

REGIONE PUGLIA
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
OSPEDALI RIUNITI
FOGGIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL

BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2013

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato nei giorni 14, 21, 26 e 30 del mese di maggio dell'anno 2014 e 03, 09, 19 e 27 del mese di giugno 2014, si è riunito presso la sede della Azienda Ospedaliero Universitaria di Foggia, per procedere all'esame del bilancio dell'esercizio 2013.

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 31.12.2013, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 51 del 30 aprile 2014, è stato trasmesso, ai sensi dell'art.26 del D. Lgs. n.118/2011, al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05 maggio 2014, con nota prot. n.802/OD, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione e previo pareri favorevoli dei Direttori Amministrativo e Sanitario.

Il Bilancio è stato, poi, oggetto di una prima rettifica, di cui alla delibera del Commissario Straordinario del 29 maggio 2014, trasmessa al Collegio Sindacale in pari data, giusta nota prot. n.OD/1035, e di una successiva rettifica, di cui alla delibera del Commissario Straordinario del 13 giugno 2014, pervenuta al Collegio in pari data.

Il Collegio prende atto che con verbale del 23 aprile 2014, l'Organo di Indirizzo dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria ha approvato il progetto di bilancio 2013, così come formato dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

Il bilancio di esercizio per l'anno 2013, 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, contenente i modelli ministeriali CE e SP per l'esercizio di chiusura e per l'esercizio precedente – Allegato D;
5. Relazione del Direttore Generale sulla gestione, contenente il modello di rilevazione ministeriale LA per l'esercizio di chiusura e per quello precedente – Allegato E;
6. Bilancio d'Esercizio riepilogo SIOPE (prospetti delle entrate e delle uscite dati 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;
- 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 VIGILANZA

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 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. 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, tra l'altro, le seguenti determinazioni e deliberazioni della D.G.:

- 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 "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".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 33/2012 dell'11 gennaio 2012 relativa a "Lavori di realizzazione di un Edificio per Intramoenia al Blocco ex Pediatrico OORR di Foggia. Importo progetto: € 5.232.559,00 ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 45/2012 del 15 gennaio 2013 relativa a "Lavori di manutenzione straordinaria per la ristrutturazione delle sale operatorie di Oculistica e Chirurgia Plastica ...".
- Determinazione del Direttore dell'Area Gestione Tecnica n. 57/2012 del 15 gennaio 2013 relativa a "Liquidazione fatture relative al canone di manutenzione dell'apparecchiatura TAC ...".
- Determina dirigenziale n.1178 del 25/06/2013 a firma del Dirigente Dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "procedura esecutiva n.RGE 3358/12 vv.Giuseppe Solito c/ Ospedali Riuniti – Ordinanza di assegnazione G.E. n.246/143 – sistemazione contabile".

- Determina dirigenziale n.1558 del 05/09/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Liquidazione fatture GPI – Trento – Canone Profis Gennaio/Luglio 2013".
- Determina dirigenziale n.141 del 22/07/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "S.A.I.F. Spa – Liquidazione interessi per ritardo pagamento".
- Determina dirigenziale n. 1786 del 30/09/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Bio – Rad Laboratories Srl – sentenza n.6356/2013 – presa d'atto – revoca".
- Determina dirigenziale n. 1790 del 30/09/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Progetto obiettivo denominato "Inserimento manuale e collegamento codice CIG alle fatture relative al periodo aprile 2011 – maggio 2012- Liquidazione".
- Determina dirigenziale n. 1791 del 30/09/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Alfa Intes/Azienda Tribunale di Foggia – Ricorso per decreto ingiuntivo n.450/13 – liquidazione interessi".
- Determina dirigenziale n. 1833 del 09/10/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Procedura esecutiva n.RGE 3358/12 Avv.Giuseppe Solito c/Ospedali Riuniti – rimborso spese registrazione ordinanza di assegnazione G.E. n.246/13 – Sistemazione contabile".
- Determina dirigenziale n. 1915 del 22/10/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Studio Prezioso – liquidazione fattura n.380/30.09.2013".
- Determina dirigenziale n. 2083 del 19/11/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Procedura esecutiva n.RGE 2663/13 Dasit Spa c/Ospedali Riuniti – Ordinanza di assegnazione G.E. n.1550/13 – sistemazione contabile".
- Determina dirigenziale n.2116 del 21/11/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Chiesi Farmaceutici Spa – Liquidazione fatture interessi moratori per ritardato pagamento".
- Determina dirigenziale n.2192 del 05/12/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Banca Ifis Pharma Spa – Liquidazione interessi per ritardato pagamento".
- Determina dirigenziale n. 2193 del 05/12/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "A.De Mori Spa – Liquidazione interessi per ritardato pagamento".
- Determina dirigenziale n.2179 del 03/12/2013 a firma del Dirigente dott.Umberto Simonetti avente ad oggetto: "Procedura esecutiva n.RG 66/13 Beta Diagnostici Sas c/Ospedali Riuniti – Ordinanza di assegnazione G.E. – Sistemazione contabile".
- Determina n. 1178 del 25 giugno 2013 - Ordinanza del Giudice dell'Esecuzione del Tribunale di Lecce, pagamento di € 1.229,94 per spese legali Avv. Giuseppe Solito.-
- Determina n.1223 del 02.07.2013 ad oggetto "liquidazione fattura. Impresa Italware" e relativi atti allegati;determina n.1229 del 09.07.2013 ad oggetto "procedura negoziata di cottimo fiduciario ex art.125, comma 10, lett.A del D.Lgs. 163/06 Gara 1/2005..." e relativi allegati;determina n.1237

del 09.07.2013 ad oggetto “procedura negoziata di cottimo fiduciario ex art.125, comma 10, lett.A del D.Lgs. 163/06. Gara ARES/SOL 2” e allegati;

