

**A.G.C. 19 - Piano Sanitario Regionale e Rapporti con le UU.SS.LL. - Deliberazione n. 837 del 8 maggio 2009 - Convenzione tra la Regione e la Società Regionale per la Sanità - So.Re.Sa. S.p.A. - Determinazioni.**

**PREMESSO**

- che la Regione Campania con la L.R. n. 28 del 24/12/2003, modificata della L.R. n. 24 del 29/12/2005, ha costituito "... una società per azioni unipersonale ai fini della elaborazione e della gestione di un progetto complessivo, finalizzato al compimento di operazioni di carattere patrimoniale, economico e finanziario, da 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 ...";
- che la Giunta Regionale con delibera n. 361 del 27 febbraio 2004 ha approvato lo schema di statuto della società, denominata ai sensi dell'art. 1 dello statuto "Società Regionale per la Sanità S.p.A." o, in forma abbreviata, "So.Re.Sa. S.p.A.", assegnandole un capitale sociale di euro 500.000,00= interamente sottoscritto e versato dalla Regione Campania a valere sulla UPB 6.23.57 capitolo 511;
- che la Giunta Regionale con delibera n. 701 del 14 maggio 2004 ha precisato gli indirizzi ai quali la So.Re.Sa. S.p.A. deve uniformare la propria attività;
- che la Giunta Regionale con delibera n. 182 del 15/2/2005 ha incaricato la So.Re.Sa. S.p.A. di predisporre un progetto esecutivo, riguardante la individuazione delle operazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, degli strumenti e dei soggetti attraverso i quali conseguire l'accertamento, il consolidamento ed il risanamento della maturata debitoria, nonché l'equilibrio della gestione corrente del sistema sanitario regionale;
- che la medesima deliberazione ha assegnato alla So.Re.Sa. S.p.A. una prima dotazione finanziaria di € 1.000.000,00=, a valere sulla UPB 4.15.38 – capitolo 7062, per la copertura delle spese di gestione, organizzazione ed amministrazione ordinaria, nonché di quelle relative alla realizzazione del sopra indicato progetto esecutivo;
- che, successivamente, la Giunta Regionale con delibera n. 904 del 30 giugno 2006, pubblicata sul B.U.R.C. n° 37 del 14 agosto 2006, ha approvato lo schema di convenzione tra la Regione e la So.Re.Sa. S.p.A. con validità fino al 31 dicembre 2008;
- che la convenzione è stata sottoscritta tra le parti il 28 luglio 2006 prevedendo un corrispettivo massimo annuo di € 1.000.000,00= oltre IVA, per complessivi € 1.200.000,00= per la esecuzione delle seguenti attività di cui all'art. 2 di seguito riportate integralmente:

<<< ...

- a. *di trattare, in nome e per conto delle AA.SS.LL. e AA.OO., la definizione della situazione debitoria dalle medesime maturata al 31.12.2005, procedendo all'accertamento del debito, previa verifiche incrociate con le richieste dei creditori, ed alla successiva negoziazione in via transattiva dello stesso;*
- b. *di identificare, attraverso il ricorso al sistema finanziario internazionale, gli strumenti e le operazioni per il reperimento delle risorse finalizzate all'estinzione del debito delle A.A.SS.LL. e AA.OO. regionali;*
- c. *di presentare idoneo piano alla Giunta Regionale entro il 30 giugno 2006 per il pagamento dei debiti del SSR maturati al 31 dicembre 2005, previa specificazione degli strumenti da adottarsi e delle modalità necessarie alla estinzione degli stessi;*
- d. *di effettuare, in nome e per conto delle AA.SS.LL. e AA.OO., i pagamenti delle ragioni di credito – regolarmente accertate e certificate – vantate dai fornitori del SSR nei confronti delle AA.SS.LL. e AA.OO. a tutto il 31.12.2005, nei limiti delle disponibilità;*
- e. *di esercitare in via esclusiva le funzioni di acquisto e fornitura dei beni ed attrezzature sanitarie delle AA.SS.LL. e delle AA.OO., elaborando annualmente un programma di contenimento della spesa sanitaria corrente, che definisca piani e procedure centralizzate, a livello regionale, per l'acquisizione e l'approvvigionamento di beni e attrezzature sanitarie;*
- f. *di porre in essere ogni altra operazione di carattere economico, commerciale, finanziario, mobiliare ed immobiliare, negoziale e non, che risulti necessaria e/o utile all'esercizio del suo oggetto sociale ed al perseguimento della sua tipica mission istituzionale;*

- g. di accertare annualmente la maturata situazione debitoria delle AA.SS.LL. e delle AA.OO. della Regione Campania, fornendo apposita relazione alla Giunta Regionale entro 90 giorni dalla ricezione dei documenti contabili delle aziende sanitarie, come prescritto dal comma 14 dell'art. 2 della L.R. n. 24/2005; tale attività dovrà essere svolta in coordinamento con gli uffici della Giunta Regionale già deputati alla vigilanza amministrativa ed al controllo della gestione delle aziende sanitarie;
- h. di svolgere la propria attività anche attraverso intese, convenzioni o azioni coordinate con Enti, Commissioni o Uffici della Regione operanti nel settore della sanità regionale, nonché con soggetti pubblici o privati, dotati di competenza e professionalità adeguate per concorrere a realizzare le finalità ed i compiti della So.Re.Sa. S.p.A.”

... &gt;&gt;

- che la Giunta Regionale, a valere sulla UPB 4.15.38 – capitolo 7062 del bilancio regionale, ha determinato per gli esercizi 2007 e 2008 l'importo del corrispettivo massimo consentito dalla convenzione sottoscritta il 28.7.06 tra la Regione e la So.Re.Sa. S.p.A - come di seguito indicato:
  - per l'esercizio 2007 con le delibere n. 666 del 18.4.08 e n. 933 del 25.5.08 ha aumentato il corrispettivo massimo da € 1.000.000 ad € 1.975.790 oltre IVA;
  - per l'esercizio 2008 con la richiamata delibera n. 666 del 18.4.08 il corrispettivo massimo è stato aumentato ad € 2.700.000 oltre IVA;

**VISTA**

- la nota n° R69/09 del 20 febbraio 2009, assunta al protocollo della Regione Campania con il numero 2009.0160686 del 24.2.09 a firma del Direttore Generale della So.Re.Sa. S.p.A. con cui la società, nel trasmettere il preconsuntivo 2008 e l'ipotesi di budget 2009 approvata dal Consiglio di Amministrazione della So.Re.Sa. S.p.A. nella seduta del 16.2.2009, ha chiesto al socio unico Regione Campania per l'esercizio 2008 il riconoscimento di un incremento di € 1.012.410,00= del corrispettivo massimo fissato dalla delibera 666/2008, portandolo ad € 3.712.410,00= (oltre IVA);
- la nota n° R96/09 del 17 marzo 2009 con cui la società, a completamento della documentazione già inviata con la precedente comunicazione, ha trasmesso una relazione di accompagnamento al preconsuntivo 2008 che si allega alla presente delibera (allegato A);

**PRESO ATTO**

- che nel preconsuntivo 2008 trasmesso dalla So.Re.Sa. S.p.A. sono esposti i risultati di sintesi del progetto di bilancio 2008 di seguito riportati:

voci	Consuntivo 2008
<b>A) Valore della produzione</b>	
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	
- Per cessioni beni ad Aziende	112.202.697
- Per servizi	423.896
- Per servizi da convenzione con la Regione	<b>2.700.000</b>
- Per servizi da convenzione con la “ “ “ incremento	<b>1.012.410</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>116.339.003</b>
<b>B) Costi della produzione</b>	
- Per materie prime, di consumo, merci	112.214.331
- Per servizi	2.510.767
- Per godimento beni di terzi	250.657
- Per personale	893.326
- Ammortamenti	95.263
- Oneri diversi di gestione	41.984
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>116.006.328</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>332.675</b>
<b>C) proventi ed oneri finanziari</b>	
- Oneri	319.660

- Proventi	57.104
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>- 262.556</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	
<b>E) Proventi ed oneri straordinari</b>	
- Oneri	21.926
- Proventi	141.807
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>119.881</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>190.000</b>
- Ires dell'esercizio	- 120.000
- Irap dell'esercizio	- 70.000
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>0</b>

- che al netto del valore dei ricavi relativi alle attività connesse alla centralizzazione degli acquisti, pari ad euro 112.202.697, valore che trova il suo corrispondente tra i costi della produzione, trattandosi del mero riaddebito dei costi sostenuti dalla So.Re.Sa. S.p.A. per gli acquisti centralizzati di beni e servizi, il valore dei ricavi espone sotto la voce *incremento dei ricavi per prestazioni di servizio da convenzione con la Regione* un importo pari ad **€ 1.012.410,00=**, necessario per il pareggio di bilancio;
- che nella relazione al preconsuntivo 2008 presentata dalla So.Re.Sa. S.p.A. (all. A) si dà conto in dettaglio delle ragioni alla base dell'incremento dei costi registrato, rilevando in particolare che:  
<<<.....

