

Bilancio di esercizio
al 31.12.2015

So.Re.Sa.
S.p.A.

Attività

		2015	2014
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	3.495	15.158
B I 2	Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	8.408	16.712
B I 3	Diritti di brevetto industriale e di ut.	2.241.188	59.260
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	39.763	71.020
	Totale I	2.292.855	162.149
B II	Immobilizzazioni Materiali		
B II 1	Terreni e Fabbricati	-	-
B II 2	Impianti e Macchinari	9.890	16.325
B II 3	Attrezzature industriali e commerciali	726	832
B II 4	Altri beni	62.542	82.507
B II 5	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	138.892
	Totale II	73.159	238.556
B III	Immobilizzazioni Finanziarie		
B III 1	Partecipazioni	-	-
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:	1.150	1.150
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.	1.150	1.150
B III 3	Altri titoli	-	-
B III 4	Azioni proprie con indicazione valore no	-	-
	Totale III	1.150	1.150
	Totale Immobilizzazioni (B)	2.367.164	401.856

J. Du

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	Crediti Verso Clienti		333.025.946	329.495.712
C II 1 1	Entro 12 mesi	333.025.946		329.495.712
C II 1 2	Oltre 12 mesi	-		-
C II 2	Crediti Verso controllate		-	-
C II 2 1	Entro 12 mesi	-		-
C II 2 2	Oltre 12 mesi	-		-
C II 3	Crediti Verso collegate		-	-
C II 3 1	Entro 12 mesi	-		-
C II 3 2	Oltre 12 mesi	-		-
C II 4	Crediti Verso controllanti		8.395.524	4.536.884
C II 4 1	Entro 12 mesi	8.395.524		4.536.884
C II 4 2	Oltre 12 mesi	-		-
C II 4BIS	Crediti Tributari		107.991.101	21.338.207
C II 4BIS 1	Entro 12 mesi	107.471.889		20.818.995
C II 4BIS 2	Oltre 12 mesi	519.212		519.212
C II 4TER	Imposte Anticipate		-	-
C II 5	Crediti Verso altri		802.022	148.740
C II 5 1	Entro 12 mesi	802.022		148.740
C II 5 2	Oltre 12 mesi	-		-
	Totale II		450.214.594	355.519.544
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		262.586.641	308.804.131
C IV 2	Assegni		-	-
C IV 3	Denaro e valori in cassa		464	269
	Totale IV		262.587.105	308.804.400
	Totale Attivo Circolante (C)		712.801.699	664.323.944
D	Ratei e Risconti Attivi			
D I	Ratei Attivi		79.821	-
D II	Risconti Attivi		1.307.617	1.006.727
D III	Disaggio su prestiti		-	-
	Totale Ratei e Risconti Attivi (D)		1.387.438	1.006.727
	Totale Attività		716.556.301	665.732.527



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	-21.894	-21.894
A IX	Utile (perdita) dell'esercizio	-	-0
	Totale Patrimonio Netto (A)	778.106	778.106
B	Fondi per rischi e Oneri		
B 1	Per trattamento di quiescenza e simili	-	-
B 2	Per imposte	-	-
B 3	Altri	2.176.282	2.112.239
	Totale Fondi per rischi e Oneri (B)	2.176.282	2.112.239
C	Trattamento Fine Rapporto lav. sub.		
	Totale Trattamento Fine Rapporto lav. sub. (C)	45.138	39.728
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	-	-
D 04 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 04 2	Entro 12 mesi	-	-
D 05	Acconti	-	-
D 05 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 05 2	Entro 12 mesi	-	-
D 06	Debiti verso fornitori	372.082.354	329.143.240
D 06 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 06 2	Entro 12 mesi	372.082.354	329.143.240
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	331.375.999	304.226.334
D 10 1	Oltre 12 mesi	23.317.586	23.317.586
D 10 2	Entro 12 mesi	308.058.413	280.908.749
D 11	Debiti Tributarî	2.181.931	25.595.321
D 11 1	Oltre 12 mesi	61.164	61.164
D 11 2	Entro 12 mesi	2.120.768	25.534.158
D 12	Debiti verso istituti di previdenza	252.932	304.592
D 12 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 12 2	Entro 12 mesi	252.932	304.592
D 13	Altri debiti	4.450.488	2.659.026
D 13 1	Oltre 12 mesi	-	-
D 13 2	Entro 12 mesi	4.450.488	2.659.026
	Totale Debiti con indicazione deb. oltre l'anno (D)	710.343.704	661.928.514
E	Ratei e Risconti Passivi		
E I	Ratei Passivi	79.821	-
E II	Risconti Passivi	3.133.251	873.940
E III	Aggio su prestiti	-	-
	Totale Ratei e Risconti Passivi (E)	3.213.072	873.940
	Totale Passività	716.556.301	665.732.527
	Utile di esercizio (attivo - passivo)	-	-0

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)

-
-

-
-

f. All.

Conto Economico

A Valore della Produzione			
A 01	Ricavi delle vendite e prestazioni	974.595.573	-
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	2.203.363	-
A 05 1	Altri ricavi	1.515.863	-
A 05 2	Contributi c/esercizio	687.500	-
	Totale Valore della Produzione (A)	976.798.936	-
B Costi Produzione			
B 06	Mat. Prime, suss. consu. merci	-966.658.081	-
B 07	Costi per servizi	-1.508.886	-
B 08	Costi godimento beni di terzi	-326.513	-
B 09	Costi Personale	-4.228.351	-
B 09 A	Salari e stipendi	-2.894.726	-
B 09 B	Oneri sociali	-795.734	-
B 09 C	TFR	-153.651	-
B 09 D	Quiescenza e simili	-	-
B 09 E	Altri costi personale	-384.239	-
B 10	Ammortamenti e Svalutazioni	-1.245.633	-
A 10 A	Amm.to Immobiliz. Immateriali	-1.208.801	-
B 10 B	Amm.to Immobiliz. Materiali	-36.832	-
B 10 C	Altre Svalutaz. immobilizzazioni	-	-
B 10 B	Sval. Crediti Attivo Circ. e Disponibil.	-	-
B 11	Var. Rim. mat. prime, suss. cons e merci	-805.595	-
B 12	Accantonamenti per rischi	-	-
B 13	Altri accantonamenti	-	-
B 14	Oneri diversi di gestione	-280.836	-
	Totale Costi Produzione (B)	-975.053.895	-
	Totale (A - B)	1.745.042	-
C Proventi e Oneri finanziari			
C 15	Proventi da partecipa.	-	-
C 15 1	Proventi da partecip.	-	-
C 15 2	Proventi da controllate	-	-
C 15 3	Proventi da collegate	-	-
C 16	Altri proventi finanziari	133.846	-
C 16 A	Proventi 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	Proventi da titoli immobilizz. (non partecip.)	-	-
C 16 C	Proventi da titoli att. circ. (non partecip.)	-	-
C 16 D	Proventi diversi dai precedenti	-	-
C 16 D 1	Diversi	133.846	-
C 16 D 2	Da controllate	-	-
C 16 D 3	Da collegate	-	-
C 16 D 4	Da controllanti	-	-
C 17	Interessi e Oneri finanziari	-632.681	-
C 17 A	Interessi Passivi	-631.835	-
C 17 B	Oneri finanziari	-846	-
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)	-498.834	-

S. MU

D Rettifiche di valore di Att. Finanziarie

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

D Proventi e Oneri Straordinari

E 20 Proventi straordinari	1.751.065	1.751.065
E 20 1 Proventi	1.751.065	-
E 20 2 Plusvalenze	-	-
E 21 Oneri straordinari	-2.143.034	-2.143.034
E 21 1 Oneri	-2.143.034	-
E 21 2 Minusvalenze	-	-
E 21 3 Imposte Esercizi Precedenti	-	-
Totale Proventi e Oneri Straordinari (E)	-391.969	-

Conti finali

Risultato prima delle imposte	854.238	-
22 Imposte sul reddito Esercizio	-854.238	-
26 Utile Esercizio	-	-854.238



Nota Integrativa

Bilancio al 31.12.2015

So.Re.Sa.
S.p.A.

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 31/12/2015 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 € **2.292.855** con una variazione netta positiva di € **2.130.705** 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 € **3.495** con un decremento netto di € **11.663** 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 nel relativo fondo. Le migliorie su beni di terzi sono state ammortizzate per intero per la quota riferita al precedente esercizio fino alla data di risoluzione del contratto di locazione (8 aprile 2010). La quota di investimenti relativa ai nuovi locali condotti in locazione è stata ammortizzata in base alla durata residua del contratto.

Costi di impianto e di ampliamento

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2008	1.100	0%	0	1.100	0
2009	1.060	0%	0	1.060	0
2011	1.895	20%	379	1.895	0
Totale	4.055		379	4.055	0

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

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2010	43.099	16,70%	7.198	43.099	0
2011	3.000	20%	600	3.000	0
2012	20.927	16,66%	3.486	17.432	3.495
Totale	67.026		11.284	63.531	3.495

Totale Costi di Impianto, ampliamento e prima costituzione e migliorie beni di terzi 3.495

- Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità

Ammontano a € **8.408** con un decremento netto di € **8.304**. Accolgono gli investimenti effettuati per l'implementazione del servizio di dematerializzazione documentale ed archiviazione sostitutiva.

Costi di ricerca

Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni	aliq. % 2015	Quota amm.to '15	*F.do al 31.12.15	Residuo
2012	35.000	20%	7.000	28.000	7.000
Totale	35.000		7.000	28.000	7.000

Costi di sviluppo

Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni	aliq. % 2015	Quota amm.to '15	*F.do al 31.12.15	Residuo
2012	6.000	20%	1.200	4.800	1.200
2013	520	20%	104	312	208
Totale	6.520		1.304	5.112	1.408

Totale Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità 8.408

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

Ammontano a € **2.241.188** con un incremento netto di € **2.181.928** 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 € **2.226.449** (al netto di ammortamenti per € **1.113.057**) e sono riferiti principalmente all'estensione delle licenze per i software **SIAC-SURAF-SIAPS**, finalizzati alla gestione dell'intera attività aziendale.



Come di consueto gli investimenti riferiti a personalizzazioni “ad hoc” sono stati ammortizzati con l’aliquota del 33%

Software proprietà licenza d’uso tempo indeterminato

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2007	2.000	0%	0	2.000	0
2008	92.300	0%	0	92.300	0
2009	130.550	0%	0	130.550	0
2010	62.207	0%	0	62.207	0
2011	184.900	20%	36.980	184.900	0
2012	16.200	20%	3.240	12.960	3.240
2013	7.000	20%	1.400	4.200	2.800
2014	14.500	20%	2.900	5.800	8.700
2015	3.339.506	33,33%	1.113.057	1.113.057	2.226.449
Totale	3.849.163		1.157.577	1.607.972	2.241.189

Altre immobilizzazioni immateriali – Oneri pluriennali

Sono iscritti per € **39.763** al netto degli ammortamenti con un decremento di € **31.256**. Essi sono riferiti principalmente: al logo aziendale (il cui valore netto contabile è pari ad € **1.785** ed è ammortizzato 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, all’adozione del Sistema di qualità ISO 9001 (il cui valore netto contabile è pari ad € **9.200**) e all’archiviazione sostitutiva (il cui valore netto contabile è pari ad € **16.980**). Nel prospetto che segue sono evidenziati l’ammontare lordo del costo capitalizzato e l’ammontare degli ammortamenti cumulati nel relativo fondo.



Logo aziendale

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2007	3.570	5,55%	198	1.785	1.785
Totale	3.570		198	1.785	1.785

Costi pluriennali

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2008	86.190	0%	0	86.190	0
2011	45.000	20%	9.000	45.000	0
2012	58.991	20%	11.798	47.193	11.798
2013	23.000	20%	4.600	13.800	9.200
2014	28.300	20%	5.660	11.320	16.980
Totale	241.481		31.058	203.503	37.978

Totale Costi pluriennali 39.763

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 € **73.159** (di cui € **9.890** riferiti ad impianti specifici, € **726** ad attrezzature industriali, € **62.543** riferiti ad altri beni materiali) con un decremento di € **165.397** 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 31.12.2015 ed il conseguente valore netto dei cespiti come sopra descritti.



Impianti e macchinari generici

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2010	33.093	15%	4.964	27.302	5.791
2012	9.215	15%	1.382	5.529	3.686
2014	590	15%	89	177	413
Totale	42.898		6.435	33.008	9.890

Attrezzature generiche

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2006	457	0%	0	457	0
2013	1.074	15,0%	161	403	671
2015	60	7,5%	5	5	55
Totale	1591		166	865	726

Mobili e arredi

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2006	11.650	0%	0	11.650	0
2007	14.638	0%	0	14.638	0
2008	10.070	2,50%	252	10.070	0
2009	3.610	15,00%	542	3.520	90
2011	17.414	15,00%	2.612	11.755	5.659
2012	2.370	15,00%	356	1.244	1.126
2013	2.079	15,00%	312	780	1.299
2014	4.553	15,00%	683	1.024	3.529
2015	7.472	7,50%	560	560	6912
Totale	73.856		5.317	55.241	18.615



Macchine elettroniche ed elettromeccaniche

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2005	4.845	0%	0	4.845	0
2006	26.475	0%	0	26.475	0
2007	25.659	0%	0	25.659	0
2008	42.102	0%	0	42.102	0
2009	4.390	0%	0	4.390	0
2010	20.608	0%	0	20.608	0
2011	49.393	20,00%	9.879	44.454	4.939
2012	28.343	20,00%	5.669	19.840	8.503
2013	18.977	20,00%	3.795	9.489	9.488
2014	25.837	20,00%	5.167	7.751	18.086
2015	2.575	10,00%	258	257	2.318
Totale	249.204		24.768	205.870	43.334

Macchine ordinarie d'ufficio

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2015	Quota amm.to 2015	F.do al 31/12/2015	Residuo
2005	107	0%	0	107	0
2006	300	0%	0	300	0
2013	234	20,00%	47	117	117
2014	398	20,00%	80	119	279
2015	220	10,00%	22	22	198
Totale	1.259		148	665	594

Totale Altri beni 73.159

III) Immobilizzazioni finanziarie

Tra le immobilizzazioni finanziarie si evidenziano i depositi cauzionali dell'azienda telefonica per € **184** e verso azienda elettrica per € **116** ed il deposito cauzionale di € **850** per i locali uso foresteria.



B) Attivo circolante

II) Crediti

I crediti ammontano complessivamente ad € **450.214.594**. Essi registrano un incremento netto di € **94.695.050** e si riferiscono 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 € **333.025.946** con un incremento di € **3.530.234** rispetto all'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:

Dettaglio crediti verso clienti

FT. DA EMETTERE int.d.lgs 231/02	177.758
FT. DA EMETTERE CENTR. RIFATT. FORN.	34.605
FATTURA DA EMETTERE A BREVE	10.994
FATTURA DA EMETTERE C/CENTRAL. 2014	1.539
FATTURA DA EMETTERE C/CENTRAL. 2015	17.915.435
CLIENTI	23.488
CLIENTI CENTRALIZZAZIONE	372.204.326
NOTE CRED. EMETTERE C/CENTRAL. 2011	-142.847
NOTE CRED. DA EMETTERE C/CENTRAL. 2012	-2.552.209
NOTE CRED. DA EMETTERE C/CENTRAL. 2013	-1.468.905
NOTE CRED. DA EMETTERE C/CENTRAL. 2014	-440.099
NOTE CRED. DA EMETTERE C/CENTRAL. 2015	-52.738.140
TOTALE	333.025.946

Tra le voci degne di commento si segnala quella relativa alle fatture da emettere per interessi ex D.Lgs. 231/02 per € **177.758**; nei precedenti esercizi, prima di intraprendere la strada delle transazioni massive con i fornitori della Centrale Acquisti, 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 2015 sono state stornate fatture da emettere – iscritte in precedenti esercizi per effetto di quanto sopra rappresentato - per € **849**. Alla data di redazione del presente documento non si registrano ulteriori storni. E' tuttavia verosimile attendersi che nel prosieguo dell'esercizio 2016 perverranno ulteriori note di credito che storeranno tutto l'importo residuo.

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

Crediti verso controllante

La voce presenta un importo di € **8.395.524** e si riferisce principalmente per € **6.342.835** al credito iscritto a fronte del corrispettivo dell'attività di servizi svolta a favore della controllante relativo al saldo dell'esercizio 2015, e per € **2.052.690**:

- alla quota residua di corrispettivo 2012 fatturato alla Regione e non ancora incassato alla data del 31/12/2015 pari a € **235.490**;
- alla quota di acconto del corrispettivo 2015 fatturato alla Regione e non ancora incassato alla data del 31.12.2015 pari a € **1.642.800**;
- al ribaltamento alla Regione dei costi supportati dalla Società a fronte dell'acquisto di n. 84 defibrillatori completi di accessori e relativi al programma regionale "Cuore Sicuro", come da delibera n. 621 del 15 novembre 2011. Al 31 dicembre 2015 la Società ha emesso le fatture verso la controllante ma non le ha ancora incassate, pari ad € **174.400**.

Non si stimano crediti con validità ultra quinquennale.

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	Importo	Soggetto trasferente	Soggetto trasferente	Fonte	Fonte
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2014
In c/esercizio						
di cui:						
- corrispettivi						
- riscossione diritti e canoni						
- retrocessione costi del personale						
In c/impianti	4.650.793		Regione Campania		Regionale	
Per concessione crediti						
Per coperture perdite						
Per aumenti di capitale						
Altre finalità: (Copertura costi di gestione della So.Re.Sa. Spa)	5.944.195	6.391.395	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (Centrale Acquisti)	1.027.865.427	938.410.000	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (Servizi CUP)	3.146.658.951	3.689.538.201	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale

Crediti tributari

Ammontano complessivamente a € **107.991.101** con un incremento di € **86.652.894** rispetto all'esercizio precedente.

La quota di crediti esigibile entro l'esercizio successivo (€ **107.471.889**) è principalmente costituita dal credito iva pari ad € **106.318.371** 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 31.12.2015 (€ **1.107.000**); si evidenzia che a decorrere dal 2015, con l'introduzione dello Split Payment, l'Iva precedentemente fatturata alle AA.SS. in sospensione di imposta è stata versata all'Erario a cura degli enti del SSN, destinatari della fatturazione PA. Come logica conseguenza la società ha visto lievitare il credito IVA. Si specifica altresì che l'applicazione dell'Iva ad esigibilità immediata alle fatture PA ricevute da Soresa è stata confermata dall'ADE tramite apposito atto di interpello.

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

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

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 € **802.022**, con un variazione netta positiva di € **653.282** sull'esercizio precedente. Sono dettagliati nella tabella di seguito esposta.

Dettaglio crediti verso altri

CREDITI VERSO MEF	687.500
CREDITI DIVERSI CENTRALIZ.	-90.792
CREDITI PER ESCUS. POLIZZE FIDEUS.	5.258
SO.SE.PHARM C/PENALI	7.846
RITENUTE 1040 ANTICIPATE SU CESSIONE CREDITI	209.664
ANTICIPI DI CASSA	122
ANTICIPI PER REGISTR. CONTR. FORNITOR CENTRAL	-19.375
CREDITI VERSO DIPENDENTI	1.800
TOTALE	802.022

Tra le voci degne di commento si segnalano:

- Crediti verso MEF (€ **687.500**): la voce accoglie il contributo di cui al comma 9 dell'art9 D.M. 66/2014 convertito in L. 89/2014, quota attribuita dal MEF a So.Re.Sa quale

soggetto aggregatore con un elevato livello di aggregazione della spesa ai sensi del DM 16 dicembre 2015. Il credito iscritto è stato incassato per il 50% alla data di redazione del presente documento.

- *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.

Dettaglio crediti per ritenute 1040	
<i>ASL/AO/FORNITORE</i>	
<i>AO SUN</i>	<i>20.000</i>
<i>ASL NA 2 Totale</i>	<i>10.053</i>
<i>ASL NA 5 Totale</i>	<i>42.852</i>
<i>ASL NA1 Totale</i>	<i>70.047</i>
<i>ASL CE 2 Totale</i>	<i>34.441</i>
<i>AO PASCALE Totale</i>	<i>32.271</i>
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 € **464** del conto cassa, e inoltre dalle disponibilità presso Banche della società per € **262.586.641**, così distinguibili:

c/c Attività Ordinaria	-2.589.141.703
c/c Centrale Acquisti	29.489.894
c/c Centrale Unica pagamenti	-10.490.062
c/c Conto servizio	2.832.727.619
c/c conto per Deleghe Unificate	893
Totale	262.586.641

Vale la pena rammentare che con decorrenza 1° gennaio 2015 la società è passata nel regime di tesoreria unica presso Banca d'Italia.

D) Ratei e risconti

Alla chiusura dell'esercizio: i ratei attivi ammontano ad € **79.821** e sono riferiti al rateo di competenza del noleggio attrezzature; i risconti attivi ammontano ad € **1.307.617** 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 € **820.150**), per € **335.237** a quota accantonata al fondo FICT non utilizzato 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 31.12.2015 presenta un valore di € **778.106**. Rispetto all'esercizio 2014 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.

1) 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.

FOM

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 € **21.894** relativo a perdite maturate nei precedenti esercizi.

B) Fondo rischi ed oneri

Ammonta complessivamente ad € **2.176.282** e nel corso dell'esercizio si è movimentato come esposto nella tabella che segue:

Dettaglio Fondo rischi ed oneri

Apertura	2.112.239
Utilizzi 2015 (partite comp.za es. prec.2013)	-320.129
Utilizzi 2015 (partite comp.za es. prec.2014)	-360.874
Acc. Adv. Acc. TEB 11395827006	-12.053
cartella n.071201600929477 anno 2014	-48.496
Accont.ritenute interessi attivi	27.890
Accant. Contenzioso dipendenti/altri	50.000
Stima sopravv. Centr. Acq. art. 26 DPR 633/72	727.705
Totale F.do rischi ed oneri	2.176.282

Utilizzi:

L'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio ha riguardato per € **681.003** 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, per € **48.496** per cartella n.071201600929477 anno 2014 e per € **12.053** avviso di accertamento TEB 11395827006.

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 2015 la somma di € **727.705**.

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 contemperando 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 (€ 27.890) è finalizzato alla copertura del rischio di soccombenza, ed è riferita alla quota di ritenute subite su interessi attivi da restituire nell’ipotesi di soccombenza in giudizio.

In via prudenziale si sono accantonate ulteriori somme (€ 50.000) per contenziosi in essere con dipendenti.

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

1. al contenzioso in essere con i dipendenti (€ 140.000)
2. al volume di potenziali errori di fatturazione da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell’esercizio 2015 (€ 687.250);
3. al contenzioso in essere con la Banca della Campania (€ 1.349.032)

La tabella che segue riepiloga la destinazione del fondo al 31.12.2015

Contenzioso dipendenti	140.000
Contenzioso Bper	1.349.032
Sopravvenienze Centrale Acquisti	687.250
Totale copertura	2.176.282

C) Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato

Ammonta complessivamente ad € 45.138

Il fondo al termine dell’esercizio precedente ammontava a € 39.728 e si riferiva ai dipendenti a tempo indeterminato. 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 € 710.343.704 con un incremento di € 48.402.697 pari al 7% rispetto all’esercizio precedente. Sono composti come segue.



Debiti verso soci per finanziamenti

La voce, iscritta per € **23.317.586**, accoglie il finanziamento infruttifero del socio Regione Campania per un importo di € **900.000**, ricevuto in base alla DGRC n. 545 del 30/03/2007, cui va aggiunta l'ulteriore quota, pari ad € **594.982** resasi necessaria per la copertura degli oneri scaturenti dalla cartolarizzazione, ed in particolare per quelle somme relative alle ritenute subite dall'erario sui contributi regionali richiesti, oltre alla quota di finanziamento soci (€ **15.000.000**) disciplinata dalla Dgrc 1653 del 30.10.2009) ed alla quota di somme temporaneamente liquide alla data del 31 dicembre, destinate al pagamento delle forniture centralizzate poi perfezionato nei primi gironi del 2016 (€ **6.822.603**).

Dgrc 545/2007	900.000
Integrazione Dgrc 545/2007	594.982
Dgrc 1653/2008	15.000.000
Pagamenti da rendicontare	6.822.603
Totale	23.317.586

Debiti verso fornitori

I debiti, da onorare entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **372.082.354** e registrano un incremento di circa l'13% rispetto all'esercizio precedente pari ad €. **42.939.114**. 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 €. **60.406.384**, dettagliate nella tabella di seguito esposta.

NOTE CREDITO DA RICEVERE	-37.647
NOTE CREDITO DA RICEV. INTERESSI DI MORA	-3.266.070
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ 2011	-142.847
NOTE CRED. DA RIC C/CENTRAL 2012	-2.547.437
NOTE CRED. DA RIC C/CENTRAL. 2013	-1.461.057
NOTE CRED. DA RIC C/CENTRAL. 2014	-444.012
NOTE CRED. DA RIC C/CENTRAL. 2015	-52.507.313
TOTALE N.C.	-60.406.384



Tra le voci degne di nota si segnalano:

- Note credito da ricevere per interessi moratori per € **3.266.070**: si tratta di note di credito attese a storno di fatture emesse per interessi di mora maturati al 31.12.2015. Alla data di redazione del presente documento sono pervenute note di credito per € **471.838**.

