

REGIONE PUGLIA
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
OSPEDALI RIUNITI
FOGGIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL

BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2012

Il Collegio Sindacale regolarmente convocato nei giorni 29 aprile, 13, 17 e 24 del mese di maggio dell'anno 2013, si è riunito presso la sede della Azienda Ospedaliero Universitaria di Foggia, per procedere all'esame del bilancio dell'esercizio 2012.

Risultano essere presenti i Sigg.:

Riccardo Antro, Presidente in rappresentanza della Regione Puglia;

Inglese Franco, componente in rappresentanza del Miur;

Dell'Atti Stefano, componente in rappresentanza dell'Università degli Studi di Foggia.

Nicola Ciaralla, componente in rappresentanza del Ministero di Economia e Finanza;

Fatone Massimo, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute.

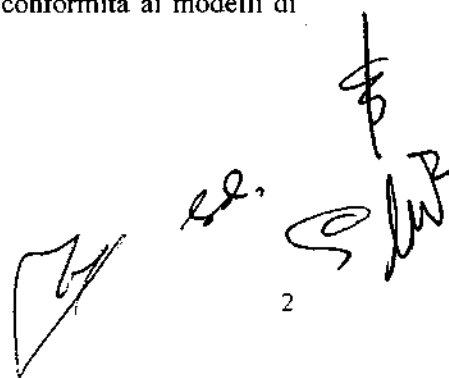
In adempimento a quanto disposto dall'articolo della Legge Regionale n.38/1994, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.74 del 30 aprile 2013 e successiva rettifica n.93 del 15.05.2013, è stato trasmesso, ai sensi dell'art.26 del D. Lgs. n.118/2011, al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16 maggio 2013 con nota prot. n.958/OD pari data unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione e previo pareri favorevoli dei Direttori Amministrativo e Sanitario.

Il bilancio di esercizio per l'anno 2012, redatto secondo lo schema previsto dalla vigente normativa ed in coerenza con le direttive emanate dall'assessorato alla sanità è così costituito:

1. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo – Allegato A;
2. Conto Economico – Allegato B;
3. Rendiconto finanziario – Allegato C;
4. Nota Integrativa – Allegato D;
5. Relazione del Direttore Generale sulla Gestione – Allegato E;
6. Bilancio d'Esercizio riepilogo SIOPE – Allegato F.

Il Collegio Sindacale, nella propria relazione, esprime un parere di conformità ai modelli di rappresentazione contabile e un giudizio in merito a:

- Gestione dal punto di vista economico finanziario;
- Regolarità e correttezza del sistema contabile;



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, some with a vertical line through them.

- Corrispondenza tra scritture contabili e dati di Bilancio;
- Osservanza dei principi contabili;
- Osservanza dei precetti normativi;
- Presenza di irregolarità contabili e finanziarie.

Il Collegio Sindacale, di seguito, informa sulla duplice funzione di controllo contabile e di vigilanza a cui è doverosamente chiamato dalla legge e dai principi di comportamento statuiti dal Consiglio Nazionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A. FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

1. Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile si è proceduto alla verifica:

- della corretta tenuta della contabilità, nonché la corretta rilevazione dei fatti di gestione;
- della corrispondenza delle voci di bilancio alle risultanze delle scritture contabili;
- dell'inventario dei Beni Mobili prescritto nel titolo IX della legge Regionale 30/12/1994, n. 38, recante norme sul patrimonio dei beni appartenenti alle Aziende Sanitarie all'art. 20, comma 3, della legge regionale 5 giugno n. 16, alle direttive emanate dall'Assessorato alla Sanità e Servizi Sociali.
- della riconciliazione dei saldi dei crediti nei confronti della Regione e dei debiti nei confronti dei fornitori, con criteri di campionamento, risultanti alla data di chiusura dell'esercizio.

2. Il nostro controllo è stato organizzato e svolto in modo da acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

3. Il procedimento di controllo ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

In ordine al controllo delle partite a credito e a debito il Collegio osserva che:

- la riconciliazione dei crediti con le Aziende Sanitarie della Regione Puglia è stata curata direttamente dalla Regione con il risultato che i crediti iscritti a bilancio trovano conforto coi debiti iscritti dalle aziende sanitarie debentrici, salvo per quelli vantati nei confronti delle ex AUSL FG 1-

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, some appearing to be initials like 'RS' and 'S'.

