

Bilancio di esercizio  
*al 31.12.2016*

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

**Attività**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A</b>	<b>Crediti Verso Soci per versamenti</b>		
A I	Crediti verso soci	-	-
A II	Crediti verso soci (parte richiamata)	-	-
	<b>Totale Crediti Verso Soci per versamenti (A)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>		
<b>B I</b>	<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>		
B I 1	Costi Impianto e Ampliamento	36.963	3.495
B I 2	Costi di sviluppo	104	8.408
B I 3	Diritti di brevetto industriale e di ut.	1.150.339	2.241.188
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	17.507	39.763
	<b>Totale I</b>	<b>1.204.913</b>	<b>2.292.855</b>
<b>B II</b>	<b>Immobilizzazioni Materiali</b>		
B II 1	Terreni e Fabbricati	-	-
B II 2	Impianti e Macchinari	6.374	9.890
B II 3	Attrezzature industriali e commerciali	556	726
B II 4	Altri beni	64.543	62.542
B II 5	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
	<b>Totale II</b>	<b>71.474</b>	<b>73.159</b>
<b>B III</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
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	Impr. sottoposte al contr. delle controllanti	-	-
B III 1 DBIS	Altre imprese	-	-
B III 2	Crediti:	1.150	1.150
B III 2 A	Crediti vs imprese controllate	-	-
B III 2 B	Crediti vs imprese collegate	-	-
B III 2 C	Crediti vs imprese controllanti	-	-
B III 2 D	Cred.vs imp. sottop. cont. delle controllanti	-	-
B III 2 DBIS	Crediti verso altri	1.150	1.150
B III 3	Altri titoli	-	-
B III 4	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-
	<b>Totale III</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>
	<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.277.537</b>	<b>2.367.164</b>

**C Attivo Circolante**

<b>C I</b>	<b>Rimanenze</b>			
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		-	-
		<b>Totale I</b>	-	-
<b>C II</b>	<b>Crediti</b>			
C II 1	Crediti Verso Clienti		105.752.291	333.025.946
C II 1 1	1	Entro 12 mesi	105.752.291	333.025.946
C II 1 2	2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 2	Crediti Verso controllate		-	-
C II 2 1	1	Entro 12 mesi	-	-
C II 2 2	2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 3	Crediti Verso collegate		-	-
C II 3 1	1	Entro 12 mesi	-	-
C II 3 2	2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 4	Crediti Verso controllanti		13.433.511	8.395.524
C II 4 1	1	Entro 12 mesi	13.433.511	8.395.524
C II 4 2	2	Oltre 12 mesi	-	-
C II 5	Cred.vs imp. sottop. cont. delle controllanti		-	-
C II 5BIS	Crediti tributari		207.071.448	107.991.101
C II 5 1BIS	1BIS	Crediti tributari entro 12m	206.552.236	107.471.889
C II 5 2BIS	2BIS	Crediti tributari oltre 12m	519.212	519.212
C II 5TER	Imposte anticipate		-	-
C II 5QUATE	Verso altri		2.457.371	802.022
C II 5 1	1	Entro 12 mesi	1.523.868	802.022
C II 5 2	2	Oltre 12 mesi	933.503	-
		<b>Totale II</b>	<b>328.714.620</b>	<b>450.214.594</b>
<b>C III</b>	<b>Attività finanziarie che non cost. Immob.</b>			
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	Strumenti finanziari derivati attivi		-	-
C III 6	Altri titoli		-	-
		<b>Totale III</b>	-	-
<b>C IV</b>	<b>Disponibilità Liquide</b>			
C IV 1	Depositi bancari e postali		513.143.985	262.586.641
C IV 2	Assegni		-	-
C IV 3	Denaro e valori in cassa		1.245	464
		<b>Totale IV</b>	<b>513.145.230</b>	<b>262.587.105</b>
	<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>		<b>841.859.850</b>	<b>712.801.699</b>
<b>D</b>	<b>Ratei e Risconti Attivi</b>			
D I	Ratei Attivi		26	79.821
D II	Risconti Attivi		1.031.705	1.307.617
D III	Disaggio su prestiti		-	-
	<b>Totale Ratei e Risconti Attivi (D)</b>		<b>1.031.732</b>	<b>1.387.438</b>
	<b>Totale Attività</b>		<b>844.169.119</b>	<b>716.556.301</b>

## Passività

<b>A</b>	<b>Patrimonio Netto</b>		
A I	Capitale	500.000	500.000
A II	Riserva da sovrapprezzo azioni	-	-
A III	Riserve di rivalutazione	-	-
A IV	Riserva legale	-	-
A V	Riserve statutarie	-	-
A VI	Altre riserve	300.000	300.000
A VII	Riserva x operaz. copertura del flussi finanz	-	-
A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-21.894	-21.894
A IX	Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
	<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>778.106</b>	<b>778.106</b>
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi e Oneri</b>		
B 1	Per trattamento di quiescenza e simili	-	-
B 2	Per imposte	-	-
B 3	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-
B 4	Altri	2.710.487	2.176.282
	<b>Totale Fondi per rischi e Oneri (B)</b>	<b>2.710.487</b>	<b>2.176.282</b>
<b>C</b>	<b>Trattamento Fine Rapporto lav. sub.</b>		
	<b>Totale Trattamento Fine Rapporto lav. sub. (C)</b>	<b>109.047</b>	<b>45.138</b>
<b>D</b>	<b>Debiti con indicazione deb. oltre l'anno</b>		
D 01	<b>Obbligazioni</b>	-	-
D 01 1	Entro 12 mesi	-	-
D 01 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 02	<b>Obbligazioni Convertibili</b>	-	-
D 02 1	Entro 12 mesi	-	-
D 02 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 03	<b>Debito verso soci per finanziamenti</b>	-	-
D 03 1	Entro 12 mesi	-	-
D 03 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 04	<b>Debiti verso banche</b>	-	-
D 04 1	Entro 12 mesi	-	-
D 04 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 05	<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	-	-
D 05 1	Entro 12 mesi	-	-
D 05 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 06	<b>Acconti</b>	-	-
D 06 1	Entro 12 mesi	-	-
D 06 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 07	<b>Debiti verso fornitori</b>	117.126.031	372.082.354
D 07 1	Entro 12 mesi	117.126.031	372.082.354
D 07 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 08	<b>Debiti rapp. da Titoli di Credito</b>	-	-
D 08 1	Entro 12 mesi	-	-
D 08 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 09	<b>Debiti verso controllate</b>	-	-
D 09 1	Entro 12 mesi	-	-
D 09 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 10	<b>Debiti verso collegate</b>	-	-
D 11	<b>Debiti verso controllanti</b>	710.280.546	325.851.796
D 11 1	Entro 12 mesi	686.962.960	302.534.210
D 11 2	Oltre 12 mesi	23.317.586	23.317.586
D 12	<b>Debiti Tributari</b>	1.145.813	2.181.931
D 12 1	Entro 12 mesi	1.121.959	2.120.768
D 12 2	Oltre 12 mesi	23.853	61.164
D 13	<b>Debiti verso istituti di previdenza</b>	245.255	252.932
D 13 1	Entro 12 mesi	245.255	252.932
D 13 2	Oltre 12 mesi	-	-
D 14	<b>Altri debiti</b>	9.748.960	9.974.691
D 14 1	Entro 12 mesi	9.748.960	9.974.691
D 14 2	Oltre 12 mesi	-	-
	<b>Totale Debiti con indicazione deb. oltre l'anno (D)</b>	<b>838.546.604</b>	<b>710.343.704</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e Risconti Passivi</b>		
E I	Ratei Passivi	-	79.821
E II	Risconti Passivi	2.024.874	3.133.251
E III	Aggio su prestiti	-	-
	<b>Totale Ratei e Risconti Passivi (E)</b>	<b>2.024.874</b>	<b>3.213.072</b>
	<b>Totale Passività</b>	<b>844.169.119</b>	<b>716.556.301</b>
	<b>Utile di esercizio (attivo - passivo)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Conto Economico

**A Valore della Produzione**

A 01	Ricavi delle vendite e prestazioni	946.942.188	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 e proventi	5.114.067	3.953.060
A 05 1	Altri ricavi	4.180.733	3.265.560
A 05 2	Contributi c/esercizio	933.333	687.500
<b>Totale Valore della Produzione (A)</b>		<b>952.056.255</b>	<b>978.548.633</b>

**B Costi Produzione**

B 06	Mat. Prime, suss. consu. merci	-940.077.911	-966.658.081
B 07	Costi per servizi	-3.050.645	-1.508.886
B 08	Costi godimento beni di terzi	-333.755	-326.513
B 09	<b>Costi Personale</b>	<b>-4.343.117</b>	<b>-4.228.351</b>
B 09 A	Salari e stipendi	-2.829.448	-2.894.726
B 09 B	Oneri sociali	-877.941	-795.734
B 09 C	TFR	-158.102	-153.651
B 09 D	Quiescenza e simili	-	-
B 09 E	Altri costi personale	-477.627	-384.239
B 10	<b>Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>-1.213.821</b>	<b>-1.245.633</b>
A 10 A	Amm.to Immobiliz. Immateriali	-1.176.913	-1.208.801
B 10 B	Amm.to Immobiliz. Materiali	-36.908	-36.832
B 10 C	Altre Svalutaz. immobilizzazioni	-	-
B 10 D	Sval. Crediti Attivo Circ. e Disponibil.	-	-
B 11	Var. Rim. mat. prime, suss. cons e merci	-	-
B 12	Accantonamenti per rischi	-1.437.458	-805.595
B 13	Altri accantonamenti	-466.667	-
B 14	Oneri diversi di gestione	-546.881	-1.697.406
<b>Totale Costi Produzione (B)</b>		<b>-951.470.255</b>	<b>-976.470.465</b>

**Totale ( A - B )**

**586.000                      2.078.169**

**C Proventi e Oneri finanziari**

C 15	Proventi da partecipa.	-	-
C 15 A	in imprese controllate	-	-
C 15 B	in imprese collegate	-	-
C 15 C	in imprese controllanti	-	-
C 15 D	In imprese sottoposte controllo controllanti	-	-
C 15 E	In altre imprese	-	-
C 16	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>196.317</b>	<b>135.214</b>
C 16 A	Proventi da crediti immobilizzati	-	-
C 16 A 1	Verso terzi	-	-
C 16 A 2	Da controllate	-	-
C 16 A 3	Da collegate	-	-
C 16 A 4	Da controllanti	-	-
C 16 A 5	Vs impr.sottop.controllo delle 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	Da terzi	196.317	135.214
C 16 D 2	Da controllate	-	-
C 16 D 3	Da collegate	-	-
C 16 D 4	Da controllanti	-	-
C 16 D 5	Vs impr.sottop.controllo delle controllanti	-	-
C 17	<b>Interessi e Oneri finanziari</b>	<b>-366.963</b>	<b>-1.359.145</b>
C 17 A	Interessi Passivi	-366.079	-1.358.299
C 17 B	Oneri finanziari	-884	-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	-	-
<b>Totale Proventi e Oneri finanziari (C)</b>		<b>-170.646</b>	<b>-1.223.930</b>

**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 18 D	Di strumenti finanziari derivati	-	-
D 19	<b>Svalutazioni</b>	-	-
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.)	-	-
D 19 D	Di strumenti finanziari derivati	-	-

**Totale Rettifiche di valore di Att. Finanziarie (D)**

-                                      -

<b>Conti finali</b>			
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>415.354</b>	<b>854.238</b>
22	Imposte sul reddito Esercizio	-415.354	-854.238
26	Utile Esercizio	-	-

# Rendiconto Finanziario

*Bilancio al 31.12.2016*

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

**RENDICONTO FINANZIARIO**

**2016**

**2015**

*A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)*

**A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)**

Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Imposte sul reddito	415.354	854.238
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	170.646	1.223.931
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-

**1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione**

**586.000**      **2.078.169**

*Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto*

Accantonamenti ai fondi	2.062.226	959.246
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.213.821	1.245.633
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-2.384.687	-1.115.655

**2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn**

**891.360**      **1.089.224**

*Variazioni del capitale circolante netto*

Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	227.273.655	-3.530.234

Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-254.956.323	-42.939.114
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	355.706	-380.712
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-72.542	3.454.788
Altre variazioni del capitale circolante netto	277.385.541	-85.688.740
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>249.986.037</b>	<b>-43.205.784</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati) (Imposte sul reddito pagate)	-415.354	-854.238
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	-195.081	-889.793
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-610.435</b>	<b>-1.744.031</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>250.852.962</b>	<b>-41.782.422</b>

*B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento*

**B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	-35.223	128.565
Prezzo di realizzo disinvestimenti	35.223	-
	-	128.565
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	-88.971	-3.339.505
Prezzo di realizzo disinvestimenti	88.971	-3.339.505
	-	-
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
	-	-
Attività Finanziarie non immobilizzate (Investimenti)	196.317	135.214
Prezzo di realizzo disinvestimenti	196.317	135.214
	-	-



	<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>72.123</b>	<b>-3.075.726</b>
<i>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</i>	<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	-
	Accensione finanziamenti	-	-
	Rimborso finanziamenti	-366.963	-1.359.145
<i>Mezzi propri</i>	Mezzi propri		
	Aumento di capitale a pagamento	-	-
	Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
	<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-366.963</b>	<b>-1.359.145</b>
<i>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</i>	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	<b>250.558.122</b>	<b>-46.217.293</b>
	Disponibilità liquide al 1 gennaio	262.587.105	308.804.400
	<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>513.145.227</b>	<b>262.587.107</b>

Napoli, 2 maggio 2018

Il Presidente del Cda  
(Prof. Ettore Cinque)

# Nota Integrativa

*Bilancio al 31.12.2016*

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



## SOMMARIO

Nota integrativa, parte iniziale .....	3
Criteri di valutazione adottati.....	3
Nota integrativa, attivo.....	5
Immobilizzazioni.....	5
Nota integrativa, Passivo e Patrimonio netto .....	17
I) Capitale sociale.....	17
D) Debiti.....	20
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI.....	25
Nota integrativa, conto economico .....	26
Nota integrativa, rendiconto finanziario .....	33
Nota integrativa, altre informazioni.....	33
Nota integrativa, parte finale .....	36
Allegato A – Patrimonio netto.....	37
Allegato B – Conto Economico: schema funzionale.....	38

## Nota integrativa, parte iniziale

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, recependo le modifiche introdotte dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139.

Gli effetti di tali modifiche non hanno avuto impatti sul saldo di apertura del patrimonio netto; viceversa i cambiamenti hanno riguardato l'eliminazione della lettera E) *Proventi e Oneri Straordinari* e la numerazione di alcune voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Ai fini comparativi, tali modifiche hanno riguardato anche i saldi 2015.

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, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa 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**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

La società ha applicato le seguenti impostazioni contabili:

- I) mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore a 12 mesi;
- II) mancata attualizzazione dei crediti nei casi in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- III) mancata applicazione del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore a 12 mesi;
- IV) mancata applicazione del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, commissioni ed ogni altra differenza tra valore iniziale e valore alla scadenza siano di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore 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 stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il 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 dicembre 2016, in materia di trattamento contabile delle imposte sul reddito, delle imposte correnti, 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 31/12/2016 non si rilevano appostazioni in tal senso.

## Nota integrativa, 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. 2342 c.c., secondo comma). Conseguentemente non si vantano crediti verso l'azionista per versamenti ancora dovuti.

## **B) Immobilizzazioni**

### **I) Immobilizzazioni immateriali**

Ammontano complessivamente ad € **1.204.913** con una variazione netta negativa di € **1.087.941** 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 € **36.963** con un incremento netto di € **33.468** rispetto all'esercizio precedente.

Accolgono le spese di costituzione e modifiche societarie, ovvero le spese notarili, quelle per il timbro sociale, quelle di prima istituzione dei libri sociali e contabili e migliorie su beni di terzi.

Sono state ammortizzate 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***

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. % 2016</b>	<b>Quota amm.to 2016</b>	<b>F.do al 31/12/2016</b>	<b>Residuo</b>
2008	1.100	0%	0	1.100	0
2009	1.060	0%	0	1.060	0
2011	1.895	0%	0	1.895	0
<b>Totale</b>	<b>4.055</b>		<b>0</b>	<b>4.055</b>	<b>0</b>

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

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. % 2016</b>	<b>Quota amm.to 2016</b>	<b>F.do al 31/12/2016</b>	<b>Residuo</b>
2010	43.099	0%	0	43.099	0
2011	3.000	0%	0	3.000	0
2012	20.927	16,66%	3.495	20.927	0
2016	44.352	16,66%	7.389	7.389	36.963
<b>Totale</b>	<b>111.378</b>		<b>10.884</b>	<b>74.415</b>	<b>36.963</b>

*Totale Costi di Impianto, ampliamento e prima costituzione e migliorie beni di terzi **36.963***

**- Costi sviluppo**

Ammontano a € **104** 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. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	Residuo
2012	35.000	20%	7.000	35.000	0
<b>Totale</b>	<b>35.000</b>		<b>7.000</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>

**Costi di sviluppo**

Anno di acquisizione	Importo al netto delle cessioni	aliq. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	Residuo
2012	6.000	20%	1.200	6.000	0
2013	520	20%	104	416	104
<b>Totale</b>	<b>6.520</b>		<b>1.304</b>	<b>6.416</b>	<b>104</b>

**Diritti di brevetto industriale ed utilizzazione delle opere di ingegno:**

Ammontano a € **1.150.339** con un decremento netto di € **1.090.849** 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 nel fondo.

**Software proprietà licenza d'uso tempo indeterminato**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	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	0%	0	184.900	0
2012	16.200	20%	3.240	16.200	0
2013	7.000	20%	1.400	5.600	1.400
2014	14.500	20%	2.900	8.700	5.800
2015	3.339.506	33,33%	1.113.057	2.226.115	1.113.391
2016	44.620	33,33%	14.872	14.872	29.748
<b>Totale</b>	<b>3.893.783</b>		<b>1.135.469</b>	<b>2.743.444</b>	<b>1.150.339</b>

*Totale Software proprietà licenza d'uso a tempo indeterminato 1.150.339*

#### **Altre immobilizzazioni immateriali – Oneri pluriennali**

Sono iscritti per € **17.507** al netto degli ammortamenti con un decremento di € **22.256**. Essi sono riferiti principalmente: al logo aziendale (il cui valore netto contabile è pari ad € **1.587** 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 € **4.600**) e all'archiviazione sostitutiva (il cui valore netto contabile è pari ad € **11.320**). Nel prospetto che segue sono evidenziati l'ammontare lordo del costo capitalizzato e l'ammontare degli ammortamenti cumulati nel relativo fondo.