Debiti verso controllante

Dettaglio

Controllante c/finanziamento	84.679.602
Controllante c/finanziamento CUP	9.190.129.124
Controllante c/rettifiche incasso fatture	8.256
Debiti vs controllante per interessi su c/c	4.595.468
Crediti diversi CUP	-215.477.308
Delegazioni di pagamento CUP	-8.756.797.208
Debiti per restituzione fondi POR	920.479
Debiti v/socio per finanziamenti oltre 12 mesi	23.317.586
Totale	331.367.743

La voce presenta un importo di € **331.367.743** e si riferisce:

- per € **84.679.602** al debito verso la Regione Campania per la Centrale Unica degli Acquisti;
- per € **217.854.608** al debito verso la Regione Campania per la Centrale Unica dei Pagamenti;
- per € **4.595.468** riferita agli interessi bancari maturati sui conti correnti ordinario e CUP non ancora restituiti al socio a fronte del contenzioso in essere con la Banca Cassiere. Nel dettaglio, con l'entrata in vigore della Centrale di Pagamento, Decreto n. 90/2013 9.08.2013, si è registrato un notevole incremento della giacenze media sui c/c bancari della So.Re.Sa., con la conseguenza di maggiori interessi attivi accreditati. Tale circostanza ha reso, per Banca della Campania (già BPER), non più sostenibile il tasso di remunerazione della giacenza attiva offerto in sede di gara. Avverso tale circostanza la banca ha instaurato un contenzioso ordinario innanzi al Tribunale di Napoli (RG 32748/12) finalizzato alla risoluzione del contratto per eccessiva onerosità o, in via graduata, alla autorizzazione a non rendere esigibili e disponibili gli interessi previsti dalla citata convenzione in relazione a tutte le giacenze ovvero a quelle relative al servizio di CUP, ovvero di ridurre ad equità le prestazioni per interessi dovute, a norma di contratto e secondo le previsioni dell'art. 1468 c.



L' Avv. Aprea, Legale a cui è affidata la causa, reputa il rischio di soccombenza: "abbastanza probabile, atteso che in conseguenza del mutamento delle attività nel corso dell'anno 2013 della Soresa, si è verificato anche il mutamento degli importi medi di giacenza scritturati sul conto corrente, con la conseguenza che in base al tasso previsto nella convenzione dovrebbero essere liquidate dalla banca competenze di diverse centinaia di migliaia di Euro determinando un mutamento sostanziale dei termini contrattuali". Inoltre segnala che "la questione è stata già oggetto di un ricorso ex art. 700 c.p.c., R.G. n. 2732612013, definito con ordinanza del Tribunale di Napoli del 05.12.2013, che pur avendo respinto la domanda cautelare d'urgenza promossa dalla ricorrente Banca della Campania per assenza del requisito del periculum in mora, ha ritenuto nel merito sussistente il requisito del fumus boni juris, di fatto pronunciandosi nel merito".

In relazione ai sopra-citati elementi la Società ha ritenuto prudentiale accantonare:

- tra i fondi rischi la quota di debito ascrivibile alla ritenuta trattenuta e versata all'erario;
- tra i fondi rischi una quota prudentiale atta a sostenere gli oneri derivanti dalla soccombenza in giudizio (e/o i costi della transazione) prudenzialmente quantificati nel 3% degli interessi da restituire;
- tra i debiti verso la controllante gli interessi netti attivi accreditati dalla Banca dal 2013 fino al primo trimestre 2015, in quanto, come previsto dal DPCM del 19 settembre 2014 e successiva autorizzazione alla Banca d'Italia del 23 dicembre 2014, a far data dal 9 gennaio 2015 i conti correnti ordinari intrattenuti dalla Società presso Banca della Campania (già BPER) sono confluiti in un unico conto di tesoreria intrattenuto direttamente presso la Banca d'Italia, pertanto dal II° trimestre 2015 non sono maturati più interessi attivi per la Società;
- per € **920.479** al debito verso la Regione Campania per la restituzione di parte del contributo POR erogato nel 2015 sul Progetto SIAC_SURAFS_SIAPS. Nel dettaglio la Regione Campania ha affidato a So.Re.Sa. il compito di progettare e realizzare il Sistema Informativo Gestionale e Contabile della Sanità, con una dotazione finanziaria complessiva pari a € 10 mln (IVA compresa) su fondi POR FESR 2007-2013, costituito dai seguenti componenti:
 - Sistema Informativo Amministrativo Contabile (SIAC);
 - Sistema Unico Regionale Acquisizione Fatture Sanità (SURAFS);
 - Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità (SIAPS);

- Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).

Il Sistema Informativo Gestionale e Contabile della Sanità ha l'obiettivo di realizzare un sistema integrato di monitoraggio e controllo della spesa basato sull'integrazione dei dati gestionali e contabili finalizzato a:

- governare, a livello regionale, un modello di analisi dei dati ispirato a logiche di lettura integrata delle fonti informative;
- consentire il controllo delle variabili chiave a livello aziendale e regionale: fabbisogni, consumi, debito, flussi finanziari.

Nel corso del 2015, come previsto dai Decreti:

- Decreto n.197 del 09/12/2015;
- Decreto n.198 del 09/12/2015;
- Decreto n.196 del 09/12/2015;
- Decreto n. 215 del 16/12/2015;
- Decreto n. 214 del 16/12/2015;

la Società ha incassato come contributo in c/impianti Euro 4.650.793, ovvero Euro 920.479 in più rispetto a quanto previsto in quanto la Regione ha finanziato anche la parte dell'IVA, pari ad Euro 761.269, ed una fattura rendicontata ma successivamente stornata con nota credito di Euro 159.210 (incluso IVA);

Debiti tributari

Ammontano complessivamente ad € **2.181.931** e sono così dettagliati:

Dettaglio debiti tributari

DEBITI TRIB. ESIG. OLTRE ESERCIZIO SUCC.	61.164
IVA VENDITE SOSPESA	1.107.000
RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	129.716
RITENUTE IRPEF TERZI	14.329
RITENUTE ADD. REG. DIPENDENTI	3.153
RITENUTE ADD. COM. DIPENDENTI	278
DEBITI TRIB. PER IRES	549.836
DEBITI TRIB. PER IRAP	304.402
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	12.053
Totale	2.181.931

f. mi

Debiti verso istituti di previdenza

Ammontano complessivamente ad € **252.932** e sono così dettagliati:

Dettaglio debiti vs. Ist. Previdenza

DEBITI V/INPS	217.613
DEBITI V/INAIL	1.005
DEBITI V/F.DO BESUSSO	5.885
DEBITI V/F.DO M. NEGRI	12.884
DEBITI V/F.DO PASTORE	6.964
DEBITI FONDO PENS. FON.TE	621
DEBITO FONDO HDI ASSIC.	514
DEBITI V/FONDO EST	7.446
TOTALE	252.932

Altri debiti

Gli altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **4.450.488**, con un incremento di € **1.791.462** rispetto all'esercizio precedente; la quota viene di seguito dettagliata:

Dettaglio altri debiti

DEBITI PER DEPOSITI CAUZ. DI TERZI	648.109
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE	321.821
FONDO INTEGRATIVO C/TERZI FICT	687.500
DEBITI V/A.A.S.S. PER PERSON. IN COMANDO	1.502.373
DEBITI V/LAV SUBORDINARI	328.278
DEBITI V/SIGLE SINDACALI	512
DEBITI DIVERSI	949.663
ALTRI DEBITI	7.933
EQUITALIA C/PIGNORAMENTO PRESSO TERZI	4.299
TOTALE	4.450.488

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

f. m.

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.

La voce Fondo integrativo c/terzi FICT si riferisce alla quota accantonata per finalità di welfare aziendale, in ossequio all'accordo di secondo livello con i sindacati, con l'obiettivo di destinare i contributi provenienti a qualsiasi titolo da soggetti terzi (differenti dal socio Regione) ed iscritti alla voca A 5 del conto economico a copertura dei relativi oneri (a titolo esemplificativo, contributi ai dipendenti per fronteggiare spese di viaggio, parcheggio, formazione avanzata e specifica).

Ratei e Risconti passivi

I ratei passivi ammontano a € **79.821** e si riferiscono a fatture per noleggio attrezzature.

I risconti passivi ammontano complessivamente ad € **3.133.251**, con un incremento di € **2.259.311** rispetto all'esercizio precedente. Sono riferiti prevalentemente al contributo fondi POR di competenza 2016/2017 (€ **2.231.311**) e la restante parte a canoni di noleggio della centrale acquisti ed a costi per servizi di informatizzazione delle AA.SS.

* * * * *

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 € **976.798.936**, e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento del 20%, pari ad € **160.162.409**. Si compone come segue:

- **Ricavi delle prestazioni in Convenzione** pari ad € **7.985.635** 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 € **958.833.122** per vendita di merci, ad € **5.521.656** per noleggio attrezzature sanitarie e ad € **2.080.760** per servizi di informatizzazione in relazione alla attività della Centrale Acquisti e € **174.400** per beni sanitari c/Regione. L'importo trova contropartita tra i costi di acquisto.
- **Altri ricavi e proventi** per un importo di € **2.203.363**, di cui € **1.319.258** per contributi Progetti POR di competenza dell'esercizio, € **170.692** maturati per violazioni contrattuali della

centralizzazione e riguardanti, principalmente, l'escussione di polizze fideiussorie, € **22.465** per applicazione di penali su contratti e rimborsi di varia natura, € **687.500** per contributi art.9 comma 9 Legge 89/2014, importo erogato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, rientrando la Soresa tra i soggetti aggregatori con più elevato livello di aggregazione della spesa ai sensi dell'art.1, comma 2, lett. a) del DM 16 dicembre 2015.

La voce B) del conto economico – Costi della Produzione - ammonta complessivamente ad € **975.053.895**, da imputare prevalentemente ad acquisti di materie prime riferite alla Centrale Acquisti e, rispetto all'esercizio precedente, ha subito un incremento del 19%, pari ad € **155.358.032**.

Si compone come segue:

- **I costi per materie prime, di consumo e merci** ammontano ad € **966.658.081** e si riferiscono a costi per merci e servizi unità organizzativa "Centralizzazione acquisti".
- **I Costi per servizi di produzione** ammontano complessivamente ad € **1.508.886** con un decremento netto di circa il 9% pari ad € **149.792**.

Nell'ambito delle voci sopra riportate, tra i costi per servizi assumono particolare significato e rilevanza i costi per consulenze professionali, ammontanti ad € **68.605**, i quali si riferiscono ad attività svolte da consulenti nel settore amministrativo legale tecnico e informatico; spese per collaborazioni professionali per € **427.756**, le quali si riferiscono ai 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 € **197.934** 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 € **2.475**, principalmente riconducibili a contratti stipulati per svolgere le attività di monitoraggio prezzi a cura della Direzione Progetti Speciali. Come già chiarito nei criteri di valutazione, in accordo con il Documento interpretativo n. 1 del Principio contabile 12 emanato dall'OIC, detti costi sono riclassificati nei costi per servizi anziché alla voce relativa al personale. Con riferimento ai costi connessi alle prestazioni di terzi, genericamente definiti "consulenze" si espone la tabella che segue su richiesta del socio, in ottemperanza all'esercizio del controllo analogo.

	Anno 2015		Anno 2014		Anno 2009	
	n.	Importo ⁵	n.	Importo ⁵	n.	Importo ⁵
Consulenze ¹						104.668
Incarichi di studio ²	63.838			8.320		-
Incarichi di ricerca ³						-
Prestazioni professionali connesse a specifici servizi e/o interventi⁴ di cui:	507.281			397.402		561.980
4.1 Area legale transazioni debito	90.854			75.712		84.346
4.2 area legale - esecuz. Contratti	62.920			57.200		78.779
4.3 Ingegnere clinico	56.316			30.888		-
4.4 Area amm. e finanza - contabilità e fatturaz.	84.898			69.888		108.689
4.5 Addetto ufficio stampa	15.100			14.000		-
4.6 Consulenza del lavoro - elaboraz. Paghe contributi	23.735			16.640		25.551
4.7 Consulenza fiscale e tributaria	29.770			23.400		66.353
4.8 Area gare - predisposizione atti/procedure ad evidenza pubblica	82.368			82.368		112.383
4.9 Organismo di vigilanza	10.920			27.306		-
4.10 Area Informatica				-		38.143
4.11 Area personale e Affari Generali				-		47.736
4.12 Area progetti speciali	50.400					
TOTALE	571.119			405.722		561.980
Spese per contenzioso legale	207.626			274.454		405.900
Notarili				990		25.038

La tabella riclassifica i costi sulla base delle “Linee di indirizzo e dei criteri interpretativi sulle disposizioni della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (finanziaria 2005) in materia di affidamento di incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art. 1, commi 11 e 42)

la classificazione cui fa riferimento il richiamato documento della Corte dei Conti, ai sensi dell’art. 1 commi 11 e 42 della L. 311/2014 (finanziaria 2005), prevede la distinzione degli incarichi consulenziali in 3 sottocategorie: i) incarichi di studio, ii) incarichi di ricerca, iii) incarichi di consulenza.

I Costi per godimento beni di terzi ammontano complessivamente ad € **326.513** con un decremento del 14% pari a € **12.977** e si riferiscono:

- Quanto ad € **258.779** all’affitto dei locali della società;
 - Quanto ad € **62.295** alle spese condominiali;
 - Quanto ad € **875** per noleggio autovetture ed accessori;
 - Quanto ad € **4.565** per canoni di noleggio di macchine elettroniche da ufficio;
- **La voce “costi del personale”** ammonta complessivamente ad € **4.228.351** con un incremento di circa il 14% pari ad € **513.925** e corrisponde:
- Quanto ad € **2.675.150** ad emolumenti del personale assunto con contratto di lavoro dipendente
 - Quanto ad € **795.734** a oneri sociali
 - Quanto ad € **153.651** per la quota di TFR dell’esercizio
 - Quanto ad € **31.976** per altri costi accessori (formazione)
 - Quanto ad € **219.576** per personale in comando dalle aziende sanitarie ed altre (Consip)
 - Quanto ad € **352.263** accantonamento Fondo FICT

Nel corso dell’anno non si sono verificate variazioni significative in riferimento al numero delle risorse impiegate, quanto alla natura del rapporto. Ad inizio anno, il numero delle risorse impiegate era 94, di cui 67 a tempo indeterminato. A dicembre 2015 il numero degli addetti a tempo indeterminato è salito a 80. Per il dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione.

Al 31 dicembre 2015 risultano in organico 91 risorse tra dirigenti, personale dipendente e comandati.

n. 80 risorse a tempo indeterminato di cui:

n. 5 dirigenti;

n. 2 quadri;
 n. 6 impiegati di 1° livello;
 n. 13 impiegati di 2° livello;
 n. 21 impiegati di 3° livello;
 n. 17 impiegati di 4° livello;
 n. 16 impiegati di 5° livello;

n. 11 risorse a tempo determinato, di cui:

n. 1 dirigente;

n. 10 risorse in comando di cui, n.9 provenienti dal SSR e n. 1 proveniente da CONSIP.

• **La voce “ammortamenti e svalutazioni”** ammonta complessivamente ad € **1.245.633** ed è costituita da ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per € **1.208.801**, da ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € **36.832**. Rispetto al precedente esercizio, si incrementa di € **1.110.699**.

• **La voce “accantonamenti per rischi”** ammonta complessivamente ad € **805.595**. Tale voce è composta dagli accantonamenti effettuati a presidio dei rischi connessi:

- al contenzioso con la Banca della Campania (accantonamento di € **27.890** per quota interessi da restituire al lordo della ritenuta subita);

- al volume di potenziali errori di competenza derivanti da errate fatturazioni da parte dei fornitori relativamente a costi di competenza dell’esercizio 2015 non intercettabili con le ordinarie procedure di riconciliazione (c.d. “rifatturazioni ex art. 26 DPR 633/72” (€**727.705**);

- ai contenziosi con i dipendenti in essere alla data di chiusura di bilancio (€ **50.000**).

• **La voce “oneri diversi di gestione”** ammonta complessivamente ad € **280.836** con un decremento di € **2.594.721** e corrisponde:

Dettaglio oneri diversi di gestione

SPESE AMM.VE E GENERALI	45.200
COSTI DI GESTIONE UFFICIO	9.169
COSTI INDEDUCIBILI	4.452
LIBRI, CODICI E RIVISTE	522
IMPOSTA DI BOLLO	36
IMPOSTA DI REGISTRO	1.650

DIRITTI CAMERALI	7.190
TASSA CONCES. GOVEN.	181
ALTRI COSTI DI GESTIONE	1.135
RIMB. SPESE ART 15 A PROFESSIONISTI	3.093
RIMB. KILOMETRICO	7.004
IMPOSTE INDEDUCIBILI	118.586
COSTI DI PUBBLICAZIONE	2.782
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	450
RIMBORSO ONERI FINANZIARI DGRC960/09	79.386
Totale oneri diversi di gestione	280.836

La voce di maggior rilievo è riferita al “rimborso oneri finanziari DGRC 960/09 per € **79.386**, 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 il Cda ha determinato di trattenere in via temporanea e prudenziale 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. Va altresì aggiunto che, a decorrere dal 1° gennaio 2015 la Soresa è entrata in regime di tesoreria unica con giacenza della valuta presso la Banca d'Italia. Da tanto discende che per l'esercizio 2015 non sono maturati interessi attivi sui conti intestati a Soresa, restando esclusivamente aperto il contenzioso per il pregresso.

Da ultimo, nel corso del 2016 sono state avviate trattative ufficiali con il Tesoriere finalizzate ad addivenire ad una transazione che ponga fine al contenzioso.

In virtù di tale presupposto sono stati iscritti:

- Alla voce "oneri diversi di gestione" € **79.386** le somme aventi come contropartita il debito verso il socio di € **79.386**, pari agli interessi netti maturati ed accreditati in c/c;
- Alla voce "accantonamento a Fondo rischi" (con contropartita al medesimo fondo nel passivo patrimoniale) € **27.890** per la quota di interessi lordi di ritenute da restituire alla Banca nell'ipotesi di soccombenza o di accordo stragiudiziale;

La voce Proventi ed Oneri finanziari – presenta un saldo negativo di € **498.834**.

Rispetto all'esercizio precedente si ha un decremento di € **3.010.268**.

Si compone come segue:

Proventi Finanziari: € **133.449**:

Dettaglio Proventi finanziari

Arrotondamenti attivi centralizzazione	276
Arrotondamenti attivi	121
Interessi attivi su c/tesoreria	133.449
Totale Proventi ed oneri finanziari	133.846

Oneri Finanziari: € **499.231**:

Dettaglio oneri finanziari

Interessi di mora c/centraliz.	631.724
Interessi di mora	109
Arrotondamenti passivi centraliz.	272
Arrotondamenti passivi	35
Oneri bancari	540
Totale oneri finanziari	632.680

S. DW

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 negativo di € **391.969** e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un decremento di € **659.670**. Si compone come segue:

- la voce “**proventi straordinari**”, ammonta ad € **1.751.065** e si compone come segue:

Dettaglio proventi straordinari

Sopravvenienze attive	241.677
Soprav. att. x storno int. di mora	1.368
Sopravvenienza attiva central.	1.508.019
Totale proventi straordinari	1.751.065

La parte rilevante dei proventi straordinari è principalmente riferita a difetti di competenza di partite afferenti la centrale acquisti (€ **1.508.019**), ed in via residuale ad altre variazioni di assestamento afferenti esercizi precedenti (€ **243.045**)

- la voce “**oneri straordinari**” ammonta ad € **2.143.034** e si compone come segue:

Dettaglio oneri straordinari

Sopravvenienze passive	69.853
Soprav. pass. x int. di mora	726.464
Sopravvenienze passive central.	1.346.717
Totale oneri straordinari	2.143.034

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 € **838.308** attribuibili ad IRAP per € **303.610**, ed IRES per € **534.698**, calcolate in base alle disposizioni di legge in materia.

Di seguito il prospetto di determinazione delle imposte.

Ai fini Ires

Risultato ante imposte per € **854.238** con variazioni in aumento per € **3.143.425** e variazioni in diminuzione per € **1.998.261**; reddito imponibile finale di € **1.999.402** – imposta **549.836**.

Ai fini Irap

Imponibile Irap pari ad € **6.124.780** con variazioni in aumento per € **5.122.806**, variazioni in diminuzione € **743.066** – reddito imponibile finale € **6.124.780** – imposta € **304.402**

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 € **68.500**;
- Compensi al Collegio Sindacale: i compensi spettanti ai componenti del Collegio Sindacale ammontano ad € **45.000**;

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

Organo Sociale	Compenso al netto degli oneri		Rimborsi		Oneri su compenso a carico della Società		Altro	
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2014
Cda	68.500	66.000			240	4.783		
Collegio Sindacale	45.000	49.534	4.035			2.080		
Revisore Contabile	27.000	23.360				594		
Totale	140.500	138.894	4.035	-	-	7.457	-	-

Con riferimento alla revisione contabile si specifica che nel corso del 2014 al revisore unico è succeduta, a far data dal 15.05.2014 la società di revisione Deloitte & Touche Spa, il cui compenso annuale per l'anno 2015 ammonta ad € 27.000 oltre spese forfettarie in misura pari al 5% del contratto.

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.

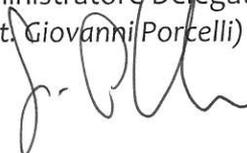
INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART.2497 CO.4 C.C.

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

CONTO FINANZIARIO			
A- SALDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2013		Euro	1.169.785.071,77
B - RISCOSSIONI			
	in c.residui	Euro	3.255.204.560,02
	in c. competenza	Euro	14.983.258.700,89
		Euro	18.238.463.260,91
C - PAGAMENTI			
	in c.residui	Euro	4.108.440.235,59
	in c. competenza	Euro	14.079.677.845,12
		Euro	18.188.118.080,71
D - SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013 (D = A + B - C)		Euro	1.220.130.251,97
E - PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013		Euro	111.076.589,19
F - FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013 (F = D - E)		Euro	1.109.053.662,78
G - SALDO RESIDUI TOTALI			
	Residui attivi da riportare	Euro	12.541.589.203,80
	Residui passivi da riportare	Euro	8.612.685.784,57
		Euro	3.928.903.419,23
H - Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi		Euro	549.551.543,84
I - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2013 (I = F + G - H)		Euro	4.488.405.538,17
L. PARTE ACCANTONATA			
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2013	Euro	1.011.905.211,72
	Fondo residui perenti al 31/12/2013	Euro	354.827.700,03
	Fondo rischi da contenzioso AL 31/12/2013	Euro	186.946.126,83
	Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2013	Euro	346.533.000,00
		Euro	1.900.212.038,58
M. PARTE VINCOLATA			
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Euro	562.535.773,63
	Vincoli derivanti da trasferimenti	Euro	3.456.465.700,30
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Euro	56.154.323,97
		Euro	4.075.155.797,90
N. PARTE DISPONIBILE (N = I - L - M)		Euro	-1.486.962.298,31

Napoli, 2 agosto 2017

 L'Amministratore Delegato
 (Dott. Giovanni Porcelli)




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

Patrimonio netto	31.12.2014	Possibilità di utilizzo	Incremento e/o decremento	31.12.2015
Capitale	500.000		-	500.000
Altre riserve	-		-	
Versamento soci in conto aumento capitale	300.000	Per aumento capitale e copertura perdite	-	300.000
Utili (perdite) portati a nuovo (ante 2006)	-21.893	-	-	-21.893
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-
TOTALE	778.107	-	-	778.107

SO.RE.SA. S.p.a.

2015

RENDICONTO FINANZIARIO anno 2015
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	0
Imposte sul reddito	854.238
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	498.834
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.353.072
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	959.246
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.245.633
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	2.204.879
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 3.530.234
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 42.939.114
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	- 380.712
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	2.339.131
Altre variazioni del capitale circolante netto	- 62.223.689
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 20.856.390
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	- 498.834
(Imposte sul reddito pagate)	- 24.267.628
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	- 889.793
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 25.656.255
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	- 42.954.694

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali		128.565
(Investimenti)		0
Prezzo di realizzo disinvestimenti		128.565
<hr/>		
Immobilizzazioni immateriali	-	3.339.505
(Investimenti)	-	3.339.505
Prezzo di realizzo disinvestimenti		-
Immobilizzazioni finanziarie		0
(Investimenti)		0
Prezzo di realizzo disinvestimenti		0
Attività Finanziarie non immobilizzate	-	51.661
(Investimenti)	-	51.661
Prezzo di realizzo disinvestimenti		0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	3.262.601

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		0
Accensione finanziamenti		0
Rimborso finanziamenti		0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		0
Cessione (acquisto) di azioni proprie		0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-	46.217.295
Disponibilità liquide al 1 gennaio		308.804.400
Disponibilità liquide al 31 dicembre		262.587.105

ALLEGATO "C"
PRINCIPALI DATI ECONOMICO FINANZIARI

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SCHEMA FUNZIONALE	
<i>Importo in unità di €</i>	Anno 2014
Ricavi delle vendite	815.623.882
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	815.623.882
Costi esterni operativi	811.965.355
Valore aggiunto	3.658.527
Costi del personale	3.714.426
MARGINE OPERATIVO LORDO	-55.899
Ammortamenti e accantonamenti	1.140.525
RISULTATO OPERATIVO	(1.196.424)
Risultato dell'area accessoria	-1.862.912
Risultato dell'area finanziaria	3.773.773
EBIT NORMALIZZATO	714.437
Risultato dell'area straordinaria	267.701
EBIT INTEGRALE	982.138
Oneri finanziari	264.671
RISULTATO LORDO	717.465
Imposte sul reddito	742.465
RISULTATO NETTO	0
STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	
<i>Attivo</i>	
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	665.745.021
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	300
CAPITALE INVESTITO (CI)	665.445.021
<i>Passivo</i>	
MEZZI PROPRI	778.107
PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	23.317.586
PASSIVITA' OPERATIVE	641.649.328
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	665.445.021
STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	
<i>Attivo</i>	
ATTIVO FISSO	401.856
Immobilizzazioni immateriali	162.150

Immobilizzazioni materiali	238.556
Immobilizzazioni finanziarie	1.150
ATTIVO CIRCOLANTE (A C)	664.336.438
Liquidità differite	356.538.765
Liquidità immediate	308.804.400
CAPITALE INVESTITO (CI)	665.745.021
<i>Passivo</i>	
MEZZI PROPRI	778.107
Capitale sociale	500.000
Riserve	278.107
PASSIVITA' CONSOLIDATE	0
PASSIVITA' CORRENTI	665.745.021
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	665.745.021

Napoli, 2 agosto 2017

L'Amministratore Delegato
(Dott. Giovanni Porcelli)



Relazione sulla gestione

Bilancio al 31.12.2015

So.Re.Sa.
S.p.A.

