 2° comma n. 4.

Tale attività vede impegnata una risorsa.

Contenzioso

L'ufficio Legale, a gestisce il contenzioso civile sia passivo che attivo e gli incarichi di rappresentanza in giudizio e patrocinio sono conferiti al personale assegnato all'UO Legale 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 attraverso gli elenchi della short-list.

Passivo

Preliminarmente, giova evidenziare che, ad oggi le cause civili promosse nei confronti della So.Re.Sa. 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 So.Re.Sa., appare abbastanza remoto, attesa la evidente carenza di legittimazione passiva della Società e l'esito favorevole di tutti i giudizi che si sono già conclusi sulla medesima materia del contendere.

Attivo

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

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

Contenzioso amministrativo

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

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

Criticità ed attuale dotazione organica con dettaglio dei profili professionali

Le principali criticità dipendono esclusivamente dalla enorme mole di lavoro svolto e dalla numero di risorse impegnate.

Nell'Attuale configurazione l'area legale è strutturata in numero complessivo di 6 risorse di cui almeno 4 sono utilizzate in maniera dinamica, a seconda delle esigenze contingenti, previa la necessaria attività di formazione a cura del Responsabile

Il complesso delle risorse operanti nell'Area Legale è così di seguito rappresentato:

- n. 1 Responsabile di Area con contratto di collaborazione professionale;
- n. 5 Dipendenti con contratto a tempo determinato.

Delle cinque risorse due sono impegnate costantemente sulle transazioni di cui al Decreto 12, due nella gestione delle problematiche afferenti la gestioni dei contratti ed una addetta alla gestione della corrispondenza in entrata ed in uscita nonché alla tenuta degli archivi e del repertorio.

Gli obiettivi da perseguire nel futuro ed i fabbisogni

Nel prossimo futuro le priorità sono identificabili nel mantenimento dello standard qualitativo e quantitativo della gestione dei contratti e delle convenzioni sottoscritte con le imprese aggiudicatari delle gare centralizzate . A tale scopo, vista la programmazione delle nuove gare per

l'anno 2014 e l'assegnazione a So.Re.Sa. delle gare Centralizzate per il costituendo Ospedale del Mare, il numero dei contratti e delle convenzioni da gestire sarà destinato a crescere in maniera esponenziale.

Pertanto, risulta quanto mai necessario, una suddivisione dell'Ufficio legale in una struttura piramidale con un area di coordinamento generale (Area Legale) e due sotto aree distinte, deputate rispettivamente la prima (Contratti e Convenzioni) alla gestione dei contratti e la seconda (progetti speciali) alla gestione dei progetti speciali che di volta in volta vengono assegnate a So.Re.Sa..

Di conseguenza strutturando l'area in questo modo, il fabbisogno di risorse umane, che è strettamente correlato alle attività da porre in essere, dovrebbe assestarsi in n. 10 unità.

Il fabbisogno in termini di IT è di seguito rappresentato:

Sistema di archiviazione digitale: Sviluppo funzione di creazione di un sistema di archiviazione automatica digitale di tutti i contratti (circa 300 annui) e transazioni sottoscritte con i fornitori del SSR.

Il fabbisogno in termini di formazione è fortemente influenzato dai numerosi interventi legislativi sul codice degli appalti e sulla normativa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari ed è quantificabile compreso tra le 300 ore per ciascuna risorsa operante nell'Area.

Il fabbisogno in termini di consulenze, per quel che concerne gli aspetti prevalentemente giuridici è soddisfatto da una consulenza esternalizzata, per quanto riguarda gli aspetti puramente di natura tecnica relativa



soprattutto alla gestione dei contratti relativi alle forniture di alcune tipologie di attrezzature ed apparecchi elettromedicali allo stato non è soddisfatta da category di riferimento, pertanto si auspica la risoluzione della criticità nel più breve tempo possibile.

V.4. U.O. Sistemi IT

Le attività correnti espletate nell'esercizio 2013 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, ARSAN, fornitori del SSR ecc.

