



**REGIONE CAMPANIA  
AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA  
SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO  
DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

**Determina Dirigenziale N. 626 del 04/09/2017**

**PROPONENTE: UOC TECNOLOGIA OSPEDALIERA E HTA**

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE DEL CANONE DI NOLEGGIO DELL'APPARECCHIATURA  
INOVENT, DEDICATA ALLA SOMMINISTRAZIONE DEL FARMACO  
INOMAX - PERIODO 2011-2017 - DITTA LINDE MEDICALE S.R.L.**

**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA**  
**SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO**  
**DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

---

**Oggetto:** LIQUIDAZIONE DEL CANONE DI NOLEGGIO DELL'APPARECCHIATURA INOVENT, DEDICATA ALLA SOMMINISTRAZIONE DEL FARMACO INOMAX - PERIODO 2011-2017 - DITTA LINDE MEDICALE S.R.L.

**Direttore UOC TECNOLOGIA OSPEDALIERA E HTA**

**Premesso che:**

- con nota prot. n°0007122/I del 30/03/2017, allegata alla presente, quale parte integrante e sostanziale, il Direttore della u.o.c. Provveditorato ed Economato trasmetteva la documentazione relativa al noleggio dell'apparecchiatura dedicata al Sistema Inotherapy, in uso presso la u.o.c. Terapia Intensiva Neonatale, riferita agli anni dal 2011 al 2017;
- la suddetta documentazione era stata inviata alla u.o.c. provveditorato ed Economato dalla Società "IGB Consulting", che gestisce il recupero credito per conto della ditta Linde Medica S.r.l.;
- pur ritenendo che la liquidazione di un noleggio fosse una competenza della u.o.c. Provveditorato ed Economato, nell'interesse supremo aziendale, questa u.o.c. ha proceduto ad esaminare la documentazione consegnata di cui alla nota prot. n°0007122/I del 30/03/2017, da cui è emerso quanto segue:
  - 1) deliberazione n° 142 del 04/05/2011, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 maggio 2011 al 30 aprile 2012, che prevedeva un costo di € 7.000,00, oltre iva 20%, ossia € 8.400,00 iva inclusa, imputato per € 4.666,67, iva esclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2011, corrispondente ai 8/12 dell'importo e € 2.333,33, iva esclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2012, corrispondente a 4/12 dell'importo:
    - a) fattura n° 11/432793 del 31.10.2011, d'importo pari ad € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia di € 4.235,00, iva inclusa, riferita al periodo 01 maggio 2011-31 ottobre 2011 - risultante ancora da liquidare;
    - b) fattura n° 11/440303 del 31.12.2011, d'importo pari ad € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia di € 4.235,00, iva inclusa - riferita al periodo 01 novembre 2011-30 aprile 2012 - risultante ancora da liquidare;
  - 2) deliberazione n° 510 del 30/07/2012, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 agosto 2012 al 31 luglio 2013, che prevedeva un costo pari ad € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia €

**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA**  
**SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO**  
**DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

- 8.470,00, iva compresa - tale canone risulta essere già stato liquidato con determina dirigenziale della u.o.c. Provveditorato ed Economato n°546 del 18/11/2013;
- 3) deliberazione n° 715 del 01/10/2013, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 agosto 2013 al 31 luglio 2014, che prevedeva un costo pari ad € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia € 8.470,00, iva inclusa, imputato per € 3.529,17, iva inclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2013, corrispondente ai 5/12 dell'importo e per € 4.940,83, iva inclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2014, corrispondente a 7/12 dell'importo:
- c) fattura n° 13/443938 del 31.12.2013, d'importo pari ad € 2.892,76, oltre iva 22%, ossia di € 3.529,17, iva inclusa - riferita al periodo 01 agosto 2013-31 dicembre 2013 - risultante ancora da liquidare;
- d) fattura n° 14/428301 del 31.07.2014, d'importo pari ad € 4.049,86, oltre iva 22%, ossia di € 4.940,83, iva inclusa - riferita al periodo 01 gennaio 2014-31 luglio 2014 - risultante ancora da liquidare;
- 4) deliberazione n° 320 del 06/11/2014, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 ottobre 2014 al 30 settembre 2015, che prevedeva un costo ad € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia di € 8.540,00, iva inclusa, imputato per € 1.750,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2014, corrispondente ai 3/12 dell'importo e per € 5.250,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2015, corrispondente a 9/12 dell'importo:
- e) fattura n°15/302867 del 28/04/2015, d'importo pari ad € 1.750,00, oltre iva 4%, ossia di € 1.820,00, iva 4% compresa - riferita al periodo 01 ottobre 2014-31 dicembre 2014 - risultante ancora da liquidare;
- f) fattura n° 15/302868 del 29/04/2015, d'importo pari ad € 5.250,00, oltre iva 22%, ossia di € 6.405,00, iva 22% compresa - riferita al periodo 01 gennaio 2015-30 settembre 2015 - risultante ancora da liquidare;
- 5) deliberazione n° 226 del 11/08/2015, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 ottobre 2015 al 30 settembre 2016, che prevedeva un costo di € 7.000,00, oltre iva 4%, ossia di € 7.280,00 iva inclusa, imputato per € 1.750,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2015, corrispondente ai 3/12 dell'importo e per € 5.250,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2016, corrispondente a 9/12 dell'importo:
- g) fattura n°15/317503 del 30/09/2015, d'importo pari ad € 1.750,00, oltre iva 4%, ossia di € 1.820,00 - riferita al periodo 01 settembre 2015-30 settembre 2015 - da stornare in quanto il periodo 01/09/2015-30/09/2015, menzionato nella descrizione del documento, risulta già

**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA**  
**SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO**  
**DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

- oggetto della fattura n°15/302868, inoltre, l'importo di € 1.750,00, oltre iva, fa presupporre al canone di noleggio di un trimestre e non di un solo mese, come ivi riportato;
- h) fattura n°15/326077 del 31/12/2015, d'importo pari ad € 1.750,00, oltre iva 4%, ossia di € 1.820,00, iva 4% compresa - riferita al periodo 01 ottobre 2015-31 dicembre 2015 - risultante ancora da liquidare;
- 6) determinazione dirigenziale uoc provveditorato n°588 del 11/10/2016, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 ottobre 2016 al 30 settembre 2017, che prevedeva un costo pari ad € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia di € 8.540,00, iva inclusa, imputato per € 2.135,00, iva 22% compresa, sull'aut. 65 del bilancio 2016, corrispondente ai 3/12 dell'importo e per € 6.405,00 iva 22% compresa, sull'aut. 65 del bilancio 2017, corrispondente a 9/12 dell'importo:
- 9) fattura n°17/300010 del 10/01/2017, d'importo pari ad € 5.250,00, oltre iva 4%, ossia di € 5.460,00 - riferita al periodo 01 gennaio 2016-30 settembre 2016 - risultante ancora da liquidare;
- da un primo esame della sopracitata documentazione, emersero delle incongruità sull'applicazione dell'aliquota iva e su due fatture, riassunte nella nota prot. 0009421/U del 03/05/2017, inviata a mezzo pec, allegata alla presente, del quale costituisce parte integrante e sostanziale, alla ditta IGB Consulting;
  - con la suddetta pec la scrivente u.o.c. chiedeva, altresì, la disponibilità ad un incontro presso questa Azienda di un rappresentante della ditta IGB Consulting, per il giorno 11/05/2017, al fine di analizzare congiuntamente la documentazione innanzi descritta;
  - con mail del 04/05/2017, allegata alla presente, del quale costituisce parte integrante e sostanziale, la ditta IGB Consulting riscontrava positivamente alla suddetta richiesta, confermando la presenza di un proprio rappresentante presso questa Azienda per l'incontro fissato per il giorno 11/05/2017;
  - nel corso della riunione tenutasi presso gli uffici della scrivente u.o.c., in data 11/05/2017, si è convenuto con il dott. D'Alessandro, rappresentante della IGB Consulting, di consultare il suo cliente, la ditta Linde Medica S.r.l., al fine di condividere quanto era emerso dall'incontro avuto;
  - con mail del 26/05/2017, allegata alla presente, del quale costituisce parte integrante e sostanziale, la ditta IGB Consulting concordava complessivamente con quanto rilevato da questa u.o.c. sulla giusta applicazione dell'aliquota iva e sulla necessità di stornare n°2 fatture;
  - con nota prot. 0012687/i del 14/06/2017, allegata alla presente quale parte integrante e sostanziale, non potendo più intervenire sulle fatture riferite ai canoni di noleggio annuale degli anni 2011-

**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA**  
**SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO**  
**DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

2016, essendo passati 12 dalla registrazione delle fatture della Linde Medica S.r.l., questa u.o.c. chiedeva al Direttore della u.o.c. Provveditorato ed Economato di rettificare la determinazione dirigenziale n°588 del 11/10/2016, relativa al canone di noleggio annuale, decorrente dal 01 ottobre 2016 al 30 settembre 2017, per cui la ditta Linde Medica s.r.l. non ha ancora emesso la relativa fattura, modificando l'aliquota iva, riducendola al 4% e al direttore della u.o.c. Gestione Economico-Finanziaria di stornare due fatture della Linde Medica e di collegare una nota di credito n°15/360098 del 28/04/2015 alla fattura n°15/401450 del 30/01/2015 della medesima ditta;