Sommario

Premessa	2
Capitolo I: I risultati contabili	5
Capitolo II: Il contesto normativo e il panorama delle attività.....	6
Capitolo III: La Centrale Acquisti risultati 2015 e prospettive.....	8
Capitolo IV: Gare centralizzate 2015 risultati e prospettive	10
Capitolo V: Centrale di Committenza Sanità 2015 risultati e prospettive	15
Capitolo VI: Centrale Unica di Pagamento 2015 e la gestione del debito delle Aziende del SSRC risultati e prospettive	18
Capitolo VII: Direzioni in staff alla Direzione Generale	24
VII. 1: Direzione Amministrazione Contabilità e Bilancio	24
VII. 2: Direzione Legale	25
VII. 3: Direzione Sistemi IT	33
VII. 4: Direzione Personale e AA.GG.....	38
VII.5: Direzione Progetti Speciali.....	44
Capitolo VIII: Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti	73
Capitolo IX: Azioni proprie e azioni o quote di Società Controllanti.....	74
Capitolo X: Responsabilità amministrativa della Società (D.Lgs. 231/01).....	74
Capitolo XI: Sicurezza e Igiene sul lavoro (D.Lgs. n. 81/08).....	74
Capitolo XII: Attività di ricerca e sviluppo	75
Capitolo XIII: Informativa sui rischi aziendali	75
Capitolo XIV: Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio	75
Capitolo XV: Proposte all'unico azionista.....	76

Premessa

Anche per l'esercizio 2015 il Consiglio di Amministrazione non ha potuto evitare di 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 soprattutto alla luce dei fatti di rilievo di seguito sinteticamente riepilogati.

A decorrere dal settembre del 2014 la Direzione Sistemi Informativi e la Direzione Amministrativa di So.Re.Sa. Spa hanno varato il programma di *cutover* per lo *switch* dal precedente sistema informativo contabile al nuovo sistema "SIAC" in ambiente SAP. A valle di un periodo di formazione sono state revisionate tutte le procedure amministrativo-contabili, con la produzione di specifici *outputs* documentali che hanno cristallizzato le procedure da adottare per le principali azioni contabili amministrative.

Il 1° gennaio 2015 è entrato in vigore il regime di cui all'art. 17 ter del DPR 633/72¹ (c.d. *Split Payment*) che introdotto una nuova modalità di versamento dell'IVA per la cessione di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della P.A. obbligando gli stessi enti al versamento dell'imposta.

Il 31.03.2015 è entrata in vigore la fatturazione elettronica obbligatoria per tutti i soggetti iscritti nell'iPA².

Durante la delicata fase della analisi dei dati da migrare dal vecchio al nuovo sistema, si sono resi dunque necessari significativi interventi di revisione di tutte le procedure sopra descritte, al fine di garantire il rispetto delle nuove norme entrate in vigore.

La società ha ritenuto opportuno ricorrere al diritto di interpello, al fine di acquisire parere ufficiale dell'Agenzia in merito al corretto trattamento ai fini Iva dell'attività della Centrale Acquisti.

Solo all'esito del riscontro da parte dell'Amministrazione Finanziaria, che ha confermato della validità della tesi addotta dal ricorrente, ovvero la detraibilità dell'Iva sugli acquisti e l'obbligo di fatturazione con Iva Split agli enti del SSN, è stato possibile condividere una procedura congiunta con la Direzione Generale della Salute e le 17 Aziende Sanitarie della Regione Campania per

¹ Articolo introdotto dalla lettera b) del co. 629 della Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014, pubblicata sulla G.U. n. 300 del 29 dicembre 2014, S.O. n. 99)

² *Indice delle Pubbliche Amministrazioni* www.indicepa.gov.it/

f.omi'

disciplinare la liquidazione ed il versamento dell'IVA *splittata* sulle fatture emesse da So.Re.Sa..

In conseguenza dei cambiamenti normativi descritti tutti i documenti procedurali sono stato oggetto di profonde revisioni, con impiego massivo di tutte le unità lavorative coinvolte nella gestione contabile ed amministrativa.

Nelle more, tuttavia, si è dovuto scegliere se migrare le partite subordinando i controlli ad una fase successiva, ovvero se subordinare la migrazione all'esito dei controlli sulle partite da migrare. Considerato che la migrazione delle partite aperte (attive e passive) era condizione indispensabile per garantire l'operatività corrente e le attività di pagamento, si è responsabilmente deciso di garantire la funzione essenziale dei pagamenti, anche al fine di preservare i significativi risultati conseguiti in tema di efficienza dei termini di pagamento e di credibilità dell'azienda.

Tale decisione ha avuto evidentemente conseguenze pesanti in termini di tempo e risorse impiegate nelle successive operazioni di quadratura tra le partite aperte del precedente sistema, importate "as is" senza preventivi controlli, e quelle effettivamente riconosciute come debiti aperti nel nuovo sistema. Una volta terminati i controlli sulla migrazione delle partite a cura degli uffici, sono state successivamente replicate e riverificate analiticamente tutte le attività di migrazione anche da parte della società di revisione. Tali operazioni, come facilmente comprensibile hanno determinato un ulteriore, sensibile slittamento dei tempi per l'approvazione del bilancio 2015.

Tra i fatti di rilievo del 2015 si segnala che il D.L. n. 66 del 2014, convertito dalla L. 89/2014, ha rafforzato il processo di razionalizzazione e aggregazione degli acquisti nel settore dei beni e servizi prevedendo, in particolare, l'istituzione di un Tavolo Tecnico nazionale dei soggetti aggregatori costituito, oltre che da Consip, dalle centrali di committenza regionali e dagli altri soggetti in possesso dei requisiti definiti con il DPCM dell'11 novembre 2014.

Lo stesso D.L. 66/2014 ha stabilito che le amministrazioni statali, le regioni, gli enti regionali, i loro consorzi e associazioni, e gli enti del servizio sanitario nazionale siano tenute ad acquistare tramite i Soggetti Aggregatori, oltre determinate soglie, i beni/servizi rientranti nelle categorie merceologiche individuate annualmente con un apposito DPCM.

L'elenco dei Soggetti Aggregatori, approvato dall'ANAC il 23 luglio 2015, ha individuato 34 soggetti, tra i quali vi è So.Re.Sa. S.p.A., quale centrale di committenza della Regione Campania, come previsto dall'art. 6, co. 15, L.R. 28/2003, come modificata dalla L.R. 16/2014.

Il Cda ha prontamente recepito i nuovi compiti come Soggetto Aggregatore, aggiornando la programmazione delle proprie iniziative con tutte le iniziative di acquisto obbligatorie per i

Soggetti Aggregatori, inerenti le categorie merceologiche di beni e servizi di cui al DPCM 24 dicembre 2015.

Gli effetti di tale tempestiva azione della Governance e la circostanza per cui alcune delle categorie di cui al DPCM erano già inserite nella programmazione dell'Ente, già individuato come Centrale di Committenza Regionale dall'art. 6 comma 15 della L.R. 28/2003 (modificato dalla L.R. n. 16 del 7 agosto 2014) hanno spiegato, nel corso del 2016 effetti molto positivi, posizionando la So.Re.Sa. tra i Soggetti Aggregatori con maggior livello di attività. Di tanto è dato atto dalla Determina del 26 febbraio 2016 con la quale il MEF ha approvato la graduatoria dei Soggetti Aggregatori ammessi a partecipare alla ripartizione delle risorse del Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2015, nella quale si legge che So.Re.Sa. *“rientra tra i soggetti aggregatori con più alto livello di aggregazione della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a) del DM 16 dicembre 2015”*.

In conclusione appare evidente che il 2015 è stato un esercizio caratterizzato da una concomitanza imprevista ed imprevedibile di cambiamenti normativi, amministrativi e fiscali, il cui impatto sulla organizzazione interna ed esterna dell'azienda non poteva non avere le ripercussioni che ha avuto. Vale la pena rammentare che alla data di redazione della presente relazione tutte le criticità sono state ampiamente rimosse garantendo la correttezza e l'efficacia dell'operatività quotidiana. Considerata la portata dei cambiamenti intervenuti, va dato atto alla struttura di avere avuto la capacità di reagire in maniera adeguata ed in tempi fisiologici al nuovo assetto.

f.m.w.

Capitolo I: I risultati contabili

Il bilancio relativo all'esercizio 2015, 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 1.245.633, e di imposte per euro 854.238. 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.

Il saldo della gestione finanziaria (euro -498.834) evidenzia importi non significativi, pari allo 0,051% del valore della produzione, attestatosi ad euro 976.798.936.

Il saldo della gestione straordinaria (euro -391.969) anche esso di importo non rilevante rapportato ai volumi gestiti, risente invece delle operazioni di allineamento delle partite attive e passive migrate dal precedente sistema contabile.

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	2015	2014	delta	%
Valore della produzione	976.798.936	816.636.527	160.162.409	20%
Costi della produzione	975.053.895	819.695.863	155.358.032	19%
Saldo gestione finanziaria	-498.834	3.509.336	-4.008.170	-114%
Saldo gestione straordinaria	-391.969	267.701	-659.670	-246%
Imposte dell'esercizio	854.238	717.465	136.773	19%

So.Re.Sa. persegue l'equilibrio 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 2015, si registra un incremento del 20% dell'attività caratteristica (Centrale Acquisti), un sostanziale riequilibrio del saldo della gestione finanziaria (che beneficia dell'ingresso in Tesoreria unica con eliminazione degli interessi attivi che maturavano sul conto e che hanno generato per il pregresso un contenzioso con la banca cassiere) e si attesta a valori fisiologici, in linea con l'attività. Analoga considerazione vale per la

gestione straordinaria. L'incremento delle imposte è del 20% rispetto all'anno precedente.

Il costo del personale nel 2015 si attesta ad euro 4.228.351 a fronte dei 3.714.426 del 2014 in ragione di n. 2 nuove assunzioni di dirigenti ed alla regolarizzazione di 11 posizioni da tempo determinato a tempo indeterminato.

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 2015 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. L'incremento del costo del personale va letto in tale ottica.

Il corrispettivo a carico della Regione Campania per l'anno 2015 (euro 7.985.635) (euro 5.665.995) risulta incrementato (+40%) in ragione del notevole incremento di attività registrato e, comunque, utilizzato al di sotto del limite massimo consentito dalla Dgrc 154/2013 (euro 8.214.000)

Voce di spesa	2015	2014	%
Corrispettivo Dgrc 154/2013	7.985.635	5.696.406	40%

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.

Capitolo II: Il contesto normativo e il panorama delle attività

Nel corso del 2015 So.Re.Sa. ha svolto la propria *mission* espletando la sua azione nel settore del *public procurement* e nelle attività a supporto delle Aziende Sanitarie nei settori tecnologico, informatico e logistico-gestionale.

Nell'ambito del *public procurement* La L.R. n. 16 del 7 agosto 2014 "Interventi di rilancio e sviluppo dell'economia regionale nonché di carattere ordinamentale e organizzativo (collegato alla legge di stabilità regionale 2014)", all'art.1, comma 28, nel sostituire il comma 15 dell'art. 6 della L.R. n.

28 del 2003, ha disposto che *"la So.Re.Sa. costituisce centrale di committenza regionale ai sensi dell'articolo 3, comma 34 e dell'articolo 33 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 e soggetto aggregatore ai sensi dell'articolo 9 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che aggiudica appalti pubblici o conclude accordi quadro di lavori, forniture o servizi destinati alle ASL e AO, alle società partecipate in misura totalitaria dalla Regione Campania, ivi comprese quelle in house, ad eccezione di EAV Srl e di Sviluppo Campania S.p.A., agli enti anche strumentali della Regione, diversi da quelli del trasporto su ferro e su gomma, agli enti locali e alle altre pubbliche amministrazioni aventi sede nel medesimo territorio"*. Viene quindi superata, per effetto della modifica apportata dalla L.R. n. 16/2014 all'art. 15 della L.R. n. 28/2003, la precedente esclusiva configurazione di So.Re.Sa. quale *"centrale di committenza regionale che aggiudica appalti pubblici o conclude accordi quadro di lavori, forniture o servizi, destinati alle ASL e AO"*.

Il comma 15-bis, comma aggiunto dall'art.1, comma 230 della L.R. n. 4 del 15 marzo 2011, dispone che *"è comunque fatta salva, previa autorizzazione della So.Re.Sa., la possibilità delle ASL e delle AO di stipulare contratti di acquisto e di fornitura di beni e delle attrezzature sanitarie nonché dei servizi non sanitari, entro i parametri di prezzo e qualità adottati dalla So.Re.Sa., gli atti e i contratti di acquisto e fornitura stipulati dalle ASL e dalle AO in assenza di apposita autorizzazione sono nulli e costituiscono causa di responsabilità amministrativa"*

La So.Re.Sa. ha dunque l'ulteriore funzione di autorizzare le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere nell'acquisto di beni e attrezzature sanitarie e di servizi non sanitari. In virtù di tale funzione, ai sensi del Decreto del Commissario ad acta n. 58 del 18 luglio 2011, la So.Re.Sa. ha il compito di provvedere a fornire, qualora ricorrano specifiche condizioni, apposita autorizzazione alle singole Aziende Sanitarie per l'espletamento di autonome procedure d'acquisto entro e non oltre il termine di 10 giorni dalla richiesta avanzata dalle Aziende stesse, trascorsi i quali, l'istanza si intende accolta.

Il successivo comma 15-ter, comma aggiunto dall'art.1, comma 29 della L.R. n. 16 del 7 agosto 2014 dispone che: *"Le società partecipate in misura totalitaria dalla Regione Campania, comprese quelle in house, ad eccezione di EAV Srl e di Sviluppo Campania S.p.A., e gli enti anche strumentali della Regione, diversi da quelli del trasporto su ferro e gomma, sono obbligati a utilizzare le convenzioni, gli accordi quadro e ogni strumento contrattuale stipulato, in favore dei medesimi, da So.Re.Sa."*

In sintesi, con riferimento alle attività di *public procurement* So.Re.Sa. ha espletato nel corso del 2015 4 distinte attività:

1. Centrale Acquisto diretto e centralizzato (farmaci ed emoderivati);

fou

2. Centrale di Committenza per gli enti del SSN;
3. Soggetto Aggregatore per gli enti del SSN;
4. Autorizzazione procedure autonome agli enti del SSN.

La parte di *public procurement* rivolta alla *spesa comune* (enti locali e società) non è stata ancora avviata – pur prevista dalla normativa citata - e rappresenta la vera sfida del 2016 per il Cda.

Sotto il profilo delle attività di supporto la So.Re.Sa. ha svolto nel corso del 2015 attività di Centrale Unica di Pagamento, ai sensi della L.R. n.4 del 2011 che ha sostituito il comma 10 dell'art.6 della L.R. n. 28 del 2003 con il seguente disposto: *“In via sperimentale la So.Re.Sa. è delegata, ai sensi dell’art.1269 del Codice Civile, alla esecuzione dei pagamenti, dovuti per l’esercizio del servizio sanitario, e dei debiti, regolarmente accertati, delle ASL e delle AO individuate con deliberazione di Giunta Regionale e costituisce, per tali aziende, centrale unica di pagamento All’esito della sperimentazione, la Giunta Regionale può disporre l’estensione delle predette disposizioni ad altre ASL e AO della Regione”*.

La L.R. n.4 del 2011 ha inserito, dopo il comma 13 dell'art.6 della L.R. n.28 del 2003, il comma 13 bis che attribuisce alla So.Re.Sa. il compito di *“assistere e supportare le ASL e AO in materia di controllo di gestione e di pianificazione aziendale nei settori tecnologico, informatico e logistico-gestionale, al fine di promuovere l’adozione di modelli aziendali, organizzativi e gestionali, anche su base sperimentale, orientati all’efficienza, alla competitività e all’efficacia nell’erogazione delle prestazioni sanitarie e nel soddisfacimento dei livelli essenziali di assistenza”*. In tale ottica So.Re.Sa. ha avviato due grandi progetti in materia di ICT (SIAC e SIAPS) che rappresentano il superamento e l’evoluzione della BDU (Banca Dati Unificata) e rappresentano la nuova frontiera dei servizi amministrativi e contabili unificati, in regime di dematerializzazione.

A tali progetti va affiancato un’altra importante iniziativa: il progetto sulla logistica unica del farmaco, che rappresenta un’altra importante sfida per il futuro della sanità campana.

Capitolo III: La Centrale Acquisti risultati 2015 e prospettive

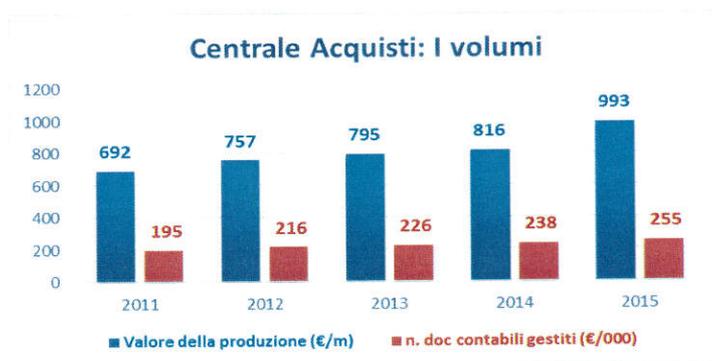
La Centrale Acquisti rappresenta il “core business” in termini di volumi che trovano evidenza all’interno del Conto Economico aziendale, atteso che i volumi gestiti con la modalità della Convenzione e dell’Accordo Quadro non transitano nel conto economico della So.Re.Sa..

Tale circostanza assume rilevanza in quanto su tutti gli acquisti effettuati in proprio So.Re.Sa. è chiamata a rispondere della intera gestione del ciclo passivo, dalla registrazione delle fatture e fino al pagamento. La mole di acquisti gestita, pari a circa il 65% del totale del farmaco acquistato

in Regione, ed i tempi di pagamento determinano forti conseguenze in tema di risparmi di interessi moratori e di mancato contenzioso, oltre che spiegare effetti importanti sulla “credibilità” della sanità campana.

Nei grafici e nelle tabelle di seguito proposte i “key numbers”:

Anno	Valore della produzione (€/m)	n. doc contabili gestiti (€/000)	interessi di mora addebitati e stornati a seguito di transazioni (€/m)	stima interessi di mora maturati e non addebitati a seguito di accordi transattivi (€/m)	sconti in linea capitale
2011	692	195	3,53	42,01	0,37
2012	757	216	12,66	25,24	1,19
2013	795	226	2,59	9,55	0
2014	816	238	1,58	0,00	0
2015	993	255	0,8	2,17	0



Uno dei punti di forza del modello della Centrale Acquisti è senz'altro la capacità di gestire una mole rilevante di documenti contabili garantendo la tempestività dell'azione amministrativa e dei pagamenti. Nel corso del 2015 i tempi di pagamento si sono attestati in media a 90 giorni, in lieve miglioramento rispetto al precedente esercizio.

Capitolo IV: Gare centralizzate 2015 risultati e prospettive

La So.Re.Sa., in qualità di Centrale di Committenza regionale, ai sensi della L.R. 16/2014, nel corso del 2015 ha programmato le iniziative di seguito elencate, approvate con determinazione n. 25 del 23 febbraio 2015 e pubblicate per mezzo dell'avviso di Pre-Informatione:

Tabella 1 - Iniziative programmate per il 2015 presenti in Avviso Pre-Informatione

RIF.	INIZIATIVE AGGIUDICATE 2015	IMPORTO ANNUALE INDICATO CON AVVISO DI PRE-INFORMAZIONE	ESITO/STATO
1	PACEMAKER-DEFIBRILLATORI IMPIANTABILI-LOOP RECORDER E ACCESSORI	€ 30.367.000,00	Indetta
2	STENT EMODINAMICA	€ 12.000.000,00	Aggiudicata
3	DISPOSITIVI PER EMODINAMICA	€ 12.000.000,00	Indetta
4	PROTESI PROTESICHE E CEMENTO	€ 11.000.000,00	Indetta
5	SIRINGHE ED AGHI	€ 6.699.000,00	Istruttoria
6	SUTURATRICI MECCANICHE, CLIPS E SISTEMI DI FISSAGGIO PER CHIRURGIA APERTA E LAPAROSCOPICA	€ 12.436.000,00	Indetta
7	DEFLUSSORI E ALTRI DM INSERITI IN CND "A"	€ 28.604.000,00	
8	DISPOSITIVI MEDICI PER MEDICAZIONE, MEDICAZIONE AVANZATA E SPECIALE	€ 8.662.000,00	Istruttoria
9	GUANTI STERILI E NON STERILI	€ 2.882.000,00	Istruttoria
10	RETI PER ERNIA E PROTESI PER PARETE ADDOMINALE	€ 13.451.153,22	Aggiudicata
11	ACCELERATORI LINEARI	€ 15.000.000,00	Aggiudicata
12	TC DI CENTRAGGIO	€ 845.000,00	Aggiudicata
13	SISTEMI RIS/PACS	€ 2.000.000,00	-
14	COLONNE VIDEO-INTERVENTISTICA	€ 1.132.600,00	Aggiudicata
15	ECOTOMOGRAFI	€ 3.766.000,00	Aggiudicata
16	VENTILATORI POLMONARI	€ 12.500.000,00	Aggiudicata
17	FARMACI ED EMODRIVATI XIII CC	€ 150.000.000,00	Aggiudicata
18	FARMACI ED EMODRIVATI XIV CC	€ 20.000.000,00	Aggiudicata
19	SISTEMI DIAGNOSTICI PER CHIMICA CLINICA ED IMMUNOCHEMICA	€ 9.256.000,00	Aggiudicata
20	SISTEMI DIAGNOSTICI PER PROTEINE	€ 900.000,00	Aggiudicata
21	SISTEMI DIAGNOSTICI PER URINE	€ 1.000.000,00	Aggiudicata
22	SISTEMI DIAGNOSTICI E PRODOTTI PER MEDICINA TRASFUSIONALE	€ 18.000.000,00	Istruttoria
23	TESORERIA UNICA	€ 740.520.000,00	Deserta
24	GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO E IMPIANTI	€ 98.800.000,00	Indetta
25	BROKER ASSICURATIVO	€ 5.000.000,00	Istruttoria
26	STERILIZZAZIONE CENTRALIZZATA	€ 7.000.000,00	-
27	SERVIZIO VIGILANZA ARMATA E GUARDINERIA	€ 30.595.000,00	Indetta

28	SERVIZIO LAVANOLO	€ 32.984.000,00	Indetta
29	SERVIZIO RISTORAZIONE AI DEGENTI	€ 50.813.000,00	Istruttoria
30	RACCOLTA, STOCCAGGIO E SMALTIMENTO RIFIUTO SPECIALI OSPEDALIERI	€ 9.652.000,00	Istruttoria
31	GLOBAL MANUTENTIVO SISTEMI E APP. ELETTROMEDIACLI	€ 55.887.000,00	Istruttoria
32	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA E SISTEMA INFORMATIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE	€ 2.000.000,00	Istruttoria
33	ELISOCORSO	€ 5.800.000,00	Indetta
34	APPALTO SPECIFICO AQ TELEFONIA CONSIP	€ 15.000.000,00	
	Tot. Annuale	€ 1.426.551.753,22	

Risulta evidente l'elevata complessità di molte tra queste iniziative (in particolare quelle relative ai servizi). Per le gare centralizzate aggiudicate si riporta uno schema riassuntivo sui risultati conseguiti in termini di risparmio annuale.

Tabella 2 - Iniziative aggiudicate nel corso dell'anno 2015 per le quali è stato calcolato un risparmio significativo rispetto la spesa CENTRALIZZATA storica

INIZIATIVE AGGIUDICATE 2015	IMPORTO TOTALE BANDITO	IMPORTO AGGIUDICATO	RISPARMIO IN %	RISPARMIO ANNUALE SU DATO STORICO
Stent emodinamica	€ 163.371.942,50	Max € 158.076.365; Min € 129.131.667,5	10,55%	€ 3.158.368,42
farmaci ed emoderivati XIII CC	€ 350.000.000,00	€ 162.196.689,29	17,54%	23.001.263,09
Procedura Negoziata SDA specialità farmaci	€ 36.169.658,93	€ 21.212.841,91	24,00%	€ 4.467.014,11
Farmaci ed emoderivati XIV cc	€ 350.000.000,00	€ 273.149.341,22	14,05%	€ 35.710.645,87
Sistemi diagnostici per chimica clinica ed immunochimica	€ 50.730.983,75	€ 37.744.236,50	25,11%	€ 2.371.811,59
Sistemi diagnostici per proteine	€ 11.042.626,90	€ 8.460.477,55	23,38%	€ 516.429,87
Sistemi diagnostici per urine	€ 7.128.740,00	€ 6.403.430,00	10,17%	€ 145.062,00
TOTALE	€ 981.895.105,30	€ 509.167.016,47		€ 66.212.226,53

In particolare:

- **Stent emodinamica:** aggiudicata con determinazione n. 12 del 19/01/2016, la procedura ristretta quinquennale ha visto l'aggiudicazione di 17 lotti rispetto i 18 banditi. 11 di tali lotti, presenti nella vecchia edizione, hanno consentito il calcolo del risparmio rispetto allo storico, circa 3 mln di euro all'anno.
- **Fornitura di Farmaci: (SdA di Farmaci ed Emoderivati – XIII, Procedura Negoziata XIII e XIV Confronto Concorrenziale):** tali iniziative rientrano nel Sistema Dinamico di acquisizione per la fornitura di farmaci ed emoderivati. Con il XIII confronto concorrenziale sono stati aggiudicati 278 lotti su 408, cui è poi seguita una procedura

negoziata per quelli andati deserti che ha aggiudicato con determinazione n. 14 del 25/01/2016 62 dei 121 lotti banditi. Con le suddette procedure si è conseguito un risparmio pari a circa il 12% rispetto allo storico (circa 63 mln di euro annuali).