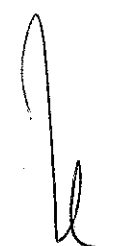
Tale circostanza, oltre ad introdurre un notevole incremento di complessità, sia nella gestione ordinaria che nella progettazione di nuovi sviluppi, richiede una costante attenzione nei confronti di quanto avviene sul territorio, al fine di raccordare correttamente le strategie con esso, finalizzando 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 dai DC 12/2011 e DC 22/2012 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 gestisce ad oggi circa 520.000 documenti contabili, per un valore di circa 4.477 mil./euro relativi a 6.664 fornitori. È inoltre disponibile uno storico pregresso di circa 250.000 documenti.
2. **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 950.000 documenti ed è utilizzato da circa 40 utenti. Di particolare rilievo, nel corso del 2013, è stato lo sviluppo di una nuova funzionalità applicativa per la gestione degli ordinativi informatici di pagamento, che ha permesso un significativo miglioramento dei processi di produzione dei mandati di pagamento.
3. **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 2013, circa 700.000 documenti (ordini, fatture passive e attive).
4. **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.
5. **Dematerializzazione fatture passive:** Il sistema consente la protocollazione, dematerializzazione, trasformazione in PDF,

estrazione dei dati principali e caricamento in MEP delle fatture passive. Nel corso del 2013 il sistema è stato oggetto di significativi miglioramenti che hanno riguardato il trattamento automatico delle fatture ricevute in formato elettronico (circa il 10% del totale), e lo sviluppo di una nuova funzionalità di protocollazione diretta delle fatture ricevute nel formato elettronico PDF (circa il 70% del totale), che è stata ulteriormente ottimizzata e migliorata, attraverso un sistema automatico di controllo dei documenti ricevuti via posta elettronica. Tali modifiche hanno determinato un notevole miglioramento dei processi di acquisizione, sia nei tempi di lavorazione sia nella qualità dell'informazione. L'applicativo è utilizzato da circa 10 utenti e ha movimentato nel 2013 oltre 226.000 fatture passive.

6. **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 tutte le 17 aziende del SSR, per un totale di 3.955 contratti inseriti.
7. **Sito Istituzionale:** Nel corso del 2013 non sono state apportate modifiche di rilievo al sito, provvedendo esclusivamente all'aggiornamento dei contenuti.
8. **Centrale pagamenti:** per ottemperare a quanto disposto dal DC 90 del 9/8/2013, che prevedeva l'immediata attivazione della Centrale di Pagamenti in capo a So.Re.Sa per tutti i pagamenti relativi a tre ASL (Napoli 1, Napoli 3 e Salerno) e per tutti i pagamenti relativi al DL 35/2013 e DC 12/2011 per le rimanenti ASL/AO, è stata sviluppata una piattaforma applicativa per supportare gli operatori della Centrale pagamenti nella gestione del tracciamento delle operazioni, nel monitoraggio e controllo dei flussi di delegazioni ricevuti dalle ASL e inviati alla banca, nella reportistica di rendicontazione verso la Regione e le ASL. L'applicativo prevede, inoltre, l'emissione di ordinativi informatici e il controllo dei flussi digitali delle disposizioni di



pagamento. Nel corso del 2013 sono stati lavorati, tramite la piattaforma quasi 11.000 mandati, per un totale pagato superiore ai 2 mld di euro.

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

L'attività ha riguardato la valutazione di richieste di autorizzazione di gare, anche di diversi milioni di euro.

Complessivamente le istanze di autorizzazione valutate nel corso del 2013 sono state 9, per un importo totale richiesto pari a € 15.138.379 ed autorizzate per € 13.531.543.

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/AOO sono ulteriori elementi che impediscono la costruzione, nell'attuale contesto, di un efficace sistema di monitoraggio dei flussi finanziari.

Per risolvere tali problematiche è stata bandita una gara per 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.

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, infatti, sarà ospitato presso la server farm dell'ARSAN, in un'ottica virtuosa di risparmio e saturazione degli impianti già realizzati.

Al termine delle procedure di gara, completate nel mese di luglio 2013, si è proceduto alla stipula del contratto con il RTI aggiudicatario nel corso del mese di ottobre, con conseguente avvio delle attività, sospese dopo circa tre mesi a seguito di ricorso al TAR da parte del RTI risultato secondo nella graduatoria di gara.

Progetti in corso – Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità e Sistema Unico Regionale Acquisizione Fatture Sanità

Nell'ambito del su citato progetto di 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”, nel corso del mese di novembre sono stati predisposti e sottoposti ad approvazione da parte della Regione due nuovi progetti, di fondamentale importanza per l'acquisizione di adeguati sistemi informatici di supporto alle attività istituzionali affidate alla società.