**Rilevato che:**

- la unità operativa complessa Gestione Economico Finanziaria e della Progettualità Europea ha trasmesso, per la successiva liquidazione, le sottoelencate fatture, relative al canone di noleggio del Sistema Inotherapy (Ossigenoterapia), in uso presso la u.o.c. Terapia Intensiva Neonatale, riportate in copia in allegato a formare parte integrante e sostanziale del presente atto:

| <b>Fattura n°</b> | <b>del</b> | <b>Competenza<br/>canone di noleggio</b> | <b>Importo iva<br/>compresa</b> | <b>CONTO ECONOMICO<br/>DI RIFERIMENTO<br/>N°504020101 - CANONI<br/>DI NOLEGGIO - AREA<br/>SANITARIA,<br/>autorizzazioni nn.:</b>                     |
|-------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11/432793         | 31/10/2011 | 01 maggio 2011 -<br>31 ottobre 2011      | € 4.235,00                      | sull'aut. 65 SUB/14 del<br>bilancio 2011                                                                                                             |
| 11/440303         | 31/12/2011 | 01 novembre 2011 -<br>30 aprile 2012     | € 4.235,00                      | Per l'importo di € 1.435,00<br>sull'aut.65 sub/14 del<br>bilancio 2011;<br><br>Per l'importo di € 2800,00<br>sull'Aut. 65 SUB/9 del<br>bilancio 2012 |
| 13/443938         | 31/12/2013 | 01 agosto 2013 -<br>31 dicembre 2013     | € 3.529,17                      | Aut. 65 SUB/13 del bilancio<br>2013                                                                                                                  |
| 14/428301         | 31/07/2014 | 01 gennaio 2014 -<br>31 luglio 2014      | € 4.940,83                      | Aut. 65 SUB/10 del bilancio<br>2014                                                                                                                  |
| 15/302867         | 28/04/2015 | 01 ottobre 2014 -<br>31 dicembre 2014    | € 1.820,00                      | Aut. 65 SUB/19 del bilancio<br>2014                                                                                                                  |
| 15/302868         | 29/04/2015 | 01 gennaio 2015 -<br>30 settembre 2015   | € 6.405,00                      | Aut. 65 SUB/7 del bilancio<br>2015                                                                                                                   |
| 15/326077         | 31/12/2015 | 01 ottobre 2015 -                        | € 1.820,00                      | Aut. 65 SUB/14 del bilancio                                                                                                                          |

**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA**  
**SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO**  
**DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

|           |            |                                        |            |                                      |
|-----------|------------|----------------------------------------|------------|--------------------------------------|
|           |            | 31 dicembre 2015                       |            | 2015                                 |
| 17/300010 | 10/01/2017 | 01 gennaio 2016 -<br>30 settembre 2016 | € 5.460,00 | Aut. 65 SUB/7 e del<br>bilancio 2016 |

**Vista** la dichiarazione di corretta esecuzione del contratto, resa dal Direttore della u.o.c. Terapia Intensiva Neonatale, consegnatario dei beni in parola, riportata in allegato a formare parte integrante e sostanziale del presente atto;

**Rilevato che:**

- non risultano pervenute contestazioni in merito al noleggio in parola;
- gli importi riportati nelle summenzionate fatture vanno imputati sulle autorizzazioni di bilancio come segue:

| <b>Fattura n°</b> | <b>del</b> | <b>Competenza canone<br/>di noleggio</b> | <b>Importo iva<br/>compresa</b> | <b>CONTO ECONOMICO<br/>DI RIFERIMENTO<br/>N°504020101 - CANONI<br/>DI NOLEGGIO - AREA<br/>SANITARIA,<br/>autorizzazioni nn.:</b>              |
|-------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11/432793         | 31/10/2011 | 01 novembre 2011 -<br>30 aprile 2012     | € 4.235,00                      | sull'aut. 65 SUB/14 del<br>bilancio 2011                                                                                                      |
| 11/440303         | 31/12/2011 | 01 maggio - 31<br>ottobre 2012           | € 4.235,00                      | Per l'importo di €<br>1.435,00 sull'aut.65<br>sub/14 del bilancio 2011;<br>Per l'importo € 2800,00<br>sull'Aut. 65 SUB/9 del<br>bilancio 2012 |
| 13/443938         | 31/12/2013 | 01 agosto 2013 - 31<br>dicembre 2013     | € 3.529,17                      | Aut. 65 SUB/13 del<br>bilancio 2013                                                                                                           |
| 14/428301         | 31/07/2014 | 01 gennaio 2014 -<br>31 luglio 2014      | € 4.940,83                      | Aut. 65 SUB/10 del<br>bilancio 2014                                                                                                           |
| 15/302867         | 28/04/2015 | 01 ottobre 2014 - 31<br>dicembre 2014    | € 1.820,00                      | Aut. 65 SUB/19 del<br>bilancio 2014                                                                                                           |
| 15/302868         | 29/04/2015 | 01 gennaio 2015 -<br>30 settembre 2015   | € 6.405,00                      | Aut. 65 SUB/7 del<br>bilancio 2015                                                                                                            |
| 15/326077         | 31/12/2015 | 01 ottobre 2015 - 31<br>dicembre 2015    | € 1.820,00                      | Aut. 65 SUB/14 del<br>bilancio 2015                                                                                                           |
| 17/300010         | 10/01/2017 | 01 gennaio 2016 -                        | € 5.460,00                      | Aut. 65 SUB/7 e del                                                                                                                           |

**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA**  
**SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO**  
**DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

|  |  |                   |  |               |
|--|--|-------------------|--|---------------|
|  |  | 30 settembre 2016 |  | bilancio 2016 |
|--|--|-------------------|--|---------------|

- la posizione contributiva della Ditta Linde Medica S.r.l. risulta regolare, come da DURC allegato a formare parte integrante e sostanziale del presente atto;

**Considerato che** la presente proposta di determinazione è formulata previa istruttoria ed estensione conformi alla normativa legislativa vigente in materia e può essere pubblicata integralmente sul sito internet aziendale

**DETERMINA**

**di approvare** la narrativa, e per gli effetti:

- liquidare, a favore della Linde Medica S.r.l. la somma complessiva di € 32.445,00, iva compresa, che trova capienza sul conto economico 504020101 – CANONI DI NOLEGGIO – AREA SANITARIA - Autorizzazione di spesa n° 65 dei corrispondenti capitoli di bilancio, come innanzi descritto, di competenza della u.o.c. Provveditorato ed Economato;
- trasmettere copia del presente atto al Collegio Sindacale, alle unità operative complesse provveditorato ed economato, gestione economico-finanziaria e della progettualità europea, al Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, nonché al Direttore u.o.c. Terapia Intensiva Neonatale;
- autorizzare la pubblicazione integrale della presente determinazione sul sito internet aziendale.

**Il Direttore u.o.c. Tecnologia Ospedaliera e HTA**  
**Ing. Vittorio Emanuele Romallo**



Caserta

**Unità Operativa Complessa  
Provveditorato ed Economato**

Telefono 0823-232462

e-mail: [provveditorato@ospedale.caserta.it](mailto:provveditorato@ospedale.caserta.it)

PEC: [provveditorato@ospedalecasertapec.it](mailto:provveditorato@ospedalecasertapec.it)

direttore: dott.ssa Marisa Di Sano

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

Al direttore UOC Tecnologia Ospedaliera,  
Innovazione Tecnologica e HTA  
Ing. Vittorio Emanuele Romallo

Sede

**OGGETTO: Trasmissione documentazione ditta Linde Medicaale srl**

Si trasmette alla S.V., in allegato alla presente e per la competenza, documentazione relativa al noleggio apparecchiatura dedicata alla terapia "Inotherapy", inviata dalla IGB Consulting per conto della ditta Linde srl, dettagliata di seguito:

- Copia fattura conforme all'originale n. 11/432793 del 31.10.2011 , importo € 4.235,00 iva inclusa;
- " " " " n. 11/440303 del 31.12.2011 , importo € 4.235,00 iva inclusa;
- " " " " n. 13/443938 del 31.12.2013, importo € 3.529,17 iva inclusa;
- " " " " n. 14/428301 del 31.07.2014 , importo€ 4.940,83 iva inclusa
- " " " " n. 15/302867 del 28.04.2015 , importo € 1.820,00 iva inclusa;
- " " " " n. 15/302868 del 29.04.2015 , importo € 6.405,00 iva inclusa;
- " " " " n. 15/317503 del 30.09.2015, importo € 1.820,00 iva inclusa;
- " " " " n. 15/326077 del 31.12.2015, importo € 1.820,00 iva inclusa;
- " " " " n. 17/300010 del 10.01.2017, importo € 5.460,00 iva inclusa

Per un importo complessivo pari ad € 34.265,00 iva inclusa

- Copia deliberazione n.142 del 04.05.2011;
- Copia deliberazione n. 715 del 01.10.2013;
- Copia deliberazione n. 320 del 06.11.2014;
- Copia deliberazione n. 226 del 11.08.2015;
- Copia determinazione n. 588 dell'11.10.2016;
- Copia nota autorizzazione alla IGB Consulting S.p.a per accesso dati ditta Linde Medicaale srl;
- Copia estratto conto ditta Linde Medicaale srl periodo 2011/2017

Il Direttore UOC Provveditorato ed Economato

Dott.ssa Marisa Di Sano



Da "Tecnologia Ospedaliera" <tecnologiaospedaliera@ospedalecasertapec.it>  
A "igbcons@pec.igbconsulting.it" <igbcons@pec.igbconsulting.it>  
Cc "fabio.dalessandro@igbconsulting.it" <fabio.dalessandro@igbconsulting.it>  
Data mercoledì 3 maggio 2017 - 13:11