*La società si è impegnata, nel rispetto del criterio di economicità, efficacia ed efficienza della gestione, a contenere il più possibile la spesa nell'ambito dei corrispettivi fissati dalla Regione, per quanto insufficienti rispetto alle previsioni della società.*

*Gli sforzi della So.re.sa. avrebbero trovato, anche a scapito di una non piena operatività, il loro pieno riconoscimento nel risultato dell'esercizio 2008 se non fossero intervenuti i sopra citati fattori esterni alla gestione a condizionarne il regolare andamento.*

*Tali fattori .....si riferiscono:*

- *al prolungamento delle attività di accertamento del debito;*
- *ai rallentamenti nelle procedure di liquidazione dei fornitori per carenza di documentazione proveniente dalle Aziende sanitarie;*
- *ai rallentamenti nell'implementazione delle procedure informatiche per gli acquisti centralizzati dovuti alla eterogeneità dei sistemi informativi in essere presso le diverse aziende;*
- *ai rallentamenti nel reperimento delle risorse umane dovuti all'obbligo di un puntuale ossequio della lettera della legge sul personale in comando.>>>*

*questi elementi hanno avuto <<< ... conseguenze in termini gestionali ed un impatto sul conto economico 2008 ...e ...hanno impedito alla società di rimanere nell'ambito dei corrispettivi fissati dalla Regione per tale anno ...La parte di detti costi riferibile ad attività non preventivate (né preventivabili) o da "sopravvenuti" oneri è riferita alle poste di seguito evidenziate:*

- a. euro 120.000 per la maturazione di oneri per controversie legali con le società non aggiudicatrici di gare centralizzate;*
- b. euro 312.570 per la maturazione di interessi di mora su forniture centralizzazione;*
- c. euro 88.090 per l'allineamento tra la piattaforma informatica del sistema di acquisti centralizzato adottata da Soresa e quelle delle 24 aziende sanitarie;*
- d. euro 54.000 per maggiori esigenze logistiche (fitto primo piano nello stesso fabbricato).*
- e. euro 300.000 circa riferiti a maggiori oneri del personale (prolungamento dell'attività e passaggio da contratto a progetto a rapporto a tempo determinato)*
- f. euro 200.000 circa riferiti a maggiori spese generali.*

*Con riferimento alla voce sub a) si sottolinea che nel corso dell'esercizio 2008 l'attività dell'ufficio legale della Soresa è stata totalmente assorbita dagli adempimenti relativi all'accertamento del debito (predisposizione degli accordi quadro con le associazioni di categoria, predisposizione degli atti transattivi ordinari e semplificati) e dagli adempimenti relativi alla centrale acquisti (predisposizione dei bandi di gara, e dei relativi contratti). Al fine di contenere i costi fissi, l'ufficio legale non è stato strutturato per l'attività di contenzioso amministrativo, ma esclusivamente di quello civile. Le*

convenzioni stipulate con i legali operanti all'interno della struttura non contemplano infatti l'attività relativa all'eventuale contenzioso amministrativo. Tale scelta deve essere letta anche quale ulteriore garanzia per il socio, con riferimento alla funzione di controllo "asettico" dell'operato della stazione appaltante da parte di un consulente esterno. Nel corso del 2008 sono stati presentati 13 ricorsi amministrativi, per impugnative di bandi di gara esperiti da Soresa, all'esito dei quali si è manifestata la necessità della costituzione in giudizio sopportando l'onere relativo. Peraltro, per 11 dei citati ricorsi la costituzione in giudizio ha avuto esito positivo (il ricorso è stato respinto) e, pertanto, si è esclusa la formazione di ulteriori e maggiori oneri.

Con riferimento alla voce sub b) si ribadisce quanto già evidenziato in merito alle cause che hanno portato alla maturazione di oneri moratori ex D.Lgs. 231/2002, la cui appostazione in bilancio risponde a criteri di prudenza ed ai principi contabili.

Il ritardo maturato nel pagamento delle fatture relative all'acquisto centralizzato è totalmente imputabile alla mancata consegna da parte delle aziende sanitarie, nei termini utili per il pagamento, della documentazione necessaria per procedere alla liquidazione (ordine, DDT [distinta di trasporto] e report di conformità). Tale documentazione, in attesa della entrata a regime del processo di informatizzazione è stata reperita in formato cartaceo mediante reiterati e faticosi interventi di operatori Soresa presso i punti ordinanti delle aziende sanitarie (farmacie ospedaliere, distretti, Servizi Gef).

Alla chiusura dell'esercizio, pertanto, risultano annotati a costo interessi moratori per €. 312.570 così suddivisi:

- €. 83.360 per fatture di interessi moratori registrate in co.ge. [contabilità generale]
- €. 183.945 per richieste di interessi notificate a mezzo uffici legali delle ditte fornitrici e contenenti conteggi dettagliati
- €. 42.265 prudenzialmente accantonati a fondo rischi

Si evidenzia che l'importo delle fatture scadute e non pagate al 31.12.2008 ammonta a 14,8 milioni di euro. Tuttavia nei primi giorni del mese di gennaio 2009 sono state pagate fatture in scadenza al 31.12.2008 per un totale di 9,3 milioni di euro (relative alla III° e IV° attestazione). Pertanto il totale degli interessi di mora appostati conto economico, corrisponde al 5,5% dello scaduto effettivo di 5,5 milioni di euro (14,8 ml/euro al 31.12.2008 meno 9,3 ml/euro pagati agli inizi di gennaio).

Con riferimento ai costi per interessi di mora, va segnalato che tali oneri non necessariamente si tramuteranno in uscite finanziarie. In tal senso, la società si adopererà per ottenere, all'atto del pagamento dei fornitori, una totale liberatoria anche per gli interessi di mora maturati e non corrisposti o, viceversa, a recuperare tali somme dalle Aziende sanitarie alle quali soltanto è imputabile il ritardo nei pagamenti.

Con riferimento alla voce sub c) è opportuno sottolineare come i ritardi nel l'informatizzazione della procedura di acquisti centralizzati e nell'implementazione della piattaforma on-line, per mancanza di omogeneizzazione dei sistemi informatici delle singole aziende, nonché i ritardi manifestati dalle Aziende stesse nell'applicazione delle correnti procedure di centralizzazione, hanno comportato, oltre ai lamentati maggiori oneri correlati all'impiego di risorse umane nelle task force costituite per tamponare tali deficienze, anche maggiori spese dovute al contenzioso in essere o potenziale con i fornitori non soddisfatti del S.S.R. Detti maggiori oneri sono stati sopra quantificati.

... .. >>>

**PRESO ATTO** che dall'esame della sopra citata documentazione trasmessa dalla società So.Re.Sa. S.p.A. a sostegno della richiesta di incremento di € 1.012.410,00= del corrispettivo a copertura dei costi di gestione 2008, emerge che

a) la So.Re.Sa. S.p.A. ha svolto un intenso lavoro relativo alle attività istituzionali assegnate, conseguendo risultati importanti in particolare rispetto alle due attività principali:

- 1) l'attività di accertamento di € 2.672 milioni di debiti, che ha impegnato la struttura in procedure che, come si rileva dalla relazione (all. A) sono state particolarmente complesse, riguardando la:
  - Elaborazione degli accordi di categoria e degli schemi transattivi
  - Progettazione, realizzazione e gestione della piattaforma informatica di accertamento del debito
  - Attestazione analitica all'Assessorato alla Sanità delle partite oggetto dell'accertamento
  - Rendicontazione periodica dei risultati ottenuti,

*originando un carico di lavoro particolarmente gravoso quantificato nella relazione al preconsuntivo 2008: <<<esame analitico di n. 265.487 documenti contabili indicati dai creditori, in contraddittorio con le aziende sanitarie e sulla scorta delle risultanze contabili delle medesime. Tale risultato è stato possibile grazie ad interventi capillari e quotidiani degli operatori Soresa presso le 24 aziende sanitarie, ed ha consentito la stipula di n. 400 transazioni ordinarie (ai sensi della DGRC 1956/2007) per un importo di 930 ml/euro e di n. 1.472 transazioni semplificate (ai sensi della DGRC 2192/2007) per un importo di 148 ml/euro>>>;*

- 2) l'attività relativa alla centralizzazione degli acquisti, distinta in due cicli di procedure relative alla *centrale di committenza ed alla centrale di pagamento*. **La centrale di committenza** con le attività di rilevazione dei fabbisogni di beni e servizi sanitari delle aziende sanitarie, di analisi dei dati economici e ricerche di mercato sui beni da assoggettare a procedura centralizzata, relative alla pubblicazione dei preavvisi di gara, all'espletamento delle attività di gara e stipula dei contratti, al monitoraggio della corretta esecuzione dei contratti. **La centrale di pagamento** con il proprio ciclo definito di attività relative alla gestione del flusso documentale proveniente dalle aziende sanitarie (ordini, documenti di trasporto, report di conformità), gestione del flusso documentale proveniente dalle ditte aggiudicatrici dei bandi di gara (fatture, note di credito), attività amministrative interne (verifica, liquidazione, richieste note di credito e pagamento), gestione del flusso documentale verso le aziende sanitarie (fatture attive, note di credito), gestione del flusso documentale verso la Regione Campania (attestazione preventiva delle fatture da pagare, rendicontazione successiva al pagamento). Nel 2008 *"... sono state esperite 14 procedure di gara, tutte in fase contrattuale, per un totale di circa 500 milioni di euro. A valle di tale attività, sotto il profilo amministrativo sono stati processati n. 12.227 ordini provenienti dalle AA.SS., ed altrettanti documenti di trasporto. Tale flusso di ordini ha generato un volume di circa 22.500 fatture passive, registrate in contabilità e ribaltate in altrettante fatture attive indirizzate alle aziende sanitarie per conto delle quali l'acquisto è stato effettuato ..."* (dalla relazione Allegato A);
- b) gli elementi di criticità sollevati dalla So.Re.Sa. S.p.A. in ordine *<al prolungamento delle attività di accertamento del debito, ai rallentamenti nelle procedure di liquidazione dei fornitori per carenza di documentazione proveniente dalle Aziende sanitarie, ai rallentamenti nell'implementazione delle procedure informatiche per gli acquisti centralizzati dovuti alla eterogeneità dei sistemi informativi in essere presso le diverse aziende, ai rallentamenti nel reperimento delle risorse umane dovuti all'obbligo di un puntuale ossequio della lettera della legge sul personale in comando>*, sono oggettivamente riscontrabili ma non è del tutto quantificabile il loro impatto sui costi per l'assenza di un sistema di controllo di gestione, in particolare di un sistema di contabilità analitica, in grado di monitorare il rapporto tra attività e risorse impiegate, mentre è genericamente correlabile a questi fattori l'appesantimento delle attività e, quindi, l'effetto sull'andamento dei costi registrato nell'esercizio 2008;

