

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 - 80143 Napoli - C.F./P. IVA 04786681215

All'Assemblea dei soci della Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.a. con socio unico.

**Oggetto: Relazione del Collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

La presente relazione è stata approvata collegialmente, a seguito di convocazione del 08/05/2018 a mezzo pec, in relazione alla convocazione dell'assemblea del Socio di approvazione del Bilancio oggetto di commento, ex art. 2429, c. 3 c.c., fissata per il 04-11/06/2018, presso la sede istituzionale del Socio Regione Campania, in Via S. Lucia 81 - 80121 Napoli.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione in data 02/05/2018, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016:

- Progetto di bilancio, completo di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione e Relazione sul governo societario.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n.7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

Il Collegio è a conoscenza delle nuove linee guida di Relazione, emanate lo scorso Marzo 2018, ma riferite ai Bilanci d'esercizio 2017. Pertanto, i nuovi criteri vigenti all'epoca della presente relazione, saranno applicati dal Collegio in carica all'epoca di approvazione del prossimo Bilancio 2017.

### Premessa generale

#### I dati di Bilancio 2016

Il Progetto di bilancio può essere sintetizzato nelle seguenti risultanze:

#### **STATO PATRIMONIALE**

Attivo	Euro	844.169.119
Passivo	Euro	- 843.390.925
- Patrimonio netto (senza risultato d'esercizio)	Euro	- 778.107
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 - 80143 Napoli - C.F./P. IVA 04786681215

**CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	Euro	952.056.255
Costi della produzione	Euro	- 951.470.255
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>586.000</b>
Proventi (oneri) finanziari	Euro	-170.646
Proventi (oneri) straordinari	Euro	-
Imposte	Euro	-415.354
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>

**Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Dato atto della conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne: a) la tipologia dell'attività svolta; b) la sua struttura organizzativa e contabile;

Tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro riguardo a quanto conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo;

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata sostanzialmente nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale, tenuto conto del passaggio di ruolo da centrale unica di committenza a soggetto aggregatore;
- l'assetto organizzativo è rimasto sostanzialmente invariato, nonostante il suddetto cambiamento di status, con le considerazioni di cui si dirà in prosieguo;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" di alta specializzazione e competenza, non sono sostanzialmente mutate, con le considerazioni di cui si dirà in prosieguo;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo constatato la sostanziale confrontabilità dei valori

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 – 80143 Napoli – C.F./P. IVA 04786681215

e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

- La relazione al Bilancio 2016 emessa dalla società di revisione legale Ria Grant Thornton con un parere “con rilievi relativamente a limitazioni allo svolgimento di procedure di revisione” e “richiami di informativa” fornite dagli Amministratori in Nota integrativa e relazione sulla gestione. In definitiva, con parere positivo sulla correttezza formale e sostanziale dei conti.
- A tal proposito si ricorda che la società di revisione è stata nominata dall'assemblea del socio solo in data 22/01/2018 in sostituzione del precedente advisor, in scadenza di contratto e non confermato. Sotto questo aspetto, il Collegio sottolinea la completezza e tempestività del lavoro svolto dalla società di revisione.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale, chiuso in pareggio;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio 2016 e nel corso dell'anno stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

**Attività svolta**

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio che, da previsione statutaria, anche nell'anno 2016 si chiude in pareggio.

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 - 80143 Napoli - C.F./P. IVA 04786681215

Il Collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - Amministratori, Direttore generale, Dirigenti, Dipendenti, Società di Revisione e Organismo di Vigilanza - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente; il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- I consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati nel corso dell'anno 2016 e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la struttura dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore Generale con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici: da tutto quanto sopra deriva che il CdA, nella sostanza e nella forma, ha rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio sindacale può affermare che:

- Le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione appaiono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- Sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 – 80143 Napoli – C.F./P. IVA 04786681215

- Le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione, eccezion fatta per i rilievi di cui si dirà appresso;
- Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ex art. 2406 c.c.;
- Non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio 2016 il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

**Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 02/05/2018 ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, ai sensi del novellato art. 2423 c.c. Inoltre:

- L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione ex art. 2428 c.c. e la relazione sul governo societario ex art. 6, c. 4 T.U. Società partecipate D. Lgs. n. 175/2016;
- Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, entro il termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c.;
- La revisione legale è affidata alla società Ria Grant Thornton Spa, sin dal 22/01/2018, che ha comunicato a questo Collegio le proprie determinazioni ex art. 14 D. Lgs. 27 /01/2010, n. 39.

Si ritiene che la Società abbia superato con successo le riserve di giudizio in merito alle seguenti criticità:

- Affidabilità del sistema contabile nel rappresentare correttamente i fatti di gestione. Nella precedente relazione al bilancio 2015, il Collegio attendeva *“di verificare il superamento delle evidenti criticità, con i tempi e modi di revisione legale dell'anno 2016, ad oggi ferma”*. La certificazione del Bilancio 2016 della società di revisione che

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 – 80143 Napoli – C.F./P. IVA 04786681215

ha rilasciato il proprio parere favorevole in tempi record – si ricorda la nomina quale nuovo advisor della Società in data 22/01/2018 – di per sé dimostra la immediata fruibilità e sostanziale allineamento dei dati contabili societari, oltre che la ottima capacità organizzativa e operativa del revisore legale.