FG 2 e FG 3 a tutto il 31.12.2006, che non sono risultati iscritti nel Bilancio della ASL della provincia di Foggia nascente dalla fusione delle AUSL citate.

In ordine all'inventario dei beni mobili il Collegio osserva che alla data di chiusura dell'esercizio non risulta aggiornato.

Il Collegio rammenta quanto segue:

l'inventario costituisce il documento contabile destinato a consentire, in qualsiasi momento la conoscenza per qualità, quantità e valore della consistenza dei beni che costituiscono il patrimonio, oltrechè strumento diretto a conferire certezze nei rapporti connessi con la proprietà dei beni in esso descritti nonché prova inconfutabile dei beni che esso espone.

Esso deve tenere in evidenza per i singoli beni:

- la descrizione e la denominazione secondo la loro natura;
- la designazione degli stabilimenti e dei locali in cui essi si trovano;
- la classificazione
- il valore.

Gli adempimenti concernenti la gestione del patrimonio mobiliare comprendono gli interventi relativi:

- all'iscrizione, definizione dei carichi inventariali;
- alla distribuzione e collocazione dei beni per la loro utilizzazione;
- alla loro movimentazione per esigenze operative;
- alla loro eliminazione per cause varie ed alle conseguenti rettifiche dei carichi inventariali
- alla conservazione dei beni in attesa d'uso;
- agli interventi per promuovere provvedimenti di rinnovo o di integrazione per mantenere sempre integra la funzione strumentale del patrimonio;
- alla ricognizione periodica, od in casi predeterminati, della consistenza patrimoniale dell' Ente.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3. Le risultanze di Bilancio si compendiano nei seguenti valori, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

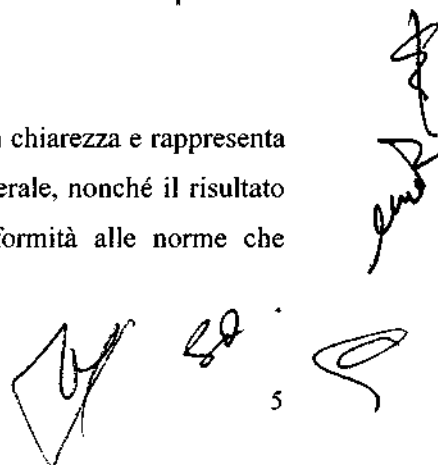
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2012	Bilancio di esercizio 2011	Differenza per valore assoluto	%
Immobilizzazioni	78.803.749	82.314.051	- 3.510.302	-4,3

Attivo circolante	128.584.234	116.736.733	11.874.500	10,1
Ratei e risconti	117.033,00	115.416,00	1.617,00	1,4
Totale attivo	207.505.016	199.166.200	8.338.815	4,2
Conti d'ordine	10.980.356	4.182.482	6.793.314	162,2
Patrimonio netto	46.374.682	- 3.649.351	50.024.032	1370,8
Fondi	5.028.081	3.332.371	1.695.710	50,9
T.F.R.	=====	=====	=====	=====
Debiti	156.183.172	199.183.172	- 43.080.919	-21,6
Ratei e risconti		300.008	-300.008	-100,0
Totale passivo	207.505.016	199.166.200	8.338.815	4,2
Conti d'ordine	10.980.356	4.182.482	6.793.314	162,2

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2012	Bilancio di esercizio 2011	Differenza per valore assoluto
Valore della Produzione	239.413.152	239.228.314	184.838
Costo della Produzione	231.260.239	226.057.128	5.203.111
Differenza	8.157.913	13.171.186	-5.018.273
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 176.460	-325.379	158.919
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			
Proventi ed oneri straordinari +/-	-82.503	-4.536.978	4.454.475
Risultato prima delle imposte +/-	7.893.950	8.308.829	-414.879
Imposte dell'esercizio	7.637.188	8.121.670	- 484.482
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	256.762	187.159	69.603

La Nota integrativa espone i criteri di valutazione adottati e riporta, con l'ausilio anche di alcuni prospetti di dettaglio, gli altri elementi informativi richiesti dall'art 26 D.lgs.118/2011. Per quanto riguarda in modo specifico le poste di bilancio, possiamo attestare che sono state rispettate le norme previste.