## CONSIDERATO

- che il sistema di copertura dei costi sostenuti dalla So.Re.Sa. S.p.A. - stante la natura di società *in house* avente per socio unico la Regione Campania - risponde alla esigenza di coprire i costi di gestione della società per il complesso dei compiti assegnati e delle attività svolte;
- che il corrispettivo derivante dal rapporto di convenzione tra la Società e la Regione deve essere adeguato alla esigenza di coprire i costi di gestione;
- che, pertanto, sulla base della documentazione fornita, è necessario riconoscere alla So.Re.Sa. S.p.A. per l'esercizio 2008 l'incremento di € 1.012.410,00= del corrispettivo massimo consentito dalla convenzione sottoscritta il 28.7.06 ai sensi della DGRC n. 904/06 tra la Regione e la So.Re.Sa. S.p.A. portandolo da € 2.700.000,00= ad € 3.712.410,00= oltre IVA, imputando il maggior costo sulla UPB 4.15.38 – capitolo 7062 del bilancio regionale;
- che la convenzione tra Regione e la So.Re.Sa. S.p.A. è scaduta il 31 dicembre 2008 ed occorre, quindi, procedere al rinnovo ed all'aggiornamento dei contenuti della stessa per un periodo di almeno tre anni;
- che la So.Re.Sa. S.p.A. nella sopra citata nota prot. R69/09 del 20 febbraio 2009, nel trasmettere il preconsuntivo 2008 e l'ipotesi di budget 2009 approvata dal Consiglio di Amministrazione della So.Re.Sa. S.p.A. nella seduta del 16 febbraio 2009, ha quantificato in € 5.207.414,00= oltre IVA

- il corrispettivo convenzionale necessario per sostenere i costi previsti nell'esercizio 2009;
- che è, pertanto, necessario disporre affinché la So.Re.Sa. S.p.A. presenti entro il 31 maggio 2009 alla Regione un approfondito programma delle proprie attività nel triennio 2009 - 2011, tenendo conto:
  - a) della necessità di completare il percorso di centralizzazione degli acquisti di cui all'obiettivo D – intervento 4 - del Piano di Rientro, relativo alla "... riduzione strutturale del disavanzo 2007/2009 attraverso la riduzione dei costi di produzione ...", in particolare la riduzione "... dei costi per acquisto dei beni e delle attrezzature sanitarie" attraverso la "centralizzazione degli acquisti per beni e servizi", anche in considerazione della nota pervenuta dai Ministeri del Lavoro, della Salute e delle Politiche sociali e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. CAMPANIA DGPROG-117372009-0000056P del 5.3.09;
  - b) dei nuovi compiti attribuiti alla società dall'art. 19 della legge regionale n. 1 del 19 gennaio 2009 in materia di sostegno regionale agli investimenti degli enti locali;
  - c) delle necessità organizzative determinate dal completamento di alcune delle attività originariamente inserite nel Piano di Rientro, connesse all'accertamento e ristrutturazione del debito delle aziende sanitarie regionali;

#### DATO ATTO

- che la legge regionale n. 2 del 19 gennaio 2009, recante "Bilancio di Previsione della Regione Campania per l'Anno Finanziario 2009 e Bilancio Pluriennale per il triennio 2009 – 2011" ha disposto lo stanziamento per la spesa corrente del Servizio Sanitario Regionale nella UPB 4.15.38 – Assistenza Sanitaria - di € 9.235.377.920,47= per competenza e di € 9.506.721.266,54= per cassa, destinate, fra l'altro, a far fronte alla spesa sanitaria corrente delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere, delle Aziende Policlinici Universitari, degli IRCCS, e delle altre spese sanitarie accentrate, fornendo risorse idonee per il finanziamento della spesa corrente del Servizio Sanitario Regionale nell'esercizio 2009;
- che la Giunta Regionale con delibera n. 261 del 23 febbraio 2009, ha approvato il bilancio gestionale 2009 ai sensi dell'art. 21 della legge regionale n. 7 del 30/4/2002, determinando lo stanziamento nell'ambito della U.P.B. 4.15.38, sul capitolo 7062 "Spesa Sanitaria Accentrata Piano Sanitario" in € 45.243.007,98= in conto residui, in € 67.666.214,22= in conto competenza, ed in € 77.666.214,22= per cassa;

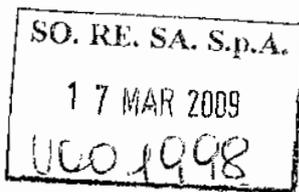
Il Presidente e gli Assessori alla Sanità ed al Bilancio propongono e la Giunta, in conformità, a voto unanime

#### DELIBERA

1. Di dare atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente deliberato.
2. Di riconoscere per l'esercizio 2008 alla società So.Re.Sa. S.p.A. un incremento di € 1.012.410,00= oltre IVA del corrispettivo massimo consentito dalla convenzione sottoscritta il 28.7.06 ai sensi della DGRC n. 904/06 tra la Regione e la So.Re.Sa. S.p.A. portandolo da € 2.700.000,00= oltre IVA ad € 3.712.410,00= oltre IVA, e ponendo i maggiori oneri a carico della UPB 4.15.38 – capitolo 7062 del bilancio regionale 2009.
3. Di prescrivere alla So.Re.Sa. S.p.A. la presentazione alla Regione entro il 31 maggio 2009 di un piano triennale 2009 – 2011 delle proprie attività, articolato per obiettivi e programmi annuali, esponendo le esigenze di adeguamento della propria organizzazione, e definendo i preventivi annuali in modo da assicurare la corrispondenza tra obiettivi, programmi, interventi, risorse impiegate e costi.
4. Di rinviare, pertanto, ad un successivo provvedimento, da assumere entro il 30 giugno 2009 su proposta del Presidente della Regione e degli Assessori al Bilancio ed alla Sanità, la definizione dei corrispettivi e l'aggiornamento dei contenuti della convenzione tra la Regione e la So.Re.Sa. S.p.A. ai fini del rinnovo della stessa per il triennio 2009 – 2011.
5. Il presente atto viene trasmesso, per quanto di competenza, alle AA.GG.CC. 01 - Gabinetto del Presidente; 08 - Bilancio Ragioneria e Tributi, e 019 - Piano sanitario Regionale ed al Settore "Stampa e Documentazione" per la pubblicazione sul B.U.R.C.

Il Segretario  
D'Elia

Il Presidente  
Valiante



Prot. \_\_\_\_\_

R 96/09



Napoli, 17 marzo 2009

Gent. Mi Sigg.

**Dott. Albino D'Ascoli**  
Coordinatore A.G.C.  
Piano Sanitario Regionale  
Assessorato alla Sanità

A mezzo fax:  
0817969474

e, p.c.  
0817968653

Dr. Fernando De Angelis  
Coordinatore A.G.C.  
Bilancio e Tributi  
Assessorato al Bilancio

**Oggetto: Trasmissione Relazione di accompagnamento al preconsuntivo 2008**

Facendo seguito alla nota del 20/03/2009 (prot. R69/09), avente ad oggetto la trasmissione del Preconsuntivo 2008 e richiesta di finanziamento integrativo, si trasmette in allegato Relazione di accompagnamento al preconsuntivo, esplicativa dell'attività espletata e dei costi sostenuti nell'esercizio 2008.

Nel rinnovare la richiesta di assunzione dei provvedimenti necessari a garantire la chiusura in pareggio del bilancio 2008, restiamo a disposizione per qualsivoglia chiarimento.

Distinti saluti

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

Il Direttore Generale

Prof. Francesco Tancredi



## Relazione di accompagnamento al preconsuntivo 2008

### Premessa

Il presente documento espone, in sintesi, l'analisi dell'andamento economico della So.Re.Sa. S.p.A. per l'esercizio 2008, correlato alle attività istituzionali affidate alla società, che sono:

- accertamento ed estinzione dei debiti del SSR ai sensi delle Dgrc n. 460/07, 1956/07 e 2192/07 e relative attività di rendicontazione al Mef ed alla Regione Campania
- centralizzazione degli acquisti di beni e servizi sanitari ed adempimenti connessi (gestione ordini, liquidazione e pagamento);
- monitoraggio del debito sanitario attraverso l'analisi dei bilanci aziendali.