- Determina n.98 del 22.11.2013 ad oggetto “procedura negoziata di cottimo fiduciario ai sensi dell’art.125 del D.Lgs. 163/06 e si.m. e del regolamento per la fornitura di arredi per la s.c. di oncologia medica. Aggiudicazione definitiva”;

- Determina n.822 del 07.05.2013 ad oggetto “determinazione n.99 del 22/1/2013 procedura negoziata telematica per la fornitura di UPSS....”.

- Determina n. 1808 del 24 ottobre 2012. Tale determina si riferisce ad una liquidazione di interessi per ritardo pagamento, pari ad € 220.257,65 a favore della Farmafactoring.

- Determina n. 1410 del 22 luglio 2013. Tale determina si riferisce ad una liquidazione di interessi per ritardo pagamento pari ad € 4.618,28 a favore di Salf SpA.

- Determina n. 1558 del 5 settembre 2013. Tale determina si riferisce ad una liquidazione di € 2.964,50 in favore della GPI Trento a saldo fatture per forniture.

- Determina n. 1786 del 30 settembre 2013 relativa a sentenza del Tribunale di Milano relativa al pagamento in favore della BIO-RAD LABORATORIES SRL della somma complessiva di € 11.538,60, di cui € 5.828,60 a titolo di interessi ex d. lgs. 231/2002 e € 5.710,00 a titolo di spese processuali e compensi.

- Determina n. 1790 del 30 settembre 2013 relativa pagamento di € 3.000,00 a favore del personale che ha partecipato al progetto.

- Determina n. 1791 del 30 settembre 2013 relativa pagamento di € 167,92 a favore della Alfa Intes Srl per interessi per ritardato pagamento.

- Determina n. 1833 del 09 ottobre 2013 relativa pagamento 214,75 per rimborso spesa per pagamento della tassa di registro.

- Determina n. 1790 del 30 settembre 2013 relativa pagamento di € 3.000,00 a favore del personale che ha partecipato al progetto.

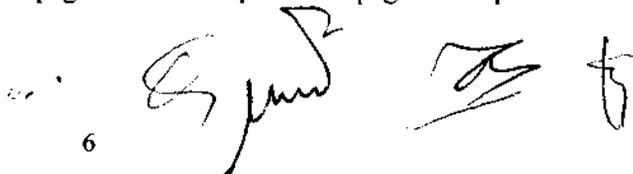
- Determina n. 1915 del 22 ottobre 2013 relativa pagamento di € 317,52 a favore dell’Avv. Prezioso per attività di consulenza fiscale.

- Determina n. 2083 del 19 novembre 2013 relativa pagamento di € 50.209,45 a favore della procedura esecutiva di Dasit SpA a fronte di ordinanza del Giudice dell’Esecuzione del Tribunale di Foggia.

- Determina n. del 2116 del 21 novembre 2013 relativa pagamento di € 9.853,91 a favore di Chiesi Farmaceutici per interessi per ritardato pagamento.

- Determina n. del 2179 del 03 dicembre 2013 relativa pagamento di € 5.227,33 a favore di Beta Diagnostici S.a.S. di Messina per interessi per ritardato pagamento.

- Determina n. 2192 del 05 dicembre 2013 relativa al pagamento di € 445.294,59 a favore di Banca Ifis Farma S.p.A. per interessi per ritardato pagamento. L’importo del pagamento per interessi di

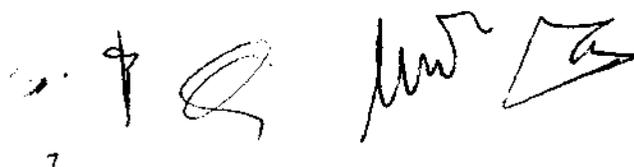


mora risulta elevato, nonostante l'abbattimento del 35%. Valgono le stesse considerazioni che il Collegio ha espresso in merito alla Determinazione n. 1808/2012 relativa a Farmafactoring S.p.A., di cui al verbale n. 53 del 24 gennaio 2014 del Collegio sindacale.

- Determina n. del 2193 del 05 dicembre 2013 relativa pagamento di € 287,47 a favore di A. De Mori S.p.A. per interessi per ritardato pagamento.
- Determina n. 125 del 22 gennaio 2013 a favore di Consorzio Nazionale Servizi per interessi per ritardato pagamento pari a € 120.000,00.
- Determina n. 2060 dell'11 dicembre 2012, pari ad 9.711,76 alla Eco Eridania S.p.A. per interessi per ritardato pagamento
- Determina n. 2059 dell'11 dicembre 2012, pari ad € 6.809,76 alla Betatex S.p.A.