4. A nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto le risultanze delle scritture di contabilità generale, nonché il risultato economico dell'Azienda per l'esercizio chiuso al 31/12/2012, in conformità alle norme che



5

disciplinano il bilancio d'esercizio. **Il giudizio, pur tuttavia, è limitato in quanto non è stato possibile effettuare alcun riscontro tra i dati di Bilancio e l'inventario dei beni mobili che, come riferito al punto precedente, anche per il 2012 non è stato aggiornato.**

Si da atto che nel corso dell'anno 2013, con determinazione n.961 del 23.05.2013, il Direttore della Struttura Patrimonio ha aggiudicato in via definitiva la gara a procedura aperta sotto soglia ex art.124 del D.Lgs. n.163/2006 e s.i.m. per l'affidamento del servizio di inventariazione dei beni mobili dell'Azienda.

B. FUNZIONI DI VIGILANZA

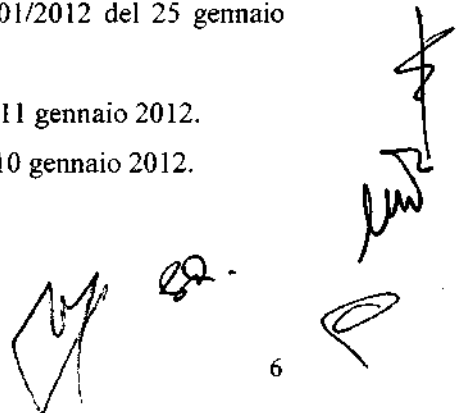
1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

2. In particolare:

– abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto aziendale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In particolare, con criteri di campionamento, il Collegio ha analizzato le seguenti determinazioni e deliberazioni della D.G.:

- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 130/2012 del 27 gennaio 2012.
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 129/2012 del 27 gennaio 2012
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 73/2011 del 23 gennaio 2011.
- Determinazione del Dirigente della Struttura Gestione Patrimonio n. 18/2012 del 5 gennaio 2012.
- Determinazione del Dirigente dell'Area Gestione Tecnica n. 72/2012 del 23 gennaio 2012.
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 59/2012 del 16 gennaio 2012.
- Determinazione del Dirigente della Struttura Gestione Patrimonio n. 113/2012 del 25 gennaio 2012.
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 60/2012 del 16 gennaio 2012.
- Determinazione del Dirigente dell'Area Gestione Tecnica n. 58/2012 del 16 gennaio 2012
- Determinazione del Dirigente dell'Area Gestione Tecnica n. 69/2012 del 17 gennaio 2012.
- Determinazione del Dirigente della Struttura Gestione Patrimonio n. 81/2012 del 24 gennaio 2012.
- Determinazione del Dirigente della Struttura Gestione Patrimonio n. 101/2012 del 25 gennaio 2012.
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 39/2011 dell'11 gennaio 2012.
- Determinazione del Dirigente dell'Area Gestione Tecnica n. 30/2012 del 10 gennaio 2012.



Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature and the number 6.

- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1050/2012 del 25 giugno 2012 relativa a "Approvazione atti di gara ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1042/2012 del 25 giugno 2012 relativa a "Lavori di adeguamento ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1019/2012 del 19 giugno 2012 relativa a "Liquidazione fatture ditta GE Medical System ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 857/2012 del 31 maggio 2012 relativa a "Lavori di realizzazione del nuovo plesso ospedaliero di viale Pinto ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1300/2012 del 24 luglio 2012 relativa a "Rinnovo contratto di manutenzione ed assistenza tecnica per la Sterilizzatrice al Plasma ASP Sterrad 100S...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1349/2012 del 31 luglio 2012 relativa a "Rinnovo contratto di manutenzione ed assistenza tecnica "Full-Risk" ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1615/2012 del 27 settembre 2012 relativa a "Indizione Gara Servizio di Bonifica degli impianti aeraulici di condizionamento ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1630/2012 del 03 ottobre 2012 relativa a "Servizio di manutenzione degli immobili, delle aree verdi e di pulizie delle aree esterne ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1702/2012 del 08 ottobre 2012 relativa a "Liquidazione fatture G.P. Elettrica Paoletta Srl di materiale non compreso nell'elenco del contratto di fornitura ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1703/2012 del 08 ottobre 2012 relativa a "Approvazione atti di gara per la fornitura di ricambi elettrici per la manutenzione degli automezzi di proprietà ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1804/2012 del 22 ottobre 2012 relativa a "Acquisto in economia – ex. Art. 6 del Regolamento aziendale per l'acquisizione di beni e servizi in economia – di: 600 Kit monouso ... estensione fornitura in favore della S.C. di Cardiologia Universitaria ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie n. 1808/2012 del 24 ottobre 2012 relativa a "Farmafactoring s.p.a. – Liquidazione interessi per ritardato pagamento".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 1815/2012 del 06 novembre 2012 relativa a "Fattura n. 2339113601 del 30/11/2011 emessa dalla ditta Manutencoop Facility Management S.p.A. ...".
- Determinazione del Direttore della Struttura Gestione Patrimonio n. 1870/2012 del 08 novembre 2012 relativa a "Gara a procedura aperta per la fornitura e relativa installazione secondo la formula

Handwritten signatures and initials are present at the bottom right of the page, including a large signature that appears to be 'L. F.' and several smaller initials.