- Due sono i principali fattori di successo amministrativo – contabile che si sono verificati nell'anno 2016, come indicato a pag. 27 della Relazione sulla gestione.
  1. *“L'adozione di n. 2 conti distinti di tesoreria unica, uno dedicato alla gestione corrente e alla Centrale acquisti, e l'altro alle attività dei pagamenti delegati alla CUP” ... da annoverarsi tra le cause principali del ritardo con il quale è stato possibile adottare il progetto di bilancio 2015”;*
  2. La migrazione dei dati contabili, dalla precedente piattaforma MEP al nuovo SIAC– Sistema Informativo Amministrativo Contabile che *“nel 2016 è entrato a pieno regime gestendo in maniera efficace tutte le funzionalità previste (dalla anagrafica del piano dei conti, dei fornitori e dei clienti, delle anagrafiche dei beni, dei contratti e degli ordini, sino alle scritture ai ddt e ai mandati di pagamento”.*
- Dopo l'approvazione del cd. Modello aziendale di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. n. 231/01 nell'anno 2015, la Società ha nominato nuovo Organismo di Vigilanza nell'anno 2016 con formale insediamento in data 04/04/2016. L'Organismo ha iniziato prontamente la propria attività, anche in collaborazione con il CdA e questo Collegio. Inoltre, la Società ha avviato nel 2016 la necessaria informazione e formazione del personale, riguardo le procedure aziendali presenti nel Modello.

In merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione, il Collegio dà atto alla Società di avere compiuto notevoli passi in avanti.

Sotto il primo aspetto, tenuto conto dei profondi cambiamenti normativi e funzionali, la Società ha affrontato nel corso dell'anno 2016 con il giusto spirito e la dovuta competenza le notevoli novità.

Quanto alla corretta rappresentazione dei fatti di gestione, il Collegio ritiene che il fascicolo di Bilancio 2016 contenga una elevata quantità e qualità descrittiva degli accadimenti e dei presumibili sviluppi aziendali.

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 – 80143 Napoli – C.F./P. IVA 04786681215

Anche i fatti di rilievo successivi alla chiusura di esercizio, vale a dire alcune deleghe attribuite dal Socio Regione Campania alla So.Re.Sa. Spa, lasciano prevedere una proficua continuità aziendale (cfr. pag. 44 e 45 della Relazione sulla Gestione).

Pertanto, in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, il Collegio osserva quanto segue:

- Adeguamento statutario alle modifiche normative introdotte dalla L.R. n. 16/2014 che ha attribuito alla So.Re.Sa. Spa anche il ruolo di "soggetto aggregatore", avvenuto il 17/02/2017;
- La Relazione sulla gestione al Bilancio 2016 è molto ampia e illustra i notevoli sforzi gestionali compiuti dalla Società nell'ottica della maggiore efficienza, efficacia, economicità e trasparenza tipica delle imprese sia private, sia pubbliche e sia partecipate cd. *in house*, come questa.
- Come indicato nella Relazione sulla gestione (cfr. pag. 3) il socio unico Regione Campania ha stanziato per l'anno 2016 lo stesso importo previsto per il 2015.

Nella citata DGRC n. 643 del 22/11/2016 è chiaramente precisato che l'ultimo Piano triennale aziendale vigente è quello relativo agli anni 2013-2015, approvato dalla Delibera di Giunta n. 154 del 03/06/2013 e che, "nelle more dell'approvazione da parte della Giunta Regionale di un nuovo Piano Triennale 2017-2019 ... sia assegnato un budget finanziario per l'esercizio finanziario 2016 ... confermando il budget previsto per l'anno 2015". La Delibera fa espresso riferimento alle mutate attribuzioni alla So.Re.Sa. di attività svolte in precedenza dalla abrogata Arsan (v. DGRC nn. 9 e 163/2016).

- la composizione del personale aziendale, anche delle posizioni apicali, già sotto organico nel 2013 non è stato integrato neanche nell'anno 2016 con opportune procedure di concorso e/o con la cd. mobilità orizzontale, in attesa del piano triennale 2017-2019 (si ricorda che il Piano industriale è stato approvato dal CDA nel 2017 ed è stato formalmente approvato dal Socio nel 2018);
- l'adeguamento statutario, contenente *in primis* la nuova qualifica di Soggetto aggregatore, non si è avuto nell'anno 2016, ma solo nel Febbraio 2017;
- La mancanza dei suddetti elementi, tenuto conto anche dei repentini cambiamenti normativi e aziendali verificatisi nell'anno, hanno provocato, tra l'altro, la ritardata approvazione del Bilancio 2016, proposta al Socio solo per il mese di Giugno 2018, in conseguenza del ritardo nell'approvazione del Bilancio 2015, avvenuta nel Luglio 2017 e nel ritardo e della nomina del nuovo revisore legale dei conti, avvenuta nel Gennaio 2018.

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 - 80143 Napoli - C.F./P. IVA 04786681215

È, quindi, stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Per il controllo contabile sostanziale, si rimanda al parere positivo, per competenza, del Revisore legale del 18/5/2018;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate in questa sede;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B) I - 1) e B) I - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- È stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.

**Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere nullo, come previsto dallo Statuto.



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2016 della  
Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. socio unico**

Centro Direzionale isola F 9 - 80143 Napoli - C.F./P. IVA 04786681215

**Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio sindacale, tenuto conto del grado di eccellenza che la Società è chiamata a svolgere sia dalla normativa nazionale e regionale e sia dalla funzione strategica, politica e sociale.

Tenuto conto anche del parere positivo formulato dalla Società di revisione, questo Collegio all'unanimità esprime il proprio giudizio favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2016.

Napoli 18/05/2018

**Il Collegio sindacale**

Dott. Fabio Migliardi



Dott. Giovanni De Rosa



Dott.ssa Dora Ruggiero