Pertanto, tenuto conto dell'esigua incidenza del costo dell'attività di monitoraggio, le principali aree di costo inerenti all'espletamento di tali attività sono riferibili:

1. alle risorse impiegate nell'attività di accertamento del debito;
2. alle risorse impiegate nell'attività di centralizzazione degli acquisti
3. agli oneri connessi con l'implementazione del sistema informatico di centralizzazione acquisti.

Per l'espletamento delle suddette attività, nel corso dell'esercizio 2008 sono state impegnate, con diverse tipologie contrattuali, 57 risorse, di cui:

- 1 Dirigente con contratto a tempo indeterminato;
- 3 dipendenti con contratto a tempo indeterminato
- 24 dipendenti con contratto a tempo determinato
- 7 collaboratori con contratto a progetto
- 12 collaboratori in comando provenienti dalle AA.SS.
- 8 professionisti con contratto di collaborazione professionale
- 2 studi professionali con rapporto di convenzione

Con riferimento all'**attività di accertamento del debito**, di cui al primo punto (risorse impiegate nell'attività di accertamento del debito) va segnalato che detta attività doveva, originariamente, essere espletata per una frazione dell'esercizio mentre, in realtà, **ha visto intensamente impegnata la struttura per tutto il 2008 ( e tuttora), assorbendo risorse che, nelle previsioni, dovevano essere destinate ad altre aree operative.**

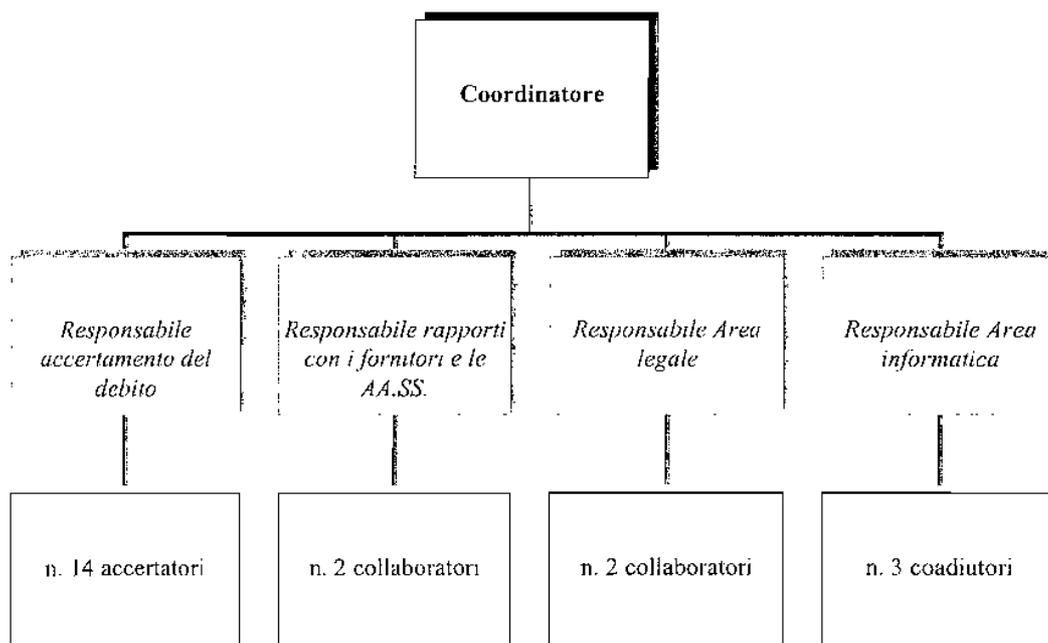
E' infatti noto che le delibere attuative del Piano di Rientro del deficit sanitario (che prevedeva il 31.12.2007 quale termine ultimo per il ripiano del deficit sanitario al 31.12.2006) sono state adottate nel mese di novembre 2007 (DGRC 1956/2007) e nel mese di dicembre 2007 (DGRC 2192/2007), determinando, di fatto, il protrarsi per tutto l'esercizio 2008 delle operazioni di accertamento, transazione e pagamento dei debiti sanitari fino a tutto il 31.12.2006.



La task force per l'accertamento del debito ha visto impegnate in totale 25 risorse, così distribuite:

- 1 Coordinatore generale con contratto a progetto
- 1 Responsabile di area (accertamento del debito) con convenzione professionale
- 1 Responsabile di area (rapporti con fornitori ed AA.SS.) con contratto di lavoro a tempo indeterminato
- 1 Responsabile di area (informatica) con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)
- 1 Responsabile di area (legale) con convenzione professionale
- 2 Collaboratori addetti (area legale) con contratto a progetto e convenzione professionale
- 2 Collaboratori addetti (area informatica) con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)
- 14 Collaboratori (accertamento del debito) con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)
- 2 Collaboratori di area (rapporti con fornitori ed AA.SS.) con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)

Il funzionigramma di seguito esposto sintetizza la struttura operativa per l'espletamento dell'attività di accertamento del debito.



In estrema sintesi, la task force per l'accertamento del debito ha espletato, con la supervisione dell'Advisor nominato dal MEF (Kpmg Advisory), le seguenti attività:



- Elaborazione delle procedure di accertamento del debito
- Elaborazione degli accordi di categoria e degli schemi transattivi
- Progettazione, realizzazione e gestione della piattaforma informatica di accertamento del debito
- Attestazione analitica all'Assessorato alla Sanità delle partite oggetto dell'accertamento
- Rendicontazione periodica dei risultati ottenuti

La procedura espletata ha comportato l'accertamento di 2.672 ml/euro di debiti iscritti in piattaforma, mediante l'esame analitico di n. 265.487 documenti contabili indicati dai creditori, in contraddittorio con le aziende sanitarie e sulla scorta delle risultanze contabili delle medesime. Tale risultato è stato possibile grazie ad interventi capillari e quotidiani degli operatori Soresa presso le 24 aziende sanitarie, ed ha consentito la stipula di n. 400 transazioni ordinarie (ai sensi della DGRC 1956/2007) per un importo di 930 ml/euro e di n. 1.472 transazioni semplificate (ai sensi della DGRC 2192/2007) per un importo di 148 ml/euro.

I risultati di tale attività sono riepilogati nella tabella che segue:

debti oggetto di transazioni				debti oggetto di attestazioni			documenti contabili esaminati		
Dgrc 1956/07	Dgrc 2192/07	Dgrc 834/08	Totale	2005	2006	Totale	2005	2006	Totale
930	169	148	1.247	359.535	1.144.507	1.504.042	47.697	217.790	265.487
<i>dati in milioni di euro</i>									

Vale la pena di sottolineare che l'utilizzo di risorse già impiegate nella precedente operazione di cartolarizzazione ha consentito **economie di scala** con contenimento dei costi di progettazione, implementazione e manutenzione della piattaforma informatica di accertamento del debito, e di quelli relativi alla predisposizione delle convenzioni quadro con le Associazioni di categoria e degli schemi standard degli accordi transattivi. In tali settori si è infatti evitato il ricorso a professionalità esterne, senz'altro più costose, ed ulteriori economie sono derivate, nell'attività di accertamento del debito presso le aziende sanitarie, dal ricorso a nuove risorse umane inizialmente assunte con la formula del contratto a progetto (il più economico per l'azienda), fin quando consentito dalla vigente normativa. Tali risorse sono state successivamente formate "in economia" sfruttando "skill" e "know how" delle risorse esperte già presenti in Soresa.

Con riferimento **all'attività centralizzazione degli acquisti di beni e servizi sanitari**, di cui al secondo e al terzo punto (risorse impegnate nell'attività di centralizzazione degli acquisti e oneri dell'implementazione del sistema informatico di centralizzazione) la struttura organizzativa ha visto impegnate in totale 25 risorse, così distribuite:

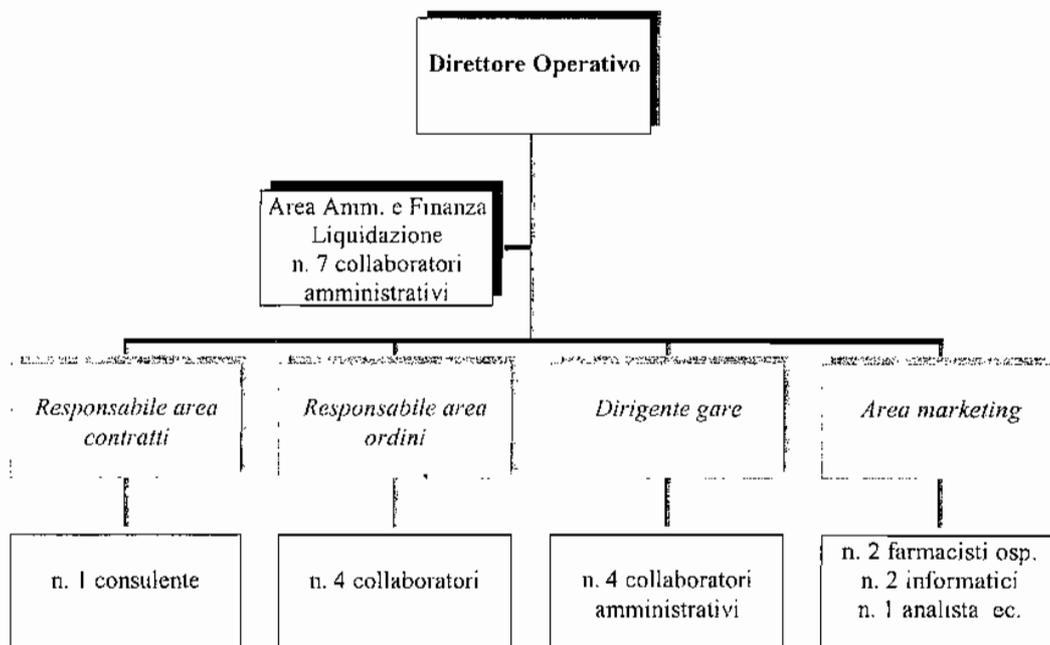
- 1 Direttore Operativo con contratto a tempo indeterminato
- 1 Responsabile di area (contratti) con convenzione professionale
- 3 Responsabile di area (ordini) con contratto a progetto
- 1 Dirigente gare con contratto di comando
- 4 Collaboratori amministrativi gare con contratto di comando

*2* 



- 4 Collaboratori area ordini con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)
- 1 Collaboratore/consulente area contratti con convenzione Professionale
- 1 Informatico area marketing con contratto di comando
- 1 Informatico area marketing con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)
- 2 Farmacisti ospedalieri con contratto di comando
- 1 Analista economico con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)
- 7 Collaboratori amministrativi area amministrazione e finanza/liquidazione con contratto a progetto (tramutato in contratto a tempo determinato nel corso del 2008)

Il funzionigramma di seguito esposto sintetizza la struttura operativa per l'espletamento dell'attività di centralizzazione degli acquisti.