**Linde MedicaLe srl - liquidazione fatture canone di noleggio per apparecchiatura INOvent**

---

SPETT.LE IGB CONSULTING

C.A. DOTT. FABIO D'ALESSANDRO

Facendo seguito a precedente corrispondenza e come già anticipatoLe, per le vie brevi, nella telefonata del 02/05/2017, le invio un report della documentazione esaminata e delle criticità emerse, da una prima analisi, relativa alla mancata liquidazione del canone di noleggio dell'apparecchiatura INOvent, dedicata alla somministrazione del farmaco INOmax - fornita dalla ditta Linde MedicaLe srl, al prezzo annuo di € 7.000,00, oltre iva, in uso all'unità operativa Terapia Intensiva Neonatale di quest'Azienda, dal 2011 a tutt'oggi:

Atti Amministrativi di quest'Azienda, relativa al noleggio dell'apparecchiatura de qua, e fatture emesse dalla Ditta Linde MedicaLe srl, nel periodo 2011/2017, che, ad oggi risultano non ancora liquidate:

- ✓ deliberazione n° 142 del 04/05/2011, decorrente dal 01 maggio 2011 al 30 aprile 2012 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 20%, ossia € 8.400,00 iva inclusa - come di seguito specificato, € 4.666,67, iva esclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2011, corrispondente ai 8/12 dell'importo; € 2.333,33, iva esclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2012, corrispondente a 4/12 dell'importo:
  - 1) fattura n° 11/432793 del 31.10.2011, importo € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia per un totale di € 4.235,00, iva inclusa, periodo di riferimento dal 01 novembre 2011 al 30 aprile 2012 - risultante ancora da liquidare;
  - 2) fattura n° 11/440303 del 31.12.2011, importo € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia per un totale di € 4.235,00, iva inclusa - periodo di riferimento dal 01 maggio al 31 ottobre 2011 - risultante ancora da liquidare;
- ✓ deliberazione n° 510 del 30/07/2012, decorrente dal 01 agosto 2012 al 31 luglio 2013, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia € 8.470,00 iva compresa - fatture già liquidate con determina dirigenziale della uoc provveditorato n°546 del 18/11/2013;
- ✓ deliberazione n° 715 del 01/10/2013, decorrente dal 01 agosto 2013 al 31 luglio 2014, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia € 8.470,00 iva inclusa, come di seguito specificato, € 3.529,17, iva inclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2013, corrispondente ai 5/12 dell'importo; € 4.940,83, iva inclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2014, corrispondente a 7/12 dell'importo:
  - 3) fattura n° 13/443938 del 31.12.2013, importo di € 2.892,76, oltre iva 22%, per un totale di € 3.529,17, iva inclusa - periodo di riferimento dal 01 agosto 2013 al 31 dicembre 2013 - risultante ancora da liquidare;
  - 4) fattura n° 14/428301 del 31.07.2014, importo € 4.049,86, oltre iva 22%, per un totale di € 4.940,83, iva inclusa - periodo di riferimento dal 01 gennaio 2014 al 31 luglio 2014 (benché dalla fattura viene erroneamente indicato il periodo 01-31 luglio 2014 - risultante ancora da liquidare;

- ✓ manca atto deliberativo e/o determinazione dirigenziale di riferimento per il periodo agosto/settembre 2014;
- ✓ deliberazione n° 320 del 06/11/2014, decorrente dal 01 ottobre 2014 al 30 settembre 2015 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia € 8.540,00, iva inclusa, come di seguito specificato, € 1.750,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2014, corrispondente ai 3/12 dell'importo; € 5.250,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2015, corrispondente a 9/12 dell'importo:
  - 5) fattura n°15/302867 del 28/04/2015, importo € 1.750,00, oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00, iva 4% compresa - periodo di riferimento dal 01 ottobre 2014 al 31 dicembre 2014 - risultante ancora da liquidare;
  - 6) fattura n° 15/302868 del 29/04/2015, importo € 5.250,00, oltre iva 22%, per un importo totale di € 6.405,00, iva 22% compresa - periodo di riferimento dal 01 gennaio 2015 al 30 settembre 2015 - risultante ancora da liquidare;
- ✓ deliberazione n° 226 del 11/08/2015, decorrente dal 01 ottobre 2015 al 30 settembre 2016 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 4%, ossia € 7.280,00 iva inclusa, come di seguito specificato, € 1.750,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2015, corrispondente ai 3/12 dell'importo; € 5.250,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2016, corrispondente a 9/12 dell'importo:
  - 7) fattura n°15/317503 del 30/09/2015, importo € 1.750,00, oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00 - periodo di riferimento dal 01 settembre 2015 al 30 settembre 2015 - da stornare, per i motivi di seguito specificati:
    - a) Il periodo 01/09/2015 - 30/09/2015, menzionato nella descrizione del documento, risulta già oggetto della fattura n°15/302868;
    - b) L'importo di € 1.750,00, oltre iva, fa presupporre al canone di noleggio relativo ad un trimestre e non ad un solo mese, come, invece, ivi riportato;
    - c) Ove mai, invece, l'importo, di € 1.750,00, fosse riferito ad un altro trimestre (ottobre/dicembre del 2015 ???), fermo restando l'eventuale errore riportato nella descrizione dell'oggetto fattura, non si potrebbe, anche in questo caso, procedere alla liquidazione, in quanto per detto periodo (ottobre/dicembre 2015) è stata emessa la fattura n°15/326077 del 31/12/2015;
  - 8) fattura n°15/326077 del 31/12/2015, importo € 1.750,00 oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00, iva 4% compresa - periodo di riferimento dal 01 ottobre 2015 al 31 dicembre 2015 - risultante ancora da liquidare;
- ✓ determinazione dirigenziale uoc provveditorato n°588 del 11/10/2016, decorrente dal 01 ottobre 2016 al 30 settembre 2017, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia € 8.540,00, iva inclusa, come di seguito specificato, € 2.135,00, iva 22% compresa, sull'aut. 65 del bilancio 2016, corrispondente ai 3/12 dell'importo; € 6.405,00 iva 22% compresa, sull'aut. 65 del bilancio 2017, corrispondente a 9/12 dell'importo:
  - 9) fattura n°17/300010 del 10/01/2017, importo € 5.250,00, oltre iva 4%, per un totale di € 5.460,00 - periodo di riferimento dal 01 gennaio 2016 al 30 settembre 2016 - risultante ancora da liquidare.

**In conclusione**, esaminando la documentazione finora descritta, non si può non evidenziare le **incongruità**, di seguito riassunte:

- 1) appare evidente l'applicazione di **aliquote iva differenti** per le diverse fatture, riferite, in alcuni casi, alla stessa deliberazione di riferimento. A tal proposito, fatte salve le

variazioni normative/legislative intervenute nel tempo, con il passaggio progressivo dal 20 al 22%, non si capisce, per esempio, come si passa dall'applicazione dell'aliquota al 4% della fattura n° n°15/302867 del 28/04/2015, ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72, all'applicazione dell'aliquota del 22% della fattura n°15/302868 del 29/04/2015, sempre, ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72., laddove, le stesse sono state emesse per il noleggio dell'apparecchiatura in questione, dalla ditta Linde Medica srl, in esecuzione della stessa deliberazione, la n°226 del 11/08/2015.

- 2) **la fattura n°15/317503 del 30/09/2015 è**, secondo noi, **da stornare**, per i motivi descritti al punto 7.
- 3) **mancono atti amministrativi di riferimento per il periodo 1 agosto - 30 settembre 2014;**
- 4) sul programma di contabilità in uso presso questa Azienda, risulta aperta la **fattura n° 15/401450 del 31/01/2015**, di € 3.500,00, oltre iva 4%, per un totale di € 3.640,00, iva inclusa, anch'essa **da stornare** per i motivi che di seguito si precisano:
  - a) nella descrizione dell'oggetto della suddetta fattura viene indicato, tra l'altro, come riferimento, il periodo che va dal 01 agosto al 30 settembre 2014, che, come già indicato in premessa, non risulta essere stato attivato da alcun atto amministrativo di quest'Azienda;
  - b) sempre, nella descrizione dell'oggetto della suddetta fattura viene indicato, tra l'altro, come riferimento, il periodo che va dal 01 ottobre 2014 al 31 dicembre 2014, che risulta essere già oggetto della fattura n° 15/302867 del 28/04/2015;
  - c) sempre, nella descrizione dell'oggetto della suddetta fattura viene indicato, tra l'altro, come riferimento, il periodo che va dal 01 gennaio 2015 al 31 gennaio 2015, che risulta essere già oggetto della fattura n° 15/302868 del 29/04/2015.

Nel confermare, pertanto, la nostra disponibilità ad un incontro, al fine di analizzare insieme, nel dettaglio, la documentazione innanzi descritta, per il giorno 11/05/2017 alle ore 09:30, presso i locali dei nostri uffici, situati al 1° Piano dell'Edificio "A" dell'A.O.R.N. Sant'Anna e San Sebastiano di Caserta, si porgono distinti saluti.

Caserta, 3 Maggio 2017

Ing. Vittorio Emanuele Romallo  
Direttore u.o.c. Tecnologia Ospedaliera e HTA

Data: 04/05/2017 [16:14:06 CEST]

Da: Fabio D'Alessandro - IGB Consulting SpA <fabio.dalessandro@igbconsulting.it>

A: tecnologiaospedaliera@ospedale.caserta.it

Oggetto: IGB CONSULTING- linde medicale: conferma incontro del 11 maggio

Egregio Ing. Romallo,

la presente per comunicarle di aver letto tutte le Vostre annotazioni e pertanto le confermo la mia presenza per l'incontro del 11/05/2017 presso i Vostri uffici.