Il primo progetto, il “Sistema Unico Regionale Acquisizione Fatture Sanità”, prevede la realizzazione di una piattaforma centralizzata di acquisizione di documenti di natura e/o interesse contabile per l'Assessorato alla Sanità, So.Re.Sa. e le AA.SS.LL. e le AA.OO. della Regione Campania. Il sistema dovrà automatizzare ed ottimizzare il processo di acquisizione delle fatture ricevute, sia in formato cartaceo (nel corso del periodo transitorio) che elettronico (nel periodo transitorio e a regime di quanto previsto dal Decreto del 3 aprile 2013 n. 55 - FatturaPA), riducendo i costi unitari di acquisizione e la velocità e la affidabilità del processo, qualificando So.Re.Sa. quale soggetto intermediario nell'interazione con il sistema di interscambio. Inoltre dovrà ridurre i costi di gestione dei documenti cartacei, prevedendo in modo nativo la conservazione sostitutiva, nonché tutte le funzionalità per la rapida consultazione dei documenti archiviati.

Il secondo progetto, il “Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità”, ha per obiettivo la realizzazione di una piattaforma per la gestione dei processi di acquisizione di beni e servizi in ambito sanitario che dovrà costituire, in prima istanza, uno strumento di razionalizzazione, ottimizzazione e sviluppo evolutivo e trasparente per le procedure di approvvigionamento e per i relativi adempimenti amministrativi di So.Re.Sa. e degli altri enti del SSR, per i processi di acquisizione eseguiti in modo autonomo. Con la realizzazione del sistema verranno ulteriormente sviluppati i processi di aggregazione d'acquisto in ambito sanitario regionale, vigilando sulla correttezza,

trasparenza, efficienza ed efficacia nell'applicazione delle norme sui contratti pubblici, con l'ulteriore possibilità di creare un osservatorio prezzi e sistemi di benchmarking.

Capitolo VI: Risorse Umane

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 Staff alla Direzione
1	Dirigente	Tempo indet.to	UO Personale e AA.GG.
1	Dirigente	Tempo indet.to	UO Debito, Monitoraggio bilanci e Progetti Speciali
1	Quadro	Tempo indet.to	Analisi della domanda e delle offerte
1	2°	Tempo indet.to	Segreteria generale
1	2°	Tempo indet.to	Addetto alla gestione criticità per la centrale pagamenti
6			

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
2	1°	Tempo determinato	Esperto area legale
1	1°	Tempo determinato	Esperto Centrale acquisti
1	1°	Tempo determinato	Marketing centrale acquisti



1	1°	Tempo determinato	Client Manager
1	1°	Tempo determinato	Esperto Amministrativo UO centrale Acquisti
1	2°	Tempo determinato	Ing. Informatico
1	2°	Tempo determinato	Addetto area legale
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	Buyer Junior
2	3°	Tempo determinato	Farmacista Junior
5	3°	Tempo determinato	Addetto Amministrativo - Centrale Acquisti
1	3°	Tempo determinato	Area Legale
1	3°	Tempo determinato	Contabilità generale
5	4°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
1	4°	Tempo determinato	Operatore ITC Aziendali
1	4°	Tempo determinato	Area Legale
1	4°	Tempo determinato	Addetta Amministrativo UO personale e AAGG
1	4°	Tempo determinato	Accertamento debito
6	4°	Tempo determinato	Addetti alla fatturazione
1	4°	Tempo determinato	Addetto amministrativo UO Centrale Acquisti
1	4°	Tempo determinato	Addetto alla segreteria
5	5°	Tempo determinato	Registrazione fatture
2	5°	Tempo determinato	Accertamento debito
9	5°	Tempo determinato	Gestione ordini e liquidazione fatture
76			

Al 31 dicembre 2013 risultano in organico 93 risorse tra dirigenti, personale dipendente e comandati, in quanto, il Direttore Generale, assunto a tempo determinato e in scadenza al 08 luglio 2015, ha rassegnato le proprie dimissioni il 3 giugno 2013;:

n. 6 risorse a tempo indeterminato;



- n. 76 risorse a tempo determinato tra cui il Direttore Generale;
- n. 11 risorse in comando proveniente dal SSR;
- n. 1 Co. Co. Pro. (con scadenza a 3 mesi).

L'unità assunta con contratto di Co. Co. Pro. (ingegnere biomedico) è stata reclutata, per n. 3 mesi, a seguito della necessità della U.O Centralizzazione Acquisti di avviare le procedure di gara per l'acquisizione di apparecchiature di risonanza magnetica per le AA. SS. e AA.OO. della Regione Campania.

Tra luglio e settembre 2013, a seguito dei verbali di conciliazione innanzi al Tribunale di Napoli, sono stati sottoscritti n. 7 contratti a tempo determinato con scadenza a tutto il 30 novembre 2014.

Inoltre, a seguito di selezione pubblica del maggio 2012, in data 2 settembre 2013 sono stati sottoscritti 11 nuovi contratti a tempo determinato, con scadenza al 30 agosto 2014.