- **Sistemi diagnostici per chimica clinica ed immunochimica:** aggiudicata all'inizio del 2016, la procedura di gara aperta è stata però interamente gestita nel corso del 2015. Trattasi di riedizione di una procedura già espletata nel 2009. La nuova gara ha aggiudicato tutti i lotti banditi e ha consentito un ulteriore risparmio rispetto alla spesa storica pari a circa il 25 % (quasi 12 mln di euro su base quinquennale).
- **Sistemi diagnostici per proteine:** aggiudicata con determinazione n. 114 del 14/07/2015, l'iniziativa, riedizione di una procedura già espletata, ha aggiudicato 4 lotti su 4 con un risparmio rispetto il dato storico pari a circa 2,5 mln di euro su base quinquennale.
- **Sistemi diagnostici per urine:** aggiudicata con determinazione n. 171 del 30/11/2015, l'iniziativa, riedizione di una procedura già espletata, ha aggiudicato 3 sui 4 lotti banditi con un risparmio rispetto il dato storico pari a circa 725k euro su base quinquennale.

Lo studio delle iniziative aggiudicate e sopra-elencate, per le quali è stato possibile analizzare un confronto con lo storico, ha consentito di calcolare un **risparmio medio di circa il 15%**, che sull'importo annuale totale bandito corrisponde ad un importo di circa 70 mln di euro.

Si segnala che le altre procedure di gara aggiudicate nel corso dell'anno 2015, per le quali non è stato possibile il confronto con un corrispondente dato storico relativo a contratti stipulativi da So.Re.Sa. al fine della determinazione del risparmio conseguito, hanno in ogni caso permesso di conseguire significativi risparmi di spesa rispetto gli importi programmati con le basi d'asta.

Nel corso del 2015, sono state altresì aggiudicate le seguenti iniziative di gara indette nel 2014 o non presenti nell'avviso di pre-informazione:

Tabella 3 - Iniziative aggiudicate nel corso dell'anno 2015 non presenti in Avviso di Pre-Informatione o indette nel 2014

INIZIATIVE AGGIUDICATE 2015	IMPORTO TOTALE BANDITO	DURATA INIZIATIVA	RISPARMIO
Procedura aperta per la fornitura di metadone con i relativi apparecchi dispensatori automatici, semiautomatici e manuali, e flaconi per affido	€ 9.267.698,24	4 anni	€ 159.493,29
Rilevazione e Gestione della Spesa Farmaceutica	€ 8.802.165,55	4 anni	€ 9.300.636,28
Farmaci Ed Emoderivati XII Cc	€ 465.233.249,11	18 mesi	€ 48.256.505,93
Procedura negoziata nell'ambito dello SDA per la fornitura di specialità farmaci	€ 36.169.658,93	18 mesi	€ 6.700.521,17

f. pu'

Procedura negoziata tramite SDA per la fornitura del medicinale per l'epatite C cronica denominato "Sovaldi"	€ 14.984.995,95	3 mesi	
Procedura negoziata tramite SDA per la fornitura trimestrale del medicinale per l'epatite C cronica denominato "OLYSIO"	€ 10.935.000,00	3 mesi	€ 3.645.000,00
Procedura negoziata tramite SDA per la fornitura del medicinale per l'epatite C cronica denominato "Sovaldi"	€ 6.474.998,25	3 mesi	
Procedura negoziata tramite SDA per un periodo di tre mesi per la fornitura del medicinale per l'epatite C cronica denominato "Sovaldi" e "Olysio"	€ 50.544.990,90	3 mesi	€ 5.625.000,11
Procedure negoziate tramite SDA per la fornitura dei medicinali per l'epatite C cronica denominati "Sovaldi" "Harvoni" "Olysio" "Viekirax" "Exviera" "Daklinza"	€ 124.238.524,41	fino al 31/12/2015	€ 25.972.049,36
Fornitura domiciliare di ossigeno liquido	€ 48.182.265	3 anni	€ 10.018.000
TOTALE	€ 774.833.546,34		€ 41.615.049,47

In particolare:

- **Fornitura di Metadone con i Relativi Apparecchi Dispensatori Automatici, Semiautomatici e Manuali, e Flaconi per Affido:** l'aggiudicazione, avvenuta con determinazione n. 11 del 16/01/2015, di 2 lotti su 2, riedizione di una precedente procedura, ha garantito la conservazione dei precedenti prezzi di acquisto e comunque ha visto una percentuale di sconto di circa 1,7 % rispetto al valore della base d'asta.
- **Rilevazione e Gestione della Spesa Farmaceutica:** determina di indizione n° 70 del 08/05/15 - durata quadriennale – aggiudicata con Determinazione n° 150 del 23/10/15 con un risparmio pari a circa il 66 % rispetto all'edizione precedente. Il risultato è dovuto principalmente a 2 fattori:
 1. la riduzione del prezzo per la gestione della Ricetta pari al 52,54% rispetto alla precedente Convenzione (prezzo storico € 0.059 e prezzo aggiudicato € 0.028);
 2. una più puntuale definizione del servizio che ha suddiviso il servizio in gestione ricette e gestione promemoria considerando quest'ultimo come un record dati che determina un ulteriore abbassamento di prezzo a € 0.018 (nella precedente Convenzione il Promemoria veniva gestito al pari della ricetta ad un prezzo di € 0,059 con un ribasso del 69,49 %).

JAW

- **Fornitura di Farmaci: (SdA di Farmaci ed Emoderivati – XII confronto Concorrenziale):** Il confronto concorrenziale– durata 18 mesi – aggiudica 326 lotti su 436, per un totale di circa 280 mln di euro con un risparmio di circa il 14,68 % rispetto a quanto bandito.
- **Procedura negoziata tramite SDA per la fornitura del medicinale per l'epatite C cronica denominato "Sovaldi" "Harvoni" "Olysio" "Viekirax" "Exviera" "Daklinza":** tali procedure negoziate, gestite per mezzo dello SDA, rispondono ai Decreti regionali del 2015 n. 20, 53,70, 80, 136 3 170.
- **Procedura per la Fornitura domiciliare di ossigeno liquido:** procedura aperta che ha aggiudicato la fornitura triennale di ossigeno liquido per un importo complessivo di circa 38 mln di euro con un risparmio rispetto la base d'asta del 21%.

Gestione richieste di autorizzazione

Contestualmente alle attività di gara, ai sensi dell'art.1 comma 230 della Legge regionale n.4/2011, la Direzione della Centrale di Committenza 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 750 all'anno.

Descrizione dell'organizzazione della Direzione

Attualmente la Direzione Centrale Committenza Sanità è organizzata per settori merceologici. Onde assicurare una maggiore funzionalità si è inteso delineare un organigramma a tendere della Centrale di Committenza come da prospetto sopra riportato. L'effettiva operatività di tale organigramma è subordinata alla ridefinizione della pianta organica di So.Re.Sa. SpA..

f. M.

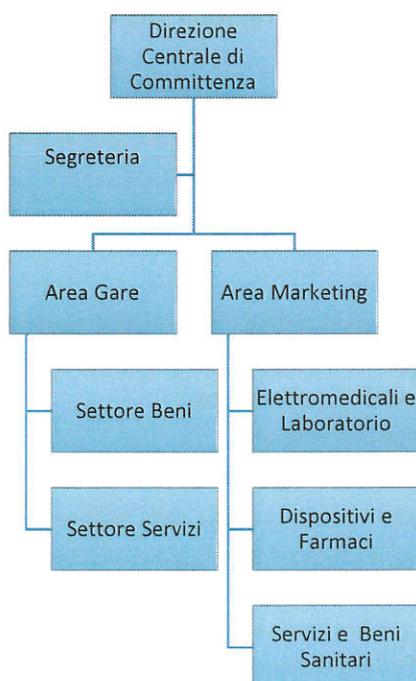
Capitolo V: Centrale di Committenza Sanità 2015 risultati e prospettive

Nel corso dell'anno 2015, la So.Re.Sa. ha consolidato la copertura in termini di acquisti centralizzati di beni e servizi destinati alle Aziende Sanitarie regionali, in particolare avviando una serie di iniziative nel delicato settore dei servizi.

Contesto normativo

L'art. 9, comma 1, del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, convertito in Legge n. 89 del 23 giugno 2014, ha istituito, nell'ambito dell'Anagrafe unica delle stazioni appaltanti operante presso l'Anac, l'elenco dei soggetti aggregatori di cui fanno parte, oltre a Consip – centrale di committenza nazionale - una centrale di committenza per ciascuna regione, costituite ai sensi del dell'articolo 1, comma 455, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

In aggiunta, il comma 2 del medesimo articolo ha previsto che, con D.P.C.M., di concerto con il Ministro dell'economia e delle Finanze, venisse istituito il Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori, con il compito di individuare le categorie di beni e servizi, nonché le soglie al superamento delle quali le amministrazioni statali, centrali e periferiche, ad esclusione degli istituti e delle scuole, delle istituzioni educative e delle istituzioni universitarie, nonché le regioni e gli enti regionali, oltre che i loro consorzi e associazioni, e gli enti del servizio sanitario nazionale, ricorrono a Consip o altro soggetto aggregatore per lo svolgimento delle relative procedure di acquisto.



f. o. m.

In ottemperanza al disposto normativo, il D.P.C.M. dell'11 novembre 2014, pubblicato in G.U. del 20/01/2015, ha istituito il Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori composto da un rappresentante MEF, uno della Presidenza del Consiglio dei Ministri e da un membro di ciascuno dei 35 soggetti aggregatori, tra cui la stessa So.Re.Sa. S.p.A. in qualità di soggetto aggregatore per la Regione Campania, come da delibera ANAC del 23 luglio 2015.

Il comma 3 del medesimo art.9 ha previsto poi che l'elenco delle categorie merceologiche di cui al comma 2, proposto dal tavolo tecnico dei soggetti aggregatori, venisse approvato con D.P.C.M., sentita anche l'ANAC, la quale, per le categorie di beni e servizi individuate, non rilascia più il CIG alle stazioni appaltanti che non ricorrano a Consip o altro soggetto aggregatore in violazione agli adempimenti normativi.

Pertanto, con il D.P.C.M. del 24.12.2015, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale in data 09/02/2016, sono state individuate le categorie merceologiche e le relative soglie di obbligatorietà per le quali le pubbliche amministrazioni non potranno procedere ad autonome procedure di acquisto.

Tale elenco è consultabile nell'apposita sezione "Soggetti aggregatori" del portale www.acquistinretepa.it.

In ottemperanza a quanto sopra, So.Re.Sa. S.p.A., nel definire le proprie linee strategiche, concentrerà in particolare i propri sforzi sulle categorie merceologiche individuate con predetto DPCM in ambito sanitario.

Programmazione gare 2016

Si riportano di seguito le procedure di gara relative alla spesa sanitaria incluse nell'avviso di preinformazione per l'anno 2016.

GARE	
1	Broker assicurativo
2	Farmaci
3	Vaccini
4	Vaccini Antinfluenzali
5	Trasporto e conferimento rifiuti derivanti da attività sanitarie delle Aziende Sanitarie della regione Campania
6	Medicazioni generali e specialistiche
7	Prodotti per nutrizione enterale
8	Ris/pacs (reti diagnostica per immagini)
9	Ristorazione per le Aziende sanitarie della regione Campania
10	Servizio di Tesoreria unica SO.RE.SA. spa e AA.SS.OO./AA.OO./IRCSS della regione Campania
11	Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali per le Aziende Sanitarie della regione Campania

12	Servizi di consulenza direzionale ed operativa in favore della Regione Campania e delle AA.SS.LL./AA.OO. del suo territorio
13	Dispositivi Guanti per uso sanitario
14	Fornitura prodotti Medicina Trasfusionale
15	Pacemaker e defibrillatori
16	Suturatrici
17	Aghi e siringhe
18	Dispositivi per emodinamica

Tali iniziative sono state individuate in funzione dell'esigenza di copertura delle categorie merceologiche definite dal predetto DDPCM nonché per garantire la continuità di fornitura a fronte di preesistenti contratti/convenzioni So.Re.Sa. scaduti.

Capitolo VI: Centrale Unica di Pagamento 2015 e la gestione del debito delle Aziende del SSRC risultati e prospettive

Premessa

La funzione della centralizzazione dei pagamenti affidata a So.Re.Sa. dalla L.R. 4 del 2011 e ss.mm.ii. affidata alla Direzione CUP sin dalla sua attivazione avvenuta nel 2013, all'interno dell'organizzazione della Società ricomprende tutti i pagamenti eseguiti dalla stessa sia in ordine agli acquisti centralizzati che per quanto attiene i pagamenti afferenti il funzionamento stesso dell'azienda.

L'organizzazione della Direzione CUP e del ciclo produttivo che culmina con l'esecuzione dei pagamenti e relativa rendicontazione, per ognuna delle funzioni sopra richiamate, si può sinteticamente rappresentare come di seguito descritto:

Pagamenti delle delegazioni ricevute dalle ASL/AO ai sensi del DCA 90/2013

Le risorse dedicate allo svolgimento di tale attività ricevono le delegazioni di pagamento corredate dalla documentazione richiesta dalla procedura e le registrano in un applicativo DB dedicato riportandone gli estremi della trasmissione necessari a registrare l'ordine cronologico di arrivo, presupposto essenziale per le successive fasi della lavorazione. Le delegazioni vengono protocollate al protocollo generale ed archiviate digitalmente. Gli ordinativi elettronici che corredano le delegazioni di pagamento vengono caricati a sistema e proposti al pagamento in ordine cronologico di arrivo salvo verifica delle disponibilità finanziarie. La rendicontazione dei pagamenti delegati alla So.Re.Sa. deriva dalla elaborazione dei mandati di pagamento inviati alla Banca Tesoriera verificati con il file del giornale di cassa che viene quotidianamente acquisito dalla piattaforma di tesoreria online messo a disposizione dalla Banca stessa. I mandati parzialmente eseguiti vengono evidenziati e separatamente gestiti con le riproposizioni degli stessi o con l'annullamento a seconda della causa che ne ha determinato la parziale esecuzione. Periodicamente vengono generati e trasmessi i file contenenti la rendicontazione dell'utilizzo dei fondi incassati dalle rimesse regionali, distinti per ASL/AO delegante, tipologia di pagamento eseguito e periodo di riferimento. I destinatari delle rendicontazioni sono il MEF, la Regione e le ASL/AO deleganti.

Al 31.12.2015 le Aziende del SSRC aderenti alla CUP sono Asl Napoli 1 Centro, Asl Napoli 3 Sud, Asl Salerno e Ao San Sebastiano di Caserta. L'Ao San Sebastiano dal febbraio 2016 ha canalizzato nella CUP So.Re.Sa. anche il pagamento degli stipendi dei dipendenti e dei relativi contributi previdenziali che fino a quella data è stato eseguito direttamente dall'Ao medesima.

Il DCA 56 del 21 giugno 2016, al punto 1.a. del decretato ha differito il termine di adesione obbligatoria per le AA.SS. e AA.OO. del SSRC alla centralizzazione dei pagamenti presso So.Re.Sa. precedentemente fissato al 31.12.2014, al 31.12.2017.

Si riporta di seguito il prospetto di riepilogo del volume dei pagamenti eseguiti nell'esercizio 2015 nell'ambito della funzione dei pagamenti centralizzati presso So.Re.Sa. ai sensi del DCA 90/2013 e ss.mm.ii..

Volumi gestiti CUP esercizio 2015 - Delegazioni e pagamenti per conto delle AASS e AAOO del SSRC ai sensi del DCA 90/2013 e ss.mm.ii.		
ASL/AO	Imputazione	Importo pagato
A.O. San Sebastiano	D.L. 35/2013	6.512.577
A.S.L. Napoli 1 Centro		62.662.522
A.S.L. Napoli 3 Sud		13.422.525
A.S.L. Salerno		6.697.280
Totale pagamenti eseguiti		89.294.904
A.O. San Sebastiano	Pagamento Fornitori Corrente	28.126.241
A.S.L. Napoli 1 Centro		736.464.873
A.S.L. Napoli 3 Sud		657.295.006
A.S.L. Salerno		682.171.990
Totale pagamenti eseguiti		2.104.058.110
A.S.L. Napoli 1 Centro	Pagamento Stipendi	325.163.224
A.S.L. Napoli 3 Sud		245.277.497
A.S.L. Salerno		355.823.143
Totale pagamenti eseguiti		926.263.864
A.O. San Sebastiano	D.C.A. 12/2011	462.364
A.S.L. Napoli 1 Centro		69.298.429
A.S.L. Napoli 3 Sud		-
A.S.L. Salerno		1.274.522
Totale pagamenti eseguiti		71.035.315
A.S.L. Napoli 1 Centro	F24EP (pagamenti delegati alla Regione Campania)	266.385.443
A.S.L. Napoli 3 Sud		179.798.254
A.S.L. Salerno		270.331.555
Totale pagamenti eseguiti		716.515.252
Totale pagamenti eseguiti e rendicontati dalla Banca Tesoriera BPER fino al		3.907.167.445

Il volume di pagamenti eseguiti direttamente da So.Re.Sa. ai sensi del DCA 90/2013 e ss.mm.ii. ammonta a € 3.190.652.193, mentre la società ha a sua volta delegato la Regione Campania per l'esecuzione dei pagamenti da eseguirsi con Mod. F24EP per complessivi € 716.515.252.

foh

Pagamenti delle obbligazioni relative alla funzione di Centrale Acquisti delle ASL/AO della Regione Campania

Le risorse dedicate allo svolgimento di tale attività curano la corretta trasmissione degli ODA (ordinativi di acquisto) inseriti direttamente dalle AA.SS. e AA.OO. (Punti Ordinanti censiti ed abilitati) della Regione Campania sulla Piattaforma Ordini della So.Re.Sa. che vengono ribaltati ai fornitori di aggiudicatari delle gare centralizzate espletate sempre dalla Società. Le forniture evase dai fornitori vengono fatturate direttamente alla So.Re.Sa., prevalentemente con il metodo della fatturazione elettronica introdotto a far data dal 31.03.2015. Gli operatori della Direzione CUP dedicati alla gestione della liquidazione e pagamento delle forniture della centrale acquisti acquisiscono dalle AA.SS. e AA.OO. destinatarie delle forniture i flussi informatici dei DDT che attestano la ricezione della merce. Tali flussi sono acquisiti dagli operatori dedicati all'attività nel sistema gestionale SAP (attivato in So.Re.Sa. nel primo semestre del 2015) e costituiscono elemento essenziale per procedere alle successive fasi di lavorazione che consistono, sinteticamente, nella verifica della corrispondenza tra quanto ordinato, consegnato e fatturato dal fornitore tenendo sempre come riferimento di controllo ciò che previsto nel contratto di fornitura attivato da So.Re.Sa. all'esito dell'aggiudicazione della gara espletata dalla stessa Stazione Appaltante. La velocità di liquidazione delle fatture degli acquisti centralizzati rappresenta elemento determinante ai fini dell'esecuzione dei pagamenti nei tempi previsti dalla legge. È doveroso evidenziare che nel primo semestre 2015, sia a seguito dell'attivazione del nuovo sistema contabile SAP in So.Re.Sa. che dell'attivazione della fatturazione elettronica intervenuta a marzo 2015, si è registrato un anomalo ritardo sia nella fase di registrazione contabile che nella successiva fase di liquidazione delle fatture. Nel secondo semestre 2015 si è riusciti a mettere in atto un'azione di recupero dei ritardi accumulati raggiungendo straordinari risultati facilmente misurabili soprattutto nello smaltimento dello stock di fatture da liquidare.

Le fatture trasmesse a So.Re.Sa. vengono contabilizzate dalla Direzione ACB responsabile della attività nel sistema gestionale SAP e, successivamente verificate e liquidate dalla Direzione CUP che procede, acquisita la provvista finanziaria ad eseguirne il pagamento.

Le fatture liquidate vengono sistematicamente riepilogate nella c.d. Attestazione So.Re.Sa. e trasmesse alla Regione che provvede, con cadenza mensile, a finanziarne l'importo trasferendo alla So.Re.Sa. i fondi necessari a procedere al pagamento in ordine cronologico.

Parte del fatturato, all'esito della lavorazione può presentare la necessità di acquisire dal fornitore o dalla ASL/AO destinataria della fornitura ulteriore documentazione a supporto ai fini della liquidazione, diversamente l'esito delle ulteriori verifiche può determinare la richiesta di nota di credito al fornitore.

In entrambi i casi gli operatori della Direzione CUP dedicati alla attività provvedono a completare la lavorazione delle partite interagendo con le ASL/AO, i fornitori e gli operatori della Direzione ACB dedicati alla specifica attività.

Ricevuta la provvista finanziaria necessaria al pagamento delle partite attestata la Direzione CUP avvia le attività di verifica DURC ed Equitalia propedeutiche all'esecuzione del pagamento mentre, la Direzione ACB provvede a sbloccare contabilmente le partite attestata e finanziate come riportato nel Decreto Dirigenziale e a darne comunicazione alla Direzione CUP.

Gli operatori della Direzione CUP dedicati alla produzione dei mandati procedono quindi alla elaborazione dei mandati di pagamento da sottoporre alla firma per l'esecuzione degli stessi in tesoreria.

Periodicamente i pagamenti eseguiti per la funzione di Centrale Acquisti vengono rendicontati dalle Direzioni ACB e CUP mediante appositi format predefiniti che contengono il dettaglio dell'utilizzo dei fondi incassati con rimesse regionali, dettagliati per ASL/AO, fornitore e fatture del periodo di riferimento. I destinatari delle rendicontazioni sono il MEF, la Regione e le ASL/AO.

Si riporta di seguito il prospetto di riepilogo del volume dei pagamenti eseguiti e dei tempi di liquidazione del fatturato che hanno caratterizzato l'esercizio 2015 nell'ambito della funzione degli acquisti centralizzati presso So.Re.Sa.:

DSO LIQUIDAZIONE FATTURE CENTRALE ACQUISTI 2015							
ANNO DI RIFERIMENTO	MESE DI RIFERIMENTO	DATA DI REGISTRAZIONE	DATA DISPONIBILITÀ PER LA LIQUIDAZIONE	GIORNI DI RITARDO TRA DATA REGISTRAZIONE E DATA DISPONIBILITÀ PER LA LIQUIDAZIONE	NUMERO DOCUMENTI CONTABILI REGISTRATI	IMPORTO DOCUMENTI CONTABILI REGISTRATI	IMPORTO LIQUIDATO NEL 2015
2015	DICEMBRE 2014 E A.P.	31/12/2014	20/04/2015	110	86.141	324.451.269	
2015	GENNAIO	31/01/2015	26/05/2015	115	19.258	91.707.861	
2015	FEBBRAIO	28/02/2015	05/06/2015	97	20.615	75.867.062	
2015	MARZO	31/03/2015	15/06/2015	76	24.282	90.112.771	
2015	APRILE	30/04/2015	31/07/2015	92	11.562	55.930.375	
2015	MAGGIO	31/05/2015	15/08/2015	76	22.905	112.173.630	
2015	GIUGNO	30/06/2015	31/08/2015	62	21.194	99.799.093	
2015	LUGLIO	31/07/2015	17/09/2015	48	24.718	149.965.800	
2015	AGOSTO	31/08/2015	16/10/2015	46	13.482	55.471.100	
2015	SETTEMBRE	30/09/2015	02/11/2015	33	18.404	95.401.223	
2015	OTTOBRE	31/10/2015	30/11/2015	30	19.984	103.244.395	
2015	NOVEMBRE	30/11/2015	15/12/2015	15	19.524	114.733.387	
2015	DICEMBRE	31/12/2015	15/01/2016	15	21.055	107.980.185	
				63	323.124	1.476.838.151	1.115.178.152

DSO LIQUIDAZIONE FATTURE CENTRALE ACQUISTI 2015						
PERIODO	FATTURATO	FATTURATO DA LIQUIDARE A FINE PERIODO (A)	FATTURATO LIQUIDATO NEL PERIODO (B)	DSOLICIDAZIONE (A*365/[a+b])	RITARDO MEDIO DISPONIBILITÀ DOCUMENTI PER LA LIQUIDAZIONE	DSO LIQUIDAZIONE AL NETTO DEL RITARDO
2013	€ 873.120.260,62	€ 233.656.758,32	€ 962.384.923,96	71,31		
2014	€ 881.975.587,72	€ 304.621.966,61	€ 811.010.379,43	99,66		
2015*	€ 1.176.906.041,29	€ 366.349.855,44	€ 1.115.178.152,46	90,26	62,69	27,56

* € 294.930.453,57 Incremento del fatturato tra il 2014 e il 2015

Gestione della debitoria maturata dalle AA.SS. e AA.OO. della Regione Campania

Le attività svolte dalle risorse della Direzione CUP assegnate alla specifica funzione ricomprendono:

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, l'erogazione di assistenza telefonica (call center) e di account dedicati.

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 tenute a trasmettere all'Unità Organizzativa Debito (AS) della Direzione Centrale Pagamenti di So.Re.Sa. S.p.a.;

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;

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 maturate e maturande infatti è stato affidato per conto di tutte le Aziende del SSRC 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.

Si evidenzia che l'operazione di gestione della debitoria vigente alla data di redazione della

fol

presente relazione è il piano dei pagamenti ai sensi del DCA 12/2011. Le adesioni alla suddetta operazione registrate nel 2015 come già nell'esercizio immediatamente precedente sono estremamente scarse, circostanza che suggerisce una riflessione sulla opportunità di predisporre una nuova operazione di gestione della debitoria sanitaria del SSRC, normata dalla Regione e dalla Struttura Commissariale, che rifletta meglio l'attuale congiuntura economica e finanziaria del Sistema Sanitario e offra quindi condizioni transattive e di pagamento più appetibili per i fornitori del SSRC sempre al fine di smaltire lo stock di debito accumulato dalle ASL/AO e neutralizzare le possibili iniziative legali per il recupero dei crediti da parte dei fornitori del SSRC.

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 l'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 2015, può essere espresso dai dati di sintesi di seguito indicati:

n° creditori iscritti in piattaforma	2.852
n° posizioni iscritte in piattaforma ³	6.735
Valore crediti richiesti in piattaforma al netto degli acconti	3.015.588.634
n° transazioni perfezionate	2.252
Valore transazioni perfezionate	€ 690.501.220
n° certificazioni rilasciate dalle Aziende ⁴	1.530
Valore certificazioni rilasciate dalle Aziende	€ 655.051.676

³ Vedi nota n° 2.