#### ***Logo aziendale***

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. % 2016</b>	<b>Quota amm.to 2016</b>	<b>F.do al 31/12/2016</b>	<b>Residuo</b>
2007	3.570	5,55%	198	1.983	1.587
<b>Totale</b>	<b>3.570</b>		<b>198</b>	<b>1.983</b>	<b>1.587</b>

#### ***Costi pluriennali***

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. % 2016</b>	<b>Quota amm.to 2016</b>	<b>F.do al 31/12/2016</b>	<b>Residuo</b>
2008	86.190	0%	0	86.190	0
2011	45.000	0%	0	45.000	0

2012	58.991	20%	11.798	58.991	0
2013	23.000	20%	4.600	18.400	4.600
2014	28.300	20%	5.660	16.980	11.320
<b>Totale</b>	<b>241.481</b>		<b>22.058</b>	<b>225.561</b>	<b>15.920</b>

*Totale Costi pluriennali 17.507*

## **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 € **71.474** (di cui € **6.374** riferiti ad impianti e macchinari generici, € **556** ad attrezzature industriali, € **64.543** riferiti ad altri beni materiali) con un decremento di € **1.685** 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 31.12.2016 ed il conseguente valore netto dei cespiti come sopra descritti.

### ***Impianti e macchinari generici***

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. % 2016</b>	<b>Quota amm.to 2016</b>	<b>F.do al 31/12/2016</b>	<b>Residuo</b>
2010	33.093	15%	4.964	32.266	827
2012	9.215	15%	1.382	6.911	2.304
2014	590	15%	88	265	325
2015	3.155	7,5%	237	237	2.918
<b>Totale</b>	<b>46.053</b>		<b>6.671</b>	<b>39.679</b>	<b>6.374</b>

### ***Attrezzature generiche***

<b>Anno di acquisizione</b>	<b>Costo storico</b>	<b>aliq. % 2016</b>	<b>Quota amm.to 2016</b>	<b>F.do al 31/12/2016</b>	<b>Residuo</b>
2006	457	0%	0	457	0
2013	1.074	15%	161	564	510
2015	60	15%	9	14	46
<b>Totale</b>	<b>1591</b>		<b>170</b>	<b>1.035</b>	<b>556</b>

**Mobili e arredi**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	Residuo
2006	11.650	0%	0	11.650	0
2007	14.638	0%	0	14.638	0
2008	10.070	0%	0	10.070	0
2009	3.610	15%	90	3.610	0
2011	17.414	15%	2.612	14.367	3.047
2012	2.370	15%	356	1.600	770
2013	2.079	15%	312	1.091	988
2014	4.553	15%	683	1.707	2.846
2015	7.472	15%	1.120	1.681	5.791
2016	10.469	7,5%	785	785	9.684
<b>Totale</b>	<b>84.325</b>		<b>5.958</b>	<b>61.199</b>	<b>23.126</b>

**Macchine elettroniche ed elettromeccaniche**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	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%	4.939	49.393	0
2012	28.343	20%	5.669	25.509	2.834
2013	18.977	20%	3.795	9.489	9.488
2014	23.846	20%	4.769	11.923	11.923
2015	2.006	20%	401	602	1.404
2016	20.871	10%	2.087	2.087	18.784
<b>Totale</b>	<b>267.515</b>		<b>21.660</b>	<b>226.877</b>	<b>40.638</b>

**Macchine ordinarie d'ufficio**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	Residuo
2005	107	0%	0	107	0
2006	300	0%	0	300	0
2013	234	20%	47	163	71
2014	398	20%	80	199	199
2015	220	20%	44	66	154
2016	396	10%	40	40	356
<b>Totale</b>	<b>1.655</b>		<b>211</b>	<b>875</b>	<b>780</b>

**Beni ad elevato tasso di obsolescenza**

Anno di acquisizione	Costo storico	aliq. % 2016	Quota amm.to 2016	F.do al 31/12/2016	Residuo
2007	10.681	100,00%	0	10.681	0
2008	8.231	100,00%	0	8.231	0
2009	34.852	100,00%	0	34.852	0
2010	9.957	100,00%	0	9.957	0
2011	4.414	100,00%	0	4.414	0
2012	1.379	100,00%	0	1.379	0
2013	140	100,00%	0	140	0
2016	2.237	100,00%	2.237	2.237	0
<b>Totale</b>	<b>71.891</b>		<b>2.237</b>	<b>71.891</b>	<b>0</b>

*Totale Altri beni 64.544*

**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.

**C) ATTIVO CIRCOLANTE**

**II) Crediti**

I crediti ammontano complessivamente ad € **328.714.620** Essi registrano un decremento netto di € **121.499.974** 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 € **105.752.291** con un decremento di € **227.273.656** 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
FATTURA DA EMETTERE A BREVE	52.321
FATTURA DA EMETTERE C/CENTRAL.	19.942.974
CLIENTI	15.307
CLIENTI CENTRALIZZAZIONE	85.563.931
<b>TOTALE</b>	<b>105.752.291</b>

Il decremento dei crediti va ricondotto alla standardizzazione delle procedure di gestione delle fatture attive emesse da So.Re.Sa. vs. ASL/AO, avvenuta nel corso dell'esercizio mediante una serie di riunioni tecniche con la DG competente *ratione materiae*.

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 2016 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.

La voce fatture da emettere relativa alla centralizzazione acquisti pari ad € **19.942.974** è collegata al ribaltamento alle AA.SS.LL. dei relativi costi rilevati tra i debiti verso i fornitori alla voce "fatture da ricevere", a cui si manda.

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

Crediti verso controllante

La voce presenta un importo di € **13.433.511** e si riferisce principalmente per € **11.555.341** al credito iscritto a fronte del corrispettivo dell'attività di servizi svolta a favore della controllante relativo al saldo dell'esercizio 2015 e dell'esercizio 2016, e per € **1.878.170**:

- alla quota residua di corrispettivo 2012 fatturato alla Regione e non ancora incassato alla data del 31/12/2016 pari a € **235.490**;
- alla quota di I° acconto del corrispettivo 2016 fatturato alla Regione e non ancora incassato alla data del 31.12.2016 pari a € **1.642.800**;

Il credito relativo al I° acconto del corrispettivo 2016, è stato incassato nel mese di febbraio 2017. Nel mese di ottobre 2017 è stato incassato il saldo del corrispettivo 2015 regolarmente fatturato nel mese di agosto 2017. Pertanto, ad oggi risulta da incassare la quota residua del corrispettivo 2012 per € 235.490 ed il saldo 2016 pari ad € 5.212.506 non ancora fatturato.

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 2016	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2015
In c/esercizio						
di cui:						
- corrispettivi						
- riscossione diritti e canoni						
- retrocessione costi del personale						
In c/impianti		<b>4.650.793</b>		Regione Campania		
Per concessione crediti						
Per coperture perdite						
Per aumenti di capitale						

Altre finalità: (Copertura costi di gestione della So.Re.Sa. Spa)	<b>1.817.200</b>	<b>5.944.195</b>	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (Centrale Acquisti)	<b>1.485.808.000</b>	<b>1.027.865.427</b>	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale
Altre finalità: (Servizi CUP)	<b>3.075.495.056</b>	<b>3.146.658.951</b>	Regione Campania	Regione Campania	Regionale	Regionale

### Crediti tributari

Ammontano complessivamente a € **207.071.448** con un incremento di € **99.080.347** rispetto all'esercizio precedente.

La quota di crediti esigibile entro l'esercizio successivo (€ **206.552.236**) è principalmente costituita dal credito iva pari ad € **205.705.218** 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 31.12.2016 (€ **537.601**); si evidenzia che a decorrere dal 2016, 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.

La voce accoglie inoltre gli acconti delle imposte IRAP (€ **304.402**) ed IRES (€ **515.141**).

Non si stimano crediti con esigibilità ultra quinquennale.

### 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 € **2.457.371**, con una variazione netta positiva di € **1.655.348** sull'esercizio precedente. Sono dettagliati nella tabella di seguito esposta.

**Dettaglio crediti verso altri**

CREDITI VERSO MEF	1.277.083
CREDITI VERSO TESORIERE	5.877
CREDITI INPS	1.753
CREDITI V/ALTRI ESIG. ENTRO 12 M	26.312
RITENUTE 1040 ANTICIPATE SU CESSIONE CREDITI	209.664
ANTICIPIFORNITORI	978
CREDITI V/REGIONE FONDI POC	933.503
CREDITI VERSO DIPENDENTI	2.200
<b>TOTALE</b>	<b>2.457.371</b>

Tra le voci degne di commento si segnalano:

- Crediti verso MEF (€ **1.277.083**): la voce accoglie il contributo di cui al comma 9 dell'art 9 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 20 dicembre 2016 e DM 16 dicembre 2015 (saldo 50%). Il credito iscritto è stato totalmente incassato alla data di redazione del presente documento.
- Crediti v/Regione per fondi Poc (€ **933.503**): la voce accoglie il contributo contabilizzato nel 2016 a valere dei fondi Poc Campania 2014-2020 assegnati alla società con DD n. 43 del 01/06/2016 finalizzati al finanziamento dei Progetti Informatici SIAC-SURAF-SIAPS. L'importo del contributo alla data della presente non è stato ancora incassato.
- *Ritenute anticipate su cessione di crediti* (€ **209.664**): il credito, che non subisce variazioni rispetto al 2015, 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>
<b>Totale Ritenute anticipate</b>	<b>209.664</b>

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 quinquennale.

**IV) Disponibilità liquide**

Sono costituite esclusivamente da € **1.245** del conto cassa, e inoltre dalle disponibilità presso Banche della società per € **513.143.985**, così distinguibili:

c/c Attività Ordinaria	691.292
c/c Centrale Acquisti	129.086.860
c/c Centrale Unica pagamenti	383.359.262
c/c conto per Deleghe Unificate	6.571
<b>Totale</b>	<b>513.143.985</b>

Vale la pena rammentare che, con decorrenza 1° gennaio 2015, la società è passata nel regime di tesoreria unica presso Banca d'Italia e che a partire dal 01 luglio 2016 sono accessi due distinti conti di tesoreria presso Banca d'Italia:

- 0319280 destinato ad accogliere le movimentazioni della Centrale Unica pagamenti,
- 0319918 destinato ad accogliere le movimentazioni dell'attività ordinaria e della Centrale Acquisti.

#### **D) RATEI E RISCOINTI**

Alla chiusura dell'esercizio: i ratei attivi ammontano ad € **26** e sono riferiti al rateo di interessi attivi maturati sul c/c ordinario; i risconti attivi ammontano ad € **1.031.705** 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 € **795.588**), per € **236.117** a canoni di locazione, polizze assicurative e spese di condominio afferenti la gestione ordinaria di competenza dell'esercizio successivo e ad altre voci di poca rilevanza.

## Nota integrativa, Passivo e Patrimonio netto

#### **A) PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio netto della società alla data del 31.12.2016 presenta un valore di € **778.106**. Rispetto all'esercizio 2015 non subisce variazioni.

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

##### I) Capitale sociale

Il capitale sociale sottoscritto per € **500.000** è stato interamente versato. È rappresentato da un'unica azione del valore di € 500.000.

L'unico socio è la Regione Campania.

##### VII) Altre riserve

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

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

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

La voce registra un valore negativo di € **21.894** relativo a perdite maturate nei precedenti esercizi.

## **B) FONDO RISCHI E ONERI - ALTRI**

La voce Fondo Rischi ed Oneri, ammonta complessivamente ad € **2.710.487** e si compone del Fondo Rischi pari ad € **2.243.820** che, nel corso dell'esercizio, si è movimentato come esposto nella seguente tabella:

*Dettaglio Fondo rischi ed oneri*

<b>Apertura</b>	2.176.282
Utilizzo contenzioso dipendenti	-15.600
Utilizzi 2016 (partite comp.za es. prec.2015)	-5.288
Utilizzo contenzioso Bper	-80.000
Rettifica f.do per quota accant. Contenzioso banca Bper	-1.269.032
Accantonamento 2016 per contenziosi vari fornitori	1.437.458
<b>Tot. Fondo al 31/12/2016</b>	<b>2.243.820</b>

### *Utilizzi:*

L'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio ha riguardato per € **5.288** la registrazione di fatture di competenza 2015 pervenute nel corso del 2016, per € **15.600** la conciliazione di contenzioso con dipendenti, per € **80.000** la quota forfettaria erogata alla Banca Bper a seguito della transazione a valere sul contenzioso in essere poi chiuso nel corso dell'esercizio 2017. In particolare, si segnala che, la transazione con Bper, ha determinato una rettifica del Fondo di € **1.269.032** a causa del venir meno del rischio degli accantonamenti prudenziali eseguiti negli esercizi precedenti.

Tale importo, come previsto da corretti principi contabili, è stato contabilizzato a Conto Economico alla voce "Altri Ricavi".

### *Nuovi accantonamenti:*

Dalla ricognizione dei contenziosi in essere, la società ha ritenuto opportuno prudenzialmente accantonare € **1.437.458** a fronte di possibile soccombenza.

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

1. al contenzioso in essere con i dipendenti (€ **124.400**)
2. alle possibili passività potenziali connesse ai ritardi della fatturazione passiva relativa ad esercizi precedenti, a fronte delle quali, la società ha ritenuto costituire, prudenzialmente, un apposito fondo stimato in € **681.962** già al 31.12.2015. Per tale aspetto, si segnala che l'introduzione della fatturazione elettronica, a cui So.Re.Sa. è soggetta e le attività di ricognizione del debito verso fornitori, costantemente svolta dalla struttura amministrativa, hanno notevolmente ridotto tale

fenomeno. Pertanto, per l'esercizio 2016, non si è ritenuto necessario eseguire alcun accantonamento ritenendo il residuo fondo costituito al 31.12.2015 congruo.

3. al contenzioso in essere con diversi fornitori (€ **1.437.458**) per ritardati pagamenti e contestazioni su applicazione di penali;

La tabella che segue riepiloga la destinazione del fondo al 31.12.2016

Contenzioso dipendenti	124.400
Contenziosi vari fornitori	1.437.458
Sopravvenienze Centrale Acquisti	681.962
<b>Totale copertura</b>	<b>2.243.820</b>

### **Altri**

Nel 2016 è stato istituito il Fondo art. 9 comma 9 L 89/2014 nella misura del 50% del contributo erogato dal Mef pari a € **466.666,67**.

In ossequio alla stipula di un accordo di secondo livello con il personale, approvato dalle sigle sindacali, le somme accantonate in tale fondo saranno utilizzate per il welfare aziendale, con finalità di formazione permanente del personale dipendente e dei collaboratori stabili nonché di benefit di vario genere (compartecipazione alle spese sanitarie ed assicurative) e premialità.

### **C) FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**

Ammonta complessivamente ad € **109.047**

- Crediti v/tesoreria Inps per accantonamento TFR dipendenti (€ 640.592): la voce accoglie la quota di TFR versata all'Inps. Tale credito ha in contropartita il fondo TFR (€749.639). L'accantonamento del TFR, al 31.12.2016, presso l'azienda è pari ad €109.047.

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 € **838.546.604** con un incremento di € **128.202.901** pari al 18% rispetto all'esercizio precedente. Sono composti come segue

### Debiti verso fornitori

I debiti, da onorare entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **117.126.031** e registrano un decremento pari ad €. **254.956.323**. 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 €. **2.977.180**, dettagliate nella tabella di seguito esposta.

NOTE CREDITO DA RICEVERE	-37.647
NOTE CREDITO DA RICEV. INTERESSI DI MORA	-2.948.020
NOTE CRED. DA RIC. C/CENTRALIZ	-123.936.641
NOTE CRED. EMETTERE C/CENTRALIZ	123.945.128
<b>TOTALE N.C. da ricevere al 31/12/2016</b>	<b>-2.977.180</b>

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- Note credito da ricevere per interessi moratori per €. **2.948.020**: si tratta di note di credito attese a storno di fatture emesse da fornitori per l'addebito di interessi di mora maturati al 31.12.2016. Alla data di redazione del presente documento sono pervenute note di credito per € **1.187.976**.

L'importo delle note di credito ad oggi, non ancora pervenute, pari a circa € 1,7 milioni, accoglie per € 1,0 milioni circa note credito accantonate dalla società al 31/12/2015 nei confronti di fornitori per i quali sono in corso azioni legali. A fronte delle eventuali passività potenziali connesse a tali azioni, la società ha costituito prudenzialmente un fondo rischi ritenuto congruo sulla base delle indicazioni fornite dai propri consulenti legali.

- Note Credito da ricevere/emettere per € **126.936.641** emesse in seguito all'attività di rimborso in attuazione del meccanismo prezzo/volume per i medicinali Sovaldi e Harvoni così come previsto dagli accordi negoziali stipulati da Gilead e AIFA. L'importo delle note di credito rilevate al 31/12/2016 risultano interamente emesse dai fornitori e anche incassate.

Relativamente al debito v/fornitori, ed in particolare a quello per fatture ricevute relative alla "centralizzazione degli acquisti", si segnala che l'importo del debito pari a € **97.814.757** al 31/12/2016 si è notevolmente ridotto rispetto all'esercizio precedente il cui debito ammontava ad € **412.298.943**. Tale decremento è stato realizzato attraverso

un'attività di efficientamento della gestione del ciclo passivo, nonché dei tempi medi di pagamento proseguiti per tutto il 2016 considerando che i volumi d'acquisto del 2016 pari a € **940.077.911** risultato sostanzialmente in linea con quelli del esercizio precedente pari ad € **966.658.081 (-2,75%)**. Per tale aspetto si rinvia a quanto più ampiamente commentato nella relazione sulla gestione.

Tra le voci significative che compongono il debito v/fornitori si segnala l'accantonamento per fatture da ricevere relative alla centralizzazione acquisti pari ad € **19.936.968**. Tale importo risulta puntualmente ribaltato da So.Re.Sa. alle competenti AA.SS.LL tramite iscrizione della correlata voce per fatture da emettere iscritta nell'attivo alla voce "Crediti v/clienti", a cui si rimanda.

#### Debiti verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi

La voce, iscritta per € **23.317.586**, che non subisce variazione rispetto al 2015, 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 (€ **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
<b>Totale</b>	<b>23.317.586</b>

#### Debiti verso controllante entro 12 mesi

Il socio Regione Campania finanzia la partecipata trasferendo i fondi occorrenti per estinguere le obbligazioni assunte da So.Re.Sa. (Centrale Acquisti) e le obbligazioni assunte dalle aziende sanitarie (Centrale di pagamento). Di seguito si porta il dettaglio di composizione della voce:

Controllante c/finanziamento	€ 308.777.918,00
Controllante c/finanziamento CUP	€ 12.422.191.792,00
Crediti diversi CUP	-€ 215.477.308,00
Delegazioni di pagamento CUP	-€ 11.828.529.442,00
<b>Totale</b>	<b>686.962.960</b>

La voce presenta un importo di € **686.962.960** e si riferisce:

- per € **308.777.918** al debito verso la Regione Campania per la Centrale Unica degli Acquisti;
- per € **12.422.191.792** al debito verso la Regione Campania per la Centrale Unica dei Pagamenti;
- per complessivi -€ **12.044.0006.750** ai crediti verso le AA.SS.LL per i pagamenti eseguiti per conto di queste ultime nell'ambito della CUP.