Dall'attività di vigilanza svolta dal Collegio sono emerse situazioni di ritardo nei pagamenti che hanno generato la corresponsione, da parte dell'Azienda ospedaliera, di ingenti somme a titolo di interessi di mora. Il Collegio ha pertanto richiesto alla Direzione le motivazioni alla base del ritardo nei pagamenti ed i criteri ed i parametri utilizzati ai fini degli accordi transattivi. Le motivazioni addotte dall'Azienda Ospedaliera riguardano la cronica carenza di liquidità dell'azienda, conseguente ad un crescente immobilizzo dei crediti verso la Regione. Nonostante il ricorso ad un abbattimento degli interessi di mora, a seguito di accordi transattivi con i fornitori, gli oneri corrisposti dall'Azienda ospedaliera, a titolo di interessi di mora, comportano, comunque, un elevato aggravio del conto economico. Qui di seguito si allega prospetto, fornito dall'Area Risorse Finanziarie, riepilogativo delle somme corrisposte nell'anno 2013 a titolo di interessi di mora. Tale situazione deriva da una mancanza di incisive azioni di recupero dei crediti che certamente potrebbe generare una situazione di squilibrio economico-finanziario. Come già evidenziato dal Collegio, gli importi relativi al pagamento degli interessi di mora risultano elevati, nonostante gli abbattimenti previsti nelle transazioni. Il Collegio ritiene di dover segnalare con la presente relazione, tale criticità riscontrata nel corso dell'esercizio 2013.

Nell'ambito delle attività di vigilanza degli atti, poi, alla luce anche degli articoli di stampa dello scorso 4 dicembre, il Collegio si è soffermato ad approfondire l'analisi della determina n. 1820 del 07 ottobre 2013 relativa alla procedura aperta per la fornitura in service triennale di attrezzature, beni di consumo, attività professionali di biologi per il Centro di Procreazione medicalmente Assistita di terzo livello. In merito, il Collegio ha richiesto alla Direzione dettagliata relazione con l'indicazione dei costi generali del service indicati e in particolare in merito alla spesa delle prestazioni professionali dei biologi, il collegio ha richiesto alla Direzione Generale se è stata preventivamente effettuata una valutazione dei costi comparata alla eventuale gestione diretta del Centro. Ad oggi la procedura di gara risulta sospesa.

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. There are four distinct marks: a small mark on the left, a stylized signature in the middle, a larger signature on the right, and a square stamp-like mark on the far right.

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:

- vi è stato un decremento dei crediti verso le aziende sanitarie della Regione a seguito della operata riconciliazione delle partite creditorie / debitorie riferite agli anni 2012 e precedenti (partite intercompany). Ed infatti, ai sensi del D.G.R. n.737 del 17.04.2014, l'Azienda ha proceduto a compensare le poste creditorie / debitorie con le Aziende del S.S.R. girando con i conti delle insussistenze attive/passive
- si è proceduto, altresì, alla circolarizzazione dei fornitori onde accertare la sussistenza dei debiti iscritti alla data del 31.12.2013.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	%
Immobilizzazioni	78.239.337	78.803.750	- 564.413	-0,7
Attivo circolante	86.895.554	128.584.235	- 41.688.681	- 32,4

Ratei e risconti	30.312,00	117.033,00	- 86.721,00	- 74,1
Totale attivo	165.165.203	207.505.018	- 42.339.815	- 20,4
Conti d'ordine	11.652.272	10.980.356	671.916	6,1
Patrimonio netto	67.281.335	46.374.682	20.906.654	45,1
Fondi	7.784.562	5.028.081	2.756.480	54,8
T.F.R.	=====	=====	=====	=====
Debiti	89.612.844	156.102.252	- 66.489.409	-42,6
Ratei e risconti	486.459		486.459	0,0
Totale passivo	165.165.201	207.505.018	-42.339.815	- 20,4
Conti d'ordine	11.652.272	10.980.356	671.916	6,1

Conto Economico	Bilancio d'esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	%
Valore della Produzione	249.592.181	239.413.151	10.179.030	4,3
Costo della Produzione	235.895.157	231.260.243	4.634.914	2,0
Differenza	13.697.025	8.152.908	5.544.116	68,0
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 1.083.418	- 176.461	- 906.958	514,0
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				
Proventi ed oneri straordinari +/-	- 4.794.908	-82.496	- 4.712.412	5.712,3
Risultato prima delle imposte +/-	7.818.698	7.893.951	- 75.253	- 1,0
Imposte dell'esercizio	7.640.691	7.637.189	3.502	0,0
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	178.008	256.763	- 78.755	- 30,7

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.

5. Nel corso dell'esercizio siamo stati periodicamente informati dalla Direzione Generale e dalla Direzione Amministrativa sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

6. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o particolari.

7. 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.

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

9. Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013, 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.

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

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

OSSERVAZIONI E RILIEVI

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) In ordine all'inventario dei beni mobili ex art. 2217 del C.C. il Collegio con propria nota del 10.01.2014 diretta al Commissario Straordinario, al Direttore Amministrativo ed al Direttore Sanitario ha sollecitato la opportunità che si proceda quanto prima alla redazione del libro contabile. E' pur vero, tuttavia, che l'Azienda si è attivata nel corso dell'esercizio al fine di dotarsi di un regolamento sulla tenuta dell'inventario dei beni mobili, individuando altresì al proprio interno la U.O. Inventario Beni Mobili, quale struttura deputata allo svolgimento di tale attività, così come è stata espletata la gara per individuare l'impresa che ha proceduto alla rilevazione straordinaria dei beni mobili, come da nota del Dirigente di Area dello scorso 22.01.2014. Con determina ultima dell'11.04.2014 dell'Area Patrimonio, poi, è stato aggiudicato in via definitiva il servizio di manutenzione ed aggiornamento dell'inventario.