⁴ 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 VII: Direzioni in staff alla Direzione Generale

VII. 1: Direzione Amministrazione Contabilità e Bilancio

La Direzione Amministrazione Contabilità e Bilancio, oltre a gestire l'intero ciclo passivo ed attivo della Centrale Acquisti, predispone ogni adempimento di natura contabile ed amministrativa connesso alla predisposizione del progetto di bilancio, curando i rapporti con gli organi istituzionalmente preposti alle verifiche ed ai controlli sia contabili che di legittimità.

La Direzione inoltre provvede alla redazione dei budget di esercizio ed al reporting, nonché alla redazione di ogni tipo di reportistica e rendicontazione verso la Direzione Generale ed il Cda.

Sotto il profilo finanziario la Direzione coordina programma, monitora e rileva contabilmente la corretta esecuzione dei pagamenti riferiti alle obbligazioni assunte dalla So.Re.Sa. (sia per la gestione ordinaria che per la Centrale Acquisti), essendo precluse nell'attuale modello organizzativo le attività afferenti la liquidazione e il pagamento, eseguite dalla Direzione CUP in regime di Tesoreria unica.

Tale ultima circostanza ha creato non poche difficoltà e rallentamenti nel processo di riconciliazione in contabilità ordinaria di una massa enorme di flussi di pagamenti parte riferiti a debiti presenti nella contabilità e parte riferiti all'esecuzione di delegazioni di pagamento delle aziende sanitarie. Tra le varie cause del forte prolungamento dei tempi per l'approvazione del bilancio quella rappresentata appare di gran lunga la principale.

Nel corso del 2015, in considerazione dell'entrata a regime della tesoreria unica, la Direzione ha proposto alla Direzione Generale un nuovo modello organizzativo che avrebbe consentito di evitare le problematiche poi evidenziatesi. Tale modello è stato peraltro avallato da un parere reso dalla Ragioneria Generale dello Stato. Ciò nondimeno il modello non è stato recepito dalla Direzione Generale. In estrema sintesi il modello proposto prevedeva la creazione di due distinti conti di tesoreria (a fronte dell'unico conto esistente): i) un conto dedicato ai pagamenti che esplicano riflessi nella contabilità aziendale, chiudendo obbligazioni assunte da So.Re.Sa. e ii) un conto dedicato ai pagamenti effettuati in qualità di delegati al pagamento senza accollo del debito. Naturale conseguenza di tale impostazione era la divisione delle attività tra le due direzioni (amministrativa e Centrale Unica Pagamenti) con concentrazione di tutte le attività propedeutiche ai rispettivi pagamenti in capo alle medesime.

Inoltre la Direzione ha svolto una importante attività di supporto a tutta l'azienda per l'introduzione del SIAC, provvedendo a ridefinire (ed in alcuni casi a riscrivere) tutte le procedure amministrative, contabili e gestionali proponendo e collaudando la quasi totalità delle

“transazioni” SAP all’interno del nuovo SIAC, in team e con il supporto della Direzione IT.

Alla del 2015 il SIAC è entrato a pieno regime gestendo dalla anagrafica del piano dei conti, dei fornitori e dei clienti, delle anagrafiche dei beni, dei contratti e degli ordini, sino alle fatture ai ddt ed ai mandati di pagamento.

Gli effetti di tale importante attività si potranno valutare appieno nel prossimo esercizio, ferma restando l’esigenza di rivalutare l’opportunità di rivedere il modello organizzativo al fine di ottimizzare il lavoro e prendere i massimi benefici dall’importante investimento sostenuto.

VII. 2: Direzione Legale

La Direzione Affari Legali e Societari della So.Re.Sa. S.p.A., è costituita da n° 6 risorse, di cui: n. 1 con contratto di collaborazione professionale con qualifica di Responsabile della Direzione e n. 5 dipendenti con contratto a tempo indeterminato.

La Direzione Legale, svolge un’attività trasversale a tutte le altre direzioni, 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.

In particolare l’attività svolta nel corso dell’anno 2015, può sintetizzarsi nel modo che segue:

Redazione determine dirigenziali; 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; Centrale di Committenza Regionale – Acquisizione certificazione Antimafia – Redazione contratti, convenzioni ed accordi quadro; Acquisti farmaci epatite C; 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; Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati; Spending Review; Gestione Pignoramenti; Gestione del Contenzioso; Determine Dirigenziali.

Nello specifico la direzione legale si è occupata della predisposizione della stesura finale di tutte le determinazioni a firma del Direttore Generale, 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.

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

Dopo la firma la Determinazione avviene pubblicazione dell'atto sul sito istituzionale della Società (www.soresa.it).

L'attività ha impegnato sostanzialmente il responsabile della Direzione supportato da almeno un collaboratore.

Nel corso dell'anno 2015 sono state redatte 194 determinazioni dirigenziali.

Accertamento del debito e transazioni

In data 21 febbraio 2011, il Commissario ha emanato il decreto n. 12 (il "Decreto 12") successivamente modificato ed integrato dal decreto n. 48/2011 e dal decreto n. 22/2012, 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

La Direzione legale ha predisposto il format del nuovo transattivo che ha ricevuto il placet della Avvocatura Regionale. In data 15 ottobre 2011 dopo l'ok definitivo della struttura commissariale sono partite le transazioni con i creditori delle Aziende Sanitarie.

In particolare la Direzione legale si è occupata di tutta l'attività prodromica alla stipula degli atti transattivi che va dalla verifica dei poteri di firma delle imprese fornitrici di SSR, all'esame dei certificati camerali, al ritiro degli originali dei decreti ingiuntivi sino alla stipula degli atti tra i fornitori-creditori e le Aziende Sanitarie debtrici.

Nel corso del 2015, tale attività ha avuto carattere residuale tant'è che sono stati stipulati solo n. 10 atti transattivi tra Aziende Sanitarie e fornitori del SSR.

Centralizzazione di Committenza

La Direzione legale nel corso del 2015 ha seguito:

1) la fase dell'indizione delle procedure di gara con riferimento al disciplinare di gara verificando con la centrale di committenza la rispondenza degli atti di gara alla normativa vigente in materia di appalti pubblici;

foli'

2) la fase della stipula dei contratti e delle convenzioni con le imprese aggiudicatrici delle gare svolte dalla centrale di committenza con la verifica dell'art. 79 del D.Lgs. 163/2006, la verifica dell'antimafia, Camera di Commercio e polizza fideiussoria.

3) la fase dell'esecuzione dei contratti stipulati, in particolare si evidenzia che per l'anno 2015, sono stati stipulati 205 contratti.

A seguito della trasformazione ad opera della Legge regionale n. 41/2012 della So.Re.Sa. in centrale di committenza regionale che aggiudica appalti pubblici o conclude accordi quadro di lavori, forniture o servizi destinati alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere ai sensi dell'art.3 comma 34 e dell'art.33 del D.Lgs. 163/2006, la Direzione Legale si occupa anche della stipula delle convenzioni e degli accordi quadro con gli operatori economici aggiudicatari delle procedure di gara indette sul modello della centrale di committenza nazionale Consip.

La trasformazione da centrale acquisti a centrale di committenza regionale ha comportato il progressivo ridimensionamento del numero dei contratti, rimasti attivi solo per le forniture di farmaci ed emoderivati destinati alle Aziende Sanitarie, ed il progressivo aumento del numero delle convenzioni e degli accordi quadro stipulati sul modello della centrale di committenza. L'attività di committenza è destinata a svilupparsi in materia esponenziale in quanto la So.Re.Sa., con la Delibera Anac n. 58 del 22 luglio 2015, è stata iscritta per la Regione Campania nell'elenco dei Soggetti aggregatori di cui all'art. 9 del decreto-legge n. 66 del 2014 convertito dalla legge n.89/2014.

Solo nel 2015 sono stati stipulati n. 32 accordi quadro e convenzioni a seguito di gare centralizzate aggiudicate secondo il modello della centrale di committenza.

Nell'anno di riferimento la Direzione si è occupata complessivamente della gestione di circa 300-400 contratti e n. 75 accordi quadro e convenzioni.

Oltre all'attività prodromica alla stipula (verifiche art. 79 D.Lgs. 163/2006, verifica ed acquisizione polizze fideiussorie – acquisizione certificazioni antimafia), la Direzione Legale svolge funzione di supporto al Responsabile dell'esecuzione dei contratti nella verifica della corretta esecuzione del contratto, proponendo alla Direzione Generale l'applicazione delle penali, in caso di mancato adempimento delle condizioni di fornitura, per giungere, nei casi più gravi, sino a proporre la risoluzione dell'appalto (ad es. dopo tre contestazioni successive) che viene adottata con Determina dirigenziale, predisposta dalla stessa Direzione legale.

Nei casi di non corretta esecuzione e di risoluzione dei contratti la Direzione legale predispone tutti gli atti prodromici per l'incameramento della cauzione fideiussoria in proporzione alla gravità dell'inadempimento.

faw

Nel 2015 sono state proposte alla Direzione Generale penali per un importo complessivo di €. 3.047.000 circa. Le stesse sono incamerate attraverso la compensazione con eventuali fatture in pagamento degli operatori economici o, in mancanza, attraverso la cauzione definitiva prestata a garanzia della corretta esecuzione dell'appalto ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 163/2006.

Sempre nel corso del 2015, la Direzione Legale unitamente alla Direzione Amministrazione Finanza e controllo è stata impegnata anche nella bonifica dei fabbisogni di cui ai contratti di fornitura oggetto di migrazione dalla dismessa piattaforma ordini MEP alla nuova piattaforma SAP, installata a seguito dell'aggiudicazione della procedura di gara per l'acquisizione del Sistema Informativo Amministrativo Contabile di So.Re.Sa.. Tale attività si è resa necessaria a causa della inevitabile perdita di dati nella fase di migrazione automatica tra i due sistemi contabili, generando criticità sia sul controllo della spesa sanitaria che sul valore complessivo dei contratti importati sulla nuova.

L'attività di bonifica si è conclusa positivamente il 30 ottobre 2015 ed ha consentito di superare tutte le criticità riscontrate ed allineare perfettamente i fabbisogni disponibili per le Aziende Sanitarie sulla nuova piattaforma informatica a quelli effettivamente contrattualizzati.

Acquisto farmaci epatite C

Nel corso dell'anno 2015 la Direzione Legale ha collaborato con il Settore farmaci e Dispositivi medici della Direzione Centrale di committenza per l'attivazione di una serie di procedure di gare negoziate senza previa pubblicazione di bando di gara, tramite sistema dinamico di acquisizione volte a garantire la fornitura dei farmaci per i trattamenti dei pazienti affetti dall'epatite cronica C.

Tale attività è iniziata a seguito della pubblicazione del Decreto n. 20 del 24.02.2015, con cui il Commissario ad Acta della Regione Campania ha individuato i 27 centri prescrittori del medicinale per l'epatite cronica C "Sovaldi" (Sofosbuvir).

Successivamente è stato pubblicato il Decreto n. 33 del Commissario che ha disciplinato le modalità di prescrizione del farmaco Olysio (Simeprevir).

Con successivo Decreto Dirigenziale n. 53 sono stati attribuiti ulteriori trattamenti integrativi del farmaco Sovaldi ed è stata indetta un'ulteriore procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara al fine di garantire gli ulteriori trattamenti previsti aggiudicato con determina n. 81 del 21.05.2015. Nel maggio 2015 sono stati emanati ulteriori due Decreti (n.80 e n.102) con cui si attribuivano ulteriori trattamenti integrativi per i centri prescrittori per i farmaci Olysio e Sovaldi.

Con Decreto Commissariale della Regione Campania n. 70 del 18.06.2015 si è proceduto

all'individuazione dei trattamenti da destinare a ciascun centro prescrittore dei farmaci per la cura dell'epatite cronica C così come segnalati dall' AIFA: Daklinza, Harvoni, Viekirax, Exviera, Sovaldi e Olysio.

In attuazione del suddetto decreto è stata indetta una procedura negoziata per la fornitura di che trattasi fino al 31.12.2015, aggiudicata con determinazione del Direttore Generale n. 111 del 06.07.2015 alle ditte Bristol-Myers Squibb (Daklinza); Gilead Sciences International Limited (Harvoni e Sovaldi), Abbvie (Viekirax ed Exviera) e Janssen-Cilag International limited (Olysio).

Nella determinazione di indizione è stato precisato che gli effettivi quantitativi ordinabili dai centri prescrittori regionali designati sarebbero stati definiti, di volta in volta, con appositi decreti del commissario ad acta per la Regione Campania e conseguentemente inseriti in piattaforma ordini So.Re.Sa. e che i prezzi unitari definiti con la presente procedura resteranno fissi sino al 31.12.2015 fatte salve tutte le eventuali variazioni derivanti da negoziazioni AIFA nel frattempo intervenute (rilevabili dalla GURI), ovvero derivanti da sconti praticati sui prezzi massimi di cessione alle strutture pubbliche (rilevabili da specifiche offerte migliorative notificate a questa stazione appaltante.

Sono seguiti, pertanto, altri due decreti dirigenziali n. 136 del 07.08.2015 e n. 170 del 13.11.2015, contenenti la stima del fabbisogno del numero di trattamenti per i singoli centri prescrittori per il periodo da agosto a dicembre 2015.

Complessivamente la spesa nel 2015 per i farmaci per la cura dell'epatite cronica C ammonta ad € 274.035.813,27.

La Direzione Legale ha seguito le varie fasi delle procedure dall'emanazione dei decreti regionali alla indizione ed alla aggiudicazione delle procedure di gara negoziate, ha controllato la rispondenza dei fabbisogni assegnati a ciascun centro prescrittore e monitorato il consumo di tali farmaci sulla piattaforma ordini So.Re.Sa..

Spending review

Con Decreto Legge n. 66 del 24 aprile 2014, convertito dalla Legge n. 89 del 23 giugno 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 era prevista la riduzione del 5% per tutta la durata residua dei contratti in essere aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi. Successivamente con Decreto Legge n. 78 del 19 giugno 2015 convertito Legge n. 125 del 06 agosto 2015 il Governo, con l' Art. 9-ter., è intervenuto nuovamente sul tema della razionalizzazione della spesa per beni e servizi, dispositivi medici e farmaci individuando nella tabella A) del decreto i beni ed i servizi per i quali gli enti del Servizio sanitario nazionale sono

tenuti a proporre ai fornitori una rinegoziazione dei contratti in essere, al fine di conseguire una riduzione su base annua del 5 per cento del valore complessivo degli stessi.

In collaborazione con l'Osservatorio prezzi della So.Re.Sa. sono stati rilevati i prezzi medi di riferimento aggiudicati nel corso dell'anno da altre centrali di committenza regionali .

Nel corso dell'anno 2015 la Direzione legale, in attesa dell'emanazione del nuovo decreto del Commissario ad acta per le linee guida da seguire in sede di rinegoziazione dei contratti, così come avvenuto nel 2012, ha, comunque, incontrato tutti i fornitori con i quali vi era in corso, alla data di pubblicazione del Decreto Legge, un contratto di fornitura per le seguenti categorie merceologiche: farmaci, stent per emodinamica, pacemaker e protesi ortopediche, al fine di rinegoziare i contratti in essere secondo le prescrizioni normative.

All'esito degli incontri si è riuscito ad ottenere su tutti i contratti in essere fino alla loro scadenza naturale e successive proroghe, un sconto sui prezzi unitari di aggiudicazione con un risparmio complessivo stimabile in circa 5,5 mln.

Gestione pignoramenti centrale unica di pagamenti

Con l'entrata in funzione della Centrale Unica di Pagamento a seguito del Decreto del Commissario ad acta n. 90/2013, So.Re.Sa. viene chiamata nelle procedure esecutive promosse dai fornitori-creditori delle Aziende Sanitarie che hanno attivato la CUP, quale terzo pignorato.

In buona sostanza 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 . Pertanto è stato aumentato il finanziamento del Socio Unico verso So.Re.Sa. portandolo dai precedenti € 375 Mln a € 950 Mln e le risorse vengono 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, né da puntuale rendicontazione sia alla Asl/AO delegante che al Socio Unico Regione .

Ciò ha determinato l'aggressione dei fornitori/creditori insoddisfatti delle Aziende sanitarie (Asl Napoli Uno Centro, Asl Napoli tre Sud e ASL di Salerno) che sono confluite nella centrale unica di pagamento, 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.

Per tale attività che vede impegnate n.2 risorse della Direzione, nel corso anno 2015 sono state gestite n.50 circa procedure esecutive a partire dalla notifica dell'atto di pignoramento, dalla dichiarazione di terzo, sino all'ordinanza resa dal giudice dell'esecuzione.

In particolare la Direzione legale si è occupata della predisposizione della dichiarazione di quantità e della resistenza nella procedure nel caso in cui a seguito di contestazione della dichiarazione negativa la procedura si trasforma in giudizio di accertamento dell'obbligo del terzo.

Attività di transazione interessi sugli acquisti centralizzati

In collaborazione con la Direzione Amministrazione e Finanza e Direzione Centrale Unica di pagamento, a partire da settembre 2015 sono riprese le attività relative alle transazione per gli interessi maturati sulle fatture scadute relative agli acquisti centralizzati svolti da So.Re.Sa. per conto delle Aziende Sanitarie e/o ospedaliere. In particolare in base al piano dei pagamenti approvato con delibera del CDA si è conclusa l'attività di transazione che ha interessato il 90% circa dei debiti verso fornitori maturati sino al 31.12.2015 e pari a complessivi € 381 mln.

Tale attività di transazione si è conclusa il 31.12.2015 ed ha interessato 115 fornitori circa, consentendo di ottenere una dilazione di pagamento sui debiti scaduti, lo storno degli interessi di mora ed evitato le azioni legali per ritardato da parte dei fornitori.

Allo stato il DSO medio di pagamento da parte di So.Re.Sa. si è assestato a 90 giorni, confermando So.Re.Sa. ai primi posti tra le Regioni più virtuose in termini di pagamento e rapporti con i fornitori.

Contenzioso

La Direzione Legale, gestisce il contenzioso civile sia passivo che attivo e gli incarichi di rappresentanza in giudizio e patrocinio sono conferiti al Responsabile assegnato alla Direzione, 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

Il contenzioso si è concentrato su ipotesi di risarcimento danni derivanti da risoluzioni contrattuali e recessi per eccessiva onerosità della prestazione. Grazie all'attività di transazione su gli interessi passivi delle fatture rinvenienti dagli acquisti centralizzati nel corso del 2014 si è azzerato completamente il contenzioso per recupero crediti.

Attivo

Il contenzioso attivo, allo stato, è rappresentato dalle azioni monitorie intraprese nei confronti dei fornitori per l'escussione di polizze fideiussorie nell'ambito dell'esecuzioni dei contratti con le imprese aggiudicatarie 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 promosse avverso i bandi di gara e/o le aggiudicazioni delle gare svolte dalla centrale acquisto nell'ambito delle funzioni assegnate a So.Re.Sa. quale centrale di Committenza Regionale.

Il contenzioso amministrativo nel corso del 2015 è stato affidato all'avv. Leopoldo Di Bonito, consulente legale della Direzione Generale. Per tale contenzioso la Direzione legale si è occupato solo della fase di istruzione e collaborazione con il consulente legale che materialmente ha assunto la difesa della società.

f.p.w.

VII. 3: Direzione Sistemi IT

La Direzione Servizi Informatici (DSI) ha il compito di realizzare e gestire il Sistema Informativo Gestionale e Contabile della Sanità (SIGCS) regionale, svolgendo da un lato attività di supporto ed assistenza IT e dall'altro mettendo a disposizione gli strumenti atti ad implementare un modello di gestione che consenta l'integrazione dei processi di pianificazione, gestione e monitoraggio della spesa sanitaria regionale, nonché delle successive fasi di pagamento e gestione del debito.

La funzione di supporto ed assistenza IT è quindi rivolta sia agli utenti interni, afferenti alle varie Direzioni aziendali, sia alle altre aziende del SSR, con particolare riguardo all'acquisizione ed implementazione dei sistemi informatici, anche attraverso attività di progettazione finalizzate al miglioramento delle economie di scala, andando inoltre a presidiare l'adeguamento ed il consolidamento delle infrastrutture ICT in modo da assicurare gli adeguati livelli di continuità operativa.

Nel corso del 2015, in particolare, sono stati portati a termine, collaudati e posti in esercizio i tre sistemi informativi finanziati nell'ambito del P.O.R. Campania FESR 2007-2013, Asse – 5 Società delle Informazioni Obiettivo Operativo 5.3 – “Sanità”, che sono parte del Sistema Informativo Gestionale e Contabile della Sanità (SIGCS) Regionale Campano.

Sistema Informativo Amministrativo Contabile (SIAC)

Il progetto originale, avviato di fatto a metà 2014, prevedeva la sostituzione dei sistemi informativi contabili di So.Re.Sa. e di quattro aziende sanitarie campane (ASL di Caserta, ASL Napoli 1 Centro, AORN Cardarelli, Istituto Tumori Pascale) con un sistema ERP di ultima generazione e, inoltre, la sostituzione del ciclo passivo completo per le rimanenti aziende del SSR realizzando contestualmente l'infrastruttura applicativa per la Banca Dati Unificata regionale, la Centrale di Committenza e la Centrale Unica di Pagamento.

A seguito di indicazioni da parte della struttura commissariale, è stata perfezionata nel corso del 2015 una variante di progetto che prevede la sostituzione dei sistemi informativi contabili di ulteriori due aziende sanitarie, l'ASL Napoli 3 Sud e l'AOU SUN, la rinuncia alla sostituzione del ciclo passivo completo per le rimanenti aziende del SSR e la sostituzione della sola piattaforma ordini di centrale acquisti di So.Re.Sa.

I servizi messi a disposizione dal SIAC sono erogati in modalità “cloud”, su piattaforma tecnologica di riferimento SAP.

La tabella seguente riepiloga le fasi principali del progetto nel corso del 2015:

Data	Principali rilasci
Gennaio	Avvio del SIAC per So.Re.Sa.
Marzo – Aprile	Rilascio della piattaforma ordini regionale
Aprile – Maggio	Integrazione con la fatturazione elettronica PA e con il SURAFS
Giugno – Novembre	Sviluppo dei modelli ASL e AO
Novembre	Rilascio della fatturazione elettronica attiva
Dicembre	Collaudo e rendicontazione dell'intero sistema

Sistema Unico Regionale Acquisizione Fatture Sanità - SURAFS

Il progetto prevedeva la definizione di un unico processo di acquisizione documentale mediante diversi canali di interfaccia verso i fornitori, realizzando la riconciliazione automatica fatture-ordini indipendentemente dal canale con cui sono inviate le fatture.

L'avvio del progetto (inizio lavori il 3 febbraio 2015) a ridosso della data di avvio dell'obbligo di fatturazione elettronica nei confronti della PA (31 marzo 2015) ha completamente stravolto il piano di progetto, anticipando la predisposizione della piattaforma che qualifica So.Re.Sa. come soggetto intermediario per la fatturazione elettronica (Decreto del 3 aprile 2013 n. 55 del Ministero dell'Economia e delle Finanze) per tutti gli enti del SSR.

Oltre a tale funzionalità il progetto prevede la gestione dei fascicoli di liquidazione e la conservazione sostitutiva dei documenti acquisiti.

Il sistema è stato avviato, per le sue funzionalità di base connesse alla fatturazione elettronica, fin dal 31 marzo, ed è completamente in produzione per l'intero SSR e per le funzionalità di acquisizione fatture da SDI, gestione del processo di accettazione/rifiuto, interfacciamento con i sistemi informativi contabili degli enti e di So.Re.Sa. Il progetto comprende la fornitura dei sistemi server per i siti primario e secondario ed il recupero dei documenti pregressi di So.Re.Sa.

Complessivamente il sistema gestirà un volume annuo compreso fra 1,2 e 1,5 milioni di documenti (fatture elettroniche).

La tabella seguente riepiloga le fasi principali del progetto nel corso del 2015:

Data	Principali rilasci
Febbraio	Avvio delle attività
Aprile	Rilascio della piattaforma per il suo utilizzo come nodo di interscambio
Maggio	Integrazione con il SIAC
Ottobre	Collaudo del sistema
Dicembre	Rendicontazione

L'introduzione della fatturazione elettronica e di un sistema di governo del processo di ricezione e contabilizzazione dei documenti produce sensibili risparmi economici.

Una stima estremamente prudentiale, sviluppata su un campione di fatture lavorate da So.Re.Sa. sui mesi di luglio e agosto 2015 evidenzia i seguenti risultati:



Risparmio stimato relativo alla sola attività di acquisizione e contabilizzazione delle fatture passive, trascurando il costo della qualità del dato.

Altri risparmi calcolabili sono: carta, conservazione fisica, riduzione degli storni

Produzione pro capite giornaliera	250
Media mensile apr.-ago.	20.498
Proiezione annua	245.976
Giorni di produzione	984
Anni uomo (220 g/anno)	4,47
Risparmio annuo non inferiore a	134.169
Quota per fattura	0,55

Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità (SIAPS)

Il sistema informativo per la gestione dei processi di acquisizione di beni e servizi, al momento della progettazione previsto per il solo ambito sanitario, costituisce uno strumento di razionalizzazione, ottimizzazione e sviluppo evolutivo e trasparente delle procedure di approvvigionamento e adempimenti amministrativi di So.Re.Sa. Il servizio sarà progressivamente esteso e messo a disposizione di tutti gli enti del SSR, per gli eventuali processi di acquisizione eseguiti in modo autonomo.

A seguito di quanto disposto dalla LR 16/2014, che definisce So.Re.Sa. soggetto aggregatore dei processi di acquisto regionali, l'utilizzo del SIAPS verrà inoltre esteso a tutti gli enti compresi nella suddetta norma, favorendo lo sviluppo dei processi di aggregazione d'acquisto in ambito 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.