#### Debiti tributari

Ammontano complessivamente ad € **1.145.812** e sono così dettagliati:

DEBITI TRIB. ESIG. OLTRE ESERCIZIO SUCC.	€ 23.853,00
IVA VENDITE SOSPESA	€ 537.602,00
RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	€ 140.400,00
RITENUTE IRPEF TERZI	€ 26.716,00
RITENUTE ADD. REG. DIPENDENTI	€ 205,00
RITENUTE ADD. COM. DIPENDENTI	-€ 93,00
DEBITI TRIB. PER IRES	€ 245.354,00
DEBITI TRIB. PER IRAP	€ 170.000,00
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	€ 1.776,00
<b>Totale</b>	<b>1.145.813</b>

La voce dei debiti tributari per imposte dirette IRAP ed IRES è iscritta nel passivo al lordo dei relativi crediti iscritti nell'attivo tra i crediti tributari. Il debito per ritenute irpef dipendenti si riferisce al debito relativo al mese di dicembre 2016, regolarmente versato a gennaio 2017, come previsto dalla normativa vigente.

#### Debiti verso istituti di previdenza

Ammontano complessivamente ad € **245.256** e sono così dettagliati:

DEBITI V/INPS	€	238.680,00
DEBITI V/INAIL	€	1.492,00
DEBITI V/F.DO BESUSSO	€	4.847,00
DEBITI V/F.DO M. NEGRI	-€	2.226,00
DEBITI V/F.DO PASTORE	-€	1.815,00
DEBITI FONDO PENS. FON.TE	€	2.294,00
DEBITO FONDO HDI ASSIC.	€	1.810,00
DEBITI V/FONDO EST	€	966,00
DEBITI V/FONDO QUAS	-€	792,00
<b>TOTALE</b>		<b>245.256</b>

Il debito v/Inps è relativo al mese di dicembre 2016 ed è stato regolarmente versato nel mese di gennaio 2017 come previsto dalla normativa vigente.

#### Altri debiti

Gli altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano ad € **9.748.959**, con un decremento di € **225.731** rispetto all'esercizio precedente; la voce viene di seguito dettagliata:

DEBITI PER DEPOSITI CAUZ. DI TERZI	€	112,00
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE	€	321.822,00
FONDO INTEGRATIVO C/TERZI FICT	€	466.667,00
DEBITI V/A.A.S.S. PER PERSON. IN COMANDO	€	1.650.825,00
DEBITI V/LAV SUBORDINARI	€	401.849,00
DEBITI DIVERSI	€	949.663,00
ALTRI DEBITI	€	352.678,00
EQUITALIA C/PIGNORAMENTO PRESSO TERZI	€	3.097,00
DEBITI PER RESTITUZ. FONDI POR	€	920.479,00
DEBITI V/ CONTROLLANTE X INTRESSI SU C/C	€	4.601.373,00
ALTRI DEBITI V/REGIONE	€	394,00
ALTRI DEBITI DIVERSI	€	80.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.748.959</b>

- La voce debiti per personale in comando pari ad € **1.650.825**, 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.LL. elementi accessori a carico di So.Re.Sa.). Allo stato attuale il debito riflette la quota stratificatasi negli anni alla data di chiusura dell'esercizio, al netto di alcuni sporadici pagamenti. Si segnala che a fronte di tale posta sussistono rilevanti crediti verso le AA.SS.LL. 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.LL.

- La voce Fondo integrativo c/terzi FICT pari a € **466.667** 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 voce 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).
- La voce Debiti v/ controllante per interessi su c/c, pari a € **4.601.373** si riferisce agli interessi bancari maturati sui conti correnti ordinario e CUP non ancora restituiti al socio in quanto di intesa con lo stesso sono stati accantonati in una apposita voce di debito per effetto 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 delle giacenze media sui c/c bancari della So.Re.Sa., con la conseguenza di maggiori interessi attivi accreditati (in virtù del preesistente tasso attivo vigente sul contratto di conto corrente). Tale circostanza ha reso indotto la Banca della Campania (già BPER), ad instaurare un contenzioso ordinario innanzi al Tribunale di Napoli (RG 32748/12) finalizzato alla risoluzione del contratto per eccessiva onerosità. La questione è stata già oggetto di un ricorso ex art. 700, definito con ordinanza del Tribunale di Napoli 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 fornendo indicazioni sulla pronuncia di merito. L'analisi del rischio di soccombenza indicava un rischio abbastanza probabile. Pertanto, in relazione ai sopra-citati elementi la Società ha ritenuto prudentiale accantonare, già in esercizi precedenti, :

- 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) prudentialmente quantificati nel 3% degli interessi da restituire;

- tra gli altri debiti, gli interessi netti attivi accreditati dalla Banca dal 2013 fino al primo trimestre 2016, 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 2016 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 2016 non sono maturati più interessi attivi per la Società;

Nel corso del 2017, la So.Re.Sa. è pervenuta ad un accordo transattivo con la Banca Bper che prevedeva la restituzione di un importo pari a € **3.000.000** più € **80.000** quota

forfettaria. Tale importo è stato regolarmente pagato nel mese di giugno 2017. Gli interessi residui sono stati comunicati e messi a disposizione della Regione. Mentre, il venir meno del rischio ha consentito di liberare il fondo rischi costituito, il cui importo ad € 1.269.032 è stato contabilizzato a conto economico alla voce “altri ricavi”.

L'importo di € **920.479**, si riferisce al debito verso la Regione Campania per la restituzione di parte del contributo POR erogato nel 2016 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 2016, come previsto dai Decreti:

- Decreto n.197 del 09/12/2016;
- Decreto n.198 del 09/12/2016;
- Decreto n.196 del 09/12/2016;
- Decreto n. 215 del 16/12/2016;
- Decreto n. 214 del 16/12/2016;

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);

## **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I risconti passivi ammontano complessivamente ad € **2.024.874**, con un decremento di € **1.108.377** rispetto all'esercizio precedente. Sono riferiti prevalentemente al contributo fondi POR contabilizzato nel 2015 (€ **1.115.655**) al contributo fondi Poc (€ **113.630**)

contabilizzato nel 2016 e la restante parte a canoni di noleggio della centrale acquisti ed a costi per servizi di informatizzazione delle AA.SS.

Il decremento dei risconti passivi è principalmente collegabile all'imputazione a Conto Economico della quota del contributo Por di competenza del 2016 iscritta alla voce "altri ricavi" per € **1.115.655**. Il residuo importo del contributo iscritto tra i risconti passivi si riferisce alla quota di competenza del 2017.

Viceversa, il contributo Poc risulta iscritto a Conto Economico del 2016 tra gli "altri ricavi" per € 819.873 e la quota dei risconti pari ad € **113.630** si riferisce alla quota di competenza 2017/2018

## Nota integrativa, conto economico

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

In dettaglio:

**La voce A) del conto economico – Valore della Produzione** - ammonta complessivamente ad € **952.056.255**, e rispetto all'esercizio precedente, ha subito un decremento del 2,71% circa, pari ad € **26.492.378**. Si compone come segue:

- **Ricavi delle prestazioni in Convenzione** pari ad € **6.855.306** rappresentano il corrispettivo dovuto dalla Regione Campania per la copertura dei costi di gestione sostenuti nell'esercizio, in ossequio alla delibera n. 643 del 22/11/2016 della Giunta Regionale Campania e s.m.i.;

- **Ricavi delle prestazioni del settore Centralizzazione degli acquisti** pari ad € **934.315.715** per vendita di merci, ad € **4.055.663** per noleggio attrezzature sanitarie e ad € **1.715.504** per servizi di informatizzazione in relazione alla attività della Centrale Acquisti. L'importo trova contropartita tra i costi di acquisto. Pertanto, il decremento del valore della produzione è sostanzialmente collegabile ai minori volumi di acquisto effettuati dalle AA.SS.LL., essendo tale voce principalmente costituita dal ricavo derivante dal ribaltamento dei costi connessi alla "centralizzazione acquisti".

- **Altri ricavi e proventi** per un importo di € **5.114.067**, di cui € **1.115.655** per contributi Progetti POR di competenza dell'esercizio, € **819.873** per contributi su Progetti POC di competenza dell'esercizio, € **624.464** maturati per violazioni contrattuali da parte dei contraenti della Centrale di Committenza e della Centrale Acquisti e riguardanti, principalmente, l'escussione di polizze fideiussorie, € **67.164** per applicazione di penali in fase di gara, € **60.713** per rimborsi di varia natura, € **933.333** per contributi art.9 comma 9 Legge 89/2014, importo riconosciuto per l'anno 2016 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 20 dicembre 2016. Il credito vantato nei confronti del MEF per il contributo riconosciuto per le annualità 2015 e 2016 iscritto tra crediti v/ altri per € **1.277.083** è stato interamente incassato nel 2017. Inoltre, con le modifiche apportate allo schema di Conto Economico a partire dal 2016 dal D.Lgs. 139/2015 nella voce sono iscritti € **147.754** per sopravvenienze attive centralizzazione generate dalla ricezione di note di credito su fatture di anni precedenti e € **1.345.110** per sopravvenienze attive originate prevalentemente dalla proventizzazione del F.do rischi in seguito alla transazione Bper, di cui si è fornito ampio commento nelle pagine precedenti. € **1.749.697** la voce relativa alla sopravvenienza attiva del 2015 iscritta tra gli altri ricavi riferita al bilancio 2015 opportunamente anch'essa riclassificata.

**La voce B) del conto economico – Costi della Produzione** - ammontano complessivamente ad € **951.470.255**, da imputare prevalentemente ad acquisti di materie prime riferite alla Centrale Acquisti e, rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un decremento del 2,56%, pari ad € **25.000.210**

Si compone come segue:

- **I costi per materie prime, di consumo e merci** ammontano ad € **940.077.911** e si riferiscono a costi per merci e servizi unità organizzativa Centralizzazione acquisti.
- **I Costi per servizi di produzione** ammontano complessivamente ad € **3.050.645** con un incremento netto di circa il 102% pari ad € **1.541.759**

Tale incremento deve imputarsi principalmente ai costi per servizi di assistenza informatica resi necessari per garantire il corretto funzionamento delle piattaforme telematiche regionali a supporto dei sistemi SIAC – SURAFS – SIAPS e di tutti i sistemi ed applicativi a supporto della produzione e gestione dei flussi informativi ex Arsan, rammentando che la DGR 163/2016 ha espressamente previsto che i costi di produzione dei Flussi gravassero sul bilancio di So.Re.Sa.

Tra i costi per servizi assumono particolare significato e rilevanza i costi per consulenze professionali, ammontanti ad € **57.509**, i quali si riferiscono ad attività svolte da consulenti nel settore amministrativo legale tecnico e informatico; spese per collaborazioni professionali per € **404.058**, 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 € **202.275** 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

poterosa attività svolta nel corso dell'esercizio e di cui si tratta più diffusamente nella relazione sulla gestione. 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 2016		Anno 2015		Anno 2009	
	n.	Importo <sup>5</sup>	n.	Importo <sup>5</sup>	n.	Importo <sup>5</sup>
<b>Consulenze<sup>1</sup></b>						104.668
<b>Incarichi di studio<sup>2</sup></b>	<b>91.319</b>			<b>62.838</b>		-
<b>Incarichi di ricerca<sup>3</sup></b>						-
<b>Prestazioni professionali connesse a specifici servizi e/o interventi<sup>4</sup> di cui:</b>	<b>734.915</b>			<b>507.281</b>		561.980
4.1 Area legale transazioni debito	82.368			90.854		84.346
4.2 area legale - esecuz. Contratti	63.034			62.920		78.779
4.3 Ingegnere clinico	74.565			56.316		-
4.4 Area amm. e finanza - contabilità e fatturaz.	38.075			84.898		108.689
4.5 Addetto ufficio stampa				15.100		-
4.6 Consulenza del lavoro - elaboraz. Paghe contributi	27.954			23.735		25.551
4.7 Consulenza fiscale e tributaria	27.955			29.770		66.353
4.8 Area gare - predisposizione atti/procedure ad evidenza pubblica	90.699			82.368		112.383
4.9 Organismo di vigilanza	8.135			10.920		-
4.10 Area Informatica	247.036					38.143
4.11 Area personale e Affari Generali	11.550					47.736
4.12 Area progetti speciali	63.504			50.400		
<b>TOTALE</b>	<b>826.234</b>			<b>571.119</b>		<b>561.980</b>
Spese per contenzioso legale	220.370			207.626		405.900
Notarili						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 € **333.755** con un incremento del 2% pari a € **7.242** e si riferiscono:

- Quanto ad € **260.758** all'affitto dei locali della società;
- Quanto ad € **65.525** alle spese condominiali;
- Quanto ad € **139** per noleggio autovetture ed accessori;
- Quanto ad € **7.333** per canoni di noleggio di macchine elettroniche da ufficio;

• **La voce costi del personale** ammonta complessivamente ad € **4.343.117** con un incremento pari ad € **114.767** e corrisponde:

- Quanto ad € **2.639.240** ad emolumenti del personale assunto con contratto di lavoro dipendente
- Quanto ad € **877.941** a oneri sociali e sanitari
- Quanto ad € **158.102** per la quota di TFR dell'esercizio e relativa rivalutazione
- Quanto ad € **10.960** per altri costi accessori (formazione)
- Quanto ad € **190.208** per personale in comando dalle aziende sanitarie
- Quanto ad € **466.667** accantonamento Fondo FICT

Nel corso dell'anno non si sono verificate variazioni significative in riferimento al numero delle risorse impiegate a tempo indeterminato e alla natura del rapporto. Si è registrato un incremento del personale in comando proveniente dal SSN.

Al 31 dicembre 2016 risultano in organico **99** 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. **19 risorse a tempo determinato, di cui:**

n. 1 dirigente;

n. 18 risorse in comando di cui, n.17 provenienti dal SSR e n. 1 proveniente dalla GRC.

- **La voce ammortamenti e svalutazioni** ammonta complessivamente ad € **1.213.821** ed è costituita da ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per € **1.176.913**, da ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € **36.908**. Rispetto al precedente esercizio, si decrementa di € **31.812**.

- **La voce accantonamenti per rischi** ammonta complessivamente ad € **1.437.458**. Tale voce è composta dagli accantonamenti effettuati a presidio dei rischi connessi a contenziosi in corso con diversi fornitori in relazioni a ritardati pagamenti su forniture contestate, ad interessi su cessioni pro soluto non accettate e ad escussione di penali contestate

- **Altri accantonamenti**

Nel corso del 2016 è stato istituito Il Fondo Integrativo Conto Terzi (FICT), che si alimenta con proventi che derivano da fonti di terzi accantonate mediante attività svolte nell'anno precedente dalla Società e non sono in nessun caso corrisposte dal Socio.

Tali somme, infatti, vengono corrisposte dal MEF e fanno parte del Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 9 comma 9 del D.L. n.- 66 del 24 aprile 2014, convertito con modificazioni, con Legge 23 giugno 2014, n. 89.

Il F.I.C.T., pertanto, viene alimentato ogni anno mediante l'accantonamento del 50% delle somme trasferite dal MEF a So.Re.Sa. che, a sua volta, destina una percentuale pari tra il 30% e il 100% di tale somma ai dipendenti. Il Cda ha deliberato, per l'esercizio 2016, di accantonare al predetto fondo il 50% del contributo Mef, da utilizzare per l'implementazione del welfare aziendale, della formazione permanente e della premialità connessa alle performance del Soggetto Aggregatore.

- **La voce oneri diversi di gestione** ammonta complessivamente ad € **546.881** con un decremento di € **1.150.525** e corrisponde:

**Dettaglio oneri diversi di gestione**

SPESE AMM.VE E GENERALI	2.867
COSTI DI GESTIONE UFFICIO	7.580
COSTI INDEDUCIBILI	717
LIBRI, CODICI E RIVISTE	478
IMPOSTA DI BOLLO	4.036
MPOSTA DI REGISTRO	4.604

DIRITTI CAMERALI	7.379
TASSA CONCES. GOVEN.	181
ALTRI COSTI DI GESTIONE	496
RIMB. SPESE ART 15 A PROFESSIONISTI	28.412
RIMB. KILOMETRICO	8.656
IMPOSTE INDEDUCIBILI	5.232
COSTI DI PUBBLICAZIONE	7.199
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	4.450
RIMBORSO ONERI FINANZIARI DGRC960/09	5.906
SERVIZI DI TRASLOCO E FACCHINAGGIO	26.900
INDENNITA' PER RITARDATO PAGAMENTO	248.400
SANZIONI DA RAVVED. OPEROSO	14.373
SANZIONI INDEDUCIBILI	4.688
CONTRIB. UNIF. ISCRIZ. RUOLO PROC. GIUD.	27.972
SOPRAVV. PASS. ACQ. BENI NON SANITARI	35.025
SOPRAVV. PASS. ACQ. BENI SANITARI	99.424
MINUSVALENZE ALTRI BENI	1.905
<b>TOALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>546.881</b>

La voce di maggior rilievo è riferita all'indennità per ritardato pagamento per € 248.400 pagata a S2 Italia srl in ottemperanza alla sentenza del Consiglio di Stato;  
Negli oneri diversi di gestione, come previsto dal d.lgs. 139/2015 che ha modificato la struttura di bilancio di cui all' art. 2425, vengono accolti gli oneri straordinari pari ad € **134.449** (€ **1.416.570** la riclassifica relativa al saldo 2015).

- **La voce Proventi ed Oneri finanziari** – presenta un saldo negativo di € **170.646**

Rispetto all'esercizio precedente si è registrato un decremento di € **1.053.284**.

Si compone come segue:

Proventi Finanziari: € **196.317**

**Dettaglio Proventi finanziari**

Arrotondamenti attivi centralizzazione	298
Arrotondamenti attivi	35
Interessi attivi su c/tesoreria	8.007
Sopravv. Attiva per storno int. di mora	184.092
Sopravv. Attiva int. di mora	3.885
<b>Totale Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>196.317</b>

Oneri Finanziari: € **366.963**:

**Dettaglio oneri finanziari**

Interessi di mora c/centraliz.	86.643
Interessi di mora	292
Interessi indeducibili	160
Interessi legali - indennizzo	4.332
Sopravv. Pass. Per int. di mora	274.652
Arrotondamenti passivi centraliz.	304
Arrotondamenti passivi	402
Oneri bancari	178
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>366.963</b>

Tra le voci degne di nota si segnalano:

- la voce relativa agli **interessi di mora** (€ **274.652**): atteso che la So.Re.Sa. ha fatto registrare nel corso del 2016 tempi di pagamento in linea con la normativa europea, peraltro sottoscrivendo con la maggioranza dei fornitori e con i factors accordi transattivi finalizzati a dilazionare i tempi di pagamento ordinari a fronte di impegni certi sulle date di pagamento mensili delle forniture, 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, ovvero per quei casi in cui il ritardo di pagamento derivi da esercizi precedenti o da contenziosi sulle forniture. 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. A fini comparativi in tale voce è stata riclassificata la correlata voce relativa al bilancio 2015 pari ad € **726.464**.

**- Imposte**

Il bilancio in esame evidenzia imposte per € **415.354** attribuibili ad IRAP per € **170.000** ed IRES per € **245.354**, calcolate in base alle disposizioni di legge in materia.