La ringrazio per la disponibilità e il competente riscontro.

Distinti Saluti.

Fabio D'Alessandro  
Ufficio Gestione Crediti



**IGB Consulting**  
consulenza e gestione finanziaria

IGB Consulting S.p.A.  
Via G. Porzio 4  
Centro Direzionale Is. G2  
80143 - Napoli  
Tel. 081/750.14.61  
Fax. 081/4629002

@ [fabio.dalessandro@igbconsulting.it](mailto:fabio.dalessandro@igbconsulting.it)  
[www.igbconsulting.it](http://www.igbconsulting.it)

Altre sedi operative:  
Roma - Milano

Informativa ex art. 13 D. Lgs. 196/2003

Vi informiamo che gli indirizzi di posta elettronica ed i nomi dei destinatari nei nostri archivi sono trattati con il consenso degli interessati. Il loro trattamento è finalizzato esclusivamente alla gestione operativa della nostra attività. I dati raccolti sono trattati in conformità alle disposizioni previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali e non saranno comunicati a terzi.

Potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 e quindi richiedere di non ricevere più nostre comunicazioni informando il Titolare del trattamento che è la ditta IGB CONSULTING SPA con sede in NAPOLI, C.TRO DIREZIONALE IS.G 2.

Da "igbcons" <igbcons@pec.igbconsulting.it>

A "tecnologiaospedaliera@ospedalecasertapec.it" <tecnologiaospedaliera@ospedalecasertapec.it>

Cc "fabio.dalessandro@igbconsulting.it" <fabio.dalessandro@igbconsulting.it>,  
"loretta.alvino@igbconsulting.it" <loretta.alvino@igbconsulting.it>

Data venerdì 26 maggio 2017 - 12:37

**LINDE MEDICALE- liquidazione fatture canone di noleggio per apparecchiatura  
Inovent- relazione relativa ad incontro datato 11-05-2017**

---

Napoli, 26/05/2017

Spettabile Tecnologia Ospedaliera e HTA- AO Sant'Anna e Sebastiano

E p.c. Ing. Vittorio Emanuele Romallo:

Gentili,

facendo seguito all'incontro tenutosi in data 11/05/2017 avente ad oggetto la valutazione delle fatture insolute relative ai canoni di noleggio dell'apparecchiatura INOVENT, con la presente si riepilogano i punti e le tematiche affrontate:

- deliberazione n° 142 del 04/05/2011, decorrente dal 01 maggio 2011 al 30 aprile 2012 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 20%, ossia € 8.400,00 iva inclusa e relative fatture:

- fattura n° 11/432793 del 31.10.2011, importo € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia per un totale di € 4.235,00;

- fattura n° 11/440303 del 31.12.2011, importo € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia per un totale di € 4.235,00.

- deliberazione n° 715 del 01/10/2013, decorrente dal 01 agosto 2013 al 31 luglio 2014, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia € 8.470,00 iva inclusa, e relative fatture:

- fattura n° 13/443938 del 31.12.2013, importo di € 2.892,76, oltre iva 22%, per un totale di € 3.529,17;

-fattura n° 14/428301 del 31.07.2014, importo € 4.049,86, oltre iva 22%, per un totale di € 4.940,83,

**CONSIDERAZIONI:**

Per le 4 fatture suindicate, non si rilevano cause ostative al pagamento: all'interno delle fatture viene applicata l'Iva maggiorata di un punto percentuale rispetto all'Iva indicata in delibera, ciò per effetto degli scatti Iva secondo la normativa in vigore alla data di emissione della fattura.

Si rileva poi la mancanza di atto deliberativo e/o determinazione dirigenziale di riferimento per il periodo agosto/settembre 2014, confermata dal cliente LINDE MEDICALE;

- deliberazione n° 320 del 06/11/2014, decorrente dal 01 ottobre 2014 al 30 settembre 2015 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia € 8.540,00, iva inclusa, e relative fatture:
  - fattura n°15/302867 del 28/04/2015, importo € 1.750,00, oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00,
  - fattura n° 15/302868 del 29/04/2015, importo € 5.250,00, oltre iva 22%, per un importo totale di € 6.405,00.

#### CONSIDERAZIONI:

In relazione alle fatture oggetto di delibera 320 del 06/11/2014, si rileva che l'iva da applicare, come da delibera, doveva essere per entrambe le fatture del 22%. Sulla fattura 15/302867 è stata tuttavia applicata iva al 4%. Non è più possibile intervenire andando a rettificare l'iva nella fattura, essendo passati oltre 12 mesi ed avendo il cliente già fatto le comunicazioni di rito all'erario.

- deliberazione n° 226 del 11/08/2015, decorrente dal 01 ottobre 2015 al 30 settembre 2016 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 4%, ossia € 7.280,00 iva inclusa, e relative fatture:
  - fattura n°15/317503 del 30/09/2015, importo € 1.750,00, oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00 **da stornare**.
  - fattura n°15/326077 del 31/12/2015, importo € 1.750,00 oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00,
  - fattura n°17/300010 del 10/01/2017, importo € 5.250,00, oltre iva 4%, per un totale di € 5.460,00 .

#### CONSIDERAZIONI:

In relazione alle fatture oggetto di delibera 226 del 11/08/2015, si rileva che il cliente Linde Medica ha accordato lo storno totale della fattura 15/317503 per le motivazioni fornite.

Per le restanti 2 fatture , la delibera 226 ha previsto l'applicazione dell'aliquota al 4%, correttamente applicata alle fatture . Non si rilevano pertanto cause ostative al pagamento.

- determinazione dirigenziale uoc provveditorato n°588 del 11/10/2016, decorrente dal 01 ottobre 2016 al 30 settembre 2017, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia € 8.540,00.

#### CONSIDERAZIONI:

Per la suddetta determina il cliente non ha ancora fatturato alcun canone di noleggio. Si rileva che in determina dirigenziale per i canoni di noleggio è stata indicata aliquota iva del 22%.

Nel corso dell'incontro è stato poi rilevato che sul programma di contabilità in uso, risulta ancora aperta la fattura n° 15/401450 del 31/01/2015, di € 3.500,00, oltre iva 4%, per un totale di € 3.640,00, iva inclusa, anch'essa da stornare . Per la stessa , il cliente LINDE MEDICALE ha comunicato di aver già emesso NC 15/360098 del 28/04/2015, anche'essa risultante da verifica aperta in contabilità e per la quale si richiede l'abbinamento contabile .

In riferimento alla questione relativa alla difformità con la quale si è applicata differente aliquota (4-22%) per le diverse fatture, riferite, in alcuni casi, alla stessa deliberazione di riferimento,

alla luce anche delle richieste di chiarimenti in riferimento all'applicazione dell'art.17 ter del DPR 633/72, a seguito confronto con il cliente LINDE MEDICALE , si comunica quanto segue:

*“L'applicabilità dell'Iva deve fare riferimento al principio di accessibilità dell'Art. 12 DPR. 633/1972, il quale stabilisce che per godere delle condizioni di accessorietà è necessario che le operazioni connesse abbiano la funzione di completare e rendere disponibile la prestazione principale costituendo così una necessaria integrazione e un completamento essenziale. Una prestazione deve essere considerata accessoria ad una prestazione principale quando questa non costituisce la prestazione a sé stante ma il mezzo per fruire nelle migliori condizioni del servizio offerto dal prestatore.”*

Il sistema Inovent è accessorio al farmaco Inomax, per il quale si applica aliquota 4%, pertanto l'aliquota da applicare al canone può essere al 4%, purchè lo stesso rientri nello stesso contratto/ offerta stipulata dall'azienda ospedaliera.

Se invece il noleggio dell'Inovent dovesse riguardare un contratto non connesso alla fornitura del farmaco Inomax, in tal caso l'aliquota da applicare per il solo noleggio sarà il 22%.

Ringraziando per la disponibilità e a Vostra disposizione per ogni chiarimento,

Si porgono

Distinti Saluti.

Fabio D'Alessandro

Ufficio Gestione Crediti

IGB Consulting S.p.A.  
Via G.Porzio 4  
Centro Direzionale Is. G2  
80143 - Napoli  
Tel. 081/750.14.61

Fax. 081/4629002

@ [fabio.dalessandro@igbconsulting.it](mailto:fabio.dalessandro@igbconsulting.it)

[www.igbconsulting.it](http://www.igbconsulting.it)

Altre sedi operative:

Roma - Milano

#### **Informativa ex art. 13 D. Lgs. 196/2003**

Vi informiamo che gli indirizzi di posta elettronica ed i nomi dei destinatari nei nostri archivi sono trattati con il consenso degli interessati. Il loro trattamento è finalizzato esclusivamente alla gestione operativa della nostra attività. I dati raccolti sono trattati in conformità alle disposizioni previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali e non saranno comunicati a terzi.

Potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 e quindi richiedere di non ricevere più nostre comunicazioni informando il  
Titolare del trattamento che è la ditta IGB CONSULTING SPA con sede in NAPOLI, C.TRO DIREZIONALE IS.G 2





Al Direttore u.o.c. provveditorato  
[provveditorato@ospedalecasertapec.it](mailto:provveditorato@ospedalecasertapec.it)

Al Direttore u.o.c. Gestione Ecomico-Finanziaria e della  
Progettualità europea  
[gestioneeconomicafinanziaria@ospedalecasertapec.it](mailto:gestioneeconomicafinanziaria@ospedalecasertapec.it)

e, p.c. al dott. Fabio D'alessandro - Ditta IGB Consulting  
[fabio.dalessandro@igbconsulting.it](mailto:fabio.dalessandro@igbconsulting.it),  
[igbcons@pec.igbconsulting.it](mailto:igbcons@pec.igbconsulting.it)

Oggetto: Linde Medicaale srl - liquidazione fatture canone di noleggio per apparecchiatura INOvent  
- report documentazione esaminata.

Gentili colleghi,

come da te richiesto, per le vie brevi, al dott. D'Alessandro, nell'ambito di un proficuo rapporto di collaborazione tra le UU.OO.CC., in riferimento alla nota prot. 0007122/i del 30/03/2017, riferita alla liquidazione a favore della ditta LINDE MEDICALE SRL e al relativo fascicolo consegnato a mano, Ti invio un report della documentazione esaminata e delle criticità emerse, in merito alla mancata liquidazione del canone di noleggio dell'apparecchiatura INOvent, dedicata alla somministrazione del farmaco INOmax.

Il noleggio della suddetta apparecchiatura, in uso all'unità operativa Terapia Intensiva Neonatale di quest'Azienda, dal 2011 a tutt'oggi, prevede un canone annuo prezzo annuo di € 7.000,00, oltre iva.

**Atti Amministrativi di quest'Azienda, relativi al noleggio dell'apparecchiatura de qua e fatture emesse dalla Ditta Linde Medicaale srl, nel periodo 2011/2017, che, ad oggi risultano non ancora liquidate:**

- deliberazione n° 142 del 04/05/2011, decorrente dal 01 maggio 2011 al 30 aprile 2012  
- canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 20%, ossia € 8.400,00 iva inclusa - come di seguito specificato, € 4.666,67, iva esclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2011, corrispondente ai 8/12 dell'importo; € 2.333,33, iva esclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2012, corrispondente a 4/12 dell'importo:
  - 1) fattura n° 11/432793 del 31.10.2011, importo € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia per un totale di € 4.235,00, iva inclusa, periodo di riferimento dal 01 novembre 2011 al 30 aprile 2012 - risultante ancora da liquidare;
  - 2) fattura n° 11/440303 del 31.12.2011, importo € 3.500,00, oltre iva 21%, ossia per un totale di € 4.235,00, iva inclusa - periodo di riferimento dal 01 maggio al 31 ottobre 2011 - risultante ancora da liquidare;

- deliberazione n° 510 del 30/07/2012, decorrente dal 01 agosto 2012 al 31 luglio 2013, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia € 8.470,00 iva compresa - fatture già liquidate con determina dirigenziale della uoc provveditorato n°546 del 18/11/2013;
- deliberazione n° 715 del 01/10/2013, decorrente dal 01 agosto 2013 al 31 luglio 2014, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 21%, ossia € 8.470,00 iva inclusa, come di seguito specificato, € 3.529,17, iva inclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2013, corrispondente ai 5/12 dell'importo; € 4.940,83, iva inclusa, sull'aut. 65 del bilancio 2014, corrispondente a 7/12 dell'importo:
  - 3) fattura n° 13/443938 del 31.12.2013, importo di € 2.892,76, oltre iva 22%, per un totale di € 3.529,17, iva inclusa - periodo di riferimento dal 01 agosto 2013 al 31 dicembre 2013 - risultante ancora da liquidare;
  - 4) fattura n° 14/428301 del 31.07.2014, importo € 4.049,86, oltre iva 22%, per un totale di € 4.940,83, iva inclusa - periodo di riferimento dal 01 gennaio 2014 al 31 luglio 2014 (benché dalla fattura viene erroneamente indicato il periodo 01-31 luglio 2014 - risultante ancora da liquidare;
- manca atto deliberativo e/o determinazione dirigenziale di riferimento per il periodo agosto/settembre 2014;
- deliberazione n° 320 del 06/11/2014, decorrente dal 01 ottobre 2014 al 30 settembre 2015 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia € 8.540,00, iva inclusa, come di seguito specificato, € 1.750,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2014, corrispondente ai 3/12 dell'importo; € 5.250,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2015, corrispondente a 9/12 dell'importo:
  - 5) fattura n°15/302867 del 28/04/2015, importo € 1.750,00, oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00, iva 4% compresa - periodo di riferimento dal 01 ottobre 2014 al 31 dicembre 2014 - risultante ancora da liquidare;
  - 6) fattura n° 15/302868 del 29/04/2015, importo € 5.250,00, oltre iva 22%, per un importo totale di € 6.405,00, iva 22% compresa - periodo di riferimento dal 01 gennaio 2015 al 30 settembre 2015 - risultante ancora da liquidare;
- deliberazione n° 226 del 11/08/2015, decorrente dal 01 ottobre 2015 al 30 settembre 2016 - canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 4%, ossia € 7.280,00 iva inclusa, come di seguito specificato, € 1.750,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2015, corrispondente ai 3/12 dell'importo; € 5.250,00, oltre iva, sull'aut. 65 del bilancio 2016, corrispondente a 9/12 dell'importo:
  - 7) fattura n°15/317503 del 30/09/2015, importo € 1.750,00, oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00 - periodo di riferimento dal 01 settembre 2015 al 30 settembre 2015 - da stornare, per i motivi di seguito specificati:
    - a) Il periodo 01/09/2015 - 30/09/2015, menzionato nella descrizione del documento, risulta già oggetto della fattura n°15/302868;
    - b) L'importo di € 1.750,00, oltre iva, fa presupporre al canone di noleggio relativo ad un trimestre e non ad un solo mese, come, invece, ivi riportato;
    - c) Ove mai, invece, l'importo, di € 1.750,00, fosse riferito ad un altro trimestre (ottobre/dicembre del 2015 ???), fermo restando l'eventuale errore riportato nella descrizione dell'oggetto fattura, non si potrebbe, anche in questo caso, procedere alla liquidazione, in quanto per detto periodo (ottobre/dicembre 2015) è stata emessa la fattura n°15/326077 del 31/12/2015;



- 8) fattura n°15/326077 del 31/12/2015, importo € 1.750,00 oltre iva 4%, per un totale di € 1.820,00, iva 4% compresa - periodo di riferimento dal 01 ottobre 2015 al 31 dicembre 2015 - risultante ancora da liquidare;
- determinazione dirigenziale uoc provveditorato n°588 del 11/10/2016, decorrente dal 01 ottobre 2016 al 30 settembre 2017, canone di noleggio annuale previsto: € 7.000,00, oltre iva 22%, ossia € 8.540,00, iva inclusa, come di seguito specificato, € 2.135,00, iva 22% compresa, sull'aut. 65 del bilancio 2016, corrispondente ai 3/12 dell'importo; € 6.405,00 iva 22% compresa, sull'aut. 65 del bilancio 2017, corrispondente a 9/12 dell'importo:
- 9) fattura n°17/300010 del 10/01/2017, importo € 5.250,00, oltre iva 4%, per un totale di € 5.460,00 - periodo di riferimento dal 01 gennaio 2016 al 30 settembre 2016 - risultante ancora da liquidare.

**In conclusione**, esaminando la documentazione finora descritta, non si può non evidenziare le **incongruità**, di seguito riassunte:

- 1) appare evidente l'applicazione di **aliquote iva differenti** per le diverse fatture, riferite, in alcuni casi, alla stessa deliberazione di riferimento. A tal proposito, **fatte salve le variazioni normative/legislative intervenute nel tempo, con il passaggio progressivo dal 20 al 22%**, non si capisce, per esempio, come si passa dall'applicazione dell'aliquota al 4% della fattura n° n°15/302867 del 28/04/2015, ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72, all'applicazione dell'aliquota del 22% della fattura n°15/302868 del 29/04/2015, sempre, ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72, laddove, le stesse sono state emesse per il noleggio dell'apparecchiatura in questione, dalla ditta Linde Medicaire srl, in esecuzione della stessa deliberazione, la n°226 del 11/08/2015.
- 2) **la fattura n°15/317503 del 30/09/2015 è**, secondo noi, **da stornare**, per i motivi descritti al punto 7.
- 3) **mancono atti amministrativi di riferimento per il periodo 1 agosto - 30 settembre 2014;**
- 4) sul programma di contabilità in uso presso questa Azienda, risulta aperta la **fattura n° 15/401450 del 31/01/2015**, di € 3.500,00, oltre iva 4%, per un totale di € 3.640,00, iva inclusa, anch'essa **da stornare** per i motivi che di seguito si precisano:
  - a) nella descrizione dell'oggetto della suddetta fattura viene indicato, tra l'altro, come riferimento, il periodo che va dal 01 agosto al 30 settembre 2014, che, come già indicato in premessa, non risulta essere stato attivato da alcun atto amministrativo di quest'Azienda;
  - b) sempre, nella descrizione dell'oggetto della suddetta fattura viene indicato, tra l'altro, come riferimento, il periodo che va dal 01 ottobre 2014 al 31 dicembre 2014, che risulta essere già oggetto della fattura n° 15/302867 del 28/04/2015;
  - c) sempre, nella descrizione dell'oggetto della suddetta fattura viene indicato, tra l'altro, come riferimento, il periodo che va dal 01 gennaio 2015 al 31 gennaio 2015, che risulta essere già oggetto della fattura n° 15/302868 del 29/04/2015.