Il sistema ha per obiettivo l'ottimizzazione del ciclo degli acquisti, sfruttando la tecnologia internet per supportare l'intero ciclo del processo di acquisto e di interazione con i fornitori ed i compratori, in coerenza con le normative vigenti, sia in materia di Amministrazione Digitale che di codice degli appalti, e con il Decreto Legislativo 6 luglio 2012 n. 95 (convertito in Legge 7 agosto 2012, n. 135) - disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini.

Di primaria importanza, inoltre, sarà la presenza nel sistema di un'area (ad accesso riservato agli enti regionali) dedicata al dialogo, al confronto, allo scambio informativo ed alla promozione delle "best practices", in un'ottica di sviluppo di un "sistema a rete" nell'ambito regionale, in linea con le indicazioni e le norme previste a livello nazionale.

La tabella seguente riepiloga le fasi principali del progetto nel corso del 2015:

Data	Principali rilasci
Marzo	Avvio delle attività
Novembre	Rilascio della piattaforma e pubblicazione del nuovo portale So.Re.Sa.
Dicembre	Collaudo e rendicontazione

Progetti in corso

La complessità e la portata dei progetti avviati e condotti a termine nel corso del 2015 non possono non comportare, di per sé, ulteriori attività nel corso del 2016, a completamento, integrazione e diffusione sul territorio dei servizi resi disponibili.

A tali attività sono andate ad aggiungersi le competenze assegnate a So.Re.Sa. dalla delibera di Giunta Regionale n. 163 del 19/4/2016 (pubblicata sul BURC n. 26 del 26/4/2016) in merito al supporto alla Direzione Generale per la Tutela della Salute per la gestione dei flussi informativi sanitari (attività ex ARSAN).

Di seguito una sintesi delle principali attività in corso:

- Sistema Informativo Amministrativo Contabile (SIAC):
Le attività più significative riguardano l'avvio del sistema per i sei enti facenti parte del progetto che, al di là della complessità intrinseca del progetto, risentono dei tempi di risposta e della disponibilità di risorse professionali da parte degli enti. Questa comune circostanza ha livelli di gravità particolarmente elevati per alcuni enti partecipanti al progetto e ciò potrebbe comportare il rinvio del passaggio al SIAC al progetto, già previsto, di estensione all'intero SSR.

Per quanto riguarda il sistema di So.Re.Sa. sono in corso di rilascio alcune importanti funzionalità aggiuntive e, in particolare:

- la Centrale Unica di Pagamento (CUP);
 - l'interfacciamento con la piattaforma di certificazione dei crediti (PCC);
 - il nuovo cruscotto di caricamento delle fatture passive, che realizza la piena integrazione con il sistema SURAFS;
 - automatismi di pareggiamento documenti passivi – documenti attivi.
- Sistema Unico Regionale Acquisizione Fatture Sanità – SURAFS
Il sistema ha raggiunto un notevole livello di affidabilità e robustezza, specie in considerazione dei volumi gestiti. Oltre al miglioramento dell'integrazione con il SIAC, di cui si è già detto, sono inoltre in programma:
 - la certificazione di sicurezza 27001 per il processo di conservazione;
 - l'accreditamento di So.Re.Sa. come conservatore autorizzato AGID;
 - la definizione di nuove classi documentali di conservazione.
- Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità (SIAPS)
Nel corso dell'anno lo sviluppo prevalente del sistema sarà nella direzione di un suo pieno utilizzo, sia nell'ambito di So.Re.Sa. che regionale (sanitario e non).

Di particolare rilievo, però, sarà lo sviluppo di una nuova funzionalità di integrazione con SPID, il nuovo sistema di login che permette a cittadini e imprese di accedere con un'unica identità digitale a tutti i servizi online di pubbliche amministrazioni e imprese aderenti.

- Gestione dei flussi informativi sanitari
Le attività in corso si sviluppano attraverso due direttrici:
 - la standardizzazione e il consolidamento della gestione dei flussi con gli strumenti attualmente disponibili;
 - la progettazione del nuovo sistema informativo sanitario.
- Monitoraggio Contenzioso
Per supportare la Regione nel governo e monitoraggio dello stato dei rischi del S.S.R., ovvero nella ricognizione e gestione del contenzioso attivo e passivo in essere, So.Re.Sa. ha messo a disposizione delle Aziende del SSR l'accesso ad una apposita piattaforma per le suddette finalità
- Progettazione dell'estensione del SIAC all'intero SSR

VII. 4: Direzione Personale e AA.GG.

La Direzione del Personale e AA.GG. svolge le sue funzioni, così come definite nell'O.d.S. del 27 novembre 2014, secondo due linee guida ben circoscritte.

La prima, riguarda le attività necessarie alla gestione delle Risorse Umane:

- amministrazione del personale (assunzioni, retribuzioni, indennità, contributi, etc.);
- sviluppo delle risorse umane (fabbisogno, valutazione, mobilità);
- formazione, accrescimento delle competenze e aggiornamento del personale;
- promozione e definizione dei percorsi di carriera del personale in accordo con la Direzione Generale.

La seconda riguarda le attività svolte dall'Ufficio Affari Generali:

- il Supporto alla Direzione Generale nella valutazione periodica degli obiettivi assegnati;
- il controllo della corretta esecuzione di tutte le attività necessarie ai servizi generali della Società;
- la predisposizione e gestione del Sistema di qualità aziendale del quale il direttore è stato nominato già Responsabile, e la successiva verifica di rispetto degli standard;
- il sistema di sicurezza sul lavoro secondo il D.LGS. 81/08 (si veda al Capitolo XII);

- la predisposizione e l'aggiornamento del modello ex 231/2001 (si veda al Capitolo XI);
- gli adempimenti ex L.190/12, D.Lgs. 33/2013 e s.m.i. in materia di trasparenza e anticorruzione;
- l'organizzazione e gestione degli uffici di segreteria generale ivi comprese le attività relative al protocollo ed archivio informatico.

In relazione al SGQ, così come per le attività di Trasparenza e Anticorruzione, il Direttore ricopre l'incarico di Responsabile degli stessi.

A fronte di un numero elevato di attività da svolgere, di natura molto eterogenea, in capo alla Direzione sono incardinate n. 6 risorse di cui:

- n. 1 assegnata al Personale e alle Relazioni Sindacali;
- n. 1 assegnata agli AA.GG e al SGQ, ai rapporti con il Medico Competente e il RSPP;
- n. 1 assegnata alle funzioni relative a tutta la normativa inerente la Trasparenza e l'Anti corruzione;
- n. 3 con funzioni di Segreteria di Presidenza e Segreteria Generale.

Il corretto assolvimento degli incarichi assegnati nelle tempistiche previste è reso possibile dall'attenta calendarizzazione delle scadenze e dalla responsabilizzazione delle risorse che provvedono a seguire le proprie attività in grande autonomia, con il costante coordinamento della Direzione.

VII.4.a - Personale

Alla data del 31 dicembre 2015, So.Re.Sa. ha in organico n. 81 risorse tra dirigenti e dipendenti e n. 9 risorse in comando proveniente dal SSR.

Nel corso dell'esercizio, la Direzione, ha gestito tutte le attività correnti che riguardano l'intera pianta organica, ed ha portato a termine, tra le altre, le seguenti attività:

- Trasformazione di n. 11 contratti da tempo determinato a tempo indeterminato, in applicazione del D.Lgs. 23 del 4 marzo 2015 (cosiddetto Jobs Act);
- Stesura e approvazione del Regolamento per le progressioni orizzontali e verticali interne del personale dipendente di So.Re.Sa;
- n. 2 selezioni per la ricerca di n. 2 Direttori, precisamente, il Direttore dei Sistemi Informatici e il Direttore Centrale Spesa Comune;
- non è stato ancora possibile adempiere agli obblighi derivanti dalla Legge n. 68 del 12 marzo 1999 (collocamento obbligatorio) in quanto, So.Re.Sa. essendo una Società in House della Regione Campania, prima di procedere alle selezioni pubbliche per la ricerca di personale dipendente, deve necessariamente avviare un percorso di ricerca di personale in esubero da altre società partecipate. Siccome nel corso del 2015 vi è stato in So.Re.Sa. il cambio di

Governance, che, ha messo tra i primi punti da portare a termine il nuovo piano industriale, con la conseguente nuova pianta organica, per il momento, su tale questione, si è deciso di soprassedere.

Inoltre nel corso del 2015, a seguito di nomina delle R.S.A., è stato dato avvio alle attività di relazioni sindacali che daranno seguito ad una contrattazione di secondo livello.

VII.4.b - Affari Generali

Anche per le competenze assegnate agli Affari Generali, si può operare una distinzione tra attività di "gestione corrente", che consentono il normale funzionamento dell'azienda e attività di più ampio respiro, che produrranno effetti negli anni a venire per tutta l'azienda, consentendole una presenza nel panorama regionale, ma ancor di più nazionale, stante il ruolo assegnatole di soggetto aggregatore, di sempre maggior rilievo e prestigio.

Tra le prime, si segnala la gestione delle polizze assicurative in capo alla società per la copertura dei rischi per responsabilità civile e patrimoniale, la gestione delle necessità di acquisto di beni e di tutte le attività manutentive della sede, le attività di segreteria e protocollo generale.

Per quanto riguarda i progetti che si sviluppano in un orizzonte temporale di medio-lungo periodo, si segnala innanzitutto la realizzazione di un sistema di gestione integrato, nato dalla necessità di rispondere a normative cogenti (inerenti tutta la disciplina in materia di Trasparenza, Anticorruzione e Responsabilità Amministrativa degli Enti) nella maniera più efficiente.

Infatti, soprattutto in fase iniziale, tali normative mostravano possibili ambiti di sovrapposizione e, soprattutto in relazione ad una società partecipata quale So.Re.Sa., che svolge un servizio di pubblico interesse, non era immediatamente percepibile in che misura si dovessero applicare norme destinate inizialmente agli enti pubblici. I successivi chiarimenti (vedi Determinazione n. 8 del 17/06/2015 dell'ANAC pubblicata in GU n. 152 del 03/07/2015) hanno definito un perimetro di applicazione che, sostanzialmente, equipara gli obblighi di So.Re.Sa., in materia di trasparenza e anticorruzione, a quelli di un Ente pubblico.

La necessità di adeguarsi a tali normative è stata percepita in azienda, più che un mero vincolo, piuttosto come un'opportunità di dotarsi di una struttura dalle procedure ben codificate, che consentissero una verifica costante delle attività svolte, del raggiungimento degli obiettivi fissati e, di conseguenza, un'analisi degli scostamenti.

Lo strumento più adatto per creare una struttura che facilmente rispondesse alle previsioni di legge è stato individuato proprio nell'implementazione di un sistema di gestione qualità,




segnatamente l'UNI EN ISO 9001/2008 che promuove l'adozione di un approccio per processi, unitamente all'identificazione e all'interazione tra questi.

Alla luce della riorganizzazione aziendale intervenuta con l'O.d.S. del 27/11/14, nel corso del 2015 si è reso necessario modificare profondamente il sistema organizzativo progettato ai fini della UNI EN ISO 9001/08 per adeguarsi ai cambiamenti subentrati. La sostituzione delle Unità Operative con le Direzioni, la creazione di nuove Direzioni, una diversa articolazione degli uffici, illustrata dal nuovo organigramma, ha richiesto un profondo stravolgimento della documentazione inizialmente predisposta che, pertanto, è stato necessario rielaborare prima della consegna definitiva al Direttore Generale e, successivamente, al C.d.A. per l'approvazione avvenuta il 18/06/2015. Nella redazione delle procedure inerenti l'attività delle Direzioni sono state realizzate più interviste con i singoli responsabili, al fine di codificare correttamente un modus operandi che, nei fatti, era già esistente, ma che fino a quel momento non era mai stato formalizzato.

Tale attività, nell'ottica dell'integrazione dei sistemi gestionali, si è resa ancor più necessaria per consentire i successivi adeguamenti del Modello 231/01, che erano stati richiesti dall'Organismo di Vigilanza nell'ambito delle sue competenze.

Nel corso della stesura dei documenti previsti dalla Norma Uni EN ISO 9001/2008 si è deciso di stendere anche delle procedure supplementari, ancorché non comprese tra quelle obbligatorie, in quanto ritenute strategiche rispetto alle attività svolte.

L'approvazione del SGQ da parte del CdA ne ha consentito la diffusione in tutta l'azienda, mediante la creazione di un settore dedicato sul server aziendale in cui ciascuno può accedere alla documentazione di propria pertinenza.

Nella settimana 13/17 luglio si è svolto un primo incontro informativo con tutto il personale dipendente, con incontri destinati alle singole Direzioni, nel quale sono stati illustrati i documenti approvati e ne sono state spiegate le finalità operative.

La realizzazione di un SGQ, ancorché la sua diffusione sia ancora allo stato embrionale in azienda, ha consentito il raggiungimento di alcuni obiettivi:

- la stesura di una mappa dei processi, con l'individuazione di quelli istituzionali e di quelli di supporto;
- la codifica delle procedure di Direzione, grazie alla quale attività già svolte per mera prassi sono state meglio regolamentate, anche in funzione delle responsabilità assegnate;
- l'individuazione di alcuni processi che, ancorché non ascrivibili ad una specifica direzione, sono strategici per il corretto svolgimento delle attività aziendali (ad esempio il Protocollo) e che, pertanto, sono stati disciplinati con una procedura.

Nel successivo esercizio, gli sforzi sono orientati alla diffusione del SGQ in maniera capillare con successiva verifica della sua comprensione e utilizzo. La fase successiva è legata all'individuazione di indicatori, specifici per ogni area e di carattere generale, che consentano le previste attività di verifica e controllo degli obiettivi di miglioramento prefissati in sede di riesame della Direzione.

La diffusione e l'implementazione del SGQ in azienda è, ovviamente, propedeutico alla successiva fase di certificazione da parte di un soggetto ACCREDIA che attesti pubblicamente, anche a garanzia di tutti gli stakeholders, l'esistenza di un SGQ volto al miglioramento dei risultati.

Con delibera del Cda del 23/03/2015 è stato approvato il nuovo Codice di comportamento per i dipendenti e per tutti gli altri soggetti che operano ed interagiscono con essa, nel quale sono stati posti in essere i principi etici che costituiscono gli elementi base della cultura aziendale, anche in considerazione dell'evoluzione della normativa in materia di prevenzione della corruzione (L.190/12) e della trasparenza amministrativa (D.Lgs. 33/2013).

Successivamente, in data 18/06/2015, il C.d.A. ha altresì approvato:

- Il Piano triennale per la Prevenzione della corruzione PTPC, del quale l'ultimo aggiornamento (2016-2018) è stato fatto in data 31/01/2016, e pubblicato sul sito aziendale nella sezione – Amministrazione Trasparente – Disposizioni Generali;
- Il Programma Triennale per la Trasparenza e Integrità, composto da 9 punti, e nel quale vengono individuati: a) i soggetti aziendali coinvolti, b) le modalità di pubblicazione dei dati, c) le responsabilità e le sanzioni, d) l'accesso civico, etc.. Tale programma viene riportato sul sito aziendale nella sezione - Amministrazione Trasparente – Disposizioni Generali - Atti Generali.

La Direzione si è occupata, inoltre, della predisposizione del **Piano Triennale di Formazione del personale dipendente**, nato con l'obiettivo principale di fornire ai partecipanti gli strumenti per svolgere le proprie funzioni nel pieno rispetto delle normative vigenti, al fine di realizzare quanto previsto nel piano, si è proceduto alla pubblicazione del bando di gara in Gazzetta Ufficiale il 25/09/2015, alla data di redazione della presente relazione, sono state espletate tutte le procedure di gara e stabilita la data della seduta pubblica, per la determinazione dell'operatore più adeguato per competenza e proposta economica.

La formazione ha lo scopo di porre i dipendenti nelle migliori condizioni lavorative, salvaguardando i principi fondamentali di buon andamento amministrativo che devono caratterizzare il comportamento di tutto il personale sia dal punto di vista del sistema della qualità aziendale che della trasparenza, anticorruzione, privacy, etc.

Riveste, inoltre, particolare importanza la formazione per So.Re.SA. di professionalità interne che possano assumere l'incarico Referenti/Responsabili delle relative procedure.

Il 26/11/2015, sul sito aziendale è stato pubblicato un avviso per il reperimento di nuovi locali da adibire a sede degli uffici della società.

La necessità di modificare la sede aziendale nasce dalla sostanziale inadeguatezza dei locali attualmente in uso rispetto alle accresciute esigenze e alla verifica di prezzi di mercato più favorevoli rispetto a quelli applicati.

Le attività per il cambio sede si sono sostanzialmente avviate solo nel 2016, a seguito del reperimento di locali adeguati.

VII.5: Direzione Progetti Speciali

Vengono di seguito riportate le funzioni proprie della Direzione Programmazione e Progetti Speciali.

Programmazione

La funzione di programmazione è di supporto alla *governance* aziendale per quel che riguarda il flusso informativo relativo a:

- la programmazione sanitaria, sulla base dei risultati dell'attività di raccolta e consolidamento dei fabbisogni in termini di acquisti di beni e servizi, per quel che riguarda gli Enti del servizio sanitario regionale;
- l'attività di monitoraggio e reporting delle iniziative portate avanti dalle diverse Direzioni aziendali, con particolare focalizzazione sulla Centrale di Committenza.

Progetti Speciali

La DPPS sviluppa i progetti speciali affidati alla Società dalla Regione, emersi in base ad esigenze sia del servizio sanitario regionale che degli altri enti regionali non sanitari, destinatari dei servizi centralizzati posti in essere dalla So.Re.Sa. ed in particolare attualmente:

- il progetto di bonifica e l'allineamento delle anagrafiche dei prodotti gestiti dagli enti del SSR, in funzione anche del supporto tecnico per la realizzazione della Banca Dati Unificata;
- l'Osservatorio regionale Prezzi dei prodotti e servizi acquistati dagli enti sanitari regionali;
- il progetto per la reingegnerizzazione della Logistica del farmaco e del dispositivo medico in Campania.

La programmazione nel 2015

Ai sensi del decreto commissariale n.58/2011 si è provveduto già in data 18-06-2015 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.). Il termine per la comunicazione dei fabbisogni, originariamente fissato dal decreto 58/2011 per il 30/09, è stato successivamente prorogato in ragione dei ritardi nelle comunicazioni da parte di talune aziende o, in molte circostanze, delle inesattezze rilevate o della difficoltosa interpretazione dei dati forniti che hanno reso necessario richiedere integrazioni e chiarimenti. Di fatto la trasmissione dei fabbisogni da parte di tutte le aziende sanitarie/ospedaliere si è

conclusa solo il 30-11-2015, anche se l'azienda Cardarelli risulta essere inadempiente poiché i dati inviati sono incompleti, e, pertanto, non sono stati inseriti. Al termine della raccolta si è provveduto alla elaborazione dei dati forniti, in modo da ricondurre gli stessi, spesso eterogenei o di non agevole interpretazione, alle rispettive categorie o classi merceologiche. I dati riassuntivi e comparativi, ripartiti per voci di conto, o ulteriore livello di dettaglio richiesto, sono riportati nel Prospetto generale, tab. 1, dal quale si ricava un fabbisogno complessivo per beni e servizi inclusi nel suddetto piano dei conti, pari a € 2.227.051.429.

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., quella derivante da acquisti autonomi delle stesse aziende e quelle derivanti da acquisti in Consip. Sulla base dei dati forniti è così possibile stimare la percentuale di copertura So.Re.Sa. del 59% della spesa complessiva prevista per beni sanitari.

All'interno del fabbisogno complessivo comunicato da ciascuna Azienda Sanitaria, cui i rispettivi impegni di spesa si riferiscono, si rende opportuno distinguere:

- a) l'importo relativo ad iniziative centralizzate So.Re.Sa S.p.A. "quota fabbisogno So.Re.Sa.";
- b) l'importo relativo alle voci di conto per le quali non vi sono "ad oggi" contratti So.Re.Sa S.p.A. "quota fabbisogno NO So.Re.Sa";
- c) l'importo relativo alle voci di conto per le quali le Aziende hanno effettuato acquisti attraverso Consip.

Sulla scorta di tale differenziazione si è provveduto a determinare, in base a quanto comunicato dalle aziende sanitarie, il fabbisogno complessivo per macro categorie di beni e servizi.

La programmazione complessiva delle Aziende Sanitarie si riepiloga nella tabella n.1 che segue:

J.P.M.

Tab. n.1

Scheda fabbisogni 2016				
Rif. CE - Piano dei conti ASL/AO/IRCCS/AOU	Quota fabbisogno So.Re.Sa.	Quota fabbisogno NO So.Re.Sa.	Quota Acquisti Consep	Totale
B.1) Acquisti di beni	1.072.518.451	394.277.958	17.519.445	1.484.315.854
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	1.072.518.451	374.093.698	10.829.221	1.457.441.370
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	939.028.923	97.434.537	3.163.850	1.039.627.310
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	938.749.160	90.200.281	2.618.219	1.031.567.660
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	279.763	7.234.256	545.631	8.059.650
B.1.A.3) Dispositivi medici	117.443.172	236.154.776	7.590.371	361.188.319
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	73.175.759	165.935.240	6.842.475	245.953.474
B.1.A.3.2) DISPOSITIVI IMPIANTABILI ATTIVI	30.187.419	13.128.216	34.184	43.349.819
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.079.994	57.091.320	713.712	71.885.026
B.1.A.6) Prodotti chimici	179.068	222.500	-	401.568
B.1.A.4) Prodotti dietetici	-	8.739.853	74.000	8.813.853
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	15.305.554	9.513.457	1.000	24.820.011

B.1.A.7) Materiali e Prodotti per uso veterinario		540.734	-	540.734
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	20.000	22.029.575	-	22.049.575
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	-	20.184.260	6.690.224	26.874.484
B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	1.923.345	-	1.923.345
Rif. CE - Piano dei conti ASL/AO/IRCCS/AOU	Quota fabbisogno So.Re.Sa.	Quota fabbisogno NO So.Re.Sa.	Quota Acquisti Consip	Totale
B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	1.904.018	94.350	1.998.368
B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	5.497.084	4.681.921	10.179.005
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	6.284.221	1.493.953	7.778.174
B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-	1.319.625	90.000	1.409.625
B.1.B.6) Altri beni non sanitari	-	3.255.967	330.000	3.585.967
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	6.868.790	502.568.724	37.649.804	547.087.317
B.2.B.1) Servizi non sanitari	6.868.790	502.568.724	37.649.804	547.087.317
B.2.B.1.1) Lavanderia	-	29.404.825	-	29.404.825

J. O. L.

B.2.B.1.2) Pulizia	-	131.284.666	2.662.555	133.947.221
B.2.B.1.3) Mensa	-	71.151.242	10.670.121	81.821.363
B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	29.286.837	2.700.000	31.986.837
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	122.466	21.638.543	508.128	22.269.137
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	2.359.793	-	2.359.793
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	-	10.002.932	-	10.002.932
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-	7.906.215	3.598.000	11.504.215
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	-	32.834.719	15.079.000	47.913.719
B.2.B.1.10) Altre utenze	-	9.843.587	1.200.000	11.043.587
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	-	64.415.648	-	64.415.648



Rif. CE - Piano dei conti ASL/AO/IRCCS/AOU	Quota fabbisogno So.Re.Sa.	Quota fabbisogno NO So.Re.Sa.	Quota Acquisti Consip	Totale
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	52.270.101	-	52.270.101
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	12.145.547	-	12.145.547
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	-	99.186.041	1.232.000	100.418.041
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)		148.587.897	-	148.587.897
B.3.A) Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze		48.715.291	-	48.715.291
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari		32.158.009	-	32.158.009
B.3.C) Manutenzione alle attrezz. tecnico-scientifico sanitarie		51.217.477	-	51.217.477
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi		820.328	-	820.328
B.3.E) Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)		1.552.270	-	1.552.270
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni		14.124.523	-	14.124.523
B.4) Godimento di beni di terzi	47.060.360	-	-	47.060.360
B.4.B) Canoni di noleggio/leasing	46.883.780			46.883.780
B.4.B.1) Canoni di noleggio/leasing - area sanitaria	46.883.780			46.883.780
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria		1.865.880		1.865.880
Totale fabbisogno	1.126.447.601	1.045.434.579	55.169.249	2.227.051.429

foh

La tabella n. 2 che segue riporta le percentuali di copertura per quelle voci di conto per le quali l'impatto delle iniziative So.Re.Sa., negli anni, risulta essere più rilevante rispetto al fabbisogno regionale.

Tab. n.2

Voci di Conto	Percentuale di copertura iniziative So.Re.Sa. vs Fabbisogno Regionale
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	90%
B.1.A.3) Dispositivi medici	33%
B.1.A.6) Prodotti chimici	45%
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	62%

Successivamente, si è provveduto ad individuare, all'interno dei fabbisogni generali le possibili iniziative di gara per l'anno 2016, sulla base di una serie di criteri, quali:

- 🔗 la scadenza nell'anno 2016 e 2017 dei precedenti contratti di analoghe forniture;
- 🔗 l'incidenza economica della fornitura.

La tabella n. 3 elenca tutte le iniziative in essere con scadenza dei contratti tra il 2016 e il 2017, per le quali è opportuno rispettare la tempistica prevista nella pianificazione delle iniziative di gara effettuate ad inizio anno 2015, in modo da evitare proroghe non dovute a motivi di natura tecnica (ricorsi, ritardi nelle verifiche, impossibilità della commissione), visto che un ritardo nelle riedizioni delle iniziative scadute potrebbe comportare:

- 🔗 Acquistare a prezzi superiori rispetto a quelli ottenibili con una nuova iniziativa;
- 🔗 Incidere notevolmente sui risparmi realizzabili dalla So.Re.Sa.;
- 🔗 Continuare ad acquistare dei beni aggiudicati che possono risultare tecnologicamente meno avanzati dal punto di vista medico-scientifico.

f. m.