Il Collegio suggerisce che, una volta completato l'iter istitutivo di tale libro inventario, occorre, altresì, procedere alla riconciliazione contabile, nonché al riscontro con il libro dei cespiti ammortizzabili.

Con nota del 30 maggio 2014, il responsabile d'Area ha comunicato al Collegio di non aver potuto riconciliare i dati contabili con i risultati di rilevazione straordinaria dei beni mobili, attesi i termini stretti per l'approvazione del bilancio ed ha allegato un prospetto sintetico nel quale si riscontra una differenza da riconciliare di euro 404.309,21 (differenza tra valore netto contabile da



bilancio al 31.12.2012 e valore netto contabile al 31.12.2012 rilevato nel libro inventari beni mobili). Il Collegio rileva che, allo stato, il Libro Inventari dei Beni Mobili non è ancora definitivo, non essendo riconciliabile con il libro dei cespiti ammortizzabile.

b) Anche per il 2013, 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 2013		115.363
Al netto di:	Spese per: arretrati precedenti al 2004 per rinnovo contratti	16.067
	Per personale a carico di finanziamenti comunitari o privati, per assunzioni a t/d e co.co.co.	
Totale netto spesa 2013		99.296
Differenza 2013 - 2004		2.436
* non ha rispettato il limite		

Lo sfioramento, rispetto al dato di confronto, è pari a E/000 2.436.

Nella relazione alla gestione, la Direzione evidenzia, al contrario, il rispetto del limite in quanto, al fine della quantificazione del limite di spesa di raffronto per l'anno 2004, tiene conto anche

dell'incremento del 3% ex art. 24 della legge della Regione Puglia 9 agosto 2006 n.26, pari ad euro 2.947.075,69, giungendo in conseguenza ad un limite di spesa anno 2004 di euro 99.736.371,00. Altro prospetto, poi, giunge a determinare il limite di spesa 2004 in euro 108.648.891,89, tenendo conto dei costi successivi al 2004 di euro 8.746.254,38 rinvenienti dalle assunzioni in deroga effettuate successivamente al 2004 ai sensi di leggi regionali.

Sul punto, il Collegio, nell'anno 2013, è stato interessato per certificare la **riapertura e la modifica del Conto Annuale 2004 inviato al sistema Sico lo scorso 07.12.2013**. In particolare, per effetto di tale riapertura, con nota del 04.12.2013, prot.A00151/n.0012814, il Servizio Programmazione e Assistenza Ospedaliera e Specialistica della Regione Puglia ha invitato l'Azienda ad aggiornare il CA 2004, previa riapertura e modifica, del maggiore importo di euro 8.746.000,00, corrispondente all'attualizzazione del maggior costo del personale accertato negli anni successivi al 2004 per effetto di assunzioni in deroga autorizzate con Leggi Regionali n.18/2003, n.1/2005 e n.12/2005. Detto incremento del costo del personale non ha consentito, di fatto, il contenimento della spesa del personale per gli anni successivi al 2004 nella misura di legge dell'1,4% dell'importo risultante dallo stesso conto annuale 2004 già inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Questo Collegio, esaminata la documentazione del Servizio Area per le Politiche del Personale prot. n. AR5747 del 06.12.2013, n. AR0239 del 15.01.2014 e n. AR0410 del 24.01.2014 ha ritenuto di non apporre la propria certificazione all'invio dei dati forniti tramite accesso diretto al sistema informativo Sico (Sistema conoscitivo del personale dipendente dell'Amministrazione Pubblica) in quanto non ha ravvisato che detto aggiornamento rispettasse i principi di regolarità contabile e legittimità, in assenza di previsione normativa specifica.

A conclusione, si osserva, tuttavia, che il Tavolo ed il Comitato Interministeriale, nella riunione del 27.11.2013, hanno precisato che il "vincolo normativo nazionale della diminuzione dell'1,4% della spesa per il personale rispetto al costo 2004 è a valenza regionale e su tale base deve essere effettuata la verifica di tale adempimento (v.di Deliberazione della Giunta Regione Puglia n.183 del 19.02.2014).

e) 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. 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 2013 (b)	Differenza (c = a - b)
B) Costi della produzione				
1) Acquisti di beni	35.628	42.579	72.117	26.613
2) Acquisti di servizi sanitari	4.652	5.238	8.244	2.429
3) Acquisti di servizi non sanitari	14.879	16.756	27.514	9.184
4) Manutenzione e riparazione	3.897	4.657	4.989	132
5) Godimento di beni di terzi	1.060	1.267	990	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	3.497	1.140	1.880
8) Ammortamenti	3.283	3.847	6.961	2.519
ammortamenti immobilizzazioni immateriali	17	20	44	19
b) ammortamenti dei fabbricati	1.449	1.732	1.274	439
c) ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.818	2.173	5.644	2.977
9) Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	50	60	-	2.942
10) Variazione delle rimanenze	-	1	354	736
a) variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) variazione delle rimanenze non sanitarie	78	99	358	834
b) variazione delle rimanenze non sanitarie	8	9	4	98