“chiavi in mano” di apparecchiature, attrezzature e materiali vari occorrenti per l’attivazione della nuova Struttura di Medicina Nucleare ...”.

- Deliberazione del Direttore Generale n. 336 del 27 novembre 2012 relativa a “Personale dipendente dell’Area della Dirigenza. Liquidazione delle risorse residue disponibili a titolo di retribuzione di risultato relative al I biennio economico 2010-2011”.
- Deliberazione del Direttore Generale n. 233 del 03 agosto 2012 relativa a “Regolamento aziendale per la disciplina delle procedure di acquisto in economia, ai sensi dell’art. 125 del D. Lgs. N. 163/2006 e ss.mm.ii. approvazione”.
- Deliberazione del Direttore Generale n. 240 del 27 agosto 2012 relativa a “Personale dipendente dell’Area della Dirigenza. Liquidazione acconto della retribuzione di risultato relativa all’anno 2011”
- Deliberazione del Direttore Generale n. 241 del 27 agosto 2013 relativa a “Avviso pubblico di mobilità in ambito nazionale per la copertura di n. 3 posti vacanti di Dirigente Medico – disciplina: Chirurgia vascolare. Approvazione bando”.
- Deliberazione del Direttore Generale n. 250 del 27 settembre 2012 relativa a “Proroga attribuzioni di coordinamento per il profilo professionale di Collaboratore professionale sanitario – Infermiere”.
- Deliberazione del Direttore Generale n. 296 del 12 novembre 2012 relativa a “Rinnovo della convenzione con lo Studio Associato Gigante di Bari per l’erogazione di consulenze radiologiche di tipo medico – legale. Scadenza 31/12/2013”.

Il Collegio nell’ambito di tale attività di verifica ha espresso, in alcuni casi, rilievi e osservazioni, nonché ha richiesto documentazione aggiuntiva.

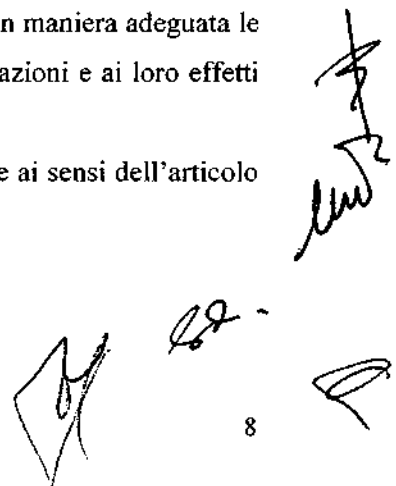
3. Nel corso dell’esercizio siamo stati periodicamente informati dalla Direzione Generale e dalla Direzione Amministrativa sull’andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed all’atto aziendale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dalla Direzione Generale o tali da compromettere l’integrità del patrimonio sociale.

4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

5. La direzione Generale, nella sua relazione sulla gestione, indica e illustra in maniera adeguata le principali operazioni, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle operazioni e ai loro effetti economici.

6. Nel corso dell’esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell’articolo 2408 Codice Civile.

7. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.



8

8. Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012, Vi informiamo, in aggiunta a quanto precede, di aver vigilato sulla sua impostazione e sulla sua conformità alla normativa vigente per quanto riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo osservazioni da formulare.

9. La Direzione Generale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

10. Ai sensi dell'art. 2426 c.c. abbiamo dato il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo patrimoniale dei costi per oneri pluriennali.