Tab. n.3

N.	Descrizione iniziativa	Scadenza	Valore (€)
1	MEDICINA TRASFUSIONALE	Marzo 2016	21.443.252
2	DISPOSITIVI MEDICI PER MEDICAZIONE, MEDICAZIONE AVANZATA E SPECIALE	Marzo 2016	21.003.058
3	GUANTI PER USO MEDICALE	Maggio 2016	11.463.556
	Totale		53.909.866

Nella tabella n. 4 sono elencate alcune delle iniziative per le quali risulta una forte incidenza sulla quota del fabbisogno “no So.Re.Sa.” indicata dalle aziende sanitarie e che potrebbero essere oggetto di gara comportando notevoli risparmi alla spesa sanitaria regionale.

Tab. n. 4

N.	Descrizione iniziativa	Valore (€)
1	DISPOSITIVI PER CHIRURGIA MINI INVASIVA ED ELETTROCHIRURGIA	19.371.705
2	PROTESI VASCOLARI E CARDIACHE	12.778.025
3	DISPOSITIVI PER SUTURA	14.256.918
4	DISPOSITIVI PER DIALISI	9.452.041
5	PRODOTTI DIETETICI	8.738.854
6	DISPOSITIVI PER APPARATO RESPIRATORIO E ANESTESIA	7.448.664
7	MEZZI PER OSTEOSINTESI E SINTESI TENDINEO-LEGAMENTOSA	9.267.235
8	DISPOSITIVI PER APPARATO UROGENITALE	6.321.420
9	DISPOSITIVI PER APPARATO GASTROINTESTINALE	4.223.980
10	PROTESI OCULISTICHE	2.459.787
11	POLIZZE ASSICURATIVE	64.415.648
	Totale	158.734.277

E' necessario sottolineare che la quantità e complessità delle iniziative sopra riportate e l'analisi fatta a seguito di un puntuale monitoraggio della Direzione Centrale di Committenza Sanità nel corso dell'anno lavorativo, richiedono un immediato rafforzamento della stessa, con l'assunzione di personale qualificato, consentendo così di acquisire un assetto organizzativo in linea con i carichi di lavoro ed i volumi di attività implicati dalle iniziative programmate.

L'attività di monitoraggio e reporting 2015

Nel corso del 2015 sono state messe a punto, in collaborazione con le diverse Direzioni, le schede di monitoraggio delle attività. Dopo la condivisione col Direttore Generale, sono state apportate alcune modifiche ed è stato avviato il processo. Queste schede suddividono l'attività in ordinaria e progettuale, e consentono alla Direzione di valutare: i carichi di lavoro e lo stato di avanzamento dei progetti. La cadenza con cui fornire le informazioni richieste è bimestrale. Fa eccezione la Centrale di committenza Sanità per la quale la cadenza è mensile.

Il processo non è ancora pienamente a regime, in quanto si sono registrati ritardi e/o omissioni nella trasmissione dei reports che dovrebbe avvenire entro il 10 del mese con riferimento al bimestre precedente.

All'inizio del 2016 le schede di monitoraggio attività sono state inserite nel Manuale della qualità. È auspicabile che ciò aumenti la consapevolezza, da parte di tutti, che la puntualità e la precisione con cui saranno prodotti i reports fa parte dell'ordinaria amministrazione, e i ritardi e le omissioni dovranno essere considerati "non conformità".

La programmazione nel 2016

Alla luce dell'entrata in vigore della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (cosiddetta legge di stabilità 2016) si rende necessaria una revisione delle modalità di acquisizione dei dati per la programmazione delle gare in area sanitaria.

Infatti, l'Articolo 1, comma 505, riporta quanto segue: *"Al fine di favorire la trasparenza, l'efficienza e la funzionalità dell'azione amministrativa, le amministrazioni pubbliche approvano, entro il mese di ottobre di ciascun anno, il programma biennale e suoi aggiornamenti annuali degli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a 1 milione di euro. Il programma biennale, predisposto sulla base dei fabbisogni di beni e servizi, indica le prestazioni oggetto dell'acquisizione, la quantità, ove disponibile, il numero di riferimento della nomenclatura, le relative tempistiche. L'aggiornamento annuale indica le risorse finanziarie relative a ciascun fabbisogno quantitativo degli acquisti per l'anno di riferimento. Il programma biennale e gli*

aggiornamenti sono comunicati alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, nonché pubblicati sul profilo del committente dell'amministrazione e sul sito informatico presso l'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture presso l'Autorità nazionale anticorruzione. – OMISSIS - Le amministrazioni pubbliche trasmettono i dati di programmazione di cui ai periodi precedenti al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. -OMISSIS -”.

Le Aziende sanitarie del SSR campano devono rispettare questo nuovo dettame normativo al pari di tutte le altre amministrazioni pubbliche. Inoltre devono comunque adempiere alle disposizioni contenute nel decreto commissariale n.58/2011, il quale stabilisce che: *“ciascuna Azienda sanitaria deve redigere un piano triennale di esigenze di beni e servizi con il relativo fabbisogno finanziario, nell’ottica del contenimento della spesa, da trasmettere a So.Re.Sa. entro il 30 settembre di ogni anno con la previsione annuale e triennale da aggiornare annualmente nel corso del triennio. La comunicazione deve essere formalizzata con atto deliberativo aziendale munito di impegno di spesa e che a tal fine, la So.Re.Sa. S.p.A., previa istruttoria condivisa con le AGC 19 e 20,(attualmente confluite nella “ Direzione generale per la tutela della salute e il coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, ndr), e con gli organismi competenti in ordine alla gestione ed al monitoraggio dei flussi informativi, per quanto di rispettiva competenza, e sentito il parere dell’Advisor contabile per il Piano di Rientro, sottoporrà entro due mesi all’approvazione del Commissario ad Acta un progetto complessivo contenente la ridefinizione ed il potenziamento del sistema di controllo interno, una precisa pianificazione degli obiettivi da raggiungere, delle attività da espletare e degli oneri previsti a carico di ciascuna azienda sanitaria e di So.Re.Sa. S.p.A.”.*

Al fine di semplificare l’attività di programmazione delle AASS, e di conseguenza anche di So.Re.Sa., per quel che riguarda il comparto Sanità, si è formulato un nuovo schema di raccolta di informazioni che presenta le seguenti caratteristiche:

1. Mantiene la macro-struttura del Conto Economico, al fine di facilitare il confronto fra la previsione e il consuntivo;
2. Utilizza tutte le nomenclature ufficiali disponibili:
 - a. CPV (vocabolario comune per gli appalti pubblici, acronimo di Common Procurement Vocabulary);
 - b. ATC per i farmaci, emoderivati e vaccini (acronimo di Anatomical Therapeutic Chemical classification system);

J. Mi

- c. CND per i dispositivi medici (Classificazione Nazionale Dispositivi elaborata dal Ministero della Salute).
3. Distingue fra contratti vigenti e nuovi contratti, ovvero gare da espletare;
4. Distingue la fonte dei contratti:
 - a. So.Re.Sa.;
 - b. CONSIP;
 - c. ASL/AO.
5. Riporta un livello di aggregazione molto difforme che però ricalca le modalità esecutive in uso (ad esempio i farmaci con AIC sono considerati tutti insieme, mentre per le apparecchiature elettromedicali – classe Z della CND – è riportato un livello di dettaglio analitico).

Operativamente si ritiene opportuno attivare assieme alle Aziende Sanitarie il percorso di programmazione **anticipatamente**, rispetto gli scorsi anni, e possibilmente, fare affiancamenti sul campo come supporto metodologico.

L'entrata in vigore del Nuovo Codice appalti (D.Lgs. 18 aprile 2016, n.50) rafforza il dettato della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per quel che riguarda la programmazione. L'articolo 21, ai comma 6 e 7, ripropone quanto riportato nella Legge summenzionata

Osservatorio prezzi e bonifica delle anagrafiche nel 2015

I due progetti sono interconnessi fra loro, poiché la bonifica delle anagrafiche, che rappresenta un processo continuo a livello di manutenzione, oltre che essere necessaria per la costituzione della Banca Dati Unitaria, consente anche il confronto fra prodotti omogenei acquistati dai diversi Enti. L'osservatorio prezzi è aggiornato con cadenza semestrale mediante l'inserimento dei dati provenienti dalle anagrafiche aziendali elaborati secondo un preciso *template*. L'accuratezza dei dati estratti è valutata mediante il rapporto percentuale tra i flussi economici dei consumi dei dispositivi medici inviati al ministero della Salute (dipendenti dalla corretta codifica dei DM nelle anagrafiche delle AA.SS.) e il valore complessivo degli acquisti (valutato come conto economico) degli stessi da parte delle aziende sanitarie. Il suddetto rapporto, confrontando i consumi con gli acquisti, è espressione della presenza di beni sanitari correttamente codificati nelle anagrafiche aziendali e conseguentemente del valore economico dei flussi inviati al ministero per un monitoraggio dei prezzi nazionali. Tale valore, purtroppo, non tiene conto dei DM non presenti all'interno dei sistemi gestionali e purtroppo ordinati ancora su supporto cartaceo.

Al **primo semestre del 2014**, ovvero prima dell'intervento di bonifica ed armonizzazione, la situazione era la seguente:

ASL	Consumi DM presenti in NSIS- I semestre 2014-(€)	CE I semestre 2014 (€)	% di spesa DM codificata con RDM rispetto al CE I sem.2014
ASL AV	1.506.888	2.611.000	58%
ASL BN	538.798	2.325.000	23%
ASL Ce	2.225.638	4.780.000	47%
ASL NA1	6.597.865	20.455.000	32%
ASL NA2 NORD	2.597.325	8.040.000	32%
ASL NA3 SUD	4.807.531	8.707.000	55%
ASL SA	13.376.346	23.014.000	58%
CARDARELLI	8.992.173	13.442.000	67%
SANTOBONO	373.413	2.168.000	17%
COLLI	18.434.307	20.904.000	88%
RUGGI. D`AR.	9.383.084	13.766.000	68%
MOSCATI	2.979.464	10.353.000	29%
RUMMO	5.154.033	5.111.000	101%
A.O. CASERTA	5.191.548	5.754.000	90%
SUN	3.464.898	4.076.000	85%
FEDERICO II	5.949.888	7.636.000	78%
PASCALE	4.093.725	4.930.000	83%
Totale	95.666.923	158.072.000	61%

Il rapporto percentuale iniziale, prima dell'attività di bonifica, è caratterizzato da un valore medio ponderato del 61% e da molte aziende che non raggiungono il 65%, valore rappresentante l'obiettivo ministeriale di copertura dei Dispositivi Medici codificati con RDM.

A dicembre 2014, invece, il 100% dei DM **a sistema** è stato bonificato determinando così un incremento significativo della copertura di dispositivi medici classificati con RDM rispetto al valore totale dell'acquistato: si raggiunge infatti un valore medio ponderato del 78% e solo quattro aziende non superano il 65%. Al contempo si registrano, all'interno dell'osservatorio prezzi, oltre **38.000** diversi dispositivi medici correttamente codificati.

J. DM

Tabella dei consumi DM presenti in NSIS **dopo bonifica** e dei corrispondenti valori di CE
 II semestre 2014

ASL	Consumi DM presenti in NSIS- II semestre 2014 (€)	CE II semestre 2014 (€)	% di spesa DM codificata con RDM rispetto al CE II sem.2014
ASL AV	4.232.894	6.124.000	69%
ASL BN	1.692.070	2.534.000	67%
ASL Ce	1.902.624	4.131.000	46%
ASL NA1	8.325.988	22.818.000	36%
ASL NA2 NORD	4.893.918	4.332.000	113%
ASL NA3 SUD	7.279.019	14.282.000	51%
ASL SA	23.874.692	23.826.000	100%
CARDARELLI	11.853.124	12.082.000	98%
SANTOBONO	1.624.974	2.462.000	66%
COLLI	21.383.361	18.947.000	113%
RUGGI. D`AR.	9.361.809	11.108.000	84%
MOSCATI	4.386.974	10.303.000	43%
RUMMO	4.753.925	5.092.000	93%
A.O. CASERTA	4.992.928	5.448.000	92%
SUN	2.642.775	2.774.000	95%
FEDERICO II	6.879.883	7.540.000	91%
PASCALE	3.992.703	4.370.000	91%
Totale	124.073.659	158.173.000	78%

Successivamente, è stato analizzato anche il I semestre 2015.

Tabella dei consumi DM presenti in NSIS e dei corrispondenti valori di CE
 I semestre 2015

ASL	Consumi DM presenti in NSIS I semestre 2015 (€)	CE I semestre 2015 (€)	% di spesa DM codificata con RDM rispetto al CE I sem.2015
ASL AV	4.292.097	3.605.000	119%
ASL BN	1.486.707	1.840.000	81%
ASL Ce	2.929.828	5.450.000	54%
ASL NA1	10.271.305	20.906.000	49%
ASL NA2 NORD	5.064.445	6.202.000	82%
ASL NA3 SUD	8.098.546	9.250.000	88%
ASL SA	25.060.329	22.734.000	110%
CARDARELLI	11.816.964	12.494.000	95%
SANTOBONO	1.625.348	2.646.000	61%
COLLI	20.706.367	20.021.000	103%
RUGGI. D'AR.	10.504.796	13.635.000	77%
MOSCATI	3.420.526	9.804.000	35%
RUMMO	5.323.911	5.531.000	96%
A.O. CASERTA	5.581.081	5.667.000	98%
SUN	4.649.223	5.221.000	89%
FEDERICO II	8.173.361	8.331.000	98%
PASCALE	3.540.197	4.614.000	77%
Totale	132.545.032	157.951.000	84%

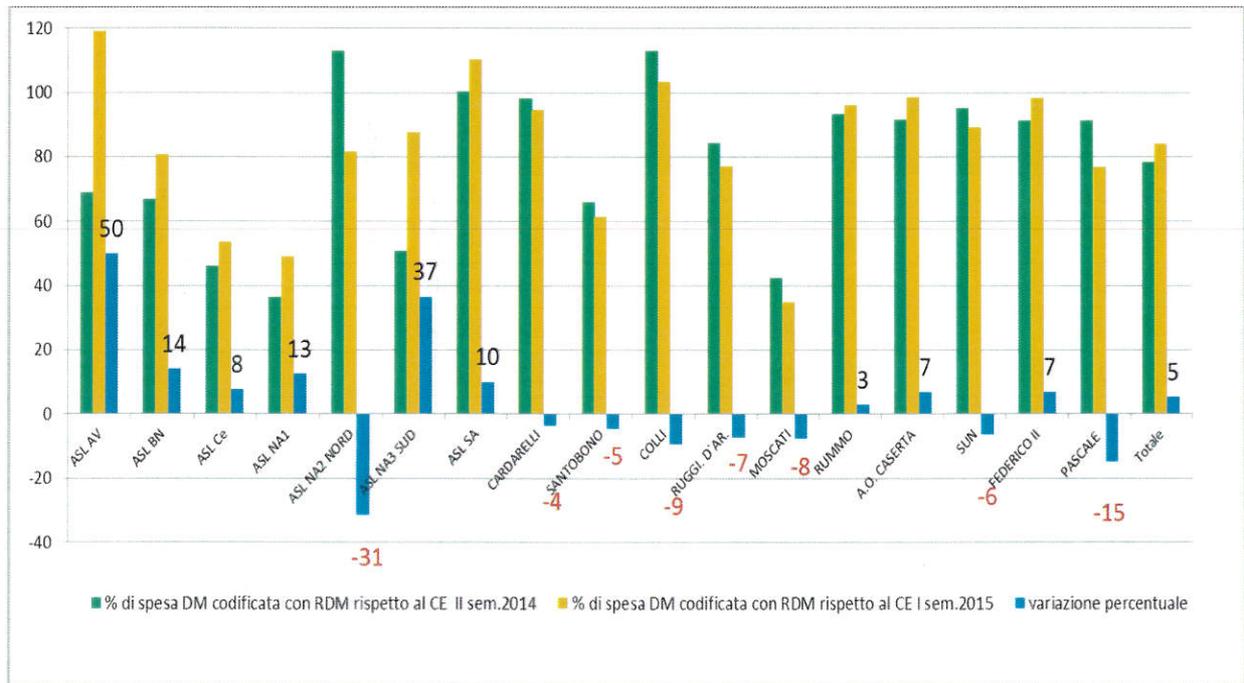
Dal confronto tra il II semestre 2014 con il I semestre 2015, il valore finora considerato mostra un ulteriore incremento risultando pari rispettivamente all' 84%.

Risulta quindi evidente che i risultati ottenuti a seguito dell'azione di bonifica vengono non solo mantenuti nel corso del tempo ma presentano un lieve trend di aumento.

Di seguito si riporta il grafico relativo ai valori percentuali espressi in tabella suddivisi per singola azienda, semestre e le corrispondenti variazioni percentuali.



Grafico riportante il confronto tra i diversi rapporti percentuali e le rispettive variazioni II sem.2014 e I sem.2015



La comparazione tra i rapporti percentuali relativi al II semestre 2014 con quelli del I semestre 2015 evidenzia un decremento, soprattutto per L'Asl Naz Nord e l'IRCCS Pascale, dei flussi dei consumi dei dispositivi medici inviati al Ministero della Salute, riconducibile probabilmente ad errori di codifica.

Avendo a disposizione anche i dati relativi al terzo trimestre 2015 (luglio-settembre), il rapporto percentuale è stato aggiornato prendendo in esame i primi nove mesi del 2015 con i rispettivi CE:

SO

58

Tabella dei consumi DM presenti in NSIS e dei corrispondenti valori di CE
 primi nove mesi 2015

ASL	Consumi DM presenti in NSIS gennaio-settembre 2015 (€)	CE gennaio- settembre 2015 (€)	% di spesa DM codificata con RDM rispetto al CE gen-sett.2015
ASL AV	6.427.934	5.760.000	112%
ASL BN	2.098.594	3.130.000	67%
ASL Ce	4.248.696	7.174.000	59%
ASL NA1	14.720.569	30.605.000	48%
ASL NA2 NORD	7.596.667*	12.675.000	60*
ASL NA3 SUD	11.448.847	12.068.000	95%
ASL SA	36.112.487	34.589.000	104%
CARDARELLI	18.522.667	19.988.000	93%
SANTOBONO	2.708.322	3.873.000	70%
COLLI	28.755.719	28.353.000	101%
RUGGI. D'AR.	14.973.636	19.836.000	75%
MOSCATI	6.853.401	14.138.000	48%
RUMMO	7.776.511	8.151.000	95%
A.O. CASERTA	7.774.923	8.167.000	95%
SUN	5.396.127	6.814.000	79%
FEDERICO II	11.434.748	11.672.000	98%
PASCALE	5.761.861	7.052.000	82%
Totale	192.500.144	234.045.000	82%

* I valori riportati in giallo rappresentano, per l'Asl Naz Nord, una proiezione poiché non sono stati ancora comunicati i consumi relativi al III trim. 2015 sul portale NSIS.

Il valore del I semestre 2015 e del II semestre 2014 è sostanzialmente confermato anche da quest'ultima tabella che riporta un rapporto totale dell'82%.

Prospettive per il 2016

Nel 2016 inizierà finalmente la migrazione dei dati di alcune ASL/AO nel sistema centralizzato SIAC. Grazie a questa operazione la bonifica dei dati sarà finalmente "cristallizzata" in una banca

dati unificata. Occorre prevedere però che ci sia un ufficio centrale per l'immissione di nuovi codici, perché non è pensabile che le ASL/AO possano essere autonome in questa attività poiché la metodologia e i criteri di inserimento devono essere omogenei. È inoltre necessario stabilire un protocollo che garantisca alle ASL/AO tempi certi per gli inserimenti di nuovi codici, basati su livelli di servizio condivisi.

Lo Studio di fattibilità sulla logistica del farmaco e del dispositivo medico in Regione Campania nel 2015

Questo progetto, sicuramente il più complesso gestito dalla DPSS, è riportato in un documento trasmesso al Consiglio di Amministrazione con nota SRA-0015599-2015 del 02/12/2015. Qui se ne riporta una breve sintesi.

Il Decreto n°18/2014 del Commissario ad acta per la prosecuzione del Piano di Rientro del settore sanitario contempla, tra i numerosi interventi operativi da effettuarsi, anche il Riassetto Organizzativo e Logistico dei processi di acquisto di Farmaci e Dispositivi Medici.

Gli Obiettivi che la Regione si pone sono:

- Ottenere risparmi economici e finanziari attraverso l'ottimizzazione delle scorte;
- Migliorare l'efficienza e recuperare costi;
- Ottimizzare l'utilizzo delle risorse umane, impiegandole per attività a maggiore valore aggiunto;
- Rendere i processi più funzionali alle esigenze del reparto, conseguendo un impatto positivo in termini di sicurezza.

In questo contesto So.Re.Sa. è risultata essere il soggetto più idoneo per provvedere allo Studio di fattibilità.

A luglio del 2014, si sono tenuti due incontri, rispettivamente con i Direttori del Servizio Farmaceutico delle ASL, e con i Direttori delle Farmacie Ospedaliere, presenti rappresentanti della Direzione Generale del Settore Sanità, in cui sono stati esposti e discussi gli obiettivi e le modalità di svolgimento dello studio di fattibilità. In particolare si è esaminato il questionario di raccolta dati, i cui punti cardine sono riportati nella tabella seguente.

J.M.



A)	Situazione Attuale	
		Magazzino (m ²)
		Arrivi (righe)
		Articoli in stock (numero)
		Valore della merce in stock (€)
		Picking e allestimento (righe)
		Apparecchiature utilizzate
		Flusso degli ordini (numero)
		Informatica (sistema utilizzato)
		Statistiche e Reporting
		Materiale in transito (righe)
B)	Profilo delle consegne	
C)	Movimenti di scarico al reparto	
D)	Altre informazioni	

Il questionario è stato poi somministrato nel mese di settembre, e il consolidamento dei dati compiuto entro dicembre 2014, come programmato.

Nel corso del 2015 si sono elaborati i dati raccolti per avere un quadro complessivo della situazione attuale (AS IS) e confrontarla con modelli innovativi (TO BE).

I risultati del questionario

Di seguito sono riportati i dati regionali aggregati, e le analisi effettuate.

- **La rete attuale:**

- 132 nodi (magazzini ospedalieri e territoriali) presenti nelle 17 aziende sanitarie e nel territorio;
- 20.262 m² di magazzino dichiarati;
- 3.675 centri di consegna (reparti e nodi territoriali).

J.P.M.

• **Volumi e flussi:**

- **1.674.196 righe scaricate a reparto**⁵; suddivise nelle due categorie di flusso principali quali:

- 991.396 righe relative ai farmaci;
- 682.800 righe relative ai dispositivi medici.

- **10.430 referenze diverse gestite a scorta:**

- 2.355 farmaci;
- 8.075 dispositivi medici.

• **Valore del flusso:**

- **1.062.391.860 euro**

- 708.285.760 valore del flusso dei farmaci;
- 354.106.100 valore del flusso dei dispositivi.

Il totale delle **risorse censite** che risultano impiegate nei processi logistici analizzati sono pari a 720 FTE così suddivise:

- 253 farmacisti
- 467 FTE non farmacisti

L'insieme delle risorse operative è quindi suddiviso secondo le figure professionali principali:

Farmacisti	253
Personale operativo	287
Responsabile logistica	35
Amministrazione	145

La situazione attuale è connotata dai punti seguenti:

- I beni farmaceutici sono consegnati direttamente ai nodi (magazzini) presenti sul territorio;
- Sono presenti 132 magazzini (nodi);
- La superficie totale dello spazio dedicato allo stoccaggio ed alla preparazione delle richieste è valutato pari a 20.262 m²;

⁵ A confronto con altre realtà il numero di righe di scarico appare sottodimensionato

- Tipologia nodi, i nodi sono rappresentati dalle farmacie presenti nei presidi ospedalieri, nella aziende sanitari e nei nodi territoriali, quali distretti;
- Le dimensioni degli spazi è molto variabile;
- Non tutti i nodi hanno attrezzature adeguate per lo stoccaggio;
- La sicurezza dei nodi non è assicurata;
- La vigilanza dei nodi non è assicurata;
- Non esiste un sistema informativo per la gestione dei flussi logistici, difficoltà nella gestione degli inventari, delle giacenze, dei livelli di riordino;
- Difficoltà nella gestione dei lotti e delle scadenze;
- Alta variabilità della dimensione dei nodi;
- Forte differenza su livello di servizio (orari, giorni, tipologie) erogato ai reparti;
- Carenze nella gestione della sicurezza, il valore dei furti è consistente;
- Nessuna integrazione informativa nella gestione dei flussi, si utilizza il sistema contabile amministrativo;
- Assenza controllo dei flussi, mancano indicatori e parametri per ottimizzare la gestione.

AS IS: costi della situazione attuale

Spazio attrezzato	20.262 mq		€ 4.089.650
FTE	totale	720	€ 46.026.000
	Farmacisti	253	
	Operativi	287	
	Responsabile logistica	35	
	Amministrazione	145	
Sistemi informativi	Costo incluso costo gestione amministrativo contabile		
Trasporti	Inclusi nel costo di approvvigionamento		
Furti	Valore dei furti segnalati e denunciati 2014		€ 3.936.000
Scorte	Valore rimanenze da bilancio 2013	€ 136.149.000	
	Costo finanziario scorte 2%		€ 2.722.980
Obsoleti, scaduti e roture	Non dichiarati, valutati pari al 1% scorte		€ 1.361.490
	totale costo annuo		€ 58.136.120

J. M.

I modelli proponibili (TO BE)

Fra i modelli proponibili, sono stati analizzati, nella prima fase, i seguenti:

- Modello centralizzato:

Magazzino unico regionale, simile al modello adottato in aree vaste costituite in alcune regioni quali Toscana e Emilia Romagna;

- Modello centralizzato con cluster geografici:

Magazzino per singola area geografica, il territorio è suddiviso in cluster omogenei, riconducibile al territorio provinciale o altra aggregazione logica in relazione a tipologie ed infrastrutture esistenti, il modello prevede la distribuzione ai reparti;

- Modello diffuso:

Magazzino centrale per singola AS, il territorio corrisponde a quello attualmente gestito, nel quale si identifica un nodo principale in grado di rappresentare il magazzino centrale del territorio; gli altri magazzini diventano nodi per realizzare la distribuzione o sono costituiti da farmacia satellite con compiti di servizio.