*Ai fini Ires*

Risultato ante imposte per € **415.354** con variazioni in aumento per € **2.465.250** e variazioni in diminuzione per € **1.988.407**; reddito imponibile finale di € **892.197** – imposta

€ **245.354**, determinata applicando l'aliquota fiscalmente prevista per l'anno d'imposta 2016 (27,5%).

#### *Ai fini Irap*

Imponibile Irap pari ad € **586.000** con variazioni in aumento per € **6.381.295**, variazioni in diminuzione € **3.546.772** – reddito imponibile finale € **3.420.523** – imposta € **170.000** determinata applicando l'aliquota fiscalmente prevista per l'anno d'imposta 2016 (4,97%).

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ulteriori rispetto a quelli eventualmente già riportati nelle pagine precedenti e di cui si è tenuto conto ai fini della redazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 e, a quanto analizzato nella relazione sulla gestione.

## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento al contenuto della nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427 cc si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- In relazione al n° 6 ed al n° 10 dell'art. 2427 cc, si precisa che, tutti i crediti e debiti nonché i ricavi sono conseguiti in Italia.
- In relazione al n° 8 dell'art. 2427 cc, si precisa che, non ci sono oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale.
- In relazione al n° 9 ed al n° 22 ter dell'art. 2427 cc, si precisa che, la società non ha impegni e/o accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.
- In relazione al n° 13 dell'art. 2427 cc, si precisa che, a commento delle voci di ricavo e di costo, è stata fornita adeguata informativa degli elementi di entità o

incidenza eccezionali contabilizzati per l'esercizio 2016 e la relativa voce del 2015.

- In relazione al n° 19 dell'art. 2427 cc e dell'art. 2427 bis primo comma n°1 si precisa che, la società non ha in essere strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati.
- In relazione al n° 22 dell'art. 2427 cc si precisa che, la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria (leasing).
- In relazione al n° 22 bis dell'art. 2427 cc relativamente ai rapporti con parti correlate si rinvia a quanto già ampiamente riportato a commento dei rapporti di credito e debito nei confronti della Regione Campania, Socio Unico di So.Re.Sa., ed in merito alla natura degli stessi.
- 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 € **68.832**;
  - Compensi al Collegio Sindacale: i compensi spettanti ai componenti del Collegio Sindacale ammontano ad € **56.781**;

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 2016	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2015
Cda	68.352	68.500			480	240		
Collegio Sindacale	46.030	45.000	8.587	4.035	2.184			
Revisore Contabile	45.180	27.000						
<b>Totale</b>	<b>159.562</b>	<b>140.500</b>	<b>8.587</b>	<b>4.035</b>	<b>2.664</b>	<b>240</b>	-	-

Con riferimento alla revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del Dlgs 39/2010 si specifica che, alla società di revisione Deloitte & Touche Spa, è succeduta Ria Grant Thornton SpA il cui compenso per l'anno 2016 ammonta ad € 19.000 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 2016  
DELIBERA DEL CONSIGLIO REGIONALE N. 96 DELL'11 DICEMBRE 2017**

**RISCOSSIONI**

Fondo di cassa all'1.1.2016	€ 1.903.036,17
Cestione residui	€ 26.389.136,51
Cestione competenza	€ 44.030.422,18
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>€ 71.922.480,86</b>

**PAGAMENTI**

Cestione residui	€ 6.808.341,38
Cestione competenza	€ 46.015.023,48
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>€ 52.823.374,86</b>

**FONDO DI CASSA AL 31.12.2016** € 19.099.306,00

Residui attivi (da sommare)	€ 47.423.886,92
Residui passivi (da sottrarre)	€ 33.049.184,78
F.P.V. spesa (da sottrarre)	€ 1.742.298,53

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016** € 31.731.709,61

Di cui Avanzo accantonato per oneri e rischi da contenzioso	€ 2.117.408,88
Di cui Avanzo vincolato da leggi	€ 296.107,86
Di cui Avanzo vincolato da trasferimenti	€ 716.929,54
Di cui Avanzo vincolato dall'Ente	€ 1.876.810,00
Di cui Avanzo libero	€ 26.724.453,33



## Nota integrativa, parte finale

Signor Azionista,

Confermo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Invito, pertanto, ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2016, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

*Napoli, 2 maggio 2018*

Il Presidente del CdA  
*(Prof. Ettore Cinque)*

**Allegato A – Patrimonio netto**

Patrimonio netto	31.12.2015	Possibilità di utilizzo	Incremento e/o decremento	31.12.2016
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)	-21.894	-	-	-21.894
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>778.106</b>	-	-	<b>778.106</b>

*Allegato B – Conto Economico riclassificato – Stato Patrimoniale funzionale – Stato Patrimoniale finanziario.*

<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SCHEMA FUNZIONALE</b>			
<i>Importo in unità di €</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>variazioni</b>
Ricavi delle vendite	946.942.188	974.595.573	- 27.653.385
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>946.942.188</b>	<b>974.595.573</b>	<b>- 27.653.385</b>
Costi esterni operativi	943.462.311	968.493.480	- 25.031.169
Valore aggiunto	3.479.877	6.102.093	- 2.622.216
Costi del personale	4.343.117	4.228.351	114.766
	-	-	-
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>863.240</b>	<b>1.873.742</b>	<b>- 2.736.982</b>
Ammortamenti e accantonamenti	3.117.946	2.051.228	1.066.718
	-	-	-
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>3.981.186</b>	<b>177.486</b>	<b>- 3.803.700</b>
Risultato dell'area accessoria	4.567.186	1.922.527	2.644.659
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	196.317	397	195.920
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>782.317</b>	<b>1.745.438</b>	<b>- 963.121</b>
Risultato dell'area straordinaria	-	391.969	391.969
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>782.317</b>	<b>1.353.469</b>	<b>- 571.152</b>
	-	-	-
Oneri finanziari	366.963	499.231	132.268
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>415.354</b>	<b>854.238</b>	<b>- 438.884</b>
Imposte sul reddito	415.354	854.238	- 438.884
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE</b>			
<i>Attivo</i>			
<b>CAPITALE INVESTITO OPERATIVO</b>	<b>843.869.119</b>	<b>716.256.300</b>	<b>127.612.819</b>
<b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>-</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>844.169.119</b>	<b>716.556.300</b>	<b>127.612.819</b>
<i>Passivo</i>			
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>778.106</b>	<b>778.107</b>	<b>- 1</b>
<b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>23.317.586</b>	<b>23.317.586</b>	<b>-</b>
<b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>	<b>820.073.427</b>	<b>692.460.608</b>	<b>127.612.819</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>844.169.119</b>	<b>716.556.301</b>	<b>127.612.818</b>
<b>STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO</b>			
<i>Attivo</i>			
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>1.277.536</b>	<b>2.367.164</b>	<b>- 1.089.628</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.204.913	2.292.855	- 1.087.942
Immobilizzazioni materiali	71.473	73.159	- 1.686
Immobilizzazioni finanziarie	1.150	1.150	-
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>841.859.850</b>	<b>714.189.137</b>	<b>127.670.713</b>
Liquidità differite	328.714.620	451.602.032	-122.887.412
Liquidità immediate	513.145.230	262.587.105	250.558.125
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>843.137.386</b>	<b>716.556.301</b>	<b>126.581.085</b>
<i>Passivo</i>			
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>778.106</b>	<b>778.107</b>	<b>- 1</b>
Capitale sociale	500.000	500.000	-
Riserve	278.106	278.107	- 1



<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>26.160.973</b>	<b>25.600.170</b>	<b>560.803</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>817.230.039</b>	<b>690.178.024</b>	<b>127.052.015</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>844.169.119</b>	<b>716.556.304</b>	<b>127.612.815</b>

Napoli, 2 maggio 2018

Il Presidente del CdA  
*(Prof. Ettore Cinque)*

# Relazione sulla gestione

*Bilancio al 31.12.2016*

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



## Sommario

Premessa.....	2
Capitolo I - I risultati contabili .....	3
Capitolo II - Il contesto normativo e il panorama delle attività.....	5
Capitolo III - La centrale Acquisti: risultati 2016 e prospettive .....	9
Capitolo IV - Public Procurement: risultati 2016 e prospettive.....	11
Capitolo V – Attività di supporto IT: risultati 2016 e prospettive .....	20
Capitolo VI - Centrale unica di pagamento: risultati 2016 e prospettive.....	24
Capitolo VII: Direzioni in staff alla Direzione Generale .....	27
VII. 1: Direzione Amministrazione Contabilità e Bilancio .....	27
VII. 2: Direzione legale .....	27
VII. 3: Direzione Personale e AA.GG.....	33
VII.4 - Direzione Programmazione e Progetti Speciali .....	36
Capitolo VIII: Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti .....	42
Capitolo IX: Azioni proprie e azioni o quote di Società Controllanti.....	42
Capitolo X: Responsabilità amministrativa della Società (D.lgs 231/01).....	42
Capitolo XI: Sicurezza e Igiene sul lavoro (D. Lgs. n. 81/08).....	43
Capitolo XII: Attività di ricerca e sviluppo .....	43
Capitolo XIV: Informativa sui rischi aziendali .....	43
Capitolo XIX: Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio .....	43
Capitolo XX: Proposte all'unico azionista.....	45



## Premessa

Signor Azionista,

Il Consiglio di Amministrazione, come integrato a seguito delle deliberazioni assembleari del 22.01.2018 e del 06.02.2018, sottopone all'approvazione dell'Assemblea il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016.

Le vicende che hanno portato ad un significativo ritardo nell'approvazione del bilancio 2016, da parte del precedente Consiglio di Amministrazione, sono di seguito sinteticamente riepilogate.

Nel corso del 2015, come noto, la società ha dovuto fronteggiare il passaggio al SIAC, sistema informativo amministrativo contabile in ambiente SAP e, nel contempo, le impreviste evoluzioni normative (introduzione dello *Split Payment* e della fatturazione elettronica). L'introduzione di tali novità, sia lato sistema informativo che lato adeguamenti normativi ha determinato un fisiologico slittamento dei termini per l'approvazione del bilancio 2015, che, solo in data 22/02/2017, è stato approvato dal Cda.

Con delibera del Cda del 6 luglio 2016 è stato nominato il nuovo Direttore Generale, che ha avviato un'azione di profondo cambiamento dell'organizzazione dell'azienda, modificando l'organigramma aziendale rivisitando ruoli e funzioni in capo alle singole direzioni alla luce di una differente visione aziendale. La riorganizzazione aziendale ha avuto quale effetto principale la rimozione delle carenze e delle criticità che avevano caratterizzato la precedente gestione, soprattutto sotto il profilo dell'azione amministrativa, tra le cause principali del significativo ritardo nell'adozione del progetto di bilancio 2015 (che a cascata ha determinato un ritardo anche nell'approvazione del bilancio 2016).

In data 27/09/2016 il Consigliere Avv. Luigi Giuliano ha rassegnato le sue dimissioni con protocollo presso l'ufficio del Gabinetto di Presidenza e successivamente notificate al CdA della So.Re.Sa. in data 14/10/2016 con protocollo 0014106.

L'assemblea dei soci convocata per il 18/10/2016 per l'approvazione del bilancio 2015 e la nomina della società di revisione per il triennio 2016-2018 è andata deserta.

Il Cda ha riconvocato l'assemblea per il giorno 17/02/2017 ponendo all'ordine del giorno sia la sostituzione del Consigliere Giuliano, sia la nomina della Società di revisione; l'assemblea è andata deserta; il Socio ha chiesto di riconvocare a stretto giro l'Assemblea ordinaria riproponendo i medesimi punti.

A dimostrazione della efficacia della nuova organizzazione adottata e della tempestiva

rimozione delle precedenti criticità gestionali ed amministrative, la Direzione Generale ha perfezionato e presentato il progetto di bilancio 2016, dandone comunicazione al Cda nella seduta del 22/02/2017, al fine di consentire l'adozione nei termini del progetto di bilancio da parte dell'organo esecutivo pure in mancanza della società di revisione. Il Cda, nella sua precedente composizione, ha tuttavia ritenuto di non adottare il progetto di bilancio 2016 in attesa della nomina della società di revisione.

Nell'assemblea del 02/08/2017 il socio ha approvato il bilancio 2015 deliberando di rinviare in merito agli altri due punti. Sono seguite altre due convocazioni, in data 29/05/2017 e 20/12/2017 aventi all'ordine del giorno la nomina della società di revisione e la sostituzione del Consigliere dimissionario, Avv. Luigi Giuliano, ambedue andate deserte. L'assemblea è stata riconvocata per il 22/01/2018.

In data 22/01/2018 il Presidente del Cda, Dr. Giovanni Porcelli, ha rassegnato le proprie dimissioni. Nell'assemblea del 22/01/2018 è stato nominato il nuovo Consigliere – Prof. Corrado Cuccurullo, ed è stata altresì nominata la società di revisione, Ria Grand Thornton.

Nell'assemblea del 06/02/2018 è stato nominato il nuovo Presidente del Cda, Prof. Ettore Cinque, ricomponendo così un quadro di ordinaria governance: un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri in carica, nessuno dei quali con deleghe gestionali dirette, il Collegio Sindacale e la Società di Revisione.

Nella prima riunione del Cda così ricomposto, tenutasi in data 22.03.2018, preso atto del ritardo accumulatosi in ordine all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio 2016, si è deliberato di dare massima priorità alla predisposizione di tutta la documentazione costituente il fascicolo di bilancio, così da poterla sottoporre all'approvazione nella riunione successiva del Cda.

Con la DGRC n. 643 del 22/11/2016, nelle more del perfezionamento del Piano Triennale 2017-2019, il socio unico Regione Campania ha deliberato che il budget di funzionamento per l'esercizio 2015 (€ 8.214.000) sia riproposto nella medesima misura di quello per l'esercizio 2016.

## Capitolo I - I risultati contabili

Il bilancio relativo all'esercizio 2016, 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 1.213.821, e di imposte per euro 415.354. 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 -170.646) evidenzia importi non significativi, su un valore dei ricavi e delle vendite e delle prestazioni, attestatosi ad euro 946.942.188.

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:

<i>Bilancio</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>delta</i>	<i>%</i>
Ricavi delle vendite/prestazioni	946.942.188	974.595.573	-27.653.385	-3%
Costi della produzione (mat. prime)	940.077.911	966.658.081	-26.580.170	-3%
Saldo gestione finanziaria	-170.646	-1.223.930	1.053.284	86%
Imposte dell'esercizio	415.354	854.238	-438.884	-51%

A decorrere dal bilancio 2016 la gestione straordinaria, come noto, a seguito delle novità introdotte dal DLgs 139/2015, non trova più rappresentazione nel prospetto di bilancio. Pertanto, al fine di rendere comparabili e leggibili i dati riferiti all'esercizio precedente, il prospetto adotta analogo criterio di riclassifica anche per i dati riferiti all'esercizio 2015, di cui si è fornita puntuale informazione nella nota integrativa.

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 2016, non si registrano variazioni significative (-3%) dell'attività caratteristica (Centrale Acquisti), si apprezza di contro un sensibile miglioramento del saldo della gestione finanziaria (+86%) per effetto della chiusura del contenzioso con la Banca tesoriere. L'incremento delle imposte è del 51% rispetto all'anno precedente e riflette, principalmente, la fiscalità anticipata a valere sugli accantonamenti prudenziali dell'esercizio 2016. Il costo del personale nel 2016 si attesta ad euro 4.343.117, a fronte dei 4.228.351 del 2015, in coerenza con il budget approvato dal socio per il 2016.

Nel corso del 2016 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 2016 (euro 6.855.306) risulta decrementato (-14%) rispetto al 2015 e, comunque, utilizzato al di sotto del limite massimo consentito dalla DGRC 643/2016 (euro 8.214.000)

Voce di spesa	2016	2015	%
Corrispettivo DGRC 643/2016	6.855.306	7.985.635	-14%

In considerazione della natura degli affari della Società si ritiene che il Bilancio, la Nota integrativa e gli allegati 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. In virtù di quanto disposto dall'art. 6, comma 4, del T.U. delle Società Partecipate – D.lgs 19 agosto 2016, n. 175 il bilancio 2016 è, per la prima volta, corredato dalla Relazione sul governo societario, alla cui lettura si rinvia.

## Capitolo II - Il contesto normativo e il panorama delle attività

Nel corso del 2016 So.Re.Sa. ha svolto la propria *mission* espletando la sua azione nel settore del **Public Procurement** e nelle attività a supporto della DG Salute (Flussi NSIS) e delle Aziende Sanitarie nei settori, informatico, amministrativo contabile 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 2016 4 distinte attività.

1. Centrale Acquisto diretto e centralizzato (farmaci ed emoderivati)
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) è stata formalmente avviata nel 2016 sia mediante espletamento di alcune *procedure pilota* in favore di pubbliche amministrazioni locali che hanno avanzato richiesta, e sia mediante l'avvio della fase di progettazione del **mercato elettronico regionale**, con l'obiettivo di terminare le attività nel 2017 ed avviare l'operatività effettiva nel 2018.

Sotto il profilo delle *attività di supporto* la So.Re.Sa. ha svolto nel corso del 2016 le seguenti attività:

#### *Supporto alla DG Salute – Flussi NSIS*

L'art. 4 della legge regionale n. 20 del 23.12.2015 ha disposto la soppressione dell'Agazia regionale sanitaria (ARSAN) di cui all'articolo 1, comma 244 della legge regionale 15 marzo 2011, n. 4 ed il trasferimento delle relative funzioni alle competenti strutture amministrative della Regione Campania. Con la DGRC n. 163 del 19/04/2016, la Regione Campania ha demandato alla So.Re.Sa. le funzioni di supporto alla DG Salute a valere sui Flussi NSIS di seguito evidenziati.

- *Tessera Sanitaria*
- *Dematerializzazione delle Ricette*
- *Farmaceutica – Distribuzione Diretta*
- *Farmaceutica – Consumi Ospedalieri*
- *Pronto Soccorso*
- *Assistenza Residenziale (FAR)*
- *Assistenza Domiciliare Integrata (SIAD)*
- *Salute Mentale (SISM)*
- *Hospice*
- *SDO (file A)*
- *Medicina generale (file B)*
- *Specialistica ambulatoriale (file C)*
- *Farmaceutica (file D)*
- *Cure termali (file E)*
- *Somministrazione diretta di farmaci (file F)*
- *Strutture residenziali (file H)*
- *Mobilità Sanitaria*
- *Gestione Integrata Diabete (DCA 87/2013)*

La DGRC specifica che “*gli oneri derivanti dalla predetta misura organizzativa gravano sul bilancio di So.Re.Sa. S.p.A.*”; per l'esercizio 2016 la società è riuscita a coprire i costi di produzione direttamente imputabili a tale attività con le risorse finanziarie assegnate dalla DGRC 643/2016.

#### *Supporto alle AA.SS. – Centrale Unica Pagamenti*

La funzione della centralizzazione dei pagamenti è affidata a So.Re.Sa. dalla L.R. 4 del 2011 e dal DCA 90/2013. Sin dalla sua attivazione, avvenuta nel 2013, la *Centrale Unica dei Pagamenti (CUP)* ha eseguito i pagamenti delegati dalle Aziende del SSR che hanno “delegato” i pagamenti a

So.Re.Sa.