L'attività di centralizzazione deve essere distinta in due macro – categorie: la centrale di committenza e la centrale di pagamento. La centrale di committenza, qualificabile come attività “tipica” della centralizzazione degli acquisti, ha espletato, nel corso dell'esercizio, le seguenti attività:

- Rilevazione dei fabbisogni di beni e servizi sanitari delle aziende sanitarie campane
- Analisi dei dati economici e ricerche di mercato sui beni da assoggettare a procedura centralizzata
- Pubblicazione dei preavvisi di gara
- Espletamento delle attività di gara e stipula dei contratti
- Monitoraggio della corretta esecuzione dei contratti

*[Handwritten signature]*



La centrale di pagamento, qualificabile come attività “atipica” della centralizzazione degli acquisti, ha espletato, nel corso dell’esercizio, le attività amministrative derivanti dalla attività tipica, di seguito sinteticamente elencate:

- Gestione del flusso documentale proveniente dalle aziende sanitarie (ordini, ddt, report di conformità)
- Gestione del flusso documentale proveniente dalle ditte aggiudicatrici dei bandi di gara (fatture, note di credito)
- Attività amministrative interne (verifica, liquidazione, richieste note di credito e pagamento)
- Gestione del flusso documentale verso le aziende sanitarie (fatture attive, note di credito)
- Gestione del flusso documentale verso la Regione Campania (attestazione preventiva delle fatture da pagare, rendicontazione successiva al pagamento)

Pur non essendo le attività “atipiche” immediatamente riferibili a quella specifica di centralizzazione degli acquisti (esse infatti ne sono la conseguenza), al fine di rappresentare l’impatto in termini di costo aziendale del ciclo completo della centralizzazione, si è ritenuto utile imputarne il costo di produzione all’attività di centralizzazione. Pertanto, anche nel funzionigramma le attività “atipiche” vengono rapportate in maniera funzionale all’area.

Tanto premesso, con riferimento all’attività espletata, nel 2008 sono state esperite 14 procedure, tutte in fase contrattuale, per un totale di circa 500 milioni di euro. A valle di tale attività, sotto il profilo amministrativo sono stati processati n. 12.227 ordini provenienti dalle AA.SS., ed altrettanti ddt. Tale flusso di ordini ha generato un volume di circa 22.500 fatture passive, registrate in contabilità e ribaltate in altrettante fatture attive indirizzate alle aziende sanitarie per conto delle quali l’acquisto è stato effettuato.

Le fatture passive sono state oggetto di liquidazione, previa ricezione della documentazione di supporto (ordine e ddt) dalle aziende. Successivamente alla liquidazione, le fatture da pagare sono state oggetto di preventiva attestazione alla Regione Campania, al fine di ottenere la necessaria provvista per procedere al pagamento. A pagamento avvenuto, le fatture sono state imputate alle singole aziende sanitarie e rendicontate alla Regione per consentire la “trattenuta” dalla rimessa corrente.

E’ importante sottolineare che l’attività amministrativa a valle della stipula dei contratti di centralizzazione ha assorbito la quasi totalità delle risorse operanti nell’area amministrazione e finanza, che sovrintende altresì all’area liquidazione. L’imponente flusso di documenti da gestire e la sopravvenuta necessità di gestire tale flusso con procedure manuali (in attesa della entrata a regime del complesso processo di informatizzazione delle aziende sanitarie) hanno comportato, nel corso del 2008, la progressiva migrazione di risorse dall’area accertamento del debito a supporto delle attività connesse alla centralizzazione (gestione ordini, liquidazione e pagamento, fatturazione attiva e passiva).



Soresa ha dunque surrogato ed almeno in parte assorbito l'operatività dei 24 provveditorati delle aziende sanitarie. Al fine di valutare correttamente l'operato dell'area centralizzazione degli acquisti è infine doveroso rammentare: i) che per il solo esperimento di una gara, dalla redazione degli atti all'aggiudicazione efficace, la stima di fabbisogno di personale è – in media, per ogni gara – di 1,5 risorse equivalenti operanti a tempo pieno nell'ufficio gare; ii) che i provveditorati delle 24 aziende sanitarie hanno in media 18 addetti (da 5 a 37 a seconda delle dimensioni e della complessità delle aziende).

In allegato sub 1) sono riepilogati gli addetti operanti nei provveditorati delle 24 aziende campane.

I risultati di tale attività sono sintetizzati nelle tabelle che seguono:

GARE AGGIUDICATE	DURATA FORNITURA (anni)	VALORE annuo (in euro)	N° DETERMINA	DATA DETERMINA
FORNITURA FARMACI NON AGGIUDICATI IN GARA	4	52.385.511,05	83	16/12/2008
FORNITURA A MEZZO ACQUISTO E NOLEGGIO 18 TAC		14.802.931,43	79	12/12/2008
FORNITURA DI SOMMINISTRAZIONE DI AUSILI PER DIABETICI PER L'ASL NA 5	1(CON POSSIBILITA' DI PROROGA)	3.565.535,00	67	12/11/2008
FORNITURA DI GUANTI PER USO MEDICALE (LOTTI 11-12-15)	3		66	12/11/2008
FORNITURA DI GUANTI PER USO MEDICALE (LOTTI 1-2-3-4-6-7-8-9-10-13-16+ PARTE DEL LOTTO 11-12-15)	3	1.488.441,55	57	28/10/2008
FORNITURA DI SISTEMI ANALITICI AUTOMATICI PER LA RICERCA DELL'EMOGLOBINA NELLE FECI	5	240.060,00	53	25/08/2008
FORNITURA DI VACCINI ANTINFLUENZALI	2	4.799.887,80	45	29/08/2008
LOCAZIONE OPERATIVA CON RISCATTO PET-TAC PER L'ISTITUTO PASCALE	5	696.718,00	39	16/07/2008
FORNITURA EMODERIVATI	4	36.512.679,00	29	04/06/2008
FORNITURA FARMACI CON AGGIUDICAZIONE A DITTA IPSEN	4		27	20/05/2008
FORNITURA FARMACI CON AGGIUDICAZIONE A DITTA ACRAF	4		24	09/05/2008
FORNITURA VACCINO PAPPILLOMAVIRUS UMANO	3	7.423.200,00	14	21/03/2008
FORNITURA FARMACI	4	372.423.979,00	6	05/02/2008
FORNITURA SIERI E VACINI (LOTTI 1-2-3-4-5-6 con procedura negoziata rispettivamente lotti 5-7-11-23-28 della procedura aperta esperita)		5.013.041,17	2	22/01/2008
<b>Totale</b>		<b>499.351.984,00</b>		

procedure esperite		n. ordini processati			n. ddt processati			fatture gestite				fatture attestate	
n.	Valore in €/000	informatica	manuale	Totale	informatica	manuale	Totale	n. ft. passive	importo in €/000	n. ft. attive	importo in €/000	n. fatture	importo in €/000
14	499.351	503	11724	12.227	182	9483	9.665	22.500	112.500	22.500	112.500	3.157	20.215



E' evidente che la complessità del ciclo amministrativo ha comportato non pochi problemi operativi nel corso del 2008, tenuto conto che Soresa si è avvalsa di una struttura molto "leggera" sotto il profilo delle risorse umane impiegate, con l'obiettivo - non realizzatosi per quanto vedremo in seguito - dell'informatizzazione e della dematerializzazione dei documenti, al fine di snellire e razionalizzare il flusso operativo.

Infatti, a tal fine, nel corso dell'anno 2008, la società ha proceduto ad operare lungo due principali direttrici:

- l'informatizzazione delle procedure di acquisto di tutte le AA.SS. della Regione;
- il parallelo sviluppo delle "procedure tradizionali" (ovvero mediante supporto cartaceo) per garantire la continuità del processo di approvvigionamento nelle more dell'informatizzazione.

Relativamente al primo ambito, le difficoltà incontrate dalla società sono riferibili alla **miriade di differenti sistemi informatici in uso presso le Aziende sanitarie ed ospedaliere che ha comportato rallentamenti nello sviluppo dei "protocolli informatici"**.