Il contenzioso sul personale -- Le soluzioni adottate -

Con riferimento al contenzioso, allo stato due vecchi giudizi sono stati definiti:

Il contenzioso con un dipendente si è definito con la sentenza n. 18290 resa dal Giudice del Lavoro del Tribunale di Napoli in data 23.10.2013 e notificata in data 5 novembre 2013 è stata disposta la sua assunzione alle dipendenze di So.Re.Sa. a far data dal 24 ottobre 2013, con contratto a tempo pieno e a tempo indeterminato con inquadramento al 2° livello di cui al CCNL per aziende del terziario e dei servizi (Commercio). Pertanto, in data 11 novembre 2013 è stato sottoscritto il relativo contratto.

Per quanto concerne gli ex partita iva nel mese di giugno 2012, con la pubblicazione della Legge " Fornero" e con l'approssimarsi della scadenza dei contratti di collaborazione intrattenuti con n.8 collaboratori (30.11.2012), veniva richiesto parere sulle possibili soluzioni agli Avvocati giuslavoristi consulenti della società. In data 12 giugno 2012 veniva reso parere con il quale veniva precisato che l'introduzione con la riforma Fornero

dell'art. 69-bis al D.Lgs. 276/2003 comportava la presunzione dell'esistenza di un rapporto di collaborazione coordinata e continuativa per le prestazioni rese da persona titolare di p. Iva qualora ricorressero i seguenti presupposti:

- a) che la collaborazione con il medesimo committente abbia una durata complessiva superiore a otto mesi annui per due anni consecutivi;
- b) che il corrispettivo derivante da tale collaborazione, anche se fatturato a più soggetti riconducibili al medesimo centro d'imputazione di interessi, costituisca più dell'80 per cento dei corrispettivi annui complessivamente percepiti dal collaboratore nell'arco di due anni solari consecutivi;
- c) che il collaboratore disponga di una postazione fissa di lavoro presso una delle sedi del committente.”

Pertanto, avendo rilevato che per la maggior parte dei collaboratori sussistevano due, se non addirittura tutti e tre i presupposti di legge, il parere suggeriva di definire la posizione di tutti gli otto lavoratori a partita Iva con la sottoscrizione di verbali di conciliazione in sede sindacale e la contestuale sottoscrizione di un rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato con l'apposizione del termine al 30 novembre 2014 in linea con le altre scadenze di rapporti contrattuali in essere con la società.

Successivamente alla seduta del CDA del 06 novembre 2012, il Direttore Generale, richiedeva in data 27 novembre 2012, ulteriore parere sulla questione all'Avvocatura Regionale.

Con parere trasmesso in data 03 dicembre 2012 l'Avvocatura Regionale, confermava che il verificarsi dei presupposti di cui all'art. 69-bis al D.Lgs. 276/2003, determinava il rischio di riconducibilità dei rapporti instaurati con “le finte partite iva” nell'ambito dei rapporti para subordinati ovvero subordinati, con i conseguenziali obblighi contributivi, e precisava che la proposta di assunzione deliberata dal CDA di So.Re.Sa. era qualificabile piuttosto come un ipotesi transattiva preordinata alla rinuncia del contenzioso e che in ogni caso la società era tenuta, in materia di assunzione

a rispettare i vincoli previsti dalla legge per la Regione (divieto di affidamenti consuntivi e obbligo di selezioni pubbliche).

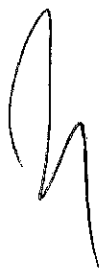
Nella seduta del CDA del 20 dicembre 2012, il Direttore Generale nel relazionare in ordine al parere dell'Avvocatura, evidenziava che nell'assumere qualsiasi decisione bisognava tenere in considerazione sia quanto di sposto dal Decreto n.122/2012 del Commissario ad Acta sia la ricaduta sull'operatività dell'azienda per l'attivazione imminente delle nuove funzioni assegnate alla società. E , pertanto, il Consiglio dava mandato al Direttore Generale di valutare l'adeguatezza della pianta organica della società rispetto alla progressive attivazione delle funzioni previste dal Decreto 122, rinviando all'esito la discussione delle problematiche dei collaboratori a partita Iva.

Nella seduta del 06 maggio 2013, il CDA di So.Re.Sa. approvava il Piano Triennale 2013-2015 con la nuova dotazione organica della Società che prevede il passaggio graduale sino a 118 unità.

Con Deliberazione n. 154 del 03 giugno 2013 la Giunta Regionale ha approvato il Piano Triennale della Società con l'allegata pianta organica nonché lo schema di convenzione per i costi di funzionamento della So.Re.Sa..