La DGRC 282 del 14 giugno 2016 ha stabilito che le ASL della Regione deleghino la CUP regionale ad eseguire anche i pagamenti della quota sociosanitaria per la parte a carico dei Comuni per le prestazioni erogate ai residenti presso le strutture sanitarie accreditate.

Al 31.12.2016 le Aziende del SSRC aderenti alla CUP erano: Asl Napoli 1 Centro, Asl Napoli 3 Sud, Asl Salerno, AO San Sebastiano di Caserta, e dal 13.12.2016, la Asl Benevento limitatamente alla categoria di pagamenti individuati con DGRC 282/2016.

L'adesione di tutte le Asl al DCA 90/2013 ed attivazione dei pagamenti ai sensi della DGRC 282/2016 si è completata nel corso del 2017.

Il perfezionamento della centralizzazione dei pagamenti presso So.Re.Sa. per tutte le Aziende del SSRC, come prescritto con DCA 56 del 21 giugno 2016, è stato programmato in coerenza con l'avvio a regime del SIAC presso tutte le Aziende Sanitarie.

#### *Supporto alle AA.SS. – Piattaforme telematiche*

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 creato, un ecosistema digitale regionale che utilizza piattaforme telematiche centralizzate, regionali e nazionali, al fine di ottimizzare l'efficacia amministrativa degli Enti del SSN campano, sotto il profilo contabile, gestionale e finanziario:

- ✓ Il *Portale Enti* utilizzato dalle AA.SS. per spiccare ordini di farmaci in formato elettronico dematerializzato;
- ✓ Lo *SDI* e la *PCC* utilizzate per ricevere e gestire contabilizzazione e pagamento delle fatture elettroniche dell'intera sanità campana;
- ✓ Il *SURAFS* piattaforma unica di acquisizione delle fatture PA per accoppiamento dematerializzato con i relativi ordini ed interfacciamento con i sistemi informativi contabili di tutti gli Enti del SSN;
- ✓ La *BDU* unificata regionale per farmaci, dispositivi, clienti e fornitori;
- ✓ Il *SIAC* sistema unico regionale amministrativo contabile;
- ✓ Il *SIAPS* sistema informativo unico regionale per la gestione degli acquisti di beni e

servizi degli Enti del SSN;

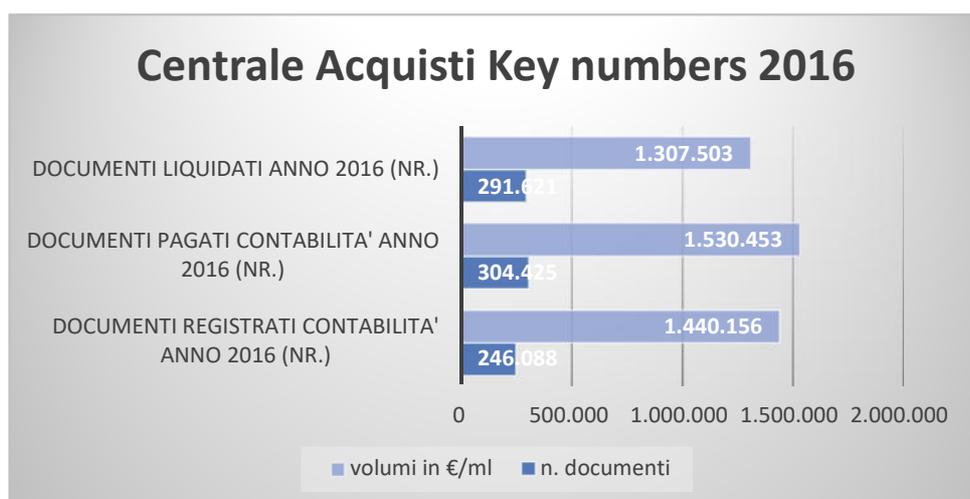
A tali progetti si è aggiunto il progetto sulla logistica unica del farmaco, che rappresenta un'altra importante sfida per il futuro della sanità campana. Il progetto, iniziato nel 2016 ha un cronoprogramma quadriennale.

### Capitolo III - La centrale Acquisti: risultati 2016 e prospettive

La Centrale Acquisti rappresenta il “core business” in termini di volumi che trovano rappresentazione all'interno del Conto Economico aziendale, atteso che i volumi generati dalle Convenzioni e dagli Accordi Quadro stipulati in “modalità Centrale di Committenza” alimentano direttamente i conti economici degli Enti del SSN aderenti alle convenzioni in virtù di contratti autonomi, con le connesse obbligazioni.

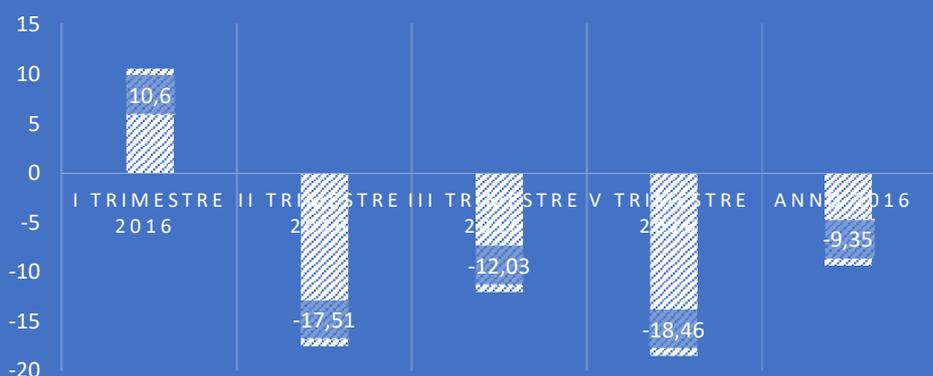
Tale circostanza assume rilevanza in quanto su tutti gli acquisti effettuati in proprio So.Re.Sa. è chiamata a rispondere della intera gestione del ciclo passivo, dalla registrazione delle fatture e fino al pagamento. Nel 2016 la copertura regionale si attesta a circa il 90% del totale del farmaco acquistato 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” dell'esercizio 2016.



Grazie alla completa integrazione del SIAC e del SURAFS con il Portale Enti e con lo SDI e la PCC So.Re.Sa. riesce a gestire circa 300.000 fatture passive all'anno garantendo pagamenti al di sotto dei 60 giorni.

## INDICATORE TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI 2016 (GIORNI DI RITARDO)



Le principali ricadute di tale performance riguardano l'assenza di contenzioso per interessi moratori ed il recupero di credibilità della Sanità Campana.

A partire dal II trimestre 2016 i tempi medi di pagamento sono stati sotto i 60 giorni per l'effetto combinato della completa entrata a regime del SIAC e della revisione organizzativa e delle procedure di liquidazione

## TREND STORICO GIORNI MEDI PAGAMENTO



Nel 2016 il modello della Centrale Acquisti trova la sua definitiva consacrazione quale modello di eccellenza nazionale. La Centrale Acquisti So.Re.Sa. rappresenta l'unico modello di acquisto centralizzato, nello scenario nazionale, che contempra una piattaforma per spiccare ordini elettronici garantendo il dialogo con le fatture PA pervenute allo SDI e sulla PCC, e l'accoppiamento tra detti ordini e quelli del consegnato, fino a giungere al pagamento con ordinativo elettronico in formato SIOPE + e all'automatico riversamento dei dati inerenti il



pagamento sulla PCC.

Tale ciclo virtuoso sul piano della totale digitalizzazione e dematerializzazione del ciclo passivo trova un ulteriore valore aggiunto in quanto riesce a garantire pagamenti in tempi in linea con quelli previsti dalla normativa europea nonostante la significativa mole annua di documenti gestiti (circa 300.000 fatture/anno).

#### Capitolo IV - Public Procurement: risultati 2016 e prospettive

La So.Re.Sa., in qualità di Centrale di Soggetto Aggregatore Regionale (ai sensi del DL 66/2014) e Centrale di Committenza regionale (ai sensi della L.R. 16/2014) nel corso del 2016 ha definito le linee strategiche concentrandosi innanzitutto sulle categorie merceologiche individuate per il biennio 2016-2017 con D.P.C.M. del 24.12.2015, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale in data 09/02/2016, nonché sulle categorie già oggetto di contratti centralizzati in scadenza nell'anno di riferimento, al fine di garantire la continuità della fornitura.

Rispetto alle categorie merceologiche previste dal DPCM nel perimetro di competenza dei soggetti aggregatori del comma 1, ossia le Centrali di committenza regionali, So.Re.Sa. ha coperto la quasi totalità delle iniziative, ad eccezione dei Servizi di vigilanza armata, Guardiania e Servizi Integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali in corso di istruttoria e dei Servizi di pulizia per il SSR per i quali CONSIP nella propria Convenzione ha già previsto un lotto dedicato alla Regione Campania.

L'obiettivo per il 2017, con le iniziative di gara in corso di espletamento ed in istruttoria, è la copertura di tutte le categorie merceologiche in ambito sanitario previste dal D.P.C.M. del 24.12.2015.

Tabella 1- Categorie merceologiche DPCM 24.12.2015

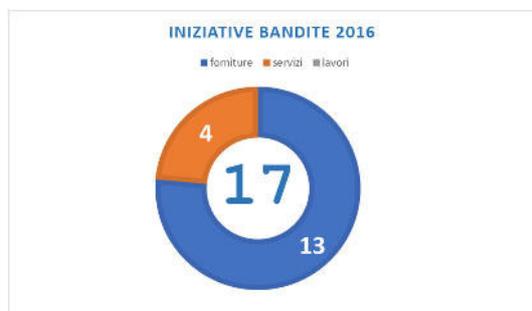
#	Categorie di beni e servizi	Soglie (€)
1	Farmaci	40.000
2	Vaccini	40.000
3	Stent	Soglia di rilevanza comunitaria
4	Ausili per incontinenza (ospedalieri e territoriali)	40.000
5	Protesi d'anca	Soglia di rilevanza comunitaria
6	Medicazioni generali	40.000
7	Defibrillatori	Soglia di rilevanza comunitaria
8	Pace-maker	Soglia di rilevanza comunitaria
9	Aghi e siringhe	40.000
10	Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali	40.000
11	Servizi di pulizia per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale	40.000
12	Servizi di ristorazione per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale	40.000
13	Servizi di lavanderia per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale	40.000
14	Servizi di smaltimento rifiuti sanitari	40.000
15	Vigilanza armata	40.000
16	Facility management immobili	Soglia di rilevanza comunitaria
17	Pulizia immobili	Soglia di rilevanza comunitaria
18	Guardiania	40.000
19	Manutenzione immobili e impianti	Soglia di rilevanza comunitaria

Le attività espletate dalla Direzione Centrale di Committenza nel corso del 2016 possono essere raggruppate nelle seguenti linee di attività:

- a) espletamento di gare centralizzate;
- b) sviluppo delle attività di monitoraggio delle Convenzioni attive;
- c) istituzione dell'albo fornitori
- d) gestione delle richieste di autorizzazione per procedure autonome di acquisto da parte delle ASL/AO;
- e) partecipazione a sotto-gruppi operativi di lavoro nell'ambito delle attività del Tavolo dei soggetti aggregatori.

#### *Espletamento di gare centralizzate*

La sintesi dei risultati del complesso delle attività di Procurement reattive all'esercizio 2016 è riportata nel cruscotto che segue:



La stima dei **144 milioni di risparmio annuo effettivo** è stata effettuata sulla scorta della differenza tra i prezzi vigenti prima delle nuove procedure ed i prezzi di aggiudica delle nuove procedure, applicandolo esclusivamente alle procedure aggiudicate nel 2016. I dati dimostrano come il grosso dei volumi e dei risparmi si ottenga sulle forniture, atteso che le grandi gare di servizi su categorie merceologiche DPCM, bandite nel 2016 saranno aggiudicate nel corso del 2017.

Di seguito si riportano le iniziative di gara sulle quali la Direzione Centrale di Committenza ha svolto le proprie attività nel periodo di riferimento, ripartite per:

- ✓ Iniziative aggiudicate;
- ✓ Iniziative in corso;
- ✓ Iniziative in istruttoria

Tabella 2 - Iniziative aggiudicate 2016

INIZIATIVE AGGIUDICATE	IMPORTO DI INDIZIONE	IMPORTO AGGIUDICATO	DURATA INIZIATIVA
Procedura ristretta per la conclusione di accordo quadro per la fornitura di stent, protesi valvolari percutanee e sistemi occludenti per emodinamica	€ 163.371.942,50	€ 112.735,00	5 anni
Procedura negoziata per la fornitura di specialità farmaci nell'ambito dello SDA farmaci ed emoderivati	€ 36.169.658,92	€ 21.212.841,91	18 mesi
Procedura aperta per la fornitura in noleggio di sistemi diagnostici per chimica clinica, tossicologia, preanalitica con somministrazione di reagenti e materiali di consumo dedicati	€ 50.730.983,00	€ 37.744.236,50	5 anni
Procedura aperta per la conclusione di un accordo quadro multifornitore per l'affidamento della fornitura di "Reti per Ernia e Protesi per parete addominale"- lotto n. 37	€ 247.991,80	€ 232.841,93	5 anni
14° confronto concorrenziale 1° SDA farmaci ed emoderivati	€ 345.636.545,25	€ 266.029.778,30	15 mesi
Procedura aperta per la conclusione di un Accordo Quadro per la fornitura in noleggio di comunicatori ad alta tecnologia a controllo oculare per pazienti affetti da SLA.	€ 1.056.000,00	€ 513.600,00	12 mesi
Procedura aperta per l'affidamento di un servizio per l'approvvigionamento di attività di formazione a favore del personale di So.Re.Sa.	€ 222.000,00	€ 135.900,00	3 anni
Procedura aperta per l'affidamento dei servizi integrati, gestionali operativi e di manutenzione straordinaria necessari al nuovo ospedale della zona orientale di Napoli "Ospedale del Mare"	€ 30.640.248,00	€ 25.039.460,00	5 anni
Procedura negoziata ex art.63, comma 2 lett. b del D.Lgs 50/2016 per la fornitura di farmaci esclusivi	€ 40.033.877,9550	€ 22.193.273,99655	6 mesi
1° Appalto Specifico "vaccini antinfluenzali" nell'ambito del 1° SDA vaccini	€ 4.000.251,90	€ 3.866.820,00	12 mesi
Procedura aperta per la fornitura di defibrillatori semi automatici esterni destinati alle aziende del sistema sanitario regionale (AA.SS.LL. e AA.OO.), agli enti locali, alle società partecipate, agli enti strumentali e alle altre pubbliche amministrazioni aventi sede nella Regione Campania	€ 1.850.000,00	€ 407.500,00	12 mesi
Procedura aperta per la fornitura di peacemaker, defibrillatori impiantabili e	€ 298.240.961,50	€ 283.310.169,46	5 anni

accessori			
Procedura aperta per la conclusione di una convenzione per la fornitura di sistemi diagnostici e prodotti per medicina trasfusionale destinati ai SIT della Regione Campania	€ 66.678.090,00	€1.621.984 (lotti 9,11,12)	5 anni
Procedura aperta per la conclusione di una Convenzione per la fornitura di aghi, siringhe, aghi cannula e aghi per anestesia occorrenti alle Aziende Sanitarie della Regione Campania	€ 61.427.549,80	€ 24.055.183,82	4 anni
Procedura aperta per la fornitura di antisettici e disinfettanti	€ 17.802.513,09	€ 5.751.646,98	4 anni

Tabella 3-Iniziative in corso 2016

INIZIATIVE INDETTE	DATA DI INDIZIONE	IMPORTO DI INDIZIONE	DURATA INIZIATIVA
Procedura aperta per l'affidamento quinquennale dei servizi integrati, gestionali e operativi di manutenzione, multiservizio tecnologico	08/05/2015	€ 30.640.280,00	5 anni
Procedura ristretta per la conclusione di un accordo quadro per la fornitura quinquennale di protesi ortopediche	11/08/2015	€ 61.300.000,00	5 anni
Procedura aperta per la conclusione di convenzione centralizzata per l'affidamento dei servizi integrati di lava-noleggino da destinare alle aziende sanitarie della Regione Campania	02/07/2015	€ 158.823.782,15	5 anni
Procedura aperta per la fornitura di dispositivi per emodinamica	31/03/2016	€ 220.525.426,50	5 anni
Procedura aperta per la conclusione di una convenzione per la fornitura di "medicazioni generali e specialistiche" occorrenti alle AA.SS.LL./AA.OO./AA.OO.UU./I.R.C.S.S. della Regione Campania.	13/04/2016	€ 79.070.862,88	4 anni
Istituzione di un Sistema Dinamico di Acquisizione per la fornitura di Vaccini occorrenti alle AA.SS.LL./AA.OO./AA.OO.UU./I.R.C.S.S. della Regione Campania .	31/05/2016	€ 180.404.800,40	4 anni
Procedura aperta per la conclusione di una convenzione per la fornitura di "guanti sterili e non sterili - dm e dpi" occorrenti alle AA.SS.LL./AA.OO./AA.OO.UU./I.R.C.S.S. della Regione Campania	14/06/2016	€ 25.254.002,40	4 anni
Istituzione di un Sistema Dinamico di Acquisizione per la fornitura di farmaci ed emoderivati occorrenti alle AA.SS.LL./AA.OO./AA.OO.UU./I.R.C.S.S. della Regione Campania per il periodo di quattro anni. Importo complessivo presunto dei successivi	30/06/2016	€3.800.000.000	4 anni

appalti specifici. € 3.800.000.000,00.			
Procedura Aperta per la fornitura del servizio di ristorazione a ridotto impatto ambientale presso le sedi delle Aziende Sanitarie della Regione Campania	12/10/2016	€ 293.382.010,05	5 anni
Procedura aperta per l'affidamento del servizio di raccolta trasporto e conferimento ad impianto di smaltimento dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi, derivanti da attività sanitarie delle AA.SS. della Regione Campania	14/10/2016	€38.028.000,00	5 anni
I° Appalto Specifico SDA per la fornitura di farmaci ed emoderivati per Ie AA.SS.LL., AA.OO., AA.OO.UU. e I.R.C.S.S. della Regione Campania	05/12/2016	€ 4.257.621.925,27	4 anni
Procedura Aperta per l'affidamento di servizi di consulenza direzionale ed operativa in favore della Regione Campania e delle AA.SS.LL./AA.OO. del suo territorio	30/12/2016	€ 30.737.705,00	5 anni
Procedura Aperta per l'affidamento del servizio di attività di supporto all'attività di monitoraggio delle Convenzioni e Contratti Soresa	30/12/2016	€ 450.000,00	6 mesi + 6 mesi rinnovo

Infine sono in corso di istruttoria nell'anno 2016, con indizione programmata per l'anno 2017, le seguenti iniziative:

- *Il° Appalto specifico nell'ambito del Sistema Dinamico di Acquisizione per la fornitura di Vaccini;*
- *Vigilanza;*
- *Portierato*
- *Manutenzione delle apparecchiature elettromedicali,*
- *Dispositivi per la raccolta del sangue e degli emocomponenti, nel rispetto dell'art. 21 del DM 02.11/2015 (G.U. 300 del 28.12.2015), su incarico della Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale;*
- *Stomie, dispositivi per incontinenza a raccolta e medicazioni per piaghe da decubito, che rappresenta una riedizione di gara data la scadenza del contratto in essere;*
- *Realizzazione ed adozione del sistema informativo regionale integrato per l'assistenza sanitaria territoriale in Campania, da adottare nel tempo in tutte le Aziende Sanitarie, su mandato della Regione Campania;*

In aggiunta si evidenzia che, nel periodo considerato, è stata avviata l'attività di committenza anche a favore degli enti al di fuori del Servizio Sanitario Nazionale, attraverso l'aggiudicazione della procedura per la fornitura di defibrillatori semi automatici esterni .