Quanto al secondo, la società si è imbattuta nella impossibilità di una gestione efficace ed efficiente del processo di acquisti centralizzato a causa dei **ritardi o delle carenze della documentazione proveniente dalle stesse Aziende sanitarie su supporto cartaceo**.

Ciò ha portato alla **necessità di creare più task force** in detta area con l'**assorbimento di risorse non preventivate**, oltre al **sostenimento di maggiori oneri connessi con il ritardato pagamento delle forniture** (iscritti in bilancio, come si dirà meglio in seguito, in ossequio al criterio di prudenza).

Inoltre, con riferimento ad ulteriori criticità che hanno attraversato trasversalmente tutte le aree sopra evidenziate, va segnalato che, ancorché la Legge Regionale N. 25/2003 e s.m.i. imponesse alla società l'utilizzo di unità provenienti dalle aziende sanitarie con la formula del distacco in comando, la **reiterata impossibilità di reperire tali risorse presso le stesse aziende**, peraltro segnalata in diverse occasioni, ha comportato il sistematico ricorso alle formule della convenzione professionale e del contratto a progetto, al fine di garantire le necessarie professionalità.

Per quanto superfluo, si specifica che nella stipula dei predetti contratti la So.Re.Sa. ha sempre perseguito finalità di trasparenza, economicità ed efficienza.

Ancora con riferimento al personale, si sottolinea, infine, che, nel corso dell'esercizio, per 24 risorse precedentemente inquadrare con contratto a progetto, si è reso necessario tramutare il rapporto in contratto a tempo determinato con inquadramento al CCNL di categoria del Settore Commercio. Tanto, nel rispetto delle normative vigenti in materia del lavoro e dei succitati principi di corretta gestione aziendale.



\*\*\*\*\*

Tutte le sopra evidenziate circostanze hanno costituito fattori di forte criticità gestionale non generatisi all'interno della società, bensì rinvenienti dal "contesto ambientale" in cui essa si è trovata ad operare e con i quali la società si è dovuta confrontare nel corso di tutto l'esercizio 2008, con l'impatto negativo sul conto economico che verrà di seguito analizzato.

\*\*\*\*\*

### **L'insufficienza dei corrispettivi stanziati dalla Regione per l'anno 2008.**

Preme, preliminarmente, rammentare che, in sede di predisposizione del budget 2008, la So.re.sa. prevedeva quali spese per l'anno in commento una somma pari a circa 3.700.000 euro finalizzate all'espletamento delle diverse attività affidatele. Tuttavia, con la delibera 666/2008, la Regione, pur sancendo:

- l'urgenza e la necessità di ridefinire il sistema di copertura dei costi sostenuti dalla So.Re.Sa. S.p.A. per il complesso delle attività svolte;
- la necessità di coprire con adeguati corrispettivi i costi di gestione stante la natura *in house* della società;
- la necessità di potenziare la struttura operativa di So.re.sa.,

stanziava per la società corrispettivi pari a circa 2.700.000 euro, oltre iva.

Nonostante tale somma fosse insufficiente a coprire i costi *budgettati* da Soresa per il 2008, **la società si è impegnata, nel rispetto del criterio di economicità, efficacia ed efficienza della gestione, a contenere il più possibile la spesa nell'ambito dei corrispettivi fissati dalla Regione, per quanto insufficienti rispetto alle previsioni della società.**

Gli sforzi della So.re.sa. avrebbero trovato, anche a scapito di una non piena operatività, il loro pieno riconoscimento nel risultato dell'esercizio 2008 se non fossero intervenuti i sopra citati fattori esterni alla gestione a condizionarne il regolare andamento.

Tali fattori, che sono stati già evidenziati in premessa, vengono, di seguito sintetizzati. Essi si riferiscono:

- al prolungamento delle attività di accertamento del debito;
- ai rallentamenti nelle procedure di liquidazione dei fornitori per carenza di documentazione proveniente dalle Aziende sanitarie;
- ai rallentamenti nell'implementazione delle procedure informatiche per gli acquisti centralizzati dovuti alla eterogeneità dei sistemi informativi in essere presso le diverse aziende;
- ai rallentamenti nel reperimento delle risorse umane dovuti all'obbligo di un puntuale ossequio della lettera della legge sul personale in comando.

Trattandosi di criticità già analizzate in maniera puntuale, in questa sede si procederà ad un'ulteriore esplicitazione delle loro conseguenze in termini gestionali ed alla quantificazione del loro impatto sul conto economico 2008, elementi che, come già anticipato, hanno impedito alla società di rimanere nell'ambito dei corrispettivi fissati dalla Regione per tale anno (per quanto, si ripete, assolutamente insufficienti rispetto alle previsioni dei So.re.sa.).





I costi complessivamente sostenuti dalla società nel 2008 ammontano a circa 3.700.000 euro e sono dettagliati in allegato sub 2).

\*\*\*\*\*

La parte di detti costi riferibile ad attività non preventivate (né preventivabili) o da "sopravvenuti" oneri è riferita alle poste di seguito evidenziate:

- a. euro 120.000 per la maturazione di oneri per controversie legali con le società non aggiudicatarie di gare centralizzate;
- b. euro 312.570 per la maturazione di interessi di mora su forniture centralizzate;
- c. euro 88.090 per l'allineamento tra la piattaforma informatica del sistema di acquisti centralizzato adottata da Soresa e quelle delle 24 aziende sanitarie;
- d. euro 54.000 per maggiori esigenze logistiche (fitto primo piano nello stesso fabbricato).
- e. euro 300.000 circa riferiti a maggiori oneri del personale (prolungamento dell'attività e passaggio da contratto a progetto a rapporto a tempo determinato)
- f. euro 200.000 circa riferiti a maggiori spese generali

Con riferimento alla voce sub a) si sottolinea che nel corso dell'esercizio 2008 l'attività dell'ufficio legale della Soresa è stata totalmente assorbita dagli adempimenti relativi all'accertamento del debito (predisposizione degli accordi quadro con le associazioni di categoria, predisposizione degli atti transattivi ordinari e semplificati) e dagli adempimenti relativi alla centrale acquisti (predisposizione dei bandi di gara, e dei relativi contratti). Al fine di contenere i costi fissi, l'ufficio legale non è stato strutturato per l'attività di contenzioso amministrativo, ma esclusivamente di quello civile. Le convenzioni stipulate con i legali operanti all'interno della struttura non contemplano infatti l'attività relativa all'eventuale contenzioso amministrativo. Tale scelta deve essere letta anche quale ulteriore garanzia per il socio, con riferimento alla funzione di controllo "asettico" dell'operato della stazione appaltante da parte di un consulente esterno. Nel corso del 2008 sono stati presentati 13 ricorsi amministrativi, per impugnative di bandi di gara esperiti da Soresa, all'esito dei quali si è manifestata la necessità della costituzione in giudizio sopportando l'onere relativo. Peraltro, per 11 dei citati ricorsi la costituzione in giudizio ha avuto esito positivo (il ricorso è stato respinto) e, pertanto, si è esclusa la formazione di ulteriori e maggiori oneri.



La tabella che segue espone sinteticamente i dettagli della natura del contenzioso e dell'esito del giudizio.

n.	RICORSO	RICORRENTE	RESISTENTE	OGGETTO	ORDINANZA	ESITO
1	RG n° 5213/2007	NOVARTIS	SORESA + SANOFI	GARA VACCINI	9814/2007	accolto
2		NOVONORDISK	SORESA	GARA FARMACI		respinto
3	RG n° 119/08	SANOFI	SORESA + glaxo	SIERI E VACCINI		respinto
4	RG n° 216/2008	MERCK SERONO	SORESA	GARA FARMACI		respinto
5	RG n° 6420 /07	IPSEN	SORESA	GARA FARMACI	1801/2008	respinto
6	RG n° 71/08	DOMPE	SORESA + CHIESI	GARA FARMACI		respinto
7	RG n° 654/2008	DEMA HOSPITAL	SORESA	GARA FARMACI	3361/2008	respinto
8	RG n° 3257/2008	ACFAPO + ALTRI	SORESA	GARA GUANTI	1860/2008	respinta
9	RG n° 1797/2008	ACRAF	soresa+ molteni	GARA FARMACI	3362/2008	accolto
10		SVAS BIOPSANA	SORESA	GARA FARMACI		respinto
11	RG n° 2107/2008	ACRA F	SORESA+ NOVARTIS	GARA FARMACI	1862/2008	respinto
12	RG n° 4150/2008	FEDERFAR.NA	SORESA	PRESIDI PER DIABET		respinto
13	RG n° 4263/2008	ISED	SORESA	GESTIONE RICETTE	2844/2008	respinto

Con riferimento alla voce sub b) si ribadisce quanto già evidenziato in merito alle cause che hanno portato alla maturazione di oneri moratori ex D.Lgs. 231/2002, la cui appostazione in bilancio risponde a criteri di prudenza ed ai principi contabili. Il ritardo maturato nel pagamento delle fatture relative all'acquisto centralizzato è totalmente imputabile alla mancata consegna da parte delle aziende sanitarie, nei termini utili per il pagamento, della documentazione necessaria per procedere alla liquidazione (ordine, ddt e report di conformità). Tale documentazione, in attesa della entrata a regime del processo di informatizzazione è stata reperita in formato cartaceo mediante reiterati e faticosi interventi di operatori Soresa presso i punti ordinanti delle aziende sanitarie (farmacie ospedaliere, distretti, Servizi Gef).