Nelle more tutti gli otto collaboratori a partita Iva hanno promosso ricorso innanzi al Giudice del Lavoro per il riconoscimento di un rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, per le eventuali differenze retributive non percepite ex tunc e per il risarcimento dei danni subiti.

Pertanto, avendo ottenuto l'approvazione della pianta organica e del budget societario, sono stati riconvocati in data 7 giugno 2013 i consulenti legali al fine di definire il contenzioso esistente con gli otto collaboratori, tenuto conto dei vincoli richiamati nel parere dell'Avvocatura Regionale ed, in ogni caso, per far fronte sia alle urgenti necessità rappresentate dagli Uffici in ordine alla carenza di personale qualificato nelle more della predisposizione del bando di selezione pubblica sia per evitare gli ingenti costi per la società derivati dal contenzioso giudiziario, in termini di differenze retributive



collegabili all'esatto inquadramento dei dipendenti ed alla ricostruzione previdenziale.

Pertanto, dopo aver esaminato la questione al fine di addivenire ad una soluzione transitoria della problematica, veniva dato mandato agli Avvocati di procedere alle conciliazioni in sede giudiziaria riconoscendo ai ricorrenti, a fronte della rinuncia a tutti i diritti, alle differenze retributive e risarcimento danni derivati dai precedenti rapporti, un bonus transattivo di € 3.000 ed un contratto di lavoro subordinato a tempo determinato con scadenza 30 novembre 2014.

Sono stati conciliati tutti i n. 8 giudizi ed instaurati n.7 rapporti contrattuali di lavoro subordinato con termine al 30 novembre 2014.

Per quanto concerne infatti una delle otto Partite Iva in alternativa al contratto di lavoro a tempo determinato è stata erogata la somma di € 20.000 al netto delle ritenute di legge.

Criticità - Le scadenze contrattuali

Per quanto concerne il personale dipendente a tempo determinato con scadenza contrattuale al 30.11.2014, la società, preso atto che alla scadenza fissata il 90% dei n° 61 contratti cesserà definitivamente senza possibilità di ulteriore proroga, sin dagli inizi del 2014, si è attivata al fine di trovare soluzioni giuridiche, condivise anche con il socio, funzionali a garantire un assetto stabile per assicurare la continuità dell'azione amministrativa ed evitare la sospensione delle attività. A tal uopo sono stati compulsati gli Avvocati giuslavoristi consulenti della società, ai quali è stato richiesto parere sulle conseguenze derivati dalla scadenza contrattuale e sugli interventi da realizzare per assicurare la continuità aziendale.

Con due pareri rispettivamente del 03 aprile 2014 e del 8 maggio 2014 i consulenti legali hanno ritenuto applicabile alla fattispecie l'art. 4 comma 6 del DL 101/2013 convertito in legge n. 125/2013, che, al fine di valorizzare la professionalità acquisita dal personale con contratto di lavoro a tempo determinato e, ridurre nel contempo il numero dei contratti a termine,





prevede la possibilità di bandire procedure concorsuali per titoli ed esami, per assunzioni a tempo indeterminato riservate esclusivamente a coloro che hanno maturato, negli ultimi cinque anni, almeno tre anni di servizio con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato alle dipendenze della amministrazione che emana il bando.

Verificato che allo stato della normativa vigente, quella prospettata dagli Avvocati appare l'unica soluzione percorribile al fine di non trovarsi nella situazione di sospendere le attività il 01 dicembre 2014, i pareri sono stati trasmessi anche al socio unico Regione Campania per opportuna valutazione; nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 09.07.2014, è stato deliberato di dare mandato al Direttore Generale di procedere alle procedure di stabilizzazione del personale.

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. 154 del 3 giugno 2013 registrati in contropartita del conto "Crediti v/controlante per fatture da emettere" a saldo delle competenze dell'esercizio 2013.

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)

L'esercizio in corso ha visto la società impegnata nella prosecuzione delle attività necessarie a consentire l'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.

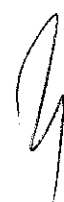
La composizione dell'organismo di vigilanza è mutata rispetto al 2012 in quanto l'Avv. Gaetano Paolino, nominato Presidente il 31/05/2012, ha notificato le proprie dimissioni il 17/01/2013. Il CdA ha provveduto, con delibera del 25/03/2013, a nominare l'Avv. Lucci quale nuovo componente e il dott. Esposito, già componente, quale Presidente dell'Organismo.

L'O.d.V. ha avviato formalmente la sua attività l'8 maggio e, il 13 giugno, ha espresso parere negativo sul modello adottato, in quanto "non può essere ritenuto efficace ai fini del Dlgs 231/01 e non risulta pertanto idoneo ad evitare l'estensione alla società degli eventuali reati commessi dai propri dipendenti e/o collaboratori."

