

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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 2018 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

In attesa della convocazione dell'Assemblea del Socio per l'eventuale approvazione del Bilancio oggetto di commento, il Collegio ha redatto la presente relazione e la rende disponibile nei presumibili termini di cui all'art. 2429 c. 3 cc.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione in data 28/06/2019, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018:

- Progetto di Bilancio al 31/12/2018 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, sostanzialmente invariate fino ad oggi nella parte del solo controllo ex art. 2429, comma 2 cc.

Premessa generale

I dati di Bilancio 2018

Il Progetto di bilancio 2018 può essere sintetizzato nelle seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attivo	Euro	1.179.719.756
Passivo	Euro -	1.178.941.649
- Patrimonio netto (senza risultato d'esercizio)	Euro -	778.107
Risultato dell'esercizio	Euro	0

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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	1.051.213.618
Costi della produzione	Euro	- 1.050.581.150
Differenza	Euro	632.468
Proventi (oneri) finanziari	Euro	537.331
Proventi (oneri) straordinari	Euro	-
Imposte	Euro	-1.169.799
Risultato dell'esercizio	Euro	0

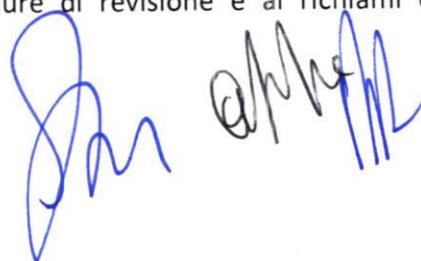
Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

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 i 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2018 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 e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
- La relazione al Bilancio 2018 emessa dalla società di revisione legale Ria Grant Thornton esprime un parere "senza rilievi" rispetto alle procedure di revisione e ai richiami di



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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

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*. Sotto questo aspetto, il Collegio sottolinea la completezza e tempestività del lavoro svolto dalla società di revisione in occasione dell'approvazione dei Bilanci 2016 e 2017 avvenuti nell'anno 2018, fino ad andare quasi a regime con il presente Bilancio 2018, in eventuale prossima approvazione.

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 2018 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, come da previsione statutaria, anche nell'anno 2018 si chiude in pareggio.

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, anche prendendo atto dei FID – Flussi Informativi Direzionali predisposti trimestralmente e consegnati al Collegio entro la fine del mese successivo al



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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

trimestre di competenza.

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 significativamente nel corso dell'anno 2018 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 e sia 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;
- 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;



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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

- 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, c. 7, c.c.;
- Nel corso dell'esercizio 2018 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 2018 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28/06/2019 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.
- 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. Nel corso dell'anno 2018 l'OdV si è riunito con cadenza mensile ed ha rilasciato alla Società relazioni semestrali riepilogative della propria attività.

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, in questi ultimi anni.



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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

Sotto l'aspetto amministrativo, tenuto conto dei profondi cambiamenti normativi e funzionali, la Società ha affrontato nel corso dell'anno 2018 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 2018 contenga una elevata quantità e qualità descrittiva degli accadimenti e dei presumibili sviluppi aziendali.

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

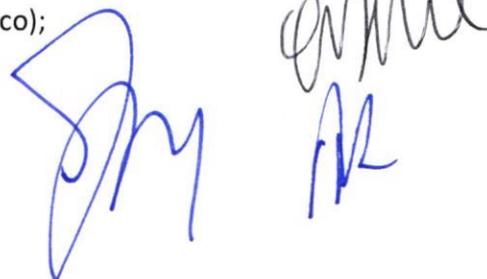
- La Relazione sulla gestione al Bilancio 2018 è molto ampia e illustra i notevoli miglioramenti gestionali compiuti dalla Società nell'ottica della maggiore efficienza, efficacia, economicità e trasparenza tipica delle imprese sia private, sia pubbliche e sia partecipate cd. *in house*, come questa.
- Come indicato nella Relazione sulla gestione (*cf.* pag. 2) la Società ha approvato il Piano Triennale 2017-2019 il 27/11/17, è stato trasmesso al Socio il giorno dopo ed è stato approvato formalmente con DGRC n. 50 del 30/01/2018.

Il nuovo Piano industriale Triennale 2019-2021 è stato approvato dal CdA lo scorso 13/03/2019 ed è stato pubblicato sul sito istituzionale della Società che prevede, tra l'altro, un rinnovato organigramma, un piano di audit e la costituzione della nuova Direzione aziendale di Internal Audit.

Nel dare atto della positiva iniziativa aziendale, il Collegio attende la formale approvazione del socio Regione Campania sia mediante pubblicazione sul Burc di adeguato provvedimento di ratifica del piano industriale 2019-2021 e, soprattutto, della firma della Convenzione Quadro fra la So.Re.Sa. Spa ed il Socio stesso.

Il Collegio auspica che sin dall'anno 2019 si possa normalizzare il processo decisionale per il pieno esercizio del controllo analogo del socio Regione Campania previsto all'art. 3 dello Statuto che risponde, tra l'altro, anche alla corretta applicazione del principio di continuità aziendale di cui all'OIC n. 11 e dell'evoluzione prevedibile della gestione di cui all'art. 2428, comma 6 cc..

- La composizione del personale aziendale, anche delle posizioni apicali, già sotto organico nel 2013 non è stata integrata - nell'anno 2018 con opportune procedure di concorso e/o con la cd. mobilità orizzontale, nonostante la previsione del vigente piano triennale 2017-2019 e di quello da poco emanato 2019-2021 - in quanto, in attesa di formale approvazione e finanziamento da parte del Socio unico);



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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 ritardo di approvazione del presente Bilancio 2018, approvato soltanto dal CdA entro il mese di Giugno 2019, ma non ancora approvato dall'Assemblea, pur riconoscendo i notevoli miglioramenti della qualità dell'informazione societaria e dei risultati aziendali raggiunti, impone un'ulteriore accelerazione per l'approvazione tempestiva del Bilancio 2019, al fine di regolarizzare i processi decisionali e programmatici aziendali.

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 anticipato al Collegio in data odierna;
- 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 - 3) 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.



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2018 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

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere nullo, come previsto dallo Statuto.

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, sono state formulate in precedenza alcune osservazioni e proposte di miglioramento.

Tenuto conto anche del parere positivo formulato dalla Società di revisione "senza rilievi", questo Collegio sindacale all'unanimità esprime il proprio giudizio favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 così come proposto dall'Organo Amministrativo.

Napoli 11/07/2019

Il Collegio sindacale

Dott. Fabio Migliardi



Dott. Giovanni De Rosa



Dott.ssa Dora Ruggiero