Alla chiusura dell'esercizio, pertanto, risultano annotati a costo interessi moratori per €. 312.570 così suddivisi:

- €. 83.360 per fatture di interessi moratori registrate in co.ge.
- €. 183.945 per richieste di interessi notificate a mezzo uffici legali delle ditte fornitrici e contenenti conteggi dettagliati
- €. 42.265 prudenzialmente accantonati a fondo rischi

Si evidenzia che l'importo delle fatture scadute e non pagate al 31.12.2008 ammonta a 14,8 milioni di euro. Tuttavia nei primi giorni del mese di gennaio 2009 sono state pagate fatture in scadenza al 31.12.2008 per un totale di 9,3 milioni di euro (relative alla III° e IV° attestazione). Pertanto il totale degli interessi di mora appostati conto economico, corrisponde al 5,5% dello scaduto effettivo di 5,5 milioni di euro (14,8 ml/euro al 31.12.2008 meno 9,3 ml/euro pagati agli inizi di gennaio).

Con riferimento ai costi per interessi di mora, va segnalato che tali oneri non necessariamente si tramuteranno in uscite finanziarie. In tal senso, la società si adopererà per ottenere, all'atto del pagamento dei fornitori, una totale liberatoria anche per gli interessi di mora maturati e non corrisposti o, viceversa, a recuperare tali somme dalle Aziende sanitarie alle quali soltanto è imputabile il ritardo nei pagamenti.

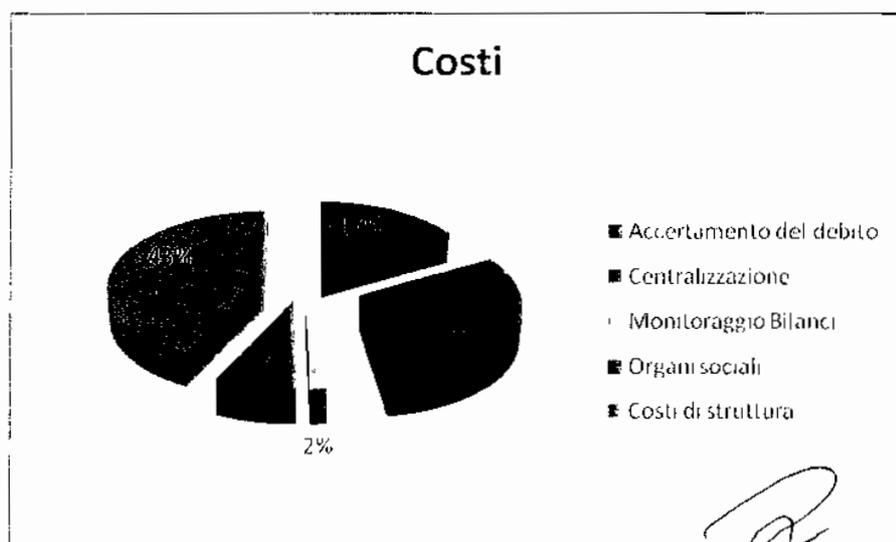


Con riferimento alla voce sub c) è opportuno sottolineare come i ritardi nell'informatizzazione della procedura di acquisti centralizzati e nell'implementazione della piattaforma *on-line*, per mancanza di omogeneizzazione dei sistemi informatici delle singole aziende, nonché i ritardi manifestati dalle Aziende stesse nell'applicazione delle correnti procedure di centralizzazione, hanno comportato, oltre ai lamentati maggiori oneri correlati all'impiego di risorse umane nelle *task force* costituite per tamponare tali deficienze, anche maggiori spese dovute al contenzioso in essere o potenziale con i fornitori non soddisfatti del S.S.R. Detti maggiori oneri sono stati sopra quantificati.

Come si evince – e preme ancora, ribadirlo – (i) la Società, nel pieno rispetto del criterio di economicità, efficacia ed efficienza della gestione, ha perseguito l'obiettivo del contenimento dei costi nei limiti dei corrispettivi stanziati dalla Regione, ancorché detti corrispettivi fossero ampiamente insufficienti rispetto alle previsioni e (ii) l'obiettivo non è stato raggiunto solo a causa di eventi extra gestionali sottratti al controllo della stessa So.re.sa..

I grafici che si presentano di seguito rappresentano infine la differente ripartizione dei costi di gestione dell'esercizio 2008 con riferimento ai tre settori di attività ed ai costi fissi di struttura, nonché la suddivisione di detti costi per natura.

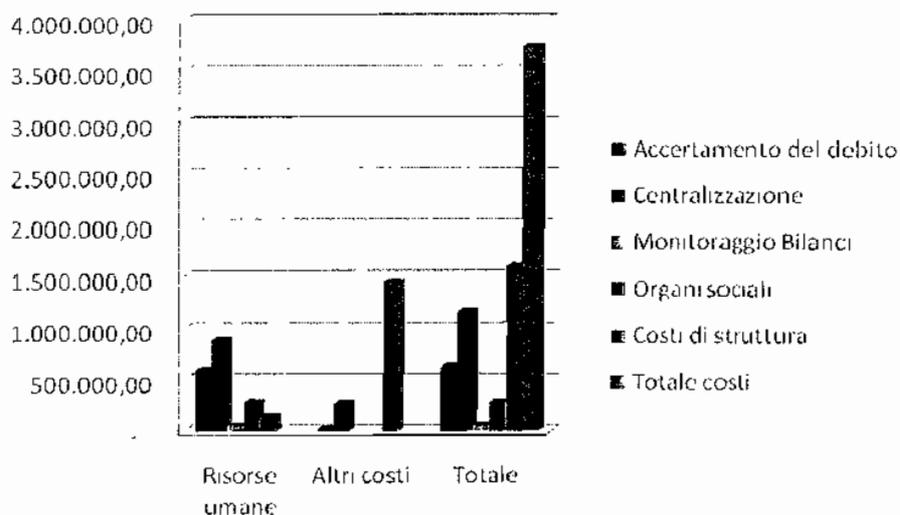
	Costi
Accertamento del debito	630.123,55
Centralizzazione	1.166.647,32
Monitoraggio Bilanci	60.000,00
Organi sociali	280.307,99
Costi di struttura	1.607.592,88
Totale costi	3.744.671,74





	<i>Risorse umane</i>	<i>Altri costi</i>	<i>Totale</i>
Accertamento del debito	603.149,85	26.973,70	630.123,55
Centralizzazione	900.378,50	266.268,82	1.166.647,32
Monitoraggio Bilanci	60.000,00		60.000,00
Organi sociali	280.307,99		280.307,99
Costi di struttura	149.167,00	1.458.425,88	1.607.592,88
<b>Totale costi</b>			<b>3.744.671,74</b>

Ripartizione dei costi 2008



*[Handwritten signature]*



## ALLEGATO 1

**Addetti operanti nei Provveditorati delle aziende sanitarie campane**





DETTAGLIO ADDETTI ALL'UFFICIO PROVVEDITORATO AZIENDE SANITARIE CAMPANE										
QUALIFICA	ASL AV 1	ASL AV 2	ASL BN	ASL CE 1	ASL CE 2	ASL NA 1	ASL NA 2	ASL NA 3	ASL NA 4	ASL NA 5
Dirigente Amministrativo	1	1	1	1	1	4	1	2	2	3
Collaboratore Amministrativo	2	3	0	4	4	13	5	2	3	4
Assistente amministrativo	2	7	0	5	4	16	9	0	6	5
Coadiutore Amministrativo	3	3	0	2	0	3	7	0	3	5
Commesso	1	0	0	0	3	0	0	0	0	0
Operatore Tecnico	1	3	0	1	0	0	0	0	0	0
Autista	0	3	0	1	0	1	0	0	0	0
Assistente tecnico	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Tecnico	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
Operatore computer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programmatore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Magazziniere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altro	0	0	14	0	0	0	0	16	0	0
<b>Totale</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>38</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	<b>17</b>
QUALIFICA	ASL SA 1	ASL SA 2	ASL SA 3	MONALDI	SANTOB	COTUGNO	RUMMO	CARDAR	S.SEB	MOSCATI
Dirigente Amministrativo	2	1	2	2	1	2	3	1	1	2
Collaboratore Amministrativo	3	5	1	0	10	2	5	2	5	5
Assistente amministrativo	6	3	2	7	3	7	6	5	9	5
Coadiutore Amministrativo	0	5	0	4	4	3	0	5	2	4
Commesso	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Operatore Tecnico	0	0	0	8	0	0	0	0	3	3
Autista	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assistente tecnico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Tecnico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operatore computer	0	3	0	0	0	0	0	0	3	0
Programmatore	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
Magazziniere	0	0	0	0	0	0	0	0	5	1
Altro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>18</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>30</b>	<b>21</b>
QUALIFICA	RUGGI	FED-II	SUN	PASCALE	TOT.	MEDIA				
Dirigente Amministrativo	1	5	2	3	45	1,9				
Collaboratore Amministrativo	4	17	12	6	117	4,9				
Assistente amministrativo	5	13	5	2	132	5,5				
Coadiutore Amministrativo	5	2	1	1	62	2,6				
Commesso	0	0	0	0	6	0,3				
Operatore Tecnico	0	0	0	6	25	1,0				
Autista	0	0	0	3	8	0,3				
Assistente tecnico	0	0	0	1	2	0,1				
Collaboratore Tecnico	0	0	0	1	2	0,1				
Operatore computer	0	0	0	0	6	0,3				
Programmatore	0	0	0	0	1	0,0				
Magazziniere	0	0	0	0	6	0,3				
Altro	0	0	0	0	30	1,3				
<b>Totale</b>	<b>15</b>	<b>37</b>	<b>20</b>	<b>23</b>	<b>442</b>	<b>18,4</b>				

*Handwritten signature*



## **ALLEGATO 2**

**Dettaglio dei costi dell' esercizio 2008**

A large, handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'R' or similar character.