Al fine di analizzare nel dettaglio, insieme alla ditta IGB Consulting, che legge per conoscenza, la documentazione innanzi descritta, il giorno 11/05/2017 alle ore 09:30, presso i locali dei nostri uffici, situati al 1° Piano dell'Edificio "A" dell'A.O.R.N. Sant'Anna e San Sebastiano di Caserta, si è tenuta una riunione con il dott. Fabio D'Alessandro, in rappresentanza della stessa.

Durante tale riunione, avente ad oggetto la valutazione della liquidazione delle fatture insolite, si è convenuto con il dott. D'Alessandro di consultare il suo cliente, la ditta Linde Medicaire, al fine di condividere quanto innanzi esposto.



In seguito a tale incontro, il dott. D'Alessandro ha ritenuto opportuno riepilogare in una mail, inviata a questa u.o.c., in data 26/05/2017, che ad ogni buon fine si allega alla presente, i punti e le tematiche affrontate con le proprie considerazioni, peraltro condivise dallo scrivente.

Tanto premesso ti chiedo di voler **modificare la determinazione dirigenziale**, a firma del Direttore pro tempore di codesta u.o.c., n° 588 del 11/10/2016, al fine di correggere l'aliquota i.v.a., erroneamente calcolata al 22% anziché al 4%, applicazione iva agevolata, ai sensi del D.P.R. 663/72.

Tale provvedimento riveste carattere d'urgenza, atteso che la ditta fornitrice, Linde Medica SRL, per il periodo 01 ottobre 2016/30 settembre 2017, deve ancora emettere fattura, e produrrà un risparmio in termini economici per quest'Azienda.

Si precisa, inoltre, che tale correzione sull'aliquota iva è possibile farla solo per le fatture emesse negli ultimi 12 mesi, ai sensi della normativa vigente.

La u.o.c. GEF provvederà, per la parte di propria competenza, all'attività di seguito indicata:

- storno della fattura n°15/401450 del 31/01/2015, per le motivazioni sopra riportate;
- storno della fattura n°15/317503 del 30/09/2015, per le motivazioni sopra riportate;
- collegamento della fattura emessa dalla LINDE MEDICALE SRL n°15/401450 del 30/01/2015, innanzi citata, con la nota di credito n°15/360098 del 28/04/2015;

Questa u.o.c., inoltre, si farà carico di recuperare l'attestazione di corretta esecuzione del contratto stipulato.

Alla fine della fase istruttoria, l'ufficio unico di liquidazione, attivato presso quest'Azienda, incardinato nella u.o.c. GEF, sarà in grado di liquidare le fatture, risultanti ancora insolite, emesse dalla ditta LINDE MEDICALE SRL, e il relativo impegno di spesa, già disposto con gli atti amministrativi innanzi descritti, sarà caricato sul conto economico n°504020101 - canoni di noleggio - aut. 65 dei rispettivi bilanci, in capo alla u.o.c. Provveditorato.

Copia della presente viene inviata, per conoscenza, alla ditta IGB Consulting.

Cordiali saluti

Caserta, 14 giugno 2017

Ing. Vittorio Emanuele Romallo  
Direttore u.o.c. Tecnologia Ospedaliera e HTA







REGIONE CAMPANIA  
**AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"**  
DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
**DI CASERTA**

**ATTESTAZIONE CORRETTA ESECUZIONE CONTRATTO NOLEGGIO SISTEMA INOVENT**

**ATTI AMMINISTRATIVI DI RIFERIMENTO:**

- DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N°142 DEL 04/05/2011;
- DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 510 DEL 30/07/2012;
- DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N°715 DEL 01/10/2013;
- DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N°320 DEL 06/11/2014;
- DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA N° 226 DEL 11/08/2015;
- DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE U.O.C. PROVVEDITORATO N°588 DEL 11/10/2016.

Il sottoscritto, Dott. Attilio Romano, Direttore della UOC Assistenza Neonatale, Neonatologia e Terapia Neonatale, in riferimento al contratto di noleggio (comprensiva di manutenzione annuale) per l'utilizzo del Sistema Inovent, fornito per la somministrazione del farmaco INOmax, gas per inalazione, per il trattamento dell'insufficienza respiratoria ipossica, associata ad ipertensione polmonare nel neonato, stipulato con la Ditta Linde Medica s.r.l., cfr. atti amministrativi in oggetto

**ATTESTA**

che alla data della presente:

- L'apparecchiatura Inovent, SN attuale CB2014023, necessaria per la somministrazione del gas medicinale INOmax, è presente in reparto e in uso, dal 01/05/2011 a tutt'oggi\*, con esclusione del periodo che va dal 01/08/2014 al 30/09/2014;

ovvero

- le attività previste dal contratto di manutenzione, sono state correttamente erogate dalla Ditta Linde Medica s.r.l., senza dar luogo a contestazione alcuna;

\*( si precisa che per gli anni 2011 e 2012, lo scrivente, non avendo ancora assunto la Direzione della UOC TIN, ha ricevuto conferma della presenza dell'apparecchiatura, dai Dirigenti medici in servizio in quel periodo)

Caserta, 15/06/2017

Dott. Attilio Romano  
Direttore della UOC Assistenza Neonatale,  
Neonatologia e Terapia Neonatale

## Durc On Line

|                   |              |                |            |                   |            |
|-------------------|--------------|----------------|------------|-------------------|------------|
| Numero Protocollo | INPS_7154893 | Data richiesta | 23/06/2017 | Scadenza validità | 21/10/2017 |
|-------------------|--------------|----------------|------------|-------------------|------------|

|                               |                                   |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| Denominazione/ragione sociale | LINDE MEDICALE S.R.L.             |
| Codice fiscale                | 04411460639                       |
| Sede legale                   | VIA GUIDO ROSSA 3 ARLUNO MI 20010 |

Con il presente Documento si dichiara che il soggetto sopra identificato **RISULTA REGOLARE** nei confronti di

|                        |
|------------------------|
| I.N.P.S.<br>I.N.A.I.L. |
|------------------------|

Il Documento ha validità di 120 giorni dalla data della richiesta e si riferisce alla risultanza, alla stessa data, dell'interrogazione degli archivi dell'INPS, dell'INAIL e della CNCE per le imprese che svolgono attività dell'edilizia.

**Linde Medica S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

Destinazione  
Terapia Intensiva neonatale  
via F. Palasciano snc  
81100 CASERTA

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna  
Via F. Palasciano snc  
81100 CASERTA (CE)

| Fattura   |            |
|-----------|------------|
| Nr.       | Data       |
| 11/432793 | 31/10/2011 |

Pagina 1 / 1

| Vs. Riferimento             | Metodo Pag. | Pagamento          | Cod. Cliente | P.IVA/Codice Fiscale |
|-----------------------------|-------------|--------------------|--------------|----------------------|
| DELEB N° 142 del 04/05/2011 | RD          | 90 gg Data Fattura | M016684      | 02201130610          |

| Nr. Ordine | Data Ordine | Nr. Contratto | Data Contr. | Nr. convenzione | Data Conv. | Fase SAL |
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|

| Cod. Art. | Descrizione Beni                                                  | U.M. | Quantità | Prezzo   | % sc. | Prezzo Unitario Netto | Importo Netto | IVA |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|------|----------|----------|-------|-----------------------|---------------|-----|
|           | CANONE NOLEGGIO SISTEMA INOTHERAPY<br>PERIODO MAGGIO-OTTOBRE 2011 |      | 1        | 3.500,00 |       | 3.500,00              | 3.500,00      | 21  |

Specialità Medicinale,

Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002

DEUTSCHE BANK

- Nr. Filiale: 112 - Rho

CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005

IBAN: IT44031042050000000770005

Codice SWIFT: DEUTITM1112

I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni  
generali di vendita trascritte sul retro dei documenti  
di trasporto.

| c.iva | Imponibile | %iva  | Importo Iva | Descrizione                  |
|-------|------------|-------|-------------|------------------------------|
| 67    | 3.500,00   | 21,00 | 735,00      | Iva 21%                      |
|       | 3.500,00   |       | 735,00      | totale fattura<br>Euro 4.235 |

COPIA *AM* CONFORME  
ALL'ORIGINALE

Medical Hub  
Via Pio Semeghini, 38  
00155 Roma  
Telefono 800 010 033  
Telefax 06 22 899 282  
www.linde-medica.it  
medical.hub@l.inde-gsa.com

Sede Legale e Direzione Generale  
Via Guido Rossa, 3  
I - 20100 ARLUNO (MI)  
Società con Socio Unico  
Società soggetta alla direzione  
e coordinamento di LINDE AG  
Cap. Soc. 10.000.000 Euro  
Part. IVA 01580070617  
C.F.: 04411460639

REA MILANO N. 1772901  
Iscr. Reg. Impr. MILANO N° 04411460639  
Registro AEE n. IT08070000005300  
Iscr. Reg. Fil. N° IT08120P00002028  
Società Certificata  
ISO 9001:2008  
ISO 13485:2013

Contributo CONAI associati

Filiali ed Agenzie in tutta Italia

L'Informativa Privacy dettagliata è disponibile all'indirizzo: www.linde-medica.it



**Linde Medicale S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

## Destinazione

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

| Fattura   |            |
|-----------|------------|
| Nr.       | Data       |
| 11/440303 | 31/12/2011 |