Tale valutazione, determinata sostanzialmente dall'evoluzione che la società ha avuto, anche in termini di compiti affidatigli dalla Regione, che ha reso il modello non più coerente con una struttura in continua evoluzione, ha spinto il Cda a delineare una strategia di approccio alla problematica di largo respiro, finalizzata a razionalizzare funzioni e adempimenti comuni alle differenti normative trasversali alle stesse.

Pertanto, tra il settembre e il dicembre 2013, il Cda ha provveduto a:

- affidare il Servizio Gestione Qualità e Sicurezza delle informazioni ad una società specializzata del settore;



- nominare il Responsabile Gestione Sicurezza delle Informazioni (UNI EN ISO 27001/06);
- nominare il Responsabile Gestione Qualità (UNI EN ISO 9001/08);
- affidare la Revisione del Modello 231/01;
- nominare il Responsabile del Protocollo Unico Aziendale;
- creare una Piattaforma Integrata finalizzata all'implementazione e gestione di tutti i processi comuni alle differenti normative sopra richiamate.

In data 17/12/2013, unitamente all'ODV, si è tenuto un incontro finalizzato a focalizzare le azioni future. In particolare, per il mese di marzo 2014, l'ODV ha chiesto di programmare un corso di formazione per la diffusione dei principi di comportamento e controllo del Modello 231/01. Tale corso di formazione si è poi effettivamente svolto ed ha coinvolto tutti i dipendenti.

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

Coerentemente con quanto fatto nel corso degli anni precedenti, sono state poste in essere 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, tra gli ultimi giorni del 2012 e i primi del 2013, a realizzare i corsi di Formazione per gli Addetti alla Prevenzione incendi e Addetti al Primo soccorso.

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;
- In esecuzione della Dgrc 425/2012 sono state pubblicate – con il modello della Committenza - le prime 3 gare per l'acquisizione di attrezzature tecnologiche di alta qualità medico scientifica per il completamento del P.O. Ospedale del Mare (Tomografo computerizzato di centraggio, acceleratori lineari, microscopio per la neurochirurgia); la copertura finanziaria è assicurata dall'importo di € 18.627.962, concesso per il completamento del P.O. "Ospedale del Mare", attesa la sua valenza strategica per l'importo di, a valere sull'Obiettivo Operativo 5.3 – "Sanità" del POR FESR 2007/2013 della Regione Campania;
- E' in fase di pubblicazione la gara per la Tesoreria Unica di tutte le Aziende sanitarie. La Legge Regionale n. 4 del 15 marzo 2011 così come modificata dalla Legge Regionale n. 41/2012 ed il Decreto Commissariale n. 90 del 9 agosto 2013 individuano So.Re.Sa. Spa quale soggetto incaricato di effettuare i pagamenti dei debiti delle Aziende Sanitarie Regionali, inclusi i debiti tributari e previdenziali. L'istituto giuridico applicato è la delegazione di pagamento senza accollo del debito, come disciplinato dall'art. 1269 c.c.; attualmente la funzione sopra descritta viene esercitata per tutte le categorie di debiti per le tre maggiori Aziende Sanitarie della Regione (ASL Napoli Uno Centro, ASL Napoli Tre Sud e ASL Salerno, e solo per alcune specifiche categorie di debiti per le altre Aziende. Il Decreto commissariale



n. 90/2013, come modificato dal successivo Decreto n. 131 del 31.12.2013, ha stabilito che, entro il 31 dicembre 2014 la centralizzazione dei pagamenti dovrà essere attivata per tutte le Aziende Sanitarie campane. In data 23.12.2013, "in considerazione delle difficoltà operative (impossibilità di utilizzare il mod. F24 EP), dell'inadeguatezza delle garanzie sui cospicui capitali depositati presso il sistema bancario, nonché ai fini del monitoraggio degli incassi e dei pagamenti, So.Re.Sa. Spa ha avanzato al MEF istanza per l'apertura di una contabilità speciale di Tesoreria unica per la gestione dei pagamenti centralizzati della sanità della Regione Campania. Con nota prot. 13229 del 14.02.2014 il MEF, richiamata la normativa vigente che prevede il regime di Tesoreria Unica solo per gli Enti ed organismi pubblici che gestiscono fondi che interessano direttamente o indirettamente la finanza pubblica (L. 29.10.1984 n. 720 ed art. 40 L. 31.03.198 n. 119) ha ritenuto l'attività svolta da So.Re.Sa. assoggettabile al regime di Tesoreria Unica.