TO BE: Magazzino Unico

Il flusso logistico è accorpato in un unico magazzino che svolge la funzione di magazzino centrale.

- Presso il magazzino si gestiscono i flussi relativi a:
 - beni a scorta;
 - beni a gestione diretta (transito).
- La localizzazione derivante dall'applicazione del baricentro economico dei costi logistici individua il magazzino nelle vicinanze di Sarno;
- Il luogo reale più vicino è Nola che possiede alcune caratteristiche logistiche quali:
 - Interporto;
 - Disponibilità immobili logistici.
- I trasporti sono relativi ad un servizio che prevede due consegne settimanali.

Magazzino Unico Regionale - i costi

Spazio attrezzato (inclusi ammortamenti impianti)	8.100 m ²		€ 1.255.014
FTE	personale magazzino		€ 4.905.000
	personale rete		€ 15.210.000
Trasporti	2 consegne a settimana		€ 2.574.617
Furti	Segnalati e denunciato		
Scorte	Valore rimanenze	€ 88.532.655	
	Costo finanziario scorte 2%		€ 1.770.653
Obsoleti e scaduti e rotture	Valutati pari al 1% scorte		€ 885.327
Sistemi informativi	Costo annuo ammortamento 5 anni		€ 525.759
Manutenzione e gestione	Costo annuo 5% valore investimento impianti e strutture		€ 412.509
	totale costo annuo		€ 27.538.879

INVESTIMENTI		
Sistemi informativi	Valore investimento in software e rete	€ 1.419.470
	struttura nodi	€ 991.250
	totale sistema informativo	€ 2.410.720
Impianti	impianti magazzino (stima)	€ 3.321.000
	impianti logistici (stima)	€ 2.268.000
	totale impianti	€ 5.589.000
	totale investimenti	€ 7.999.720

TO BE modello a cluster geografici

- Modello a HUB territoriali:
 - 8 HUB. 1° livello distributivo, l'aggregazione dei nodi avviene con considerazioni logiche rispetto alle caratteristiche delle infrastrutture che permettono di utilizzare locazioni esistenti da re-ingegnerizzare, al baricentro delle distanze di trasporto;
 - Alcuni nodi esistenti vengono inoltre utilizzati come punti di transito o di disaccoppiamento di 2° livello per garantire il livello di servizio su aree geograficamente svantaggiate;
- I trasporti sono organizzati in giri di consegna ottimizzati;
- Il sistema informativo è identico a quello descritto nel modello a magazzino unico, differisce per la numerosità dei nodi e per una diversa configurazione delle rete.

TO BE modello a cluster geografici-i costi

Spazio attrezzato (inclusi ammortamenti impianti)	10.525 m ²		€ 1.926.075
FTE	personale HUB		€ 8.784.000
	personale rete		€ 15.210.000
Trasporti	2 consegne a settimana		€ 2.079.785
Furti	ipotizzati		n.d.
Scorte	Valore rimanenze	€ 106.239.186	
	Indice rotazione 10 volte anno		
	Costo finanziario scorte 2%		€ 2.124.784
Obsoleti e scaduti e rotture	Valutati pari al 1% scorte		€ 1.062.392
Sistemi informativi	Costo annuo ammortamento 5 anni		€ 554.558
Manutenzione e gestione	Costo annuo 5% valore investimento impianti e strutture		€ 745.792
	totale costo annuo		€ 32.487.386

INVESTIMENTI		
Sistemi informativi	Valore investimento in software e rete	€ 1.659.542
	struttura nodi	€ 1.113.250
	totale sistema informativo	€ 2.772.792
Impianti	impianti magazzino (stima)	€ 5.367.750
	impianti logistici (stima)	€ 4.210.000
	totale impianti	€ 9.577.750
	totale investimenti	€ 12.350.542

TO BE magazzino diffuso 17 AASS

- I nodi sono rappresentati da magazzini localizzati nelle 17 aziende presenti nel territorio.
- Le singole aziende gestiscono i flussi verso i reparti ed il territorio utilizzano una rete locale di 2° livello che permette di sviluppare il livello di servizio richiesto.
- I nodi di secondo livello sono razionalizzati in funzione del territorio e delle necessità operativa, quali il disaccoppiamento della consegna e la gestione di specifiche attività.
- I trasporti sono ottimizzati in relazione alla dimensione della zona ed alla frequenza necessaria.
- Il sistema informativo è identico a quello descritto nel modello a magazzino unico, differisce per la numerosità dei nodi e per una maggiore complessità delle rete.

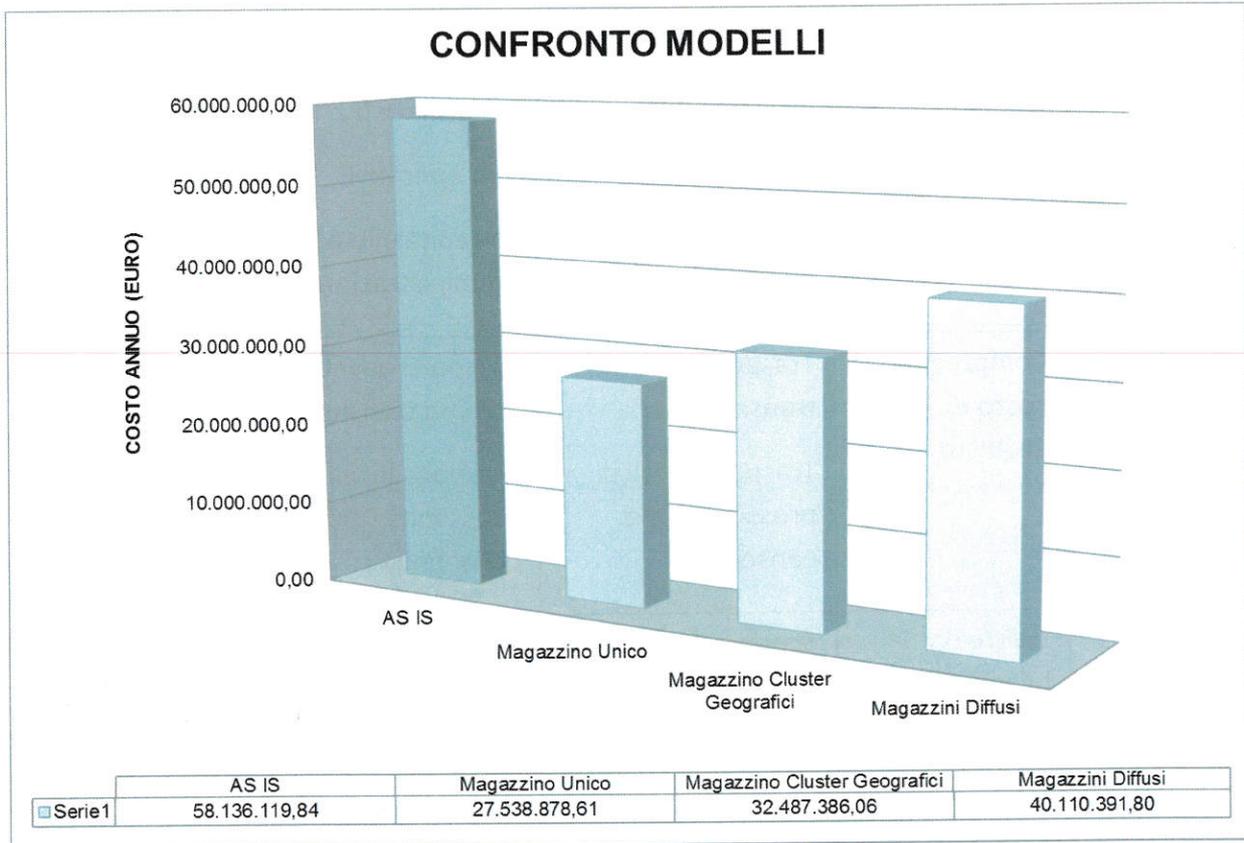
To Be magazzino diffuso a 17 AASS-i costi

Spazio attrezzato (inclusi ammortamenti impianti)	15.950 m ²	€ 3.074.522
FTE	personale HUB	€ 14.688.000
	personale rete	€ 15.210.000

f. P. G.

Trasporti	2 consegne a settimana		€ 1.373.161
Furti	ipotizzati		n.d.
Scorte	Valore rimanenze	€ 132.798.983	
	rotazione 8 volte anno		
	Costo finanziario scorte 2%		€ 2.655.980
Obsoleti, scaduti e roture	Non dichiarati, valutati pari al 1% scorte		€ 1.327.990
Sistemi informativi	Costo annuo ammortamento 5 anni		€ 804.108
Manutenzione e gestione	Costo annuo 5% valore investimento impianti e strutture		€ 976.631
	totale costo annuo		€ 40.110.392

INVESTIMENTI			
Sistemi informativi	Valore investimento in software e rete		€ 2.190.541
	struttura nodi		€ 1.830.000
	totale sistema informativo		€ 4.020.541
Impianti	impianti magazzino (stima)		€ 8.772.500
	impianti logistici (stima)		€ 7.337.000
	totale impianti		€ 13.861.730
	totale investimenti		€ 17.882.271



	Attuale	Magazzino unico	Magazzino cluster geografico	Magazzino diffuso
Spazio	20.262 mq	8.100 mq	10.525 mq in 8 hub e 65 punti di transito nelle strutture periferiche	15.950 mq di cui: 5.650 nei 17 nodi centrali e 10.300 mq nei nodi locali periferici come transit point

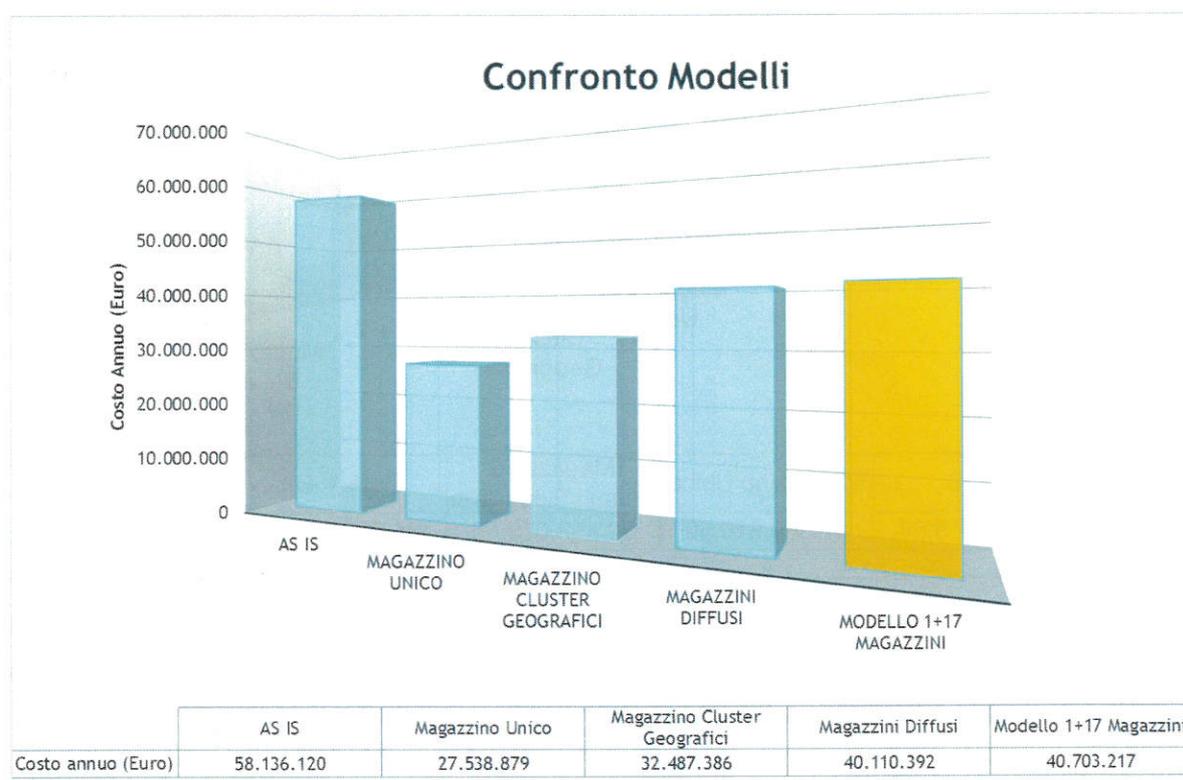
S PH'

FTE	720 fte di cui: 253 farmacisti 467 operativi	376 fte di cui: 76 farmacisti 220 operativi 76 controllo e amministrazione	470 fte di cui: 81 farmacisti 284 operativi 105 controllo e amministrazione	649 fte di cui: 137 farmacisti 341 operativi 171 controllo e amministrazione
Trasporti di consegna	Compresi nel costo di acquisto	Trasporti ai punti transito Trasporti locali di prossimità (giri consegna)	Trasporti navette ai punti transito Trasporti locali di prossimità (giri consegna)	Trasporti locali di prossimità (giri consegna)
Scorte	Valore da bilancio al 31/12/2013: 136.149.000 euro	Scorte attuali ottimizzate con IR delle scorte pari a 12	Scorte attuali ottimizzate con IR delle scorte pari a 10	Scorte attuali ottimizzate con IR delle scorte pari a 8
Obsoleti, scaduti, rotture	Valore pari allo 1% del valore a scorta	Valore pari allo 1% del valore a scorta	Valore pari allo 1% del valore a scorta	Valore pari allo 1% del valore a scorta
Sistemi informativi	Non valutabile Costo processi logistici nel sistema informativo gestionale	Investimento per il sistema informativo logistico centrale pari a 1.419.470 euro Investimento nei nodi pari a 991.250 euro	Investimento per il sistema informativo logistico centrale pari a 1.659.542 euro Investimento nei nodi pari a 1.113.250 euro	Investimento per il sistema informativo logistico centrale pari a 2.190.541 euro Investimento nei nodi pari a 1.830.000 euro

Le simulazioni fin qui esposte sono state presentate in data 2 luglio 2015 al sub Commissario ad acta, prof. Ettore Cinque e ad alcuni componenti della Direzione Generale della Salute.

In tale riunione è emersa la richiesta di esplorare un modello intermedio che contempli sì il magazzino unico centralizzato, ma, anche, 17 magazzini periferici (uno per Ente) quantomeno per una fase di transizione.

Seguendo la stessa metodologia è stata fatta anche questa ulteriore valutazione. Il confronto con i precedenti modelli è riportato nel seguente grafico.



Lo Studio di fattibilità sulla logistica del farmaco e del dispositivo medico in Regione Campania nel 2016

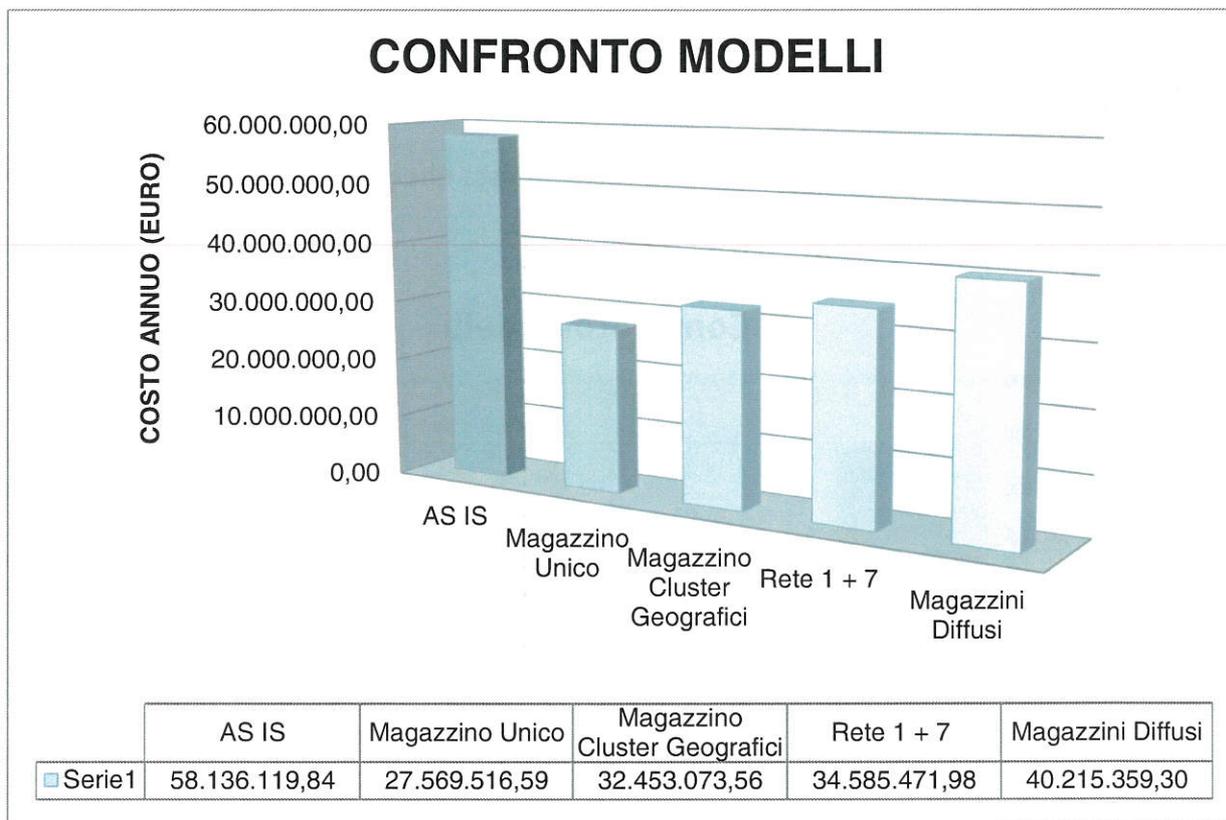
La scelta del modello e il progetto

Su indicazione del nuovo Commissario *ad acta*, dott. Polimeni, è stato studiato un ulteriore modello che prevede un magazzino centralizzato e sette magazzini di primo livello.

Questo modello è stato presentato al Commissario *ad acta* e al Sub Commissario in data 14 aprile 2016, e pare essere il modello su cui sviluppare il progetto.

y-PU


La riorganizzazione comporterà una riduzione dei costi di gestione pari ad oltre 23 milioni di euro all'anno, consentirà il monitoraggio di tutti i flussi logistici, e la riqualificazione del personale.



I magazzini di 1° livello sono previsti in posizione baricentrica rispetto alla copertura territoriale necessaria per l'erogazione del servizio. Il calcolo del baricentro è stato effettuato con la formula "esatta" che considera la distanza, il costo per unità di flusso, il flusso richiesto per singolo nodo. Il flusso richiesto da ciascun nodo è determinato dalla numerosità dello stesso espresso come volume delle righe scaricate al singolo centro di costo. Tutti i grandi ospedali sono presidiati da nodi di 1° livello. Il sistema informativo logistico deve essere unico a livello regionale per consentire la regia complessiva e il monitoraggio di tutti i flussi.

Il progetto quindi prevederà la realizzazione di:

- Un magazzino unico centrale regionale in posizione baricentrica (Nola)
- Una rete di 7 nodi territoriali corrispondenti al baricentro, pesato sui volumi di movimentazione, di aggregazioni geografiche «provinciali»:
 1. Avellino: ASL Avellino, AO Moscati – baricentro AO Moscati;
 2. Benevento: ASL Benevento, AO Rummo – baricentro AO Rummo;



72

3. Caserta: ASL Caserta, AO S.Sebastiano e S.Anna – baricentro AO S.Sebastiano e S.Anna;
4. Napoli: ASL Napoli 1, ASL Napoli 2, ASL Napoli 3 – baricentro Ospedale del Mare;
5. Napoli, zona collinare: AO Cardarelli, AO Colli, AO Santobono, AOU Federico II, AOU SUN, IRCS Pascale – baricentro zona Cardarelli (magazzino da realizzare);
6. Salerno nord: ASL Salerno (nord), AO Ruggi – baricentro AO Ruggi;
7. Salerno sud: ASL Salerno (sud) – baricentro zona Eboli – Battipaglia (magazzino da realizzare).

- La riqualificazione di magazzini esistenti utilizzabili come nodi di primo livello, quali: Ospedale del mare, Ruggi, Rummo, Moscati, S.Anna S.Sebastiano;
- La redistribuzione del personale sulla base della nuova struttura e la riallocazione delle risorse liberate su attività di tipo clinico;
- La creazione di un sistema informatico unico per la logistica del farmaco e del dispositivo medico.

Su richiesta del Commissario ad acta è stato elaborato un cronoprogramma per la realizzazione del progetto e l'esecuzione delle gare di appalto necessarie per l'implementazione dello stesso. Naturalmente l'avvio di queste attività è subordinato ai seguenti passaggi:

- Mandato a So.Re.Sa. da parte del Commissario ad acta
- Comunicazione alle Direzioni e/o Commissari delle AASS in merito a tale mandato e richiesta di agevolare l'operazione di aggiornamento dei dati al 2015
- Individuazione del consulente da parte dell'Advisor.

Capitolo VIII: 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 2015.



73

Capitolo IX: 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.

Capitolo X: Responsabilità amministrativa della Società (D.Lgs. 231/01)

Anche in questo ambito nel corso del 2015 si sono avute novità importanti.

La prima è la scadenza dell'incarico affidato al vecchio O.d.V. avvenuta a maggio 2015. L'attuale O.d.V. è stato rinnovato il 29 febbraio 2016. Altra novità importante è stata la massiva revisione delle procedure relative al D.LGS. 231/01 che saranno portate avanti per tutto il 2016.

Tale revisione è stata eseguita in quanto con la L.R. 16/2014 sono state attribuite a SO.RE.SA. nuove e più importanti funzioni. Inoltre, nel corso del 2016 il C.d.A. ha deliberato, a seguito delle Dimissioni del Direttore della Centrale di Committenza Sanità di unificare quest'ultima con la Direzione Committenza Spesa Comune affidando entrambe ad un solo Direttore e denominandola Direzione Centrale di Committenza.

Capitolo XI: Sicurezza e Igiene sul lavoro (D.Lgs. n. 81/08)

Nel corso del 2015, 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:

- è stato sottoposto alle visite periodiche tutto il personale destinatario di contratti di lavoro subordinato;
- sono stati sottoposti a revisione periodica i dispositivi antincendio.

Inoltre, nella seconda metà dell'anno, si è provveduto ad un ripensamento della gestione delle attività inerenti il rispetto della normativa sulla sicurezza. Al termine del 2015, è scaduto il contratto con il Medico Competente. Contratto, poi, stipulato nel mese di febbraio 2016.

Con O.d.S. del 16/10/2015 è stato nominato Responsabile per la Prevenzione e Protezione il Perito Edile Lucio De Simone. Questi ha provveduto a convocare la riunione periodica del Servizio di Prevenzione e Protezione, ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. 81/08. Nel corso della stessa, i RSA hanno comunicato i nominativi dei RLS, per i quali sono state effettuate, nel mese di dicembre, le giornate di formazione obbligatoria.

Capitolo XII: Attività di ricerca e sviluppo

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

Capitolo XIII: 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..

Capitolo XIV: Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio

Con il Decreto Commissariale n. 56/2016 è stata prorogata l'attività di Centralizzazione dell'acquisto dei farmaci ed emoderivati, in attesa dell'introduzione del SIAC all'interno delle 17 aziende sanitarie, dando mandato a So.Re.Sa. di estendere la Centrale Unica di pagamenti a tutte le aziende entro il 2017.

Nel corso del 2016 la Governance ha avviato una attività mirata alla revisione dell'organigramma e del modello organizzativo aziendale, in considerazione del mancato raggiungimento di alcuni importanti obiettivi da parte della Direzione Generale e del mutato assetto normativo.

Segnatamente il Cda ha più volte invitato il Direttore Generale a ripensare l'organigramma aziendale al fine di garantire:

- una maggiore e più efficace distribuzione delle risorse interne, con relativo innalzamento della produttività;
- un nuovo modello di gestione finanziaria ed amministrativa, atteso che la attuale configurazione delle direzioni non appare adeguata alle reali esigenze dell'azienda; a riprova di ciò si registra che la principale causa delle difficoltà riscontrate nei tempi di chiusura del bilancio e nella migrazione dei dati contabili, nonché il netto peggioramento dei tempi medi di pagamento sia frutto di palesi incongruenze dell'attuale modello aziendale;
- una migliore programmazione delle attività di committenza dedicate alla spesa comune, assenti nel 2015;
- maggiore attenzione e programmazione della fase del monitoraggio delle convenzioni e degli accordi quadro, allo stato non presidiate in maniera adeguata;
- maggiore attenzione alle procedure di cui al Sistema di Trasparenza ed Anticorruzione,

al Modello Organizzativo di cui al D.lgs 231/101 ed al Sistema di Qualità.

Con delibera del 6 luglio 2016 il Cda ha nominato il nuovo Direttore Generale, conferendo mandato in tal senso.

Con tale auspicio ed in tale direzione il Cda si appropria al 2016, che dovrà essere l'anno della svolta e dell'inaugurazione di un nuovo corso.

Dichiarazione espressa ai sensi del punto d), sub 3) della Convenzione-quadro tra So.Re.Sa. e Regione Campania

Il Consiglio di Amministrazione di So.Re.Sa. Spa, con la sottoscrizione della presente Relazione sulla Gestione, dichiara ed attesta espressamente che tutti i costi esposti nel bilancio consuntivo, relativo all'esercizio 2015, 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 direzione e riassume in maniera compiuta e sistematica i fatti rilevanti ed i risultati di gestione che hanno caratterizzato l'esercizio 2015.

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.

Capitolo XV: 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 sottoposto e contemporaneamente l'operato di questo Consiglio in relazione a tutto quanto realizzato.

Napoli, 2 agosto 2017

L'Amministratore Delegato
(Dott. Giovanni Porcelli)