11) Accantonamenti	6 7 3	8 0 5	5.729	3.505
TOTALE B)	67.048	78.707	127.330	44.143
Voci che trovano una pari contropartita tra i ricavi				
Somministrazione diretta farmaci pari al costo di acquisto	- 7.332	- 7.332	- 26.992	- 19.660
Ricavi per ALPI	- 3.877	- 3.877	- 3.694	- 183
Materiale protesico da impiantare a degenti	- 2.508	- 2.508	- 4.505	- 1.997
Sterilizzazione ammortamenti	- 1.281	- 1.281	- 2.457	- 1.176
		63.709	89.682	21.493
		Incidenza		33,74 %

d) Mancata adozione di contabilità separata per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia. Anche per l'anno 2013, il Collegio osserva la mancata adozione di una contabilità separata relativa alla libera professione esercitata in regime di intra-moenia.

e) 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.

f) Il Collegio riscontra, come già evidenziato in sede di controllo contabile, i notevoli importi per interessi di mora corrisposti ai fornitori a seguito di tardivo pagamento di forniture.

g) Il Collegio rileva la vetustà di alcuni crediti iscritti in bilancio da tempo scaduti per Euro 1.600.989,61, di cui Euro 804.037,62 ante 2013. L'Azienda deve senza indugio attivare i titoli e procedere alle azioni giudiziarie finalizzate alla riscossione.

A parere di questo Collegio, il Fondo Svalutazione Crediti appostato in contabilità è da ritenersi inadeguato.

h) Il Collegio riscontra, inoltre, una errata contabilizzazione del pro-rata di detraibilità dell'Iva concretizzatasi in una mancata rappresentazione del credito Iva di competenza dell'anno 2013.

i) Nella voce di Bilancio proventi ed oneri straordinari, al conto sopravvenienza attive figura la rilevazione di fatture relative alla cessione avvenuta in anni precedenti al 2013 di Plasma lavorato nei confronti dell'ASL di Foggia per euro 857.882,00 e di Finanziamento emodialisi notturna anno 2012 per euro 295.536,00. Tali ricavi dovevano indubbiamente essere contabilizzati per competenza in anni precedenti al 2013, appostando la relativa voce per "fatture da emettere".

Si suggerisce che gli uffici preposti a tali operazioni e fatturazione comunichi per tempo con l'ufficio contabilità perché tali ricavi siano rilevati nel rispetto del principio di competenza.

Conclusioni

La responsabilità della redazione del bilancio compete alla Direzione.

E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio d' esercizio e basato sulla attività di vigilanza e di controllo contabile.

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

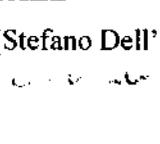
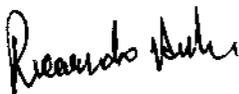
Con riferimento alla valutazione dell'assetto organizzativo lo stesso non risulta sempre adeguato alle esigenze proprie dell'azienda come peraltro già evidenziato dal Collegio nella propria relazione al bilancio al 31.12.2012.

Il Collegio ribadisce che è fondamentale che l'azienda si doti di un efficiente sistema di controllo di gestione che supporti le diverse scelte del management aziendale in considerazione dei rilievi ed osservazioni suesposte.

Dall'esame effettuato, il bilancio, tenuto conto delle osservazioni e dei rilievi sopra richiamati e delle eventuali rettifiche connesse ai rilievi di cui ai punti a), g) e h) , nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Azienda per l'esercizio chiuso al 31/12/2013. Il giudizio, pur tuttavia, è limitato in quanto, si ribadisce, che l'iter istitutivo del Libro Inventari ex art.2217 non è stato ultimato.

IL COLLEGIO SINDACALE

(Riccardo Antro) (Nicola Ciaraffa) (Franco Inglese) (Stefano Dell'Atti) (Massimo Fatone)