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 2013, 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 2013.

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, 14 luglio 2014



L'amministratore Delegato
(Avv. Francesco D'Ercole)

SO. RE. SA. S.p.A
22 LUG 2014
13368
EA0037

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 2013

Signor Azionista,

il Consiglio di Amministrazione ha sottoposto alla nostra attenzione il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, unitamente alla Relazione sulla Gestione, approvati con delibera di Consiglio del 9 luglio 2014, 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. La revisione è svolta dalla società Deloitte & Touche S.p.A. iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, in quanto nominata nell'Assemblea dei Soci del 15 maggio 2014, in sostituzione del revisore dr. Fabrizio Martone dimessosi in data 04 aprile 2014.

Il Progetto di bilancio può essere sintetizzato nelle seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attività	Euro	682.290.812
Passività	Euro	681.512.713
- Patrimonio netto (senza risultato d'esercizio)	Euro	778.107
Risultato dell'esercizio	Euro	0

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	Euro	795.224.186
Costi della produzione	Euro	796.776.553
Differenza	Euro	(- 1.552.367)
Proventi (oneri) finanziari	Euro	2.991.383
Proventi (oneri) straordinari	Euro	432.034
Imposte	Euro	(1.871.050)
Risultato dell'esercizio	Euro	0

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 2013 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. 154 del 03/06/2013 che stabilisce la convenzione tra la Società e la Regione Campania per l'erogazione dei servizi ed approva il 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

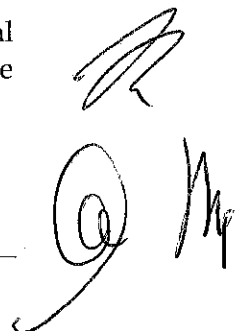
La missione della società, come definita dall'art. 4 dello Statuto Sociale, così come modificato dalla Delibera di Giunta Regionale n. 236 del 31.05.2011 ed approvato nell'Assemblea straordinaria del 27.06.2011, ha trovato recente modificazione della So.Re.Sa. con l'entrata in vigore della L.R. n. 41 del 31.12.2012, con la quale si è trasformata la Società da "centrale di acquisto" a "centrale di committenza".

In data 9.1.2013 è entrata in vigore la legge regionale n. 41 del 31.12.2012 ed in data 31.1.2013 è stato adottato il Decreto del Commissario ad Acta, n. 11 che disciplina la fase transitoria.

Tra gli accadimenti di maggiore rilievo si segnalano i seguenti:

In esecuzione della Dgrc 425/2012 sono state pubblicate - con il modello della Committenza - le prime 3 gare per l'acquisizione di attrezzature tecnologiche di alta qualità medico scientifica per il completamento del P.O. Ospedale del Mare (Tomografo computerizzato di centraggio, acceleratori lineari, microscopio per la neurochirurgia); la copertura finanziaria è assicurata dall'importo di € 18.627.962, concesso per il completamento del P.O. "Ospedale del Mare", attesa la sua valenza strategica per l'importo di, a valere sull'Obiettivo Operativo 5.3 - "Sanità" del POR FESR 2007/2013 della Regione Campania.

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 fase di pubblicazione la gara per la Tesoreria Unica di tutte le Aziende sanitarie. La Legge Regionale n. 4 del 15 marzo 2011 così come modificata dalla Legge Regionale n. 41/2012 ed il Decreto Commissariale n. 90 del 9 agosto 2013 individuano So.Re.Sa. Spa quale soggetto incaricato di effettuare i pagamenti dei debiti delle Aziende Sanitarie Regionali, inclusi i debiti tributari e previdenziali. L'istituto giuridico applicato è la delegazione di pagamento senza accollo del debito, come disciplinato dall'art. 1269 c.c.; attualmente la funzione sopra descritta viene esercitata per tutte le categorie di debiti per le tre maggiori Aziende Sanitarie della Regione (ASL Napoli Uno Centro, ASL Napoli Tre Sud e ASL Salerno, e solo per alcune specifiche categorie di debiti per le altre Aziende. Il Decreto commissariale n. 90/2013, come modificato dal successivo Decreto n. 131 del 31.12.2013, ha stabilito che, entro il 31 dicembre 2014 la centralizzazione dei pagamenti dovrà essere attivata per tutte le Aziende Sanitarie campane. In data 23.12.2013, "in considerazione delle difficoltà operative (impossibilità di utilizzare il mod. F24 EP), dell'inadeguatezza delle garanzie sui cospicui capitali depositati presso il sistema bancario, nonché ai fini del monitoraggio degli incassi e dei pagamenti, So.Re.Sa. Spa ha avanzato al MEF istanza per l'apertura di una contabilità speciale di Tesoreria unica per la gestione dei pagamenti centralizzati della sanità della Regione Campania. Con nota prot. 13229 del 14.02.2014 il MEF, richiamata la normativa vigente che prevede il regime di Tesoreria Unica solo per gli Enti ed organismi pubblici che gestiscono fondi che interessano direttamente o indirettamente la finanza pubblica (L. 29.10.1984 n. 720 ed art. 40 L. 31.03.198 n. 119) ha ritenuto l'attività svolta da So.Re.Sa. assoggettabile al regime di Tesoreria Unica.