#### *Monitoraggio Convenzioni attive*

La centrale di committenza ha fino ad oggi focalizzato la propria attività sull'espletamento di gare centralizzate mirate ad ottenere risparmi in termini di prezzi, anche attraverso la standardizzazione degli acquisti e dei livelli di servizio.

Nel prossimo futuro, oltre al manenimento dei risultati conseguiti e all'ampliamento delle categorie merceologiche gestite, dovrà sviluppare nuovi sistemi di controlli della domanda ed innovare i processi anche attraverso investimenti nell'e-procurement.



In passato è stato possibile monitorare i consumi dei contratti da parte di So.Re.Sa. in quanto tutti gli ordinativi confluivano nel sistema informatico della Società. Nel passaggio da "Centrale Acquisti" a "Centrale di Committenza", si è rischiato di perdere il controllo dei consumi in quanto gli ordini vengono inviati direttamente dall'Azienda al Fornitore sulla base del contratto derivato dalla convenzione e stipulato fra questi due soggetti (ad eccezione dei farmaci che continuano ad essere acquistati con la modalità centralizzata, come sancito dal DCA 56/2016).

So.Re.Sa. ha pertanto innanzitutto sviluppato il sistema informativo SIAC per poter instaurare estensivamente un'azione di controllo del ciclo "Fabbisogni/Ordini/Fatture" per tutti gli acquisti centralizzati. Tale strumento tuttavia necessita di tempi non brevissimi per andare a regime su tutte le aziende.

Nelle more, uno dei primi atti di gestione strategica della nuova Direzione Generale è stata l'istituzione di un "*Ufficio Monitoraggio*", in staff alla Direzione Generale ed alla Direzione Centrale di Committenza, con il compito di elaborare specifiche procedure operative al fine di monitorare il rispetto della qualità del livello di servizio e degli adempimenti contrattuali previsti nelle convenzioni/accordi quadro e contratti, nonché reportistica standard da utilizzare

per la rendicontazione mensile delle suddette attività.

Gli obiettivi assegnati all'ufficio sono i seguenti:

- *Monitorare il rispetto della qualità del livello di servizio e degli adempimenti contrattuali previsti nelle convenzioni/accordi quadro e contratti attraverso una verifica costante delle prestazioni erogate dai fornitori;*
- *Alimentare un processo di miglioramento continuo e progressivo delle convenzioni/contratti promuovendo azioni correttive e migliorative del livello di servizio fornito;*
- *Rendere le performance del processo visibili e riconoscibili;*
- *Confrontare le prestazioni nel tempo.*

Per lo svolgimento di tale funzione di monitoraggio sono stati previsti i seguenti strumenti:

- *report informativi da somministrare alle Amministrazioni Contraenti e ai fornitori;*
- *verifiche ispettive presso le AA.SS. e le P.A. contraenti;*
- *analisi della customer satisfaction delle AA.SS. e delle P.A. relativamente alle forniture e ai servizi ricevuti.*

### *Albo Fornitori*

Nell'ambito degli investimenti nell'e-procurement, è stato istituito a fine anno l'Albo fornitori, ovvero "l'Elenco degli Operatori Economici di So.Re.Sa." ai sensi dell'art.36 del D. Lgs. 50/16, al fine di introdurre criteri di selezione certi e chiari, nel rispetto dei principi di rotazione, parità di trattamento e trasparenza, nelle procedure di affidamento di appalti forniture e servizi che, in applicazione della vigente normativa sugli appalti pubblici, prevedono l'invito di operatori economici selezionati da appositi Elenchi istituiti presso la Stazione Appaltante.

Tale Albo rappresenta uno strumento utile di consultazione del mercato, articolato per categorie merceologiche di specializzazione, funzionale alle attività di selezione degli operatori economici e professionisti da interpellare nelle procedure di affidamento di contratti pubblici, in particolare nel caso di ricorso a procedure ristrette e negoziate.

L'istituzione di tale albo è il primo passo verso la creazione, nel corso del prossimo anno, del mercato elettronico campano per le pubbliche amministrazioni che consentirà da un lato di essere più vicini alle Amministrazioni locali campane e dall'altro di completare l'offerta della Centrale di Committenza con la gestione anche di acquisti di importo inferiore alla soglia comunitaria, in direzione delle piccole e medie imprese, che nelle procedure di gara

centralizzate possono essere svantaggiate rispetto a fornitori di maggiori dimensioni maggiormente competitivi.

#### *Autorizzazione procedure di acquisto*

Contestualmente alle attività di gara, ai sensi del co.15bis art.6 della LR 28/2003, così come modificata dalla L.R.16/2014, 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.

Anche per la suddetta attività è stata avviata la modalità di trasmissione in via telematica delle comunicazioni da e verso le Aziende Sanitarie tramite la piattaforma telenmatica SIAPS), consentendo, dopo una accurata analisi delle richieste, il rilascio o il diniego tempestivo delle autorizzazioni. Nel periodo di riferimento sono state lavorate complessivamente 1.200 richieste di autorizzazione.

#### *Partecipazione al Tavolo Soggetti Aggregatori*

Alcuni dei category manager della Direzione Committenza hanno partecipato attivamente ai sotto-gruppi operativi del Tavolo dei Soggetti Aggregatori, coordinati dal Ministero della Salute, con il compito di analizzare le categorie merceologiche previste dal DPCM del 24/12/2015, in particolare ai gruppi di protesi ortopediche, stent, siringhe, medicazioni, ausili per incontinenza e farmaci.

Le attività di tali sotto-gruppi operativi sono orientate a raggiungere i seguenti obiettivi:

- ✓ standardizzare le specifiche tecniche, fisiche, cliniche o di utilizzo/fungibilità dei prodotti: in particolare definire modalità standardizzate per esprimere il fabbisogno, favorire un processo di standardizzazione dei consumi, disporre di informazioni per il monitoraggio delle forniture;
- ✓ omogenizzare il linguaggio e le unità di misura nelle gare centralizzate;
- ✓ condividere esperienze, strumenti di acquisto e modalità operative più opportune per aggredire le diverse categorie merceologiche.

## Capitolo V – Attività di supporto IT: risultati 2016 e prospettive

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 2016, in particolare, sono stati portati a termine alcune importanti varianti migliorative collegate ai tre sistemi informativi, collaudati e posti in esercizio fine 2015, 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.

In aggiunta, in conseguenza di quanto previsto dalla delibera di Giunta Regionale n. 163 del 19/4/2016 (pubblicata sul BURC n. 26 del 26/4/2016) So.Re.Sa., a partire da maggio, ha supportato la Direzione Generale per la Tutela della Salute assumendosi l'onere della gestione dei flussi informativi sanitari (attività ex ARSAN).

### *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, ed è in produzione da aprile 2015.

La tabella seguente riepiloga le fasi principali delle attività nel corso del 2016:

<i>Data</i>	<i>Principali rilasci</i>
Marzo	Funzionalità di firma massiva e altre ottimizzazioni
Gennaio – giugno	Progettazione del sottosistema Centrale Unica di Pagamento
Novembre – dicembre	Rilascio in test della CUP
Ottobre – dicembre	Attivazione SIOPE e interfacciamento con la PCC
Marzo - luglio	Sviluppo integrazioni con il SURAFS e il SIAPS
Gennaio – dicembre	Varie funzionalità di pareggio automatico
Gennaio - ottobre	Preparazione all'avvio per gli enti partecipanti
Novembre - dicembre	Migrazione degli enti – alimentazione Banca Dati Unificata
Giugno – ottobre	Progettazione dell'estensione del SIAC all'intero Sistema Sanitario Regionale

### *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.

La piattaforma 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.

Il sistema, in produzione da marzo 2015, include tutte 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.

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

La tabella seguente riepiloga le fasi principali delle attività nel corso del 2016:

Data	Principali rilasci
Marzo - giugno	Piena integrazione con il SIAC
Agosto	Perfezionamento di un'estensione del progetto per ottenere l'accreditamento AGID di conservatore per So.Re.Sa.
Ottobre – novembre	Progettazione delle categorie documentali
Dicembre	Certificazione ISO 27001

### *Sistema Informativo Appalti Pubblici Sanità (SIAPS)*

Il sistema informativo per la gestione dei processi di acquisizione di beni e servizi costituisce uno strumento di razionalizzazione, ottimizzazione e sviluppo evolutivo e trasparente delle procedure di approvvigionamento e adempimenti amministrativi di So.Re.Sa., degli enti del SSR, e di tutti gli enti compresi nella LR 16/2014, che definisce So.Re.Sa. soggetto aggregatore

dei processi di acquisto regionali.

Il sistema, in produzione da novembre 2015, 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.

La tabella seguente riepiloga le fasi principali delle attività nel corso del 2016:

Data	Principali rilasci
Aprile – giugno	Adeguamenti normativi a seguito di D.Lgs. 50 (Codice dei contratti pubblici)
Gennaio – giugno	Formazione alle utenze del SSR sul modulo di raccolta fabbisogni
Ottobre – dicembre	Progettazione del mercato elettronico

#### *Flussi informativi sanitari – sistemi e piattaforma applicative ex ARSAN*

La responsabilità dei sistemi è stata presa in carico da So.Re.Sa. a partire da maggio 2016. Nel periodo è stato necessario, in via prioritaria, riavviare tutte le attività interrotte a seguito della soppressione dell'agenzia, attivando i contratti di assistenza e manutenzione con i fornitori dei software applicativi e dei servizi, oltre che avviare un immediato e rapido percorso di acquisizione di competenze sui domini applicativi.

La tabella seguente riepiloga le fasi principali delle attività nel corso del 2016:

Data	Principali rilasci
Ottobre - dicembre	Analisi e sviluppo di sistemi di monitoraggio e controllo, con particolare riferimento all'ambito socio-sanitario

Settembre - dicembre	Supporto alla DG Tutela della Salute per l'avvio del registro protesi - RIAP
Dicembre	Partecipazione al tavolo regionale di definizione assetto e gestione flussi

### Ulteriori attività

Le attività più significative hanno riguardato il supporto fornito alla Regione in merito a:

- 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 ([Legal App](#)) per le suddette finalità
- Mobilità internazionale  
È stato sviluppato un sistema sperimentale regionale per la raccolta dei dati e l'invio dei dati alla piattaforma nazionale
- Piattaforma per la gestione della “distribuzione per conto”  
È stata acquisita una piattaforma per la distribuzione dei farmaci acquisiti a livello regionale tramite le farmacie convenzionate distribuite su tutto il territorio regionale

### Capitolo VI - Centrale unica di pagamento: risultati 2016 e prospettive

La funzione della centralizzazione dei pagamenti è affidata a So.Re.Sa. dalla L.R. 4 del 2011 e ss.mm.ii. ed è assegnata alla Direzione CUP sin dalla sua attivazione avvenuta nel 2013. All'interno dell'organizzazione della Società la Direzione ha eseguito fino al 3.10.2016 i pagamenti per il funzionamento stesso dell'azienda, quelli relativi agli acquisti centralizzati e quelli delegati dalle Aziende del SSR che hanno centralizzato i pagamenti presso So.Re.Sa.

Dal 4.10.2016 in poi sono rimasti affidati alla Direzione Cup i soli pagamenti delle Aziende del SSR aderenti al DCA 90/2013 mentre gli altri sono stati assorbiti dalla Direzione Amministrativa.

L'organizzazione della Direzione CUP e del ciclo produttivo che culmina con l'esecuzione dei

pagamenti e relativa rendicontazione, per le delegazioni ricevute dalle ASL/AO del SSRC, si può sinteticamente rappresentare come di seguito descritto:

#### *Pagamenti delle delegazioni ricevute dalle ASL/AO ai sensi del DCA 90/2013 e DGRC 282/2016*

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 messa 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.

Con DGRC 282 del 14 giugno 2016 è stato stabilito che le ASL della Regione deleghino la CUP So.Re.Sa., attivata ai sensi del DCA 90/2013 ad eseguire anche i pagamenti della quota sociosanitaria per la parte a carico dei Comuni per le prestazioni erogate ai residenti presso le strutture sanitarie accreditate.

Al 31.12.2016 le Aziende del SSRC aderenti alla CUP erano Asl Napoli 1 Centro, Asl Napoli 3 Sud, Asl Salerno, Ao San Sebastiano di Caserta, e dal 13.12.2016 la Asl Benevento limitatamente alla categoria di pagamenti individuati con DGRC 282/2016.

L'adesione di tutte le Asl al DCA 90/2013 ed attivazione dei pagamenti ai sensi della DGRC 282/2016 si è completata nel corso del 2017.

Il perfezionamento della centralizzazione dei pagamenti presso So.Re.Sa. per tutte le Aziende del SSRC, come prescritto con DCA 56 del 21 giugno 2016, è stato programmato in coerenza con l'avvio a regime del SIAC presso tutte le Aziende Sanitarie.

Si riporta di seguito il prospetto di riepilogo del volume dei pagamenti eseguiti nell'esercizio

2016 nell'ambito della funzione dei pagamenti centralizzati presso So.Re.Sa. ai sensi del DCA 90/2013 e ss.mm.ii.:

<b>Volumi gestiti CUP esercizio 2016 - Delegazioni e pagamenti per conto delle AASS e AAOO del SSRC ai sensi del DCA 90/2013 e ss.mm.ii.</b>		
<b>ASL/AO</b>	<b>Imputazione</b>	<b>Importo Pagato</b>
A.O. San Sebastiano	<b>D.L. 35/2013</b>	<b>540.315</b>
A.S.L. Napoli 1 Centro		<b>10.788.976</b>
A.S.L. Napoli 3 Sud		<b>4.239.521</b>
A.S.L. Salerno		<b>82.424.705</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti</b>		<b>97.993.517</b>
A.O. San Sebastiano	<b>Pagamento Fornitori Corrente</b>	<b>43.321.209</b>
A.S.L. Napoli 1 Centro		<b>642.754.257</b>
A.S.L. Napoli 3 Sud		<b>607.342.766</b>
A.S.L. Salerno		<b>685.358.135</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti</b>		<b>1.978.776.367</b>
A.O. San Sebastiano	<b>Pagamento Stipendi</b>	<b>31.112.684</b>
A.S.L. Napoli 1 Centro		<b>347.284.061</b>
A.S.L. Napoli 3 Sud		<b>262.124.614</b>
A.S.L. Salerno		<b>355.197.778</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti</b>		<b>995.719.138</b>
A.S.L. Salerno	<b>D.C.A. 12/2011 e ss.mm.ii.</b>	<b>474.199</b>
A.S.L. Napoli 1 Centro		<b>1.889.301</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti</b>		<b>2.363.500</b>
A.S.L. Salerno	<b>Pagamento sostitutivo strutture private sociosanitarie</b>	<b>135.262</b>
A.S.L. Napoli 3 Sud		<b>507.272</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti</b>		<b>642.534</b>
A.O. San Sebastiano	<b>F24EP (pagamenti delegati alla Regione Campania)</b>	<b>43.164.291</b>
A.S.L. Napoli 1 Centro		<b>276.819.092</b>
A.S.L. Napoli 3 Sud		<b>213.750.168</b>
A.S.L. Salerno		<b>297.225.728</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti</b>		<b>830.959.279</b>
<b>Totale pagamenti eseguiti e rendicontati dalla Banca Tesoriera BPER</b>		<b>3.906.454.334</b>

Il volume di pagamenti eseguiti direttamente da So.Re.Sa. ai sensi del DCA 90/2013 e ss.mm. ii. ammonta a € 3.075.495.055, mentre la società ha a sua volta delegato la Regione Campania per l'esecuzione dei pagamenti da eseguirsi con Mod. F24EP per complessivi € 830.959.279.



## 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.

Nel corso del 2016, subito dopo l'insediamento della nuova Direzione Generale, sono state ricomprese nella competenza della Direzione tutte le attività afferenti la liquidazione ed il pagamento delle obbligazioni assunte dalla So.Re.Sa. (sia per la gestione ordinaria che per la Centrale Acquisti), precedentemente affidate alla competenza della Direzione CUP.

Come immediata conseguenza della nuova organizzazione si registra l'adozione di due distinti conti di tesoreria unica, uno dedicato alla gestione corrente ed alla Centrale Acquisti, e l'altro alle attività dei pagamenti delegati alla CUP. Tale nuova impostazione ha determinato grandi benefici nell'operatività, rimuovendo nel giro di pochi mesi le criticità amministrative e le difficoltà di riconciliazione contabile del conto unico di tesoreria, rilevate sin dalla adozione del conto di tesoreria unica, da annoverarsi tra le cause principali del ritardo con il quale è stato possibile adottare il progetto di bilancio 2015.

Inoltre la Direzione ha proseguito nella attività di supporto strategico, trasversale a tutta l'azienda per l'evoluzione del SIAC, supportando le altre Direzioni nelle attività di *change management* in team e con il supporto della Direzione IT.

Nel 2016 il SIAC è entrato a pieno regime gestendo in maniera efficace tutte le funzionalità del sistema informativo contabile (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).

### VII. 2: Direzione legale

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 Soresa da atti regionali, delibere di giunta e decreti commissariali. L'attività svolta nel corso dell'anno 2016, 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 Soresa – (contestazioni, applicazioni di penali, risoluzione dei contratti) – Transazione sugli interessi maturati sulle fatture di cui alle forniture per acquisti centralizzati; 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](http://www.soresa.it)). L'attività ha impegnato sostanzialmente il responsabile della Direzione supportato da almeno un collaboratore. Nel corso dell'anno 2016 sono state redatte n. 194 determine dirigenziali.

#### *Centralizzazione di Committenza*

La Direzione legale nel corso del 2016 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;
- 2) la fase della stipula dei contratti e delle convenzioni con le imprese aggiudicatrici delle gare svolte dalla centrale di committenza con la verifica della sussistenza dei requisiti di ordine

generale e speciale in capo agli aggiudicatari, 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 2016, sono stati stipulati 166 contratti, mentre è stata assistita l'esecuzione di circa 400 contratti.

A seguito della trasformazione ad opera della Legge regionale n. 41/2012 della Soresa in centrale di committenza regionale che aggiudica appalti pubblici o conclude accordi quadro di lavori, forniture o servizi destinati alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, 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 cella 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 convezioni e degli accordi quadro stipulati sul modello committenza. L'attività di committenza è destinata a svilupparsi in materia esponenziale in quanto la Soresa, 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.