SI DI MORA PAGATI A SEGUITO ACCORDI TRANSATTIVI

DENOMINAZIONE	Richiesta Stragiudiziale	Numero Fattura	Data	Importo		Abbuono in valore assoluto	Abbuono in %	Urganzi vo	
				Fattura	Pagato			Finanziar lo	Data
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		321	21/01/2004	25.853,95	10.341,58	15.512,37	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1646	04/08/2004	22.212,33	8.884,93	13.327,40	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2169	29/10/2004	18.477,42	7.390,97	11.086,45	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		306	11/02/2005	40.738,52	16.295,45	24.443,17	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1471	09/08/2005	43.236,24	17.294,50	25.941,74	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1899	13/10/2005	25.176,14	10.070,46	15.105,68	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		897	11/05/2006	61.611,77	24.644,71	36.967,06	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1668	09/08/2006	31.718,76	12.687,50	19.031,26	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2300	30/11/2006	31.236,49	12.494,60	18.741,89	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		434	08/03/2007	29.134,62	11.653,85	17.480,77	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		452	20/03/2008	87.033,57	34.813,43	52.220,14	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1106	18/06/2008	92.658,35	37.063,34	55.595,01	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1706	07/08/2008	58.019,16	23.207,66	34.811,50	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1800	22/08/2008	2.626,10	1.050,44	1.575,66	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		420	06/03/2009	9.126,27	3.650,51	5.475,76	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1109	09/06/2009	50.704,58	20.281,83	30.422,75	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1694	20/08/2009	434,71	173,88	260,83	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1789	24/08/2009	284,67	113,87	170,80	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2211	16/11/2009	872,40	348,96	523,44	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2300	25/11/2008	1.911,27	764,51	1.146,76	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		306	12/02/2010	1.324,23	529,69	794,54	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		877	03/05/2010	2.459,36	983,74	1.475,62	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1584	02/09/2010	26.666,47	10.666,59	15.999,88	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		526	06/03/2009	290.804,67	116.321,87	174.482,80	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1665	06/09/2010	255,66	102,26	153,40	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		268	09/02/2011	20.877,46	8.350,98	12.526,48	60,00	2511	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		295	17/02/2006	94.385,52	37.754,21	56.631,31	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		368	10/02/2011	11.888,59	4.755,44	7.133,15	60,00	2511	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		937	30/05/2005	46.977,09	18.790,84	28.186,25	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1005	09/06/2003	6.849,34	2.739,74	4.109,60	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1203	21/06/2007	38.847,83	15.539,13	23.308,70	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1548	09/08/2005	128,64	51,46	77,18	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2289	20/09/2007	80.659,81	32.263,92	48.395,89	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2362	27/12/2010	47.709,51	19.083,80	28.625,71	60,00	2511	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		2886	03/12/2007	76.413,65	30.565,46	45.848,19	60,00	2505	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001061	21/06/2013	235.143,43	82.300,20	152.843,23	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001062	21/06/2013	209.880,03	73.458,01	136.422,02	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001063	21/06/2013	166.232,09	58.181,23	108.050,86	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001064	21/06/2013	538.905,69	188.616,99	350.288,70	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001065	21/06/2013	637.775,35	223.221,37	414.553,98	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001066	21/06/2013	301.587,67	105.555,68	196.031,99	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001067	21/06/2013	223.224,56	78.128,60	145.095,96	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001068	21/06/2013	233.747,85	81.811,75	151.936,10	65,00	2509	25/06/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001071	21/06/2013	706.726,17	247.354,16	459.372,01	65,00	2509	25/06/2013
BANCA IFIS S.P.A.		46	12/09/2011	38.992,36	13.647,33	25.345,03	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		122	08/04/2011	19.570,73	6.849,76	12.720,97	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		213	31/12/2011	23.724,07	8.303,42	15.420,65	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		109	05/07/2012	16.380,14	5.733,05	10.647,09	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		317	09/10/2012	105.755,64	37.014,47	68.741,17	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		509	31/12/2012	159.762,16	55.916,75	103.845,40	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		RX13000093	09/04/2013	476.871,57	166.905,05	309.966,52	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		2013/FVM/RX130002	31/08/2013	317.209,66	111.023,38	206.186,28	65,00	5123	05/12/2013
BANCA IFIS S.P.A.		2013/FVM/RX130004	14/10/2013	114.003,93	39.901,38	74.102,55	65,00	5123	05/12/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		8120	25/09/2010	1.541,86	1.541,86	-	-	3922	03/10/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		11150	30/11/2011	2.381,53	2.381,53	-	-	3922	03/10/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		12496	31/12/2011	5.212,50	5.212,50	-	-	3922	03/10/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		211	31/12/2012	617,09	617,09	-	-	847	07/03/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		10455	21/11/2012	3.557,38	3.557,38	-	-	847	07/03/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		11996	31/12/2012	3.000,49	3.000,49	-	-	847	07/03/2013
BRONCHI COMBUSTIBILI S.R.L.		6	25/02/2013	1.013,65	1.013,65	-	-	3922	03/10/2013
BELLCO S.R.L. (SORIN GROUP ITALIA)		190075	17/11/2010	2.780,03	-	2.780,03	100,00	-	-
BELLCO S.R.L. (SORIN GROUP ITALIA)		190075	17/11/2010	2.780,03	-	2.780,03	100,00	-	-
BELLCO S.R.L. (SORIN GROUP ITALIA)		190064	29/07/2011	1.225,06	-	1.225,06	100,00	-	-
BELLCO S.R.L. (SORIN GROUP ITALIA)		190161	27/09/2012	9.672,12	-	9.672,12	100,00	-	-
BELLCO S.R.L. (SORIN GROUP ITALIA)		190161	27/09/2012	9.672,12	-	9.672,12	100,00	-	-
C.B. MEDICAL S.R.L.		129	31/12/2012	450,24	-	450,24	100,00	-	-
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30192	20/01/2005	2.469,63	987,85	1.481,78	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30475	21/01/2005	526,92	210,77	316,15	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30130	21/01/2008	1.024,88	409,95	614,93	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30665	16/07/2009	206,40	82,56	123,84	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30087	14/01/2010	2.743,13	1.097,25	1.645,88	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30248	19/01/2010	853,33	341,33	512,00	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30815	28/12/2010	5,65	2,26	3,39	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30142	15/01/2009	4.005,46	1.602,18	2.403,28	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30170	19/01/2006	3.449,44	1.379,78	2.069,66	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.		30360	16/01/2009	1.910,29	764,12	1.146,17	60,00	4873	26/11/2013