Sulla base delle informazioni ottenute dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione; a tale riguardo sono emersi i seguenti fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione:

a) il Collegio ha, in più occasioni, fatto presente che risulta fondamentale che l'Azienda si doti di un efficiente sistema di controllo di gestione in linea con il processo di controllo di gestione previsto con dall'art.38 della L.R. n.38/1994. Allo stato attuale, il sistema di controllo esistente risulta carente nel supportare le diverse scelte del management aziendale. Si suggerisce l'adozione di procedure aziendali più efficaci che consentirebbero di acquisire metodi e strumenti operativi più adeguati all'attività di controllo.

b) Anche per il 2012, l'Azienda non ha rispettato il limite previsto per la spesa del personale dall'art.2, comma 71, della Legge n.191/2009. Ed infatti, da conteggi effettuati sul costo del personale per competenza è risultato che:

spesa per il personale 2004		98.235
Al netto di	Spese per: arretrati precedenti al 2004 per rinnovo contratti	
	Per personale a carico di finanziamenti comunitari o privati, per assunzioni a t/d e co.co.co.	
Totale netto spesa 2004		98.235
1,4% della spesa		1.375
Dato spesa per confronto		96.860
Spesa personale 2012		116.025

Handwritten signature

Handwritten signature
Handwritten signature
9

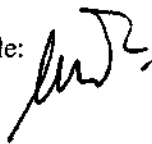
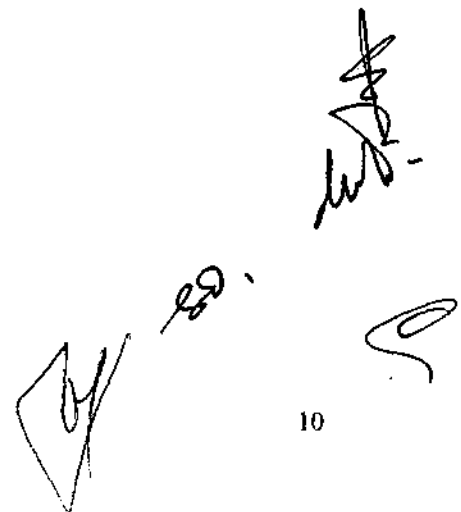
Al netto di:	Spese per: arretrati precedenti al 2004 per rinnovo contratti	15.578
	Per personale a carico di finanziamenti comunitari o privati, per assunzioni a t/d e co.co.co.	
Totale netto spesa 2012		100.447
Differenza 2012 - 2004		3.587
* non ha rispettato il limite		

Lo sfioramento, rispetto al dato di confronto, è pari a E/000 3.587.

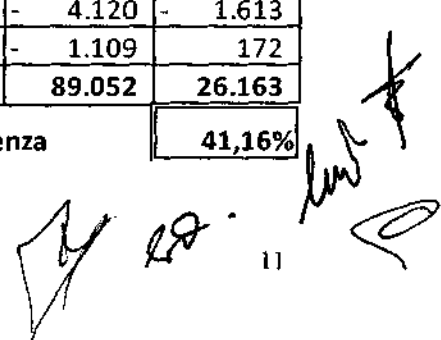
c) Mancato rispetto del vincolo di crescita annua del 2% dei costi di produzione, al netto dei costi del personale dipendente rispetto a quelli esposti nel bilancio d'esercizio 2004. Si rileva il mancato rispetto del vincolo di crescita imposto dalla normativa, pur condividendo le ragioni dedotte dalla Direzione Generale. Infatti, il Direttore Amministrativo con nota del 17.05.2013 ha precisato: " ... che per molti anni i precedenti contratti di fornitura sono stati prorogati oltre le scadenze e solo entro il 2012 si è proceduto all'aggiudicazione di forniture a seguito di nuove procedure ad evidenza pubblica. Ciò significa che, per molto tempo, si sono mantenuti i prezzi di oltre dieci anni prima e questo non consente oggi di raggiungere l'obiettivo di contenimento rispetto all'anno 2004, sia pure tenendo conto dei tassi programmati d'inflazione. Questa situazione, purtroppo, formalmente rimarrà (apparirà) sino a quanto non cambierà il raffronto con l'anno 2004".

Tale precisazione, a parere di questo Collegio, anche se appare giustificabile da un punto di vista prettamente logico-matematico non giustifica la scarsa operatività dell'Ufficio Patrimonio nel procedere nei tempi opportuni all'espletamento di procedure di gara, piuttosto che ricorrere a continue proroghe contrattuali.

