

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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 2022 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

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

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati, da ultimo, nella seduta del Consiglio di Amministrazione in data 31/3/2023, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022:

- Progetto di Bilancio al 31/12/2022 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione.

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 2022

Il Progetto di bilancio 2022 può essere sintetizzato nelle seguenti risultanze:

#### STATO PATRIMONIALE

Attivo	Euro	1.251.139.784
Passivo	Euro -	1.250.361.676
- Patrimonio netto (senza risultato d'esercizio)	Euro -	778.108
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>0</b>

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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	1.290.891.662
Costi della produzione	Euro -	1.290.043.160
Differenza	Euro	848.502
Proventi (oneri) finanziari	Euro -	768.627
Proventi (oneri) straordinari	Euro	-
Imposte	Euro -	79.875
Risultato dell'esercizio	Euro	0

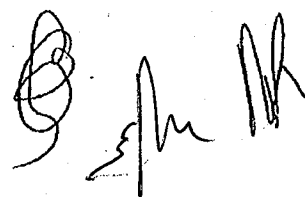
**Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Dato atto della conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società 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 ed è ritenuto congruo dal Collegio Sindacale, nonostante il suddetto cambiamento di status;
- Le risorse umane costituenti la "forza lavoro" di alta specializzazione e competenza, si sono incrementate per effetto della crescita delle attività;
- Quanto sopra costatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per i 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo costatato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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

- La relazione al Bilancio 2022 emessa dalla società di revisione legale Ria Grant Thornton esprime un parere "senza rilievi" e con richiamo di informativa, con parere positivo sulla correttezza formale e sostanziale dei conti.
- Con la società incaricata della revisione legale (Ria Grant Thornton) è avvenuto lo scambio di informazioni di cui all'art. 2409-septies cc in occasione del presente Bilancio 2022.

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.

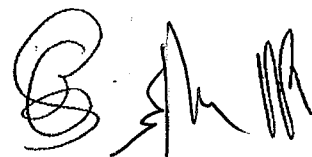
#### **Attività svolta**

Durante le verifiche periodiche svolte a partire dal gennaio 2022, 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 comprendere l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio che, come da previsione statutaria, anche nell'anno 2022 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 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.

Si è potuto riscontrare che:



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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 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 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 2022 e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.
- Vi è stato lo scambio di informazioni con la società di revisione contabile ex art. 2409 septies cc.

Tenuto conto del vigente organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., a partire dal 2022, sono state fornite dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore Generale con frequenza superiore al previsto 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 sinora, 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;
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- 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.;

**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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

- Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, c. 7, c.c.

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

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 31/3/2023 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:

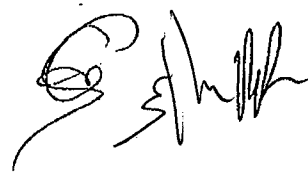
- L'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione ex art. 2428 c.c.;
- Tali documenti sono stati consegnati al Collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, entro il termine previsto dall'art. 2429, 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.

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 affrontato nell'anno 2022 un controllo della Corte dei Conti con straordinaria competenza e abnegazione ed allo stesso è stato chiamato anche il Presidente del Collegio Sindacale.

Quanto alla corretta rappresentazione dei fatti di gestione, il Collegio ritiene che il fascicolo di Bilancio 2022 contenga un'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 2022 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.
- Il Collegio ritiene realizzato il pieno esercizio del controllo analogo del socio Regione Campania previsto all'art. 3 dello Statuto che risponde, tra l'altro, anche alla corretta



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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

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.

- Per quanto concerne i fatti salienti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, il Collegio (cfr. Relazione sulla gestione pag. 90) riferisce che non ve ne sono stati

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, per competenza, al parere positivo del Revisore legale, anticipato al Collegio;
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge concernenti 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.;
- 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 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a zero, 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, non vi sono rilievi da muovere.

Tenuto conto anche del parere positivo formulato dalla Società di revisione "senza rilievi", questo Collegio sindacale all'unanimità esprime il proprio giudizio favorevole



**Relazione del Collegio sindacale al Bilancio 2022 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

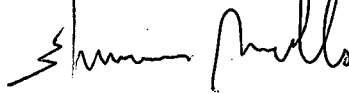
all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 così come proposto  
dall'Organo Amministrativo. Napoli 13/4/2023

**Il Collegio sindacale**

Dott. Salvatore Giordano



Dott. Ermanno Masjello



Dott.ssa Dora Ruggiero