Nell'anno di riferimento la Direzione si è occupata complessivamente della gestione di circa 400 contratti e n. 100 accordi quadro e convenzioni.

Oltre all'attività prodromica alla stipula (verifiche art. 76 D.lgs. 50/2016, verifica ed acquisizione polizze fideiussorie – acquisizione certificazioni antimafia), la Direzione Legale svolge funzione di supporto al Responsabile dell'esecuzione dei contratti nelle 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 predispose tutti gli atti prodromici per l'incameramento della cauzione fideiussoria in proporzione alla gravità dell'inadempimento.

Nel 2016 sono state proposte alla Direzione Generale **penali per circa € 700.000**; le stesse sono state incamerate e contabilizzate come previsto da So.Re.Sa. 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. 103 del D.lgs. 50/2016.

#### *Acquisto farmaci epatite C*

Nel corso dell'anno 2016 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 dell'epatite cronica C.

Tale attività si definisce a seguito della pubblicazione dei Decreto della Direzione della Tutela della Salute della Regione Campania n.61 del 20/04/16, n.138 del 01/07/16 e n. 356 del 08/11/16 con i quali sono stati assegnati i trattamenti ai 27 centri prescrittori del medicinale per l'epatite cronica C

In attuazione dei suddetti decreti sono state indette le procedure negoziate per la fornitura di che trattasi fino al 31.12.2016, aggiudicate alle ditte Bristol-Myers Squibb (Daklinza); Gilead Sciences International Limited (Harvoni e Sovaldi), Abbvie (Viekirax ed Exviera) e Janssen-Cilag International limited (Olysio).

Nella determinazioni 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 31.12.2016 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).

Complessivamente la **spesa nel 2016** per i farmaci per la cura **dell'epatite cronica C** ammonta ad **€ 261.470.997,22**. 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 Soresa.

#### *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, Soresa 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 Soresa *“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 Soresa 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 Soresa 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, ne dà 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 Soresa individuata dai creditori procedenti 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 2016 sono state gestite n.30 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 procedura 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 dicembre 2016 sono riprese le attività relative alle transazioni per gli interessi maturati sulle fatture scadute relative agli acquisti centralizzati svolti da Soresa 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 31.12.2016 e pari a complessivi € 300 mln.

Tale attività di transazione ha interessato 90 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.

#### *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 passivo, a cui So.Re.Sa. è chiamata in causa, 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 2016 si è contenuto il contenzioso per recupero crediti intrapreso dai fornitori. A fronte delle eventuali passività potenziali, anche nel 2016, la società ha prudenzialmente alimentato il fondo rischi ritenuto adeguato in relazione alle azioni ad oggi in corso.

#### *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 dalle impugnative promosse avverso i bandi di gara e/o le aggiudicazioni delle gare svolte dalla centrale acquisto nell'ambito delle funzioni assegnate a Soresa quale centrale di Committenza Regionale.

Il contenzioso amministrativo nel corso del 2016 è stato affidato a legali esterni attingendo dalla short-list aziendale, nonché all'avv. Leopoldo Di Bonito, consulente legale della Direzione Generale. Per tale contenzioso la Direzione legale si è occupata solo della fase di istruzione e collaborazione con i legali individuati che materialmente hanno assunto la difesa della Società.

### *VII. 3: Direzione Personale e AA.GG.*

La Direzione del Personale e AA.GG. per il 2016, ha proseguito nelle sue attività ordinarie a supporto della struttura aziendale, nel rispetto delle attribuzioni e degli incarichi affidati e ha iniziato alcuni percorsi di approfondimento (i) sulle possibilità di miglioramento del benessere organizzativo e (ii) sulle attività di implementazione dei sistemi di gestione approvati dalla governance e della necessaria formazione al personale.

Alla data del 31 dicembre 2016, So.Re.Sa. ha in organico n. 81 risorse tra dirigenti e dipendenti, n. 17 risorse in comando proveniente dal SSR e n. 1 risorsa in distacco proveniente dalla Giunta della Regione Campania per un totale di risorse impiegate pari a n.99.

Nel corso dell'esercizio, la Direzione del Personale, ha gestito tutte le attività correnti che riguardano l'intera pianta organica.

Ha iniziato, inoltre, sul piano delle relazioni sindacali, un'attività per la sottoscrizione di una Contrattazione Integrativa Aziendale al fine di migliorare sia l'aspetto economico che di welfare aziendale dei dipendenti. Tale accordo ha visto quale risultati:

- La costituzione di un *Fondo Integrativo Conto Terzi* (F.I.C.T.) per il triennio 2016/2018;
- La detassazione del premio di produzione.

### **F.I.C.T.**

Il *Fondo Integrativo Conto Terzi* si alimenta con proventi che derivano da fonti di terzi accantonate mediante attività svolte nell'anno precedente dalla Società e non sono in nessun caso corrisposte dal Socio.



Tali somme, infatti, vengono corrisposte dal MEF e fanno parte del “Fondo per l’aggregazione degli acquisti di beni e servizi di cui all’art. 9 comma 9 del D.L. n.- 66 del 24 aprile 2014, convertito con modificazioni, con Legge 23 giugno 2014, n. 89”.

Il F.I.C.T., pertanto, viene alimentato ogni anno mediante l’accantonamento del 50% delle somme trasferite dal MEF a So.Re.Sa. che, a sua volta, destina una percentuale pari tra il 30% e il 100% di tale somma ai dipendenti.

### **Detassazione del premio di produzione**

Con Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze è stata data attuazione ai contenuti dell’art. 1 della L. 208 del 28/12/2015 in materia di agevolazione fiscale per gli importi erogati a titolo di premio di risultato. Pertanto, nel corso delle trattative sindacali è stato recepito, il piano triennale delle performance aziendali 2014/2016, conferendo a tale regolamento valore di Accordo Integrativo Aziendale per la parte afferente il premio di risultato.

La Società ha provveduto a depositare tale Accordo alla Direzione Territoriale del Lavoro competente ai fini del riconoscimento della detassazione del premio di produzione, ovvero l’applicazione dell’aliquota sostitutiva dell’IRPEF al 10%.

### *Affari Generali*

Nel corso dell’esercizio la Direzione ha seguito le attività connesse al trasferimento nella nuova sede, al Centro direzionale, Palazzo Esedra, IS F9. Si è provveduto, pertanto, alla gestione di tutta la logistica del trasloco, all’organizzazione dei nuovi spazi.

Nel periodo successivo, si è provveduto al mantenimento dei rapporti con la proprietà dell’immobile: i contratti di locazione sottoscritti, infatti, prevedono una serie di obblighi tra le parti molto stringenti (in ordine alla gestione degli orari di attività, delle manutenzioni e di interventi sulle strutture) che richiedono una continua interazione.

Il trasferimento ha messo a disposizione nuovi spazi comuni, indispensabili anche per l’avvio delle attività del Piano Triennale di Formazione del personale dipendente, per il quale la procedura di affidamento si è svolta a cavallo tra il 2015 e il 2016 e il contratto con la società aggiudicataria è stato sottoscritto il 13 luglio 2016.



Il Piano di formazione è nato con l'obiettivo 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. Nella sua fase iniziale, in concomitanza con il trasferimento, il percorso formativo, iniziato nel mese di novembre, si è focalizzato sulla necessità di erogare la formazione obbligatoria in tema di sicurezza e salute sul luogo di lavoro. Pertanto, si sono tenute le prime giornate formative destinate a tutto il personale ed è stata stesa una programmazione per l'anno successivo, sia a completamento di tutti gli aggiornamenti previsti dal D.lgs 81/08 al personale, sia per la formazione di tutti gli addetti alle emergenze. La programmazione delle attività per l'anno successivo ha tenuto conto di tale distinzione (formazione generica/informazione al personale, formazione specifica agli addetti) anche per le altre materie. A tal fine, sono stati previsti specifici percorsi formativi destinati ai referenti operativi per la Trasparenza e per la Gestione Qualità ai sensi della UNI EN ISO 9001, nominati con O.d.S. n. 16 del 30 novembre 2016.

La nomina dei referenti operativi risponde a diverse logiche:

Relativamente al Programma Triennale per la Trasparenza, fermi restando i compiti assegnati ai Responsabili dell'attuazione, che coincidono con i Direttori di Area, i Referenti si occupano della pubblicazione dei dati inerenti la Direzione o ufficio di appartenenza, segnalando tempestivamente, inoltre, l'insorgenza di una qualsivoglia problematica connessa all'onere di pubblicazione al Responsabile della Trasparenza, nonché al Dirigente o Responsabile di Direzione interessato

I Referenti operativi per la Gestione Qualità UNI EN ISO 9001 si interfacciano con il Responsabile del Sistema Gestione Qualità UNI EN ISO 9001 per l'attuazione del Sistema di Gestione Qualità per la Direzione e/o Ufficio di appartenenza.

Nel corso dell'esercizio, l'avvio delle attività di implementazione del sistema di gestione Qualità ha richiesto una fase iniziale di revisione, che tenesse conto di alcune modifiche sostanziali nelle attività svolte dalle Direzioni, e dalla redistribuzione, al loro interno, delle responsabilità. A tal fine, sono stati svolti incontri tra i consulenti della società che ha collaborato per la progettazione del sistema e i Direttori di Area, per le prime di verifiche di conformità del sistema e applicazione del sistema e per l'individuazione congiunta di un sistema di indicatori di qualità. Quest'ultimo aspetto richiede particolare cura, stante la natura specialistica della maggior parte delle attività svolte, che difficilmente consentono una valutazione meramente quantitativa dei risultati raggiunti.



Il Piano Triennale Anticorruzione e l'allegato Programma Triennale Trasparenza e Integrità sono stati aggiornati anche secondo quanto indicato nella determina ANAC sull'argomento.

Con O.d.S. n. 4 del 4 maggio è stato istituito l'ufficio di Internal Audit che si è impegnato in un'attività di job analysis per tutto il personale dipendente, mirata a una più puntuale definizione delle attività svolte dai singoli e alla verifica di coerenza dei carichi di lavoro.

#### *VII.4 - 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:

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.
- I flussi dell'area farmaceutica.

##### *La programmazione nel 2016*

Alla luce dell'entrata in vigore della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (cosiddetta legge di stabilità 2016) si è resa 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 -”.

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

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 SORESA, 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*)
  - 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. SORESA
  - 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 è attivato assieme alle Aziende Sanitarie il percorso di programmazione anticipatamente, rispetto gli scorsi anni, facendo affiancamenti sul campo come supporto metodologico.

#### *Osservatorio prezzi e bonifica delle anagrafiche nel 2016*

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.

Nel 2016 è iniziata 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.

L'anagrafica dei beni della ASL di Caserta è stata estratta a maggio 2016 e consisteva di 10.684 record di cui 10.468 da bonificare. In seguito ad alcune verifiche effettuate, si è proceduto ad una ulteriore estrazione a fine giugno che ha portato il numero di record estratti a 14.099, con il numero totale di record da bonificare, pari a 13.240. Grazie al supporto di risorse temporanee in outsourcing, al termine dei due mesi di lavorazione sono stati bonificati un totale di 7.038 record.

Per verificare la corretta esecuzione del lavoro di bonifica, a fine luglio si è anche proceduto ad un test in cui sono stati inseriti i record bonificati nell'ambiente di prova del SIAC e sono risultati validi 4.234 record su 4.235. nella seguente tabella, la situazione dei record dell'anagrafica della ASL di Caserta normalizzati alla data del 31/08/2016.

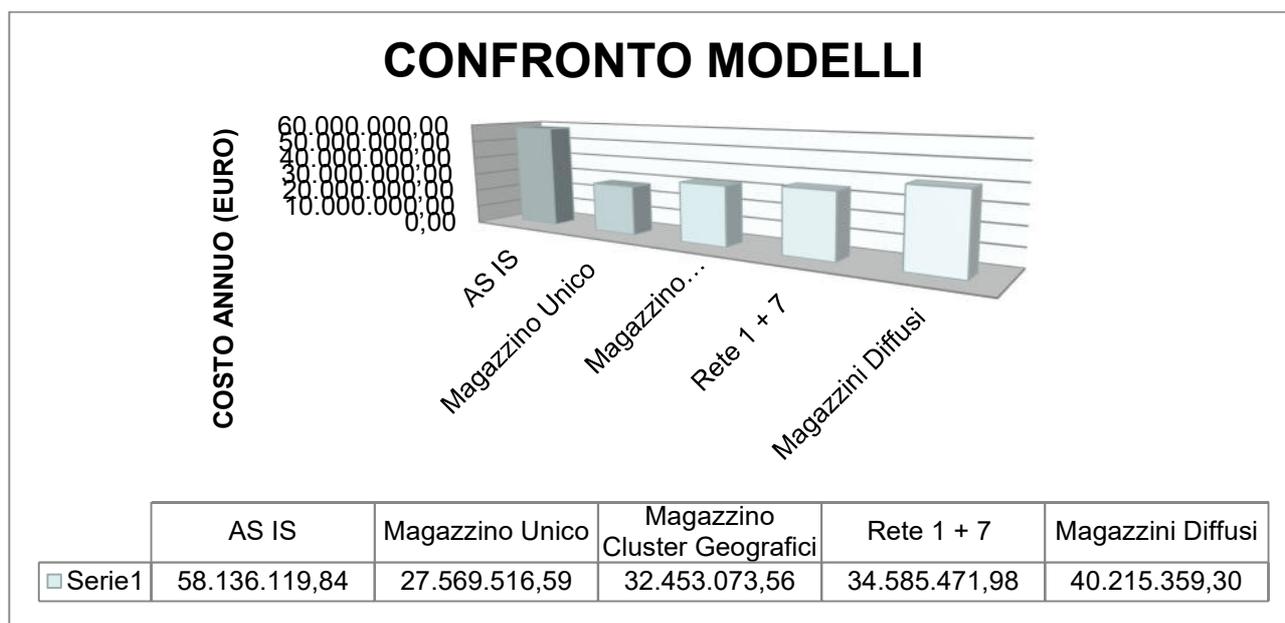
	Situazione aggiornata al 31/08/2016
Referenze totali da normalizzare	13.240
Record normalizzati	7.038
Record da normalizzare	6.202
Giorni lavorativi impiegati	92
Media record normalizzati / die	76,90

*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*, 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 potrebbe essere il modello su cui

sviluppare il progetto. 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 prevede 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
  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.

Come prima attività finalizzata alla redazione del progetto è stato richiesto alle ASL/AO/AOU/IRCS di fornire i dati delle movimentazioni di magazzino relativi al 2015, utilizzando un template di estrazione standardizzato.

Pur con grande sforzo, alla fine tutte le strutture hanno fornito i dati aggiornati su cui poter fare la elaborazione dei diversi parametri del progetto.

I dati dei flussi logistici sono stati verificati, ripuliti dalle anomalie e resi omogenei. Si dispone quindi di un data base unico da cui si possono estrarre tutte le informazioni possibili di tipo logistico.

Flussi Area Farmaceutica nel 2016

Con Delibera della Giunta Regionale n.163 del 19.04.2016 è stato disposto che So.Re.Sa. spa svolga, per conto della Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del SSR, funzioni di supporto all'attività istruttoria nel funzionamento del Sistema e dei relativi flussi informativi elencati nella medesima delibera.

Successivamente con OdS n.6 del 18.05.2016, si è disposto di affidare alla Direzione Programmazione e Progetti Speciali il monitoraggio dei flussi riguardanti la spesa farmaceutica regionale in regime di distribuzione diretta, convenzionata e consumi ospedalieri.

I suddetti flussi vengono valutati soprattutto dal punto di vista quali-quantitativo per individuare e segnalare a chi di competenza, eventuali anomalie dovute sia a errori di invio dei dati al Ministero della Salute sia ad una gestione non oculata delle specialità medicinali.

L'analisi ha permesso di individuare, per il primo semestre 2016, una quota di spesa pari a circa 600.000€ di farmaci che non erano registrati come consumi regionali all'interno del sito ministeriale. Da un esame approfondito è stato rilevato un errore nel tracciato di caricamento dei farmaci destinato al Ministero e riguardante esclusivamente gli stranieri presenti in Campania. In seguito a correzione, che ha coinvolto anche le diverse AASS regionali, è stato possibile trasmettere al Ministero della Salute i flussi dei consumi regionali corretti e completi per il periodo esaminato.



In collaborazione con i sistemi informativi, si è proceduto a implementare il sito web aziendale con una sezione dedicata ai flussi farmaceutici regionali di competenza della scrivente direzione. Tale area è composta da una parte introduttiva ai flussi farmaceutici e da una parte dedicata ai diversi canali distributivi dei farmaci (distribuzione diretta, convenzionata e consumi ospedalieri). È anche presente una sezione, in costante aggiornamento, riportante la normativa inerente tali flussi, i manuali di consultazione dei dati e le specifiche tecniche per il corretto invio dei dati da parte delle Aziende Sanitarie campane.

Sono state fatte analisi di dettaglio in merito alla quadratura del “sell in” e “sell out” sui farmaci per l’epatite.

Inoltre sono state prodotte analisi specifiche, richieste dal gruppo di lavoro regionale sulla governance del farmaco, al fine di rilevare gli effetti delle disposizioni regionali in materia.

**Sui flussi di area farmaceutica, la Regione Campania è stata adempiente per il 2016 su tutti i parametri stabiliti.**

### 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 rapporti in essere con la Regione Campania. Per tali rapporti tra cui quelli afferenti la Convenzione, di credito/debito ed alla loro natura si rinvia a quello più dettagliatamente riportato in Nota Integrativa.

### 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)

L’attuale O.d.V. è stato rinnovato il 29 febbraio 2016.

Nel corso dell’anno è stata operata un’attività ricognitiva per il Modello 231, per il quale valgono le stesse valutazioni in ordine alla validità del Modello di Gestione Qualità rispetto alla struttura e alle sue evoluzioni.

Tale revisione è stata eseguita in quanto con la L.R. 16/2014 sono state attribuite a SORESA 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.



Tali attività, che rientrano nella gestione ordinaria di manutenzione e di revisione del Modello 231, saranno proceduralizzate nel corso dell'anno 2017 per poi divenire definitive con la messa a punto di procedure, protocolli e registrazioni quali presidi di legalità, efficienza ed efficacia.

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

Nel corso del 2016 si è provveduto alla nomina di un nuovo Medico competente che ha aggiornato il Piano di sorveglianza sanitaria e trasformato la gestione delle cartelle sanitarie dei dipendenti che sono stati sottoposti alle periodiche visite da cartacea a digitale.

L'allestimento della sede nei nuovi uffici è avvenuto nel pieno rispetto della normativa in oggetto, così come documentato nel DVR aggiornato dal RSPP. Relativamente alla revisione periodica dei dispositivi antincendio, la stessa è divenuta, in adempimento ai contratti di locazione sottoscritti, di responsabilità della proprietà degli uffici.

Relativamente agli obblighi formativi per il personale e gli addetti si rinvia a quanto dettagliato nel cap. VII.4.