Tanto, si evidenzia nel seguente prospetto contabile:

	Conto Economico 2004	Conto Economico 2004 + 2% su montante annuo (a)	Conto Economico 2012 (b)	Differenza (c = a - b)
B) Costi della produzione				
1) Acquisti di beni	35.628	41.744	68.357	26.613
2) Acquisti di servizi sanitari	4.652	5.450	7.879	2.429
3) Acquisti di servizi non sanitari	14.879	17.433	26.617	9.184
4) Manutenzione e riparazione	3.897	4.566	4.698	132
5) Godimento di beni di terzi	1.060	1.242	677	- 565
6) Costi del personale	-	-	-	-
a) personale dirigente medico	-	-	-	-
b) personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-
c) personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-
d) personale dirigente altri ruoli	-	-	-	-
e) personale comparto altri ruoli	-	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	2.926	3.428	1.587	- 1.880
8) Ammortamenti	3.283	3.847	6.366	2.519
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	17	19	-	- 19
b) ammortamenti dei fabbricati	1.449	1.698	1.259	- 439
c) ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.818	2.130	5.107	2.977
9) Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	50	59	3.000	2.942
10) Variazione delle rimanenze	-	1	- 735	- 736
a) variazione delle rimanenze sanitarie	- 7	- 8	- 843	- 834
b) variazione delle rimanenze non sanitarie	8	9	107	98
11) Accantonamenti	673	789	3.583	3.505
TOTALE B)	67.048	78.559	122.029	44.143
Voci che trovano una pari contropartita tra i ricavi				
Somministrazione diretta farmaci pari al costo di acquisto	- 7.332	- 7.332	- 23.675	- 16.343
Ricavi per ALPI	- 3.877	- 3.877	- 4.073	- 196
Materiale protesico da impiantare a degenti	- 2.508	- 2.508	- 4.120	- 1.613
Sterilizzazione ammortamenti	- 1.281	- 1.281	- 1.109	172
		63.561	89.052	26.163
		Incidenza		41,16%



 11

d) Mancata adozione di contabilità separata per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia. Anche per l'anno 2012, il Collegio osserva la mancata adozione di una contabilità separata relativa alla libera professione esercitata in regime di intra-moenia.

e) Mancato accantonamento ferie maturate e non godute. Il Collegio rileva che il Decreto Legge 95/2012 ha previsto il divieto di pagamento delle ferie non godute ma comunque, ai sensi dei principi contabili, occorre prevederne l'accantonamento contabile. L'azienda ha ritenuto di non procedere alla rilevazione dell'accantonamento prudenziale in quanto, anche su indicazione della Regione Puglia, ha valutato sufficientemente congruo il debito iscritto alla data del 31.12.2011 e non liquidato, per il quale non sono emersi titoli per liquidare importi per ferie maturate e non godute nel corso dell'anno in esame.

f) Proroga contratti - Il Collegio nel corso della propria attività di vigilanza ha potuto constatare come nell'anno la Direzione abbia quasi del tutto risolto tale problematica con l'espletamento di gare. Allo stato, tuttavia sussistono ancora proroghe per forniture di medicinali e materiale protesico. Si raccomanda di evitare per il futuro il ricorso a proroghe contrattuali.

g) Assolvimento imposta di bollo - Nel corso di verifica presso l'area gestione delle risorse finanziarie, il Collegio ha riscontrato il mancato assolvimento dell'imposta di bollo sul libro giornale. Ai sensi dell'art.16 della Tariffa parte prima allegata al DPR 642/1972, l'imposta di bollo è dovuta per ogni 100 pagine o frazione.

h) Ritardo pagamenti forniture per il quale sono stati erogati interessi in misura cospicua - Il Collegio osserva, con riferimento alla determinazione del Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie n.1808 del R.G., che nel corso del 2012 sono stati erogati interessi moratori in ragione di complessivi euro 220.257,65 in favore di Farmafactoring Spa per ritardato pagamento di fatture in favore delle società cedenti Abbott Spa e Abbott Vascula Knoll - Ravizza Farma Spa. Dette società avevano richiesto interessi moratori, la prima per euro 349.670,78, la seconda per euro 90.844,51. Il Collegio nell'osservare che a seguito di transazione è stato erogato l'importo succitato, rileva la criticità della spesa per interessi che in una sana gestione delle risorse finanziarie poteva essere evitata.

Il Collegio nell'esprimere un giudizio positivo sulla collaborazione offerta dagli Uffici, raccomanda un maggior impegno da parte della Direzione nel migliorare nel suo complesso l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile che, allo stato, non è sufficientemente adeguato alla complessa struttura aziendale e all'obiettivo di una efficace, efficiente ed economica gestione aziendale.

IL COLLEGIO SINDACALE
Rosauro Neri
N. de Ciorallo
... ..
... ..