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

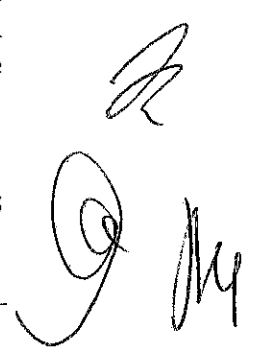
Gli Amministratori hanno fornito le informazioni sul generale andamento della gestione, sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente affermare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi 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, fatto salvo la delibera di Consiglio del 31/07/2013.

4. Relazioni del Revisore legale

Il Revisore legale ha rilasciato, in data 18.07.2014, 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 2013 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 omissions, 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 31.12.2012

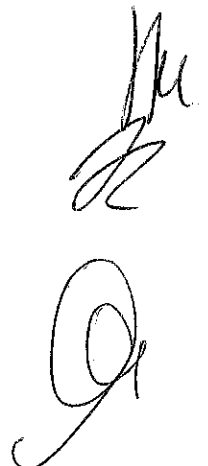
La società è sottoposta alla direzione e coordinamento del socio Unico Regione Campania.

Alla data di stesura della presente relazione l'Organo Amministrativo 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 omissions, 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 31/12/2013 presentato dall'Organo Amministrativo.

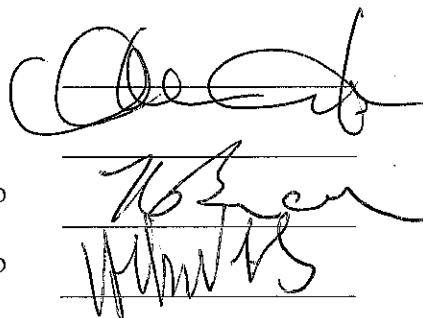
Napoli, 22 luglio 2014

Il Collegio Sindacale

Dr. ssa Clementina Chieffo Presidente

Dr. Fabio Benincasa Sindaco effettivo

Dr. Alberto Vitolo Sindaco effettivo





Deloitte & Touche S.p.A.
Riviera di Chiaia, 180
80122 Napoli
Italia

Tel: +39 081 2488111
Fax: +39 081 666688/7614173
www.deloitte.it

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27.1.2010, N. 39**

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

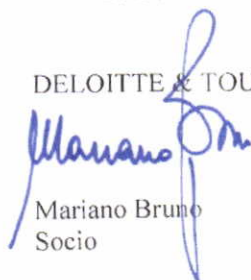
1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della SOCIETÀ REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. (la "Società") chiuso al 31 dicembre 2013. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della SOCIETÀ REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Ad eccezione di quanto riportato nel successivo paragrafo 3, il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da altro revisore in data 11 giugno 2013.

3. Alla data della presente relazione non abbiamo ottenuto risposta alla richiesta di informazioni inviata a 6 consulenti legali né ci sono state fornite evidenze probative che ci consentissero di svolgere tutte le procedure alternative nella fattispecie necessarie. Tali informazioni sono ritenute necessarie per l'accertamento della completezza e correttezza dei saldi contabili, dell'eventuale esistenza di passività potenziali che debbano essere riflesse in bilancio nonché della correttezza e completezza della nota integrativa. Conseguentemente, a causa delle suddette limitazioni, non siamo in grado di confermare l'asserzione degli Amministratori circa la completezza e correttezza dei fondi per rischi ed oneri e circa la completezza dell'informativa relativa a passività potenziali ed impegni e garanzie riportata nella nota integrativa.
4. A nostro giudizio, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse al rilievo evidenziato nel paragrafo 3, il bilancio d'esercizio della SOCIETÀ REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. al 31 dicembre 2013 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.

5. 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 SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. non si estende a tali dati.
6. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse al rilievo evidenziato nel paragrafo 3, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della SOCIETA' REGIONALE PER LA SANITA' S.p.A. al 31 dicembre 2013.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Mariano Bruno
Socio

Napoli, 18 luglio 2014