Il RSPP ha provveduto a convocare la riunione periodica del Servizio di Prevenzione e Protezione, ai sensi dell'art. 35 del D. Lgs. 81/08. Ha, inoltre, realizzato ulteriori incontri con gli RLS per una condivisione delle attività inerenti la gestione del sistema di sicurezza aziendale in occasione del succitato trasloco.

### Capitolo XII: Attività di ricerca e sviluppo

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

### Capitolo XIV: Informativa sui rischi aziendali

Come meglio specificato nella relazione sul governo societario, allegata alla presente relazione per formarne parte integrante, 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 XIX: Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio

La **DGR n. 10 del 17.01.2017** ha dato mandato alla So.Re.Sa. Spa di procedere alle necessarie attività di integrazione della piattaforma regionale Sani.A.R.P. con le altre componenti del Sistema Informativo Sanitario Regionale, stabilendo, inoltre, che la So.Re.Sa. Spa, nell'ambito del proprio Piano industriale, programmi le risorse, le modalità ed i tempi di sviluppo per la realizzazione della infrastruttura unica regionale di Sistema Informativo Sanitario Regionale integrando le risorse già attualmente in carico a Sani.A.R.P., al fine di assicurarne la continuità, senza che vadano disperse le professionalità ed il know how a tutt'oggi consolidato.



La **DGR n. 98 del 28.02.2017** ha dato mandato a So.Re.Sa. l'approvvigionamento del sistema FGM (presidi diagnostici e terapeutici per diabetici) sulla popolazione eleggibile su scala regionale.

Con D.D. n. 150 del 09.08.2017 è stata affidata a So.Re.Sa. la realizzazione di una piattaforma informatica finalizzata ad accogliere le pretese creditorie vantate presso le aziende del SSN.

Con la DGR n. 559 dell'11.09.2017 è stato disposto che la Direzione Generale per l'Università, la Ricerca e l'Innovazione e la società So.Re.Sa., fermo restando le rispettive competenze, si coordinino per garantire il raggiungimento dell'obiettivo di governance unitaria finalizzata alla razionalizzazione, ottimizzazione e pianificazione delle infrastrutture telematiche, dei servizi ed ecosistemi digitali, delle piattaforme abilitanti e della sicurezza informatica, vedi allegato.

#### **Piano Industriale 2017 - 2019**

La Giunta Regionale con la delibera n.154 del 3 giugno 2013 aveva approvato il programma di attività esposto nel Piano Triennale 2013 – 2015. Conseguentemente, in data 21 giugno 2013 è stata firmata la Convenzione-Quadro 2013 - 2015, che regola i rapporti (tra cui quelli economici) tra la Regione Campania e la So.Re.Sa. S.p.A..

Preso atto di quanto disposto dal decreto legislativo del 19 agosto 2016, n. 175 < Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica>, nelle more dell'approvazione da parte della Giunta Regionale di un nuovo Piano Triennale 2017 – 2019 e di uno schema di convenzione, coerenti con lo sviluppo delle attività assegnate alla So.Re.Sa. S.p.A., la Regione ha ritenuto necessario garantire alla Società di operare senza soluzione di continuità, assegnando alla stessa un budget finanziario di riferimento per l'anno 2016.

Pertanto, con la delibera della Giunta Regionale n. 643 del 22/11/2016, la Regione Campania ha deliberato di assegnare conseguentemente alla Società Regionale per la Sanità S.p.A. - So.Re.Sa. S.p.A. per l'esercizio 2016 lo stesso finanziamento fissato per l'esercizio 2015 (euro 8.214.000) dalla delibera della Giunta Regionale n. 154 del 3 giugno 2013, ritenuto congruo per le attività affidate alla So.Re.Sa. S.p.A. dalla DGRC n. 163 del 19 aprile 2016.

In data 27 novembre 2017 il consiglio di amministrazione della SORESA ha approvato il piano industriale 2017-2019. In sintesi, il Piano Industriale stima in via previsionale la remunerazione dei fattori produttivi necessari per l'espletamento delle attività di cui all'oggetto sociale della società ed alla normativa regionale e da impegnare per la spesa a valere sul bilancio regionale per il triennio 2017-2019. Di seguito il corrispettivo di funzionamento previsto nel Piano Industriale 2017-2019:

	2017	2018	2019
Corrispettivo di funzionamento	10.687.666	16.830.603	19.536.920



L'attuale piano industriale 2017-2019 è stato approvato dalla Regione Campania con la delibera di giunta n° 50 del 30 gennaio 2018 (pubblicata su BURC - Bollettino Ufficiale della Regione Campania numero 10 del 05/02/2018) e successivamente è stato approvato dall'assemblea dei soci del 6 febbraio 2018.

Alla data della presente si è in attesa della formalizzazione / sottoscrizione con la Regione Campania della Convenzione Quadro per l'annualità 2017 – 2019.

### **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 2016, 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 2016.

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 XX: Proposte all'unico azionista**

Signor Azionista,

il bilancio sottoposto alla Sua attenzione per l'approvazione espone un risultato di perfetto equilibrio economico, e, pertanto, La invitiamo ad approvarlo così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Napoli, 2 maggio 2018

Il Presidente del CdA  
(Prof. Ettore Cinque)

# Relazione sul governo societario

*Bilancio al 31.12.2016  
redatta ai sensi dell'art. 6 comma 4  
T.U. Società Partecipate – D.lgs. 19  
agosto 2016 n. 175*

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



## Sommario

Genesi normativa.....	2
Capitolo I - Profilo della Società e informazioni sugli assetti proprietari.....	3
Capitolo II- Modello di Corporate Governance.....	5
Capitolo III – Adempimenti di cui al D. Lgs.175/2016 art. 6 c.4 - Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/2001 .....	6
Capitolo IV – Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell’art. 6 co. 2 e dell’art. 14 co. 2 del D.lgs. 175/2016. ....	8

## Genesi normativa

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica” (qui di seguito “Testo Unico”), emanato in attuazione dell’articolo 18 della Legge 7 agosto 2015 n. 124 “Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”, contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche.

Nel dettaglio, l’articolo 6 - “Principi fondamentali sull’organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico” - ha introdotto nuovi adempimenti in materia di governance delle società a controllo pubblico, prevedendo, al comma 4, l’obbligo per le società partecipate di predisporre annualmente, a chiusura dell’esercizio sociale, una apposita Relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio.

In ossequio alla disposizione normativa, si predispose la presente Relazione sul governo societario (d’ora in poi, anche più semplicemente “Relazione”), volta a fornire un quadro generale sugli strumenti di governo societario nonché sui programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale implementati da So.Re.Sa. Spa.

Al fine di meglio rispondere a tali obiettivi informativi, la Relazione si articola nelle seguenti sezioni:

- *Profilo della società e Informazioni sugli assetti proprietari*
- *Modello di corporate governance*
- *Adempimenti di cui al D. Lgs.175/2016 art. 6 c.4 – Modello 231-01*
- *Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell’art. 6 co. 2 e dell’art. 14 co. 2 del D.lgs. 175/2016.*

La Relazione è portata a conoscenza dei soci in occasione della assemblea convocata per l’approvazione del bilancio, come previsto dall’articolo 6 comma 2 del D.lgs. 175/2016 e sarà successivamente pubblicata ai sensi dell’art. 6 comma 4 del D.lgs. 175/2016.



## Capitolo I - Profilo della Società e informazioni sugli assetti proprietari

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

I rapporti con la Regione, socio unico, sono disciplinati da un'apposita convenzione e da specifici atti che gli attribuiscono compiti e funzioni.

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

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 quanto segue: "(...) 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 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE - Codice degli appalti) e soggetto aggregatore ai sensi dell'articolo 9 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), 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 (Disposizione per la formazione del bilancio annuale 2011 e pluriennale 2011-2013 della Regione Campania) 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 (Disposizioni urgenti in materia di centralizzazione degli acquisti), la So.Re.Sa. ha il compito di provvedere a fornire, qualora ricorrano specifiche condizioni, apposita autorizzazione alle singole Aziende Sanitarie per l'espletamento di autonome procedure d'acquisto.

In aggiunta a tale ruolo, So.Re.Sa, con la L.R. n. 16 del 7 agosto 2014, è stata individuata come 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 non solo a favore delle ASL e AO della Regione Campania, alle società partecipate in misura totalitaria della Regione Campania ivi comprese quelle in house, ad eccezione di EAV Srl e di Sviluppo Campania S.p.A., per gli enti anche strumentali della Regione, diversi da quelli del trasporto su ferro e su gomma, per gli enti locali e per le altre pubbliche amministrazioni aventi sede nel medesimo territorio.

Le attribuzioni tipiche di So.Re.Sa. in materia di centralizzazione degli acquisti e di accertamento del debito, sono state ulteriormente ampliate attraverso nuove funzioni strategiche assegnate alla società, quali:

- ✓ Supporto al controllo di gestione e pianificazione aziendale delle Strutture del SSR
- ✓ Creazione Banca Dati Unificata
- ✓ Centrale Unica di Pagamento
- ✓ Supporto alla Regione nelle procedure di Accredimento Istituzionale delle Strutture del SSR

Per la sua natura di ente strumentale, So.Re.Sa. opera esclusivamente nell'interesse del socio pubblico e delle aziende del sistema sanitario regionale ed è sottoposta dalla Regione a un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi; pertanto:

- la Società redige periodicamente un budget preventivo che viene sottoposto alla Regione per l'approvazione;
- il Socio Regione esercita poteri di vigilanza e di controllo sul bilancio e determina le linee di indirizzo strategiche e di politica aziendale e nomina gli organi di vertice della Società;
- il Socio Unico partecipa alla vita della Società verificando il raggiungimento degli obiettivi assegnati, l'attuazione delle strategie e l'organizzazione della Società, ed autorizza le operazioni e gli atti di carattere straordinario

## Capitolo II- Modello di Corporate Governance

Gli organi sociali, ai sensi dell'art. 9 dello Statuto Sociale sono:

- ✓ l'Assemblea dei soci
- ✓ il Consiglio di Amministrazione
- ✓ l'Amministratore Delegato
- ✓ Il Direttore Generale
- ✓ Il Collegio Sindacale
- ✓ Il Revisore Contabile

Nel modello vigente al 31.12.2016 al Consiglio di Amministrazione spetta la funzione di indirizzo strategico e di monitoraggio dell'attività. Il Presidente del Consiglio di Amministrazione riveste anche la funzione di Amministratore Delegato. I poteri delegati afferiscono la rappresentanza in giudizio e la nomina dei consulenti. La gestione della società è affidata al Direttore Generale, cui competono tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione, la firma dei contratti e di ogni impegno di spesa, la gestione del personale e l'organizzazione degli uffici.

Nell'assemblea dei soci del 06.02.2018 è stato disegnato un nuovo modello di Governance, caratterizzato da un Consiglio di Amministrazione senza deleghe gestionali, con la conseguente soppressione della carica di Amministratore Delegato, i cui poteri sono stati riassorbiti dalla Direzione Generale.

Al Collegio Sindacale spetta il controllo sull'amministrazione della Società ed il suo concreto funzionamento ai sensi dell'art. 2403, comma 1 del cod. civ. Il Collegio vigila sull'osservanza delle norme di legge, dello Statuto, dei regolamenti e delle deliberazioni sociali, sulla corretta amministrazione, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi e contabili della Società ed adempie a tutte le funzioni che gli sono demandate dalla legge. Il Collegio Sindacale vigila inoltre sull'adeguatezza e funzionalità del sistema dei controlli interni. In particolare, accerta

l'efficacia e l'adeguato coordinamento di tutte le funzioni e strutture coinvolte nel sistema dei controlli interni, ivi compreso il soggetto incaricato del controllo contabile, promuovendo –se del caso –gli opportuni interventi correttivi.

Il controllo contabile è riservato dall'art. 25 dello Statuto ad una società di revisione legale nominata dal Presidente della Giunta Regionale con apposito decreto (art. 6 comma 2 L.R. 28/2003).

### Capitolo III – Adempimenti di cui al D. Lgs.175/2016 art. 6 c.4 - Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/2001

La società ha adottato nel 2011 il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo per avviare il processo di adeguamento del proprio sistema organizzativo e di controllo alle previsioni di cui al D. Lgs n. 231/2001, che disciplina la responsabilità amministrativa, tra l'altro, delle società per i reati commessi nel suo interesse o vantaggio.

L'adozione di un sistema di regole volte a ribadire l'adesione dell'azienda non solo al rispetto a norme giuridiche, ma anche a valori di tipo etico ha rappresentato, fin dall'inizio, un'opportunità per migliorare l'immagine pubblica della società, grazie alla volontà espressa di rendere le procedure interne sempre più trasparenti.

Le regole contenute nel “Modello” sono state destinate non solo a tutti coloro che svolgono, anche di fatto, funzioni di gestione, amministrazione, direzione e controllo e ai dipendenti, ma anche ai collaboratori, consulenti, agenti e procuratori e in generale a tutti i terzi che agiscono per conto di So.Re.Sa. nell'ambito delle attività individuate “a rischio”.

Il Modello è stato oggetto di aggiornamenti nel corso degli anni, per adeguarsi:

- ✓ alle nuove previsioni normative;
- ✓ all'evoluzione dell'assetto organizzativo interno.

Quanto alla prima esigenza, infatti, il Modello, nella sua versione del 2015, ha recepito le disposizioni di cui alla L. 190/2012 e del D.lgs. 33/2013 in materia di Anticorruzione e Trasparenza per le pubbliche amministrazioni. Infatti, ancorché le normative in oggetto abbiano finalità diverse e nonostante che, al momento del rilascio della versione del 2015, le linee guida Anac in materia fossero ancora in sola fase di consultazione, si è deciso di tenerne ugualmente conto e integrare il Modello con l'adozione delle misure idonee a prevenire anche i fenomeni di corruzione e di illegalità all'interno delle società in coerenza con le finalità della legge n. 190 del

2012.

Quanto all'aderenza del Modello con l'evoluzione dell'assetto organizzativo, l'esigenza nasce dalla necessità di adeguare le strutture e i processi produttivi alle attività assegnate dal socio unico e, di conseguenza, aggiornare le procedure direzionali che il Modello fa proprie.

Gli elementi costitutivi del Modello sono:

Mappatura delle attività a rischio ed individuazione delle attività sensibili e strumentali;

- ✓ Procedure e protocolli aziendali a presidio delle attività a rischio;
- ✓ Codice Etico;
- ✓ Organismo di Vigilanza;
- ✓ Sistema sanzionatorio finalizzato al rispetto del Modello.

Il Modello è strutturato in:

- **Parte Generale** che illustra principalmente i contenuti normativi del Decreto con i relativi Allegati;
- **Parte Speciale** che si occupa dei controlli specifici adottati (i c.d. protocolli) e la mappatura delle attività a rischio con i relativi allegati: **Regolamento** per l'acquisizione in economia di forniture di beni e servizi, **Regolamento** di reclutamento del personale dipendente e Parasubordinato, **Procedure** Gestionali Qualità inerenti le Direzioni, **Regolamento** concernente la nomina ed i compiti del Responsabile del procedimento nonché la composizione ed il funzionamento della commissione di gara nei procedimenti ad evidenza pubblica nelle gare da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa per l'acquisizione di beni e servizi (Allegato n. 4 PS)
- **Appendice**, che costituisce parte integrante del Modello e che è composta da:
  - Codice Etico e Sistema Disciplinare
  - Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2015 - 2017
  - Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità 2015 - 2017
  - Codice di Comportamento.

L'Organismo di Vigilanza (OdV), dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, ha il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento.

Nel corso del 2016 si è proceduto al rinnovo dello stesso per naturale scadenza dell'incarico. L'OdV, nell'ambito dei suoi poteri, ha redatto il suo regolamento di funzionamento e ha avviato

la definizione di flussi informativi con la società e, in maniera specifica, con le singole direzioni (FID – flussi informativi direzionali) aventi cadenza quadrimestrale.

Il D.lgs. 231/01 non istituisce direttamente, in capo all'ente, un obbligo di formazione verso i dipendenti e i dirigenti. Tuttavia, nelle loro Linee Guida, Confindustria e ABI individuano la formazione come uno dei componenti indispensabili per garantire l'efficace attuazione del Modello ed il suo buon funzionamento.

In aderenza a tali indicazioni, la comunicazione relativa all'adozione del modello e alla nomina dell'OdV è avvenuta nei confronti di tutti i destinatari interni ed esterni, mediante pubblicazione del sito aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente". Successivamente, nel corso del 2016, è stata svolta la procedura di affidamento per la realizzazione di un Piano Triennale di Formazione destinato a porre i dipendenti nelle migliori condizioni lavorative e a consentirgli la conoscenza del contesto normativo in cui operano. Le attività formative vere e proprie sono state programmate alla fine del 2016 per essere poi realizzate nel corso del 2017.

La formazione prevista in materia di Modello 231 riguarda il codice etico e gli altri strumenti quali i poteri autorizzativi, le linee di dipendenza gerarchica, le procedure, i flussi di informazione e tutto quanto contribuisca a dare trasparenza nell'operare quotidiano. Le modalità di erogazione e il grado di approfondimento saranno diversi in funzione del ruolo svolto (posizioni apicali e operative) dell'area di appartenenza.

Inoltre in adempimento agli obblighi di pubblicazione di cui al D.lgs. 33/2013 è stata costantemente aggiornata la sezione "Amministrazione trasparente" del sito aziendale.

#### Capitolo IV – Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell'art. 6 co. 2 e dell'art. 14 co. 2 del D.lgs. 175/2016.

L'articolo 6 co. 2 del D.lgs. 175/2016 sancisce che *“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”*. A tal fine, anche sulla base della analisi delle indicazioni contenute nei documenti tecnici in tema di crisi aziendale<sup>1</sup>, la So.Re.Sa. Spa ha ritenuto di strutturare il proprio programma di valutazione del rischio di crisi aziendale attorno alla individuazione di un set di indicatori, per ognuno dei quali è stata fissata la soglia di allarme,

il cui superamento deve essere inteso come segnale di allarme rispetto alla stabilità aziendale. Di seguito si riportano gli esiti dell'applicazione del programma con riferimento ai dati al 31/12/2016. L'analisi dimostra che nessuno degli indicatori supera la "soglia di allarme".

	<i>Indicatori</i>	<i>Soglia di allarme</i>	<i>Superamento soglia al 13.12.2016</i>
1	Patrimonio Netto/Valore nominale del Capitale Sociale	Inferiore a 0,70	No
2	Numero di esercizi consecutivi con risultato netto negativo	3	No
3	Margine Operativo Lordo (MOL)	Negativo	No
4	Flusso finanziario generato dalla gestione	Negativo	No
5	Presenza di rilievi sulla continuità nella relazione redatta dal revisore legale	Si	No
6	Presenza di contenziosi legali e fiscali che, in caso di soccombenza, potrebbero comportare obblighi di risarcimento che l'impresa non è in grado di rispettare	Si	No
7	Modifiche legislative o politiche governative dalle quali si attendono effetti sfavorevoli all'impresa	Si	No

Napoli, 2 maggio 2018

Il Presidente del CdA  
(Prof. Ettore Cinque)