DENOMINAZIONE	Richiesta Stragiudiziale	Numero Fattura	Data	Importo Fattura	Pagato	Abbuono in valore assoluto	Abbuono in %	Orizzale Finanziario	Data
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30396	22/01/2008	28,17	11,27	16,90	59,99	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30425	19/01/2006	803,56	321,42	482,14	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30476	23/01/2007	1.135,44	454,18	681,26	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30639	14/07/2010	168,57	67,43	101,14	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30782	13/12/2012	1.358,63	543,45	815,18	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30801	25/08/2006	1.542,98	617,19	925,79	60,00	4873	26/11/2013
CHIESI FARMACEUTICI S.P.A		30830	01/10/2008	522,30	208,92	313,38	60,00	4873	26/11/2013
CNS - CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI	323.595,49	V1/0000220	11/01/2013	120.000,00	120.000,00	203.595,49	62,92	275	25/01/2013
CRIMO ITALIA S.R.L.		5108	31/07/2012	1.688,65	-	1.688,65	100,00		
CRIMO ITALIA S.R.L.		5108	31/07/2012	1.688,65	-	1.688,65	100,00		
CRIMO ITALIA S.R.L.		8294	31/12/2012	643,19	-	643,19	100,00		
CSL BEHRING SPA (EX ZLB BEHRING)		200581	26/07/2012	10.167,85	3.050,36	7.117,49	70,00	5425	17/12/2013
CSL BEHRING SPA (EX ZLB BEHRING)		9221300137	20/02/2013	5.542,51	1.662,75	3.879,76	70,00	5425	17/12/2013
CSL BEHRING SPA (EX ZLB BEHRING)		9221300310	24/04/2013	4.055,76	1.216,73	2.839,03	70,00	5425	17/12/2013
CSL BEHRING SPA (EX ZLB BEHRING)		9221300525	23/07/2013	2.882,50	864,75	2.017,75	70,00	5425	17/12/2013
CSL BEHRING SPA (EX ZLB BEHRING)		9221300685	30/10/2013	1.993,48	598,04	1.395,44	70,00	5425	17/12/2013
DE MORI S.P.A. INC.C.D. DIAGNOSTICS		N18345/2013	11/09/2013	1.206,19	287,47	918,72	76,17	5205	06/12/2013
DISTREX S.P.A.		4117	09/09/2011	561,00	-	561,00	100,00		
DISTREX S.P.A.		4117	09/09/2011	561,00	-	561,00	100,00		
FARMAC - ZABBAN S.P.A.		1340	29/01/2010	332,29	132,92	199,37	60,00	1369	11/04/2013
FARMAC - ZABBAN S.P.A.		29455	20/09/2010	317,57	127,03	190,54	60,00	1369	11/04/2013
FARMAC - ZABBAN S.P.A.		3009	15/02/2011	257,10	102,84	154,26	60,00	1369	11/04/2013
FARMAC - ZABBAN S.P.A.		24400	24/08/2011	369,50	147,79	221,71	60,00	1369	11/04/2013
GLAXOSMITHKLINE S.P.A.(EX GLAXO WELL		74732	03/10/2007	16.906,19	6.762,48	10.143,71	60,00	2503	25/06/2013
GLAXOSMITHKLINE S.P.A.(EX GLAXO WELL		81783	30/10/2007	7.941,02	3.176,41	4.764,61	60,00	2503	25/06/2013
GLAXOSMITHKLINE S.P.A.(EX GLAXO WELL		99622	17/12/2008	22.162,20	8.864,88	13.297,32	60,00	2503	25/06/2013
INNOVA PHARMA S.P.A		172	31/12/2007	156,03	-	156,03	100,00		
INNOVA PHARMA S.P.A		252	31/12/2008	4.449,14	-	4.449,14	100,00		
INNOVA PHARMA S.P.A		256	31/12/2009	3.796,51	-	3.796,51	100,00		
INNOVA PHARMA S.P.A		256	31/12/2009	3.796,51	-	3.796,51	100,00		
INNOVA PHARMA S.P.A		196	31/12/2012	7.372,54	-	7.372,54	100,00		
INNOVA PHARMA S.P.A		2010000220	31/12/2010	3.259,59	-	3.259,59	100,00		
JUSTINE CAPITAL S.R.L.		16	01/06/2010	7.954,88	3.037,95	4.916,93	61,81	2510	25/06/2013
JUSTINE CAPITAL S.R.L.		58	14/09/2010	3.968,10	1.587,24	2.380,86	60,00	2510	25/06/2013
LOGIC S.R.L.LOGISTICA X L'ING. IA CL		101	31/01/2011	448,70	-	448,70	100,00		
LOGIC S.R.L.LOGISTICA X L'ING. IA CL		1037	30/06/2011	285,50	-	285,50	100,00		
MAIO GUGLIELMO S.R.L.		6683	31/12/2010	278.952,27	90.938,28	188.013,99	67,40	1797	13/05/2013
MSD italia s.r.l. (ex MERCK SHARP		294	31/12/2009	25.726,77	-	25.726,77	100,00		
MSD italia s.r.l. (ex MERCK SHARP		294	31/12/2009	25.726,77	-	25.726,77	100,00		
MSD italia s.r.l. (ex MERCK SHARP		266	31/12/2010	16.595,66	-	16.595,66	100,00		
MSD italia s.r.l. (ex MERCK SHARP		266	31/12/2010	16.595,66	-	16.595,66	100,00		
MSD italia s.r.l. (ex MERCK SHARP		10000117	30/06/2010	17.081,14	-	17.081,14	100,00		
NUOVA CHIMITALIA S.R.L.		129	18/06/2012	566,17	479,11	87,06	15,38	2504	25/06/2013
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		554	30/09/2004	333,83	-	333,83	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		123	31/03/2006	513,88	-	513,88	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		293	30/06/2006	1.459,13	-	1.459,13	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		430	30/09/2006	266,09	-	266,09	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		497	30/09/2008	1.207,47	-	1.207,47	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		118	31/03/2010	492,18	-	492,18	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		730	31/12/2009	828,36	-	828,36	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		730	31/12/2009	828,36	-	828,36	100,00		
ROCHE DIAGNOSTICS S.P.A.		379	28/09/2012	10.953,94	-	10.953,94	100,00		
S.A.L.F. SPA		49	31/03/2010	3.281,77	1.312,71	1.969,06	60,00	3001	05/08/2013
S.A.L.F. SPA		20	18/03/2011	2.161,12	864,45	1.296,67	60,00	3001	05/08/2013
S.A.L.F. SPA		23	17/05/2012	1.123,89	449,56	674,33	60,00	3001	05/08/2013
S.A.L.F. SPA		52	14/05/2013	4.978,93	1.991,57	2.987,36	60,00	3001	05/08/2013
SANOFI AVENTIS S.P.A (EX AVENTIS PH		500216	19/07/2012	47.761,60	-	47.761,60	100,00		
SANOFI AVENTIS S.P.A (EX AVENTIS PH		500216	19/07/2012	47.761,60	-	47.761,60	100,00		
SANOFI AVENTIS S.P.A (EX AVENTIS PH		500517	31/12/2012	25.708,08	-	25.708,08	100,00		
SCHERING- PLOUGH SPA IN MSD ITALIA		370076	29/05/2007	13.387,39	-	13.387,39	100,00		
SCHERING- PLOUGH SPA IN MSD ITALIA		370067	23/05/2008	23.496,93	-	23.496,93	100,00		
SCHERING- PLOUGH SPA IN MSD ITALIA		370102	23/12/2009	31.329,42	-	31.329,42	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		292	28/03/2007	711,34	-	711,34	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		524	07/07/2007	214,01	-	214,01	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		659	10/10/2007	668,02	-	668,02	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		790	31/12/2007	313,99	-	313,99	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		100	17/04/2008	119,03	-	119,03	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		377	15/10/2008	235,95	-	235,95	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		97	17/04/2009	2.086,05	-	2.086,05	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		248	20/07/2009	339,27	-	339,27	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		350	21/10/2009	1.320,00	-	1.320,00	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		501	31/12/2008	380,08	-	380,08	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		449	31/12/2009	406,91	-	406,91	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		69	26/04/2010	591,26	-	591,26	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		189	30/07/2010	370,41	-	370,41	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		100047	01/02/2011	197,90	-	197,90	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		100359	25/10/2011	254,04	-	254,04	100,00		
SMITHS MEDICAL ITALIA S.R.L.		200391	31/12/2012	1.231,65	-	1.231,65	100,00		