Pagina 1 / 1

| Vs. Riferimento             | Metodo Pag. | Pagamento          | Cod. Cliente | P.IVA/Codice Fiscale |
|-----------------------------|-------------|--------------------|--------------|----------------------|
| DELIB.N° 142 del 04/05/2011 | RD          | 90 gg Data Fattura | M016664      | 02201130610          |

| Nr. Ordine | Data Ordine | Nr. Contratto | Data Contr. | Nr. convenzione | Data Conv. | Fase SAL |
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|

| Cod. Art. | Descrizione Beni                                                     | U.M. | Quantità | Prezzo   | % sc. | Prezzo Unitario Netto | Importo Netto | IVA |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|------|----------|----------|-------|-----------------------|---------------|-----|
|           | CANONE NOLEGGIO SISTEMA INOTHERAPY<br>1 <sup>a</sup> RATA SEMESTRALE |      | 1        | 3.500,00 |       | 3.500,00              | 3.500,00      | 21  |

Specialità Medicinale,

Autotizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002

DEUTSCHE BANK

- Nr. Filiale: 112 - Rho

CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005

IBAN: IT44E031042050000000770005

Codice SWIFT: DEUTITM112

I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni generali di vendita trascritte sul retro dei documenti di trasporto.

| c.iva | imponibile | %iva  | importo iva | Descrizione                  |
|-------|------------|-------|-------------|------------------------------|
| 67    | 3.500,00   | 21,00 | 735,00      | Iva 21%.                     |
|       | 3.500,00   |       | 735,00      | totale fattura<br>Euro 4.235 |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE

Medical Hub  
Via Pio Semeghini, 38  
00155 Roma  
Telefono 800 010 033  
Telefax 06 22 886 252  
www.linde-medical.it  
medical.hub@linde-ges.com

Sede Legale e Direzione Generale  
Via Guido Rossa, 3  
I - 20100 ARLUNO (MI)  
Società con Socio Unico  
Società soggetta alla direzione  
e coordinamento di LINDE AG  
Cap. Soc. 10.000.000 Euro  
Part. IVA 01550079817  
C.F.: 04411480638

REA MILANO N. 1772901  
Iscr. Reg. Impr. MILANO N°04411480638  
Registro AEE n. IT0807000000000000  
Iscr. Reg. P.I. N°IT08120P0000000000  
Società Certificata  
ISO 9001:2008  
ISO 13485:2013  
Filiali ed Agenzie in tutta Italia

Contributo CONAI associato

L'Informativa Privacy dettagliata è disponibile all'indirizzo [www.linde-medical.it](http://www.linde-medical.it)



3)

**Linde Medica S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

Destinazione

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

| Fattura   |            |
|-----------|------------|
| Nr.       | Data       |
| 13/443938 | 31/12/2013 |

Pagina 1 / 1

|                           |             |               |                    |                 |                      |          |
|---------------------------|-------------|---------------|--------------------|-----------------|----------------------|----------|
| Vs. Riferimento           |             | Metodo Pag.   | Pagamento          | Cod. Cliente    | P.IVA/Codice Fiscale |          |
| DEL 715 TERAPIA INTENSIVA |             | RD            | 90 gg Data Fattura | M016684         | 02201130610          |          |
| Nr. Ordine                | Data Ordine | Nr. Contratto | Data Contr.        | Nr. convenzione | Data Conv.           | Fase SAL |

| Cod. Art. | Descrizione Beni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | U.M. | Quantità | Prezzo   | % sc. | Prezzo Unitario Netto | Importo Netto | IVA |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|----------|-------|-----------------------|---------------|-----|
|           | Cntr.CNT015861; Periodo Dicembre 2013<br>Rif. Paz. P144529 dal 01/05/13 al 31/12/13<br>CANONE NOLEGGIO INOVENT<br>ATTENZIONE NUOVA BANCA:<br>DEUTSCHE BANK<br>ABI: 03104 - CAB: 20500 - C/C: 770005<br>IBAN: IT44E0310420500000000770005<br>SWIFT: DEUTITM1112<br>Gentili Clienti vi informiamo che il c/c postale<br>non è più attivo, per i pagamenti utilizzare<br>i nostri c/c bancari. |      | 1        | 2.892,76 |       | 2.892,76              | 2.892,76      | 22  |

Specialità Medicinale,

Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002

DEUTSCHE BANK

- Nr. Filiale: 112 - Rho

CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005

IBAN: IT44E0310420500000000770005

Codice SWIFT: DEUTITM1112

I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni generali di vendita trascritte sul retro dei documenti di trasporto.

| c.iva | Imponibile | %iva  | Importo iva | Descrizione                     |
|-------|------------|-------|-------------|---------------------------------|
| 68    | 2.892,76   | 22,00 | 636,41      | Iva 22%                         |
|       | 2.892,76   |       | 636,41      | totale fattura<br>Euro 3.529,17 |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE

Medical Hub  
Via Pio Semeghini, 38  
00155 Roma  
Telefono 800 010 033  
Telefono 06 22 896 252  
www.lindeitalia.it  
medical.hub@linde-ges.com

Sede Legale e Direzione Generale  
Via Guido Rossa, 3  
I - 20100 ARLUNO (MI)  
Società con Socio Unico  
Società soggetta alla direzione  
e coordinamento di LINDE AG  
Cap. Soc. 10.000.000 Euro  
Part. IVA 01500070617  
C.F.: 04411480839

REA MILANO N. 1772901  
Iscr. Reg. Impr. MILANO N°04411480839  
Registro AEE n. IT086700000000300  
Iscr. Reg. File N° IT09120P000030306  
Società Certificata  
ISO 9001:2008  
ISO 13485:2013

Contributo CONAI assolto

Filiali ed Agenzie in tutta Italia

L'Informativa Privacy delegata è disponibile all'indirizzo: [www.lindeitalia.it](http://www.lindeitalia.it)

**Linde Medicale S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

## Destinazione

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

**Fattura**

| Nr.       | Data       |
|-----------|------------|
| 14/428301 | 31/07/2014 |

Pagina 1 / 1

| Vs. Riferimento           | Metodo Pag. | Pagamento          | Cod. Cliente | P.IVA/Codice Fiscale |
|---------------------------|-------------|--------------------|--------------|----------------------|
| DEL 715 TERAPIA INTENSIVA | RD          | 90 gg Data Fattura | M016684      | 02201130610          |

| Nr. Ordine | Data Ordine | Nr. Contratto | Data Contr. | Nr. convenzione | Data Conv. | Fase SAL |
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|

| Cod. Art. | Descrizione Beni                                                                                             | U.M. | Quantità | Prezzo    | % sc. | Prezzo Unitario Netto | Importo Netto | IVA |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|-----------|-------|-----------------------|---------------|-----|
|           | Cntr.CNT018861; Periodo Luglio 2014<br>Rif. Paz. P144529 dal 01/07/14 al 31/07/14<br>CANONE NOLEGGIO INOVENT |      | 1        | 4.049,861 |       | 4.049,86              | 4.049,86      | 22  |

Specialità Medicinale,

Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002

DEUTSCHE BANK

- Nr. Filiale: 112 - Rho

CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005

IBAN: IT44E031042050000000770005

Codice SWIFT: DEUTITM1112

I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni generali di vendita trascritte sul retro dei documenti di trasporto.

| c.iva | imponibile | %iva  | importo iva | Descrizione                     |
|-------|------------|-------|-------------|---------------------------------|
| 68    | 4.049,86   | 22,00 | 890,97      | iva 22%                         |
|       | 4.049,86   |       | 890,97      | totale fattura<br>Euro 4.940,83 |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE

Medical Hub  
Via Pio Semeghini, 38  
00155 Roma  
Telefono 800 010 033  
Telefax 06 22 896 252  
www.linde-medical.it  
medical.hub@linde-gas.com

Sede Legale e Direzione Generale  
Via Guido Rossa, 2  
I - 20100 ARLUNO (MI)  
Società con Socio Unico  
Società soggetta alla direzione  
e coordinamento di LINDE AG  
Cap. Soc. 10.000.000 Euro  
Part. IVA 01560270617  
C.F.: 04411460638

REA MILANO N. 1772801  
Iscr.Reg.Imp. MILANO N°04411460638  
Registro AEE n. IT08070000000300  
Iscr.Reg. Pae N°IT09120P00002028  
Società Certificata  
ISO 9001:2008  
ISO 13485:2013

Filiali ed Agenti in tutta Italia

Contributo CONAI assente

L'Informativa Privacy dettagliata è disponibile all'indirizzo www.linde-medical.it

**Linde Medicale S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

Destinazione

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

| Data       |
|------------|
| 15/302867  |
| 28/04/2015 |

Pagina 1 / 1

|                   |                                                                                                                            |                      |                                 |                           |                         |                                     |                       |               |     |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|-----|
| Vs. Riferimento   |                                                                                                                            | Metodo Pag.<br>RD    | Pagamento<br>90 gg Data Fattura |                           | Cod. Cliente<br>MD16684 | P.IVA/Codice Fiscale<br>02201130610 |                       |               |     |
| Nr. Ordine<br>320 | Data Ordine<br>06/11/2014                                                                                                  | Nr. Contratto<br>320 |                                 | Data Contr.<br>06/11/2014 | Nr. convenzione         |                                     | Data Conv.            | Fase SAL      |     |
| Cod. Art.         | Descrizione Beni                                                                                                           |                      | U.M                             | Quantità                  | Prezzo                  | % sc.                               | Prezzo Unitario Netto | Importo Netto | IVA |
|                   | Cntr.CNT018861; Periodo Ottob-Dicem 2014<br>Rif. Paz. P144529 dal 01/10/14 al 31/12/14<br>CANONE NOLEGGIO INOVENT PER 3/12 |                      |                                 | 1                         | 1.750,00                |                                     | 1.750,00              | 1.750,00      | 4   |