**COSTI PER MATERIE PRIME, MERCI, SUSS.**

CANCELLERIA E STAMPATI C/ACQ	7.668
MATERIALI DI CONSUMO C/ACQ	2.544
MATERIALI DI MANUTENZIONE	50
MATERIALI VARI C/ACQUISTO	510
MATERIALI DI MANUTENZIONE INFORMATICO	863

**COSTI PER SERVIZI**

<b>COSTI PER SERVIZI DI PRODUZIONE</b>	<b>122.352</b>
POLIZZE ASSICURATIVE	31.857
COSTI DI INFORMATIZZAZIONE	88.090
ALTRI COSTI PER SERVIZI DI PRODUZIONE	2.405
<b>COSTI PER SERV. MEZZI TRASPORTO</b>	<b>4.768</b>
<b>COSTI PER SERV. UTENZE</b>	<b>45.053</b>
UTENZE TELEFONICHE FISSE	30.438
UTENZE TELEFONICHE MOBILI	9.543
UTENZE ENERGIA ELETTRICA	5.073
<b>COSTI PER SERV. AMMINISTRAT.</b>	<b>760.794</b>
ADEMPIMENTI EX DL 626/94	4.401
COMP. AMMINISTRATORI	60.785
COMP. COLL. SINDACALE	40.536
COMP. PER REVISIONE CONTABILE	17.227
COMP. DA CONV. CON A.A.S.S.	38.340
SPESE DI PULIZIA	33.000
COMPENSI PER COMM. TECNICHE GARE	33.936
COSTI PUBBLIC. BANDI DI GARA	31.142
CONTR. AUT. VIG. CONTRATTI PUBBL.	8.500
SERV. INFORM. BANCHE DATI CENTRALIZ. (*)	478.896
ALTRI COSTI PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	14.031

(\*) La voce "servizi informatici banche dati centralizzazione" è riferita:

- per €. 423.896 alla procedura di acquisto di licenze Microsoft per le 24 aziende sanitarie (la voce trova totale copertura con l'iscrizione di pari valore nei ricavi di competenza dell'esercizio)

- per €. 55.000 al costo di manutenzione delle banche dati dell'osservatorio nazionale sui prezzi di beni e servizi sanitari.



<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	
<b>DETTAGLIO GODIMENTO BENI DI TERZI 2008</b>	
AFFITTI PASSIVI	201.562
SPESI CONDOMINIALI	33.666
NOLEGGIO BENI	5.284
NOLEGGIO AUTO INDEDUCIBILI	10.145
<b>TOTALE:</b>	<b>250.657</b>
<b>SUBDETTAGLIO AFFITTI PASSIVI 2008</b>	
<i>CONTRATTI IN ESSERE</i>	
locazione 1° piano	<i>COSTO</i> 54.000
locazione 5° piano	98.000
locazione 7° piano	49.562
<b>Totale</b>	<b>201.562</b>

<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	
<b>DETTAGLIO COSTO DEL PERSONALE 2008</b>	

<b>SALARI E STIPENDI</b>	<b>681.706</b>
STIPENDIO LAV. SUBORDINATI	466.255
COMP. DIRETTORE GENERALE	161.760
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	42.750
COMPENSO LAVORATORI INTERINALI	10.894
INCENTIVAZIONE PERSONALE	-
VISITE MEDICHE DOMICILIARI	47
<b>ONERI SOCIALI</b>	<b>211.621</b>
CONTRIBUTI INPS	197.152
CONTRIBUTI F. DO. RESUSSO	2.619
CONTRIBUTI F. DO. NEGRI	7.047
CONTRIBUTI F. DO. PASTORE	4.803
CONSULENZE EST. PROFESSIONALI (*)	623.974
COLLABORATORI A PROGETTO (*)	375.815
PERSONALE IN COMANDO (*)	518.893
<b>TOTALE</b>	<b>2.412.009</b>

(\*) Per coerenza di rappresentazione, ed al fine di meglio rappresentare l'impatto del costo riferito all'impiego di risorse umane sulle differenti attività, i costi inerenti le consulenze professionali, i collaboratori a progetto e i costi del personale in comando, classificati nella voce "costi per servizi" nel preconsuntivo 2008 inviato alla Regione Campania, sono stati riclassificati sotto la voce "costo del personale".



**AMMORTAMENTI**

DETTAGLIO AMMORTAMENTI	CO.GE 2008	AMM.TO 2008
SPESA DI COSTITUZIONE	2.127,10	425,47
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	85.432,06	15.377,77
<i>COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO</i>	<i>87.559,16</i>	<i>15.803,19</i>
SOFTWARE IN LICENZA D'USO	94.300,10	31.119,03
SOFTWARE DI PROPRIETA'	14.642,18	4.831,92
<i>DIRITTI, BREVETTI INB. E OPERE DELL'ING.</i>	<i>108.942,28</i>	<i>35.950,95</i>
LOGO AZIENDALE	3.371,67	674,33
MANUT. E RIP. BENI DI TERZI	603,61	120,72
<i>ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI</i>	<i>3.975,28</i>	<i>795,06</i>
<i>TOTALE IMM. IMMATERIALI</i>	<i>200.476,72</i>	<i>52.549,20</i>
IMPIANTI SPECIFICI	60.469,40	9.675,10
<i>IMPIANTI</i>	<i>60.469,40</i>	<i>9.675,10</i>
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	457,00	45,70
BENI AD ELEVATO TASSO DI OBSOLESCENZA	20.386,97	9.706,03
<i>ATTREZZATURE INDUSTR. E COMMERCIALI</i>	<i>20.843,97</i>	<i>9.757,73</i>
MOBILI ED ARREDO D'UFFICIO	35.257,88	3.137,68
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	99.933,64	19.958,06
MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	406,67	81,33
ARMADIO BLINDATO	1.100,00	110,00
<i>ALTRI BENI</i>	<i>136.698,19</i>	<i>23.287,07</i>
<i>TOTALE IMM. MATERIALI</i>	<i>218.011,56</i>	<i>42.713,91</i>
<i>AMMORTAMENTO IMM. IMMATERIALI</i>		<i>52.549,20</i>
<i>AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI</i>		<i>42.713,91</i>
<i>TOTALE AMMORTAMENTI</i>		<i>95.263,11</i>

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

COSTI DI GESTIONE UFFICIO	7.425
COSTI INDEDUCIBILI	516
LIBRI, CODICI E RIVISTE	140
ABBONAMENTO A GIORNALI	1.190
IMPOSTA DI BOLLO	563
IMPOSTA DI REGISTRO	708
IMPOSTE E TASSE NO REDDITO	314
DIRITTI CAMERALI	2.563
VIDIMAZIONI	310
TASSA CONCESSIONI	1.988
SANZIONI DA RAVVED. OPEROSO	5.937
MULTE E AMMENDE	52
CONTRIBUTO RAEE	22
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.405
ALTRI COSTI DI GESTIONE	639
SPESI ANTI IN NOMI E PER CONTO	81
COSTI DI PUBBLICAZ. AVVISI	17.625
INDENNITA' RITARDATO PAGAMENTO	77
SPESI ALBERGHI E RISTORANTI	365
OMAGGI FINO A 50 C	64
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>41.984</b>

**INTERESSI ED ONERI FINANZIARI**

INTERESSI PASS. C/C BANCARIO	3.388,31
INTERESSI DI MORA CENTRALIZ.	312.570,84
ARROTONDAMENTI PASSIVI	60,99
ONERI BANCARI	588,18
INT. PASSIVI DEBITI VERBARI	3.043,63
ALTRI ONERI FINANZIARI	7,75
<b>INTERESSI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>319.659,70</b>

Con riferimento agli oneri straordinari e, in particolare, agli interessi di mora si segnala che la voce è riferita agli interessi moratori ex D.Lgs 231/2002, in parte già fatturati (ed annotati in co.ge. alla data odierna), ed in parte reclamati per il tramite di uffici legali. L'appostazione a costo ha carattere di obbligatorietà, ai sensi della richiamata normativa. Tuttavia si segnala che in presenza di fattispecie imputabili alle AA.SS., alla base del ritardato pagamento, è ipotizzabile ribaltare, anche parzialmente, tale costo alle medesime una volta definita l'entità e l'origine dell'esborso.

In ogni caso, va evidenziato che l'area legale ha puntualmente contestato per iscritto tutte le richieste di interessi moratori pervenute, richiedendo l'emissione di nota di credito a fronte delle fatture già pervenute.

**ONERI STRAORDINARI**

SOPRAVVENIENZE PASSIVE	21.926,45
<b>ONERI STRAOD., MINUSVAL., SOPPRAV. PASS</b>	<b>21.926,45</b>

Con riferimento alle sopravvenienze passive, si evidenzia che le stesse sono riferite a costi di competenza dell'esercizio precedente, non rilevati alla data di chiusura del bilancio.