DENOMINAZIONE	Richiesta Stragiudiziale	Numero Fattura	Data	Importo Fattura	Pagato	Abbuono in valore assoluto	Abbuono in %	Ornamento Finanziario	Data
TEXA S.R.L. - TECNOLOGIE SCIENTIFIC		363	31/12/2012	703,17		703,17	100,00		
ALFA INTES S.R.L.	559,74	1791/AF	30/09/2013	167,92	167,92	391,82	70,00	3921	03/10/2013
BOEHRINGER INGELHEIM IT. S.P.A.	21.159,00	06/251	16/12/2013	7.000,00	7.000,00	14.159,00	66,92	5524	18/12/2013
OMNIALEX SRL		41487	05/08/2013	21.000,00	21.000,00			2998	05/08/2013
TOTALE (A)	345.314,23			6.840.388,01	2.434.632,35	4.623.901,97	65,51		
RA ASSEGNATI IN PAGAMENTO DAL GIUDICE DELL' ESECUZIONE									
DENOMINAZIONE	Stragiudiziale	Numero Fattura	Data	Importo Fattura	Pagato	Abbuono in valore assoluto	Abbuono in %	Ornamento Finanziario	Data
BETA DIAGNOSTICI S.A.S.		2179/Determinaz.	03/12/2013	1.640,00	1.640,00				
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1176/AF	25/06/2013	82.554,58	82.554,58			2747	08/07/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1177/AF	25/06/2013	88.222,55	88.222,55			2822	15/07/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		1796/AF	02/10/2013	281.294,31	281.294,31			5549	31/12/2013
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.		90001018	10/06/2013	479.134,77	479.134,77			5550	21/12/2013
COOK ITALIA S.R.L.		13004617	20/02/2013	3.597,94	3.597,94			1527	24/04/2013
COOK ITALIA S.R.L.		13005243	27/02/2013	2.899,17	2.899,17			1527	24/04/2013
DASIT S.P.A.		100338	29/07/2009	8.922,91	8.922,91			2666	04/07/2013
DASIT S.P.A.		2083/AF	19/11/2013	41.861,86	41.861,86			4766	20/11/2013
DIAMED ITALIANA S.R.L.		FV13/-1026	22/02/2013	6.865,69	6.865,69			931	12/03/2013
PHARMA-J SRL		474	06/03/2013	3.597,94	3.597,94			983	14/03/2013
PHARMA-J SRL		447/AF	04/03/2013	11.206,57	11.206,57			981	14/03/2013
TOTALE (B)				1.011.798,29	1.011.798,29				
TOTALE GENERALE (A + B)	345.314,23			7.852.186,30	3.446.430,64	4.623.901,97			

Handwritten signatures and initials:
 1. A large, stylized signature, possibly "M...".
 2. A signature below it, possibly "P...".
 3. A signature below that, possibly "G...".