Specialità Medicinale,

Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002

DEUTSCHE BANK

- Nr. Filiale: 112 - Rho

CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005

IBAN: IT44E031042050000000770005

Codice SWIFT: DEUTITM1112

I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni generali di vendita trascritte sul retro dei documenti di trasporto.

| c.iva | imponibile | %iva | importo iva | Descrizione                  |
|-------|------------|------|-------------|------------------------------|
| 7A    | 1.750,00   | 4,00 | 70,00       | IVA 4% art 17 ter DPR 633/72 |
|       | 1.750,00   |      | 70,00       | totale fattura<br>Euro 1.820 |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE

**Linde Medicale S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

Destinazione

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

|           |            |
|-----------|------------|
| 15/302868 | Data       |
|           | 29/04/2015 |

Pagina 1 / 1

|                 |             |                    |              |                      |
|-----------------|-------------|--------------------|--------------|----------------------|
| Vs. Riferimento | Metodo Pag. | Pagamento          | Cod. Cliente | P.IVA/Codice Fiscale |
|                 | RD          | 90 gg Data Fattura | M018684      | 02201130610          |

|            |             |               |             |                 |            |          |
|------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------|----------|
| Nr. Ordine | Data Ordine | Nr. Contratto | Data Contr. | Nr. convenzione | Data Conv. | Fase SAL |
| 320        | 06/11/2014  | 320           | 06/11/2014  |                 |            |          |

| Cod. Art. | Descrizione Beni                                                                                                       | U.M. | Quantità | Prezzo   | % sc. | Prezzo Unitario Netto | Importo Netto | IVA |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|----------|-------|-----------------------|---------------|-----|
|           | Cntr.CNT018861; Periodo Genn-Sett 2015<br>Rif. Paz. P144529 dal 01/01/15 al 30/09/15<br>CANONE NOLEGGIO NOVENT PER 912 |      | 1        | 5.250,00 |       | 5.250,00              | 5.250,00      | 22  |

Specialità Medicinale,

Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002

DEUTSCHE BANK

- Nr. Filiale: 112 - Rho

CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005

IBAN: IT44E0310420500000000770005

Codice SWIFT: DEUTITM1112

I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni generali di vendita trascritte sul retro dei documenti di trasporto.

| c.iva | imponibile | %iva  | importo iva | Descrizione                   |
|-------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| 7C    | 5.250,00   | 22,00 | 1.155,00    | IVA 22% art 17 ter DPR 633/72 |
|       | 5.250,00   |       | 1.155,00    | totale fattura<br>Euro 6.405  |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE



8)

**Linde Medicale S.r.l.**

Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde

**800 985 597**

Linde Medical Hub

**Linde**

Destinazione

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna

Via F. Palasciano snc

81100 CASERTA (CE)

|           | Data       |
|-----------|------------|
| 15/326077 | 31/12/2015 |

Pagina 1 / 1

|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                               |                   |                                 |       |             |                                      |                                     |                              |               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------|-------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|---------------|-----|
| Vs. Riferimento<br>deliberazione 226 del 11/08/2015 TERAPIA                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                               | Metodo Pag.<br>RD | Pagamento<br>90 gg Data Fattura |       |             | Cod. Cliente<br>M016684              | P.IVA/Codice Fiscale<br>02201130610 |                              |               |     |
| Nr. Ordine                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                               | Data Ordine       | Nr. Contratto                   |       | Data Contr. | Nr. convenzione<br>DELIBERAZIONE 226 |                                     | Data Conv.<br>11/08/2015     | Fase SAL      |     |
| Cod. Art.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Descrizione Beni                                                                                              |                   |                                 | U.M   | Quantità    | Prezzo                               | % sc.                               | Prezzo<br>Unitario Netto     | Importo Netto | IVA |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Cntr.CNT018861; Periodo Dicembre 2015<br>Rif. Paz. P144529 dal 01/10/15 al 31/12/15<br>CANONE NOLEGGIO NOVENT |                   |                                 |       | 1           | 1.750,00                             |                                     | 1.750,00                     | 1.750,00      | 4   |
| Specialità Medicinale,<br>Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                               |                   |                                 |       |             |                                      |                                     |                              |               |     |
| DEUTSCHE BANK<br>- Nr. Filiale: 112 - Rho<br>CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005<br>IBAN: IT44E0310420500000000770005<br>Codice SWIFT: DEUTITM1112<br><br>I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni<br>generali di vendita trascritte sul retro dei documenti<br>di trasporto. |                                                                                                               |                   |                                 | c.iva | Imponibile  | %iva                                 | importo iva                         | Descrizione                  |               |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                               |                   |                                 | 7A    | 1.750,00    | 4,00                                 | 70,00                               | IVA 4% art 17 ter DPR 633/72 |               |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                               |                   |                                 |       |             |                                      |                                     | totale fattura               |               |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                               |                   |                                 |       | 1.750,00    |                                      | 70,00                               | Euro 1.820                   |               |     |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE



**Linde Medicale S.r.l.**  
Via Pio Semeghini, 38 - 00155 Roma

Numero Verde  
**800 985 597**  
Linde Medical Hub

**Linde**

Destinazione  
AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna  
Via F. Palasciano snc  
81100 CASERTA (CE)

AORN Sant Sebastiano e Sant'Anna  
Via F. Palasciano snc  
81100 CASERTA (CE)

|           |                    |
|-----------|--------------------|
| 17/300010 | Data<br>10/01/2017 |
|-----------|--------------------|

Pagina 1 / 1

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                   |                                 |            |                         |                 |                                     |               |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|----------|
| Vs. Riferimento<br>deliberazione 226 del 11/08/2015 TERAPIA                                                                                               |                                                                                                                                           | Metodo Pag.<br>RD | Pagamento<br>90 gg Data Fattura |            | Cod. Cliente<br>M016684 |                 | P.IVA/Codice Fiscale<br>02201130810 |               |          |
| Nr. Ordine                                                                                                                                                |                                                                                                                                           | Data Ordine       | Nr. Contratto                   |            | Data Contr.             | Nr. convenzione |                                     | Data Conv.    | Fase SAL |
| Cod. Art.                                                                                                                                                 | Descrizione Beni                                                                                                                          |                   | U.M.                            | Quantità   | Prezzo                  | % sc.           | Prezzo Unitario Netto               | Importo Netto | IVA      |
|                                                                                                                                                           | Cntr.CNT018861; Periodo Gennaio-Settembre 2016<br>Rif. Paz. P144529 dal 01/01/16 al 30/09/16<br>9/12 ANNO 2016<br>CANONE NOLEGGIO INOVENT |                   |                                 | 1          | 5.250,00                |                 | 5.250,00                            | 5.250,00      | 4        |
| Specialità Medicinale:<br>Autorizz. CE n. EU/1/01/194/001; EU/1/01/194/002                                                                                |                                                                                                                                           |                   |                                 |            |                         |                 |                                     |               |          |
| DEUTSCHE BANK<br>- Nr. Filiale: 112 - Rho<br>CIN E - ABI 03104 - CAB 20500 - C/C 770005<br>IBAN: IT44E0310420500000000770005<br>Codice SWIFT: DEUTITM1112 |                                                                                                                                           |                   | c.iva                           | imponibile | %iva                    | importo iva     | Descrizione                         |               |          |
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                   | 7A                              | 5.250,00   | 4,00                    | 210,00          | IVA 4% art 17 ter DPR 633/72        |               |          |
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                   |                                 | 5.250,00   |                         | 210,00          | totale fattura<br>Euro 5.460        |               |          |
| I nostri prodotti sono consegnati alle condizioni generali di vendita trascritte sul retro dei documenti di trasporto.                                    |                                                                                                                                           |                   |                                 |            |                         |                 |                                     |               |          |

COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE



**REGIONE CAMPANIA  
AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA  
SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO  
DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

**DETERMINA DIRIGENZIALE**

**PARERE CONTABILE**

Registro Autorizzazioni n°: del

Budget Economico: 2011

Codice Conto: 504020101

Descrizione: CANONI DI NOLEGGIO-AREA SANITARIA

Presente Autorizzazione: €32.445,00 n° 65 SUB 14

Caserta, li 31/08/2017

UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA E DELLA  
CHIANESE EDUARDO



**REGIONE CAMPANIA  
AZIENDA OSPEDALIERA DI CASERTA  
SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO  
DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

**Determina Dirigenziale N. 626 del 04/09/2017**

**PROPONENTE: UOC TECNOLOGIA OSPEDALIERA E HTA**

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE DEL CANONE DI NOLEGGIO DELL'APPARECCHIATURA INOVENT,  
DEDICATA ALLA SOMMINISTRAZIONE DEL FARMACO INOMAX - PERIODO 2011-2017 -  
DITTA LINDE MEDICALE S.R.L.**

In pubblicazione dal 04/09/2017 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

**Atto immediatamente esecutivo  
UOC AFFARI GENERALI E LEGALI  
Direttore Gaetano Gubitosa**

***Elenco firmatari***

*Vittorio Romallo - UOC TECNOLOGIA OSPEDALIERA E HTA*

*Eduardo Chianese - UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA E DELLA PROGETTUALITA' EUROPEA*

*Per delega del Direttore della UOC AFFARI GENERALI E LEGALI, il funzionario Gabriella Perrotta*