



Nota trasmessa solo via PEC.

Originale conservato agli atti di AREU.

pec: [lombar dia.controllo@cor teconticert.it](mailto:lombar dia.controllo@cor teconticert.it)

Spettabile  
Corte dei Conti  
**Sezione regionale di Controllo per la Lombardia**  
Via Marina, 5

20121 Milano

**Oggetto: Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2015 e 2016, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge, ottobre 2012, n. 74, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. RISPOSTE ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO.**

Comunicazione della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, del 22/11/2017, prot. n. 0023298.

A riscontro della Vs. nota prot. 0023298 del 22.11.2017 relativa all'esame del questionario sui Bilanci d'esercizio 2015 e 2016 dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza, si forniscono di seguito i chiarimenti richiesti, precisando che gli stessi sono stati sottoposti, condivisi e approvati dal Collegio Sindacale di AREU, nella seduta del 20 dicembre 2017.

#### **Questionario 2015: divergenze con NI**

Con riferimento all'esercizio 2015, si è riscontrato che alcuni valori esposti nel questionario 2015 e nella versione 2 del bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) non coincidono con quelli della nota integrativa. A parte le incongruenze segnalate nella seconda parte della presente lettera, si tratta delle voci CE: A.3, A.5, B.2.B.1 e B.2.B.3, nonché la voce SP - B.II.1 in relazione, alla quale è necessario fornire chiarimenti:

##### **1.1. Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (voce SP B.II.1)**

Il fondo rischi ammonta a 905.000 euro mentre in Nota Integrativa si dichiara congruo il fondo accantonato per 950.424 euro:

*Si riportano di seguito i Sinistri aperti al 31/12/2015, per i quali risulta congruo il Fondo accantonato per rischi, cause civili ed oneri processuali, per complessivi **Euro 950.424,14**:*

##### **RISPOSTA:**

Il fondo rischi al 31/12/2015 ammonta correttamente a **Euro 905.000,00**, come contabilizzato all'interno del Bilancio d'esercizio e nella nota integrativa numerica.

Per mero errore materiale, l'importo indicato in nota integrativa descrittiva (pag. 43) si riferisce al bilancio dell'anno precedente (31.12.2014).

#### **Questionari 2015 e 2016**

##### **2.1. Costi per servizi non sanitari (voce CE B.2.B.1)**

Tale voce ha subito un significativo incremento nel 2015 e la tendenza sembra complessivamente confermata nel 2016 sebbene, alcune voci risultino diminuite, come risulta dalle tabelle di NI sotto riportate.

#### Dalla NI 2015

Conto	Descrizione	Importo 2014	Importo 2015	Differenza
30203110	SERVIZI LAVANDERIA	1.642.225,63	1.946.686,50	304.460,87
30203115	SERVIZI DI PULIZIA	36.600,00	36.813,50	213,50
30203117	SERVIZI DI PULIZIA <sup>1</sup> - COEU 118	3.952,80	3.897,90	- 54,90
30203120	SERVIZI DI MENSA E BUONI PASTO PER DIPENDENTI (COMM)	84.352,96	163.270,09	78.917,13
30203140	TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	-	19.540,74	19.540,74
30203145	SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	233,13	233,13	-
30203150	SPESE TELEFONICHE	90,00	210,00	120,00
30203151	SPESE TELEFONICHE <sup>1</sup> - COEU 118	1.619.057,17	1.391.882,44	- 227.174,73
30203155	SPESE DI SPEDIZIONE E CONSEGNA (CORRIERI, ALTRO)	103,80	696,47	592,67
30203160	SPESE ENERGIA ELETTRICA	37.928,48	18.874,49	- 19.053,99
30203161	SPESE ENERGIA ELETTRICA <sup>1</sup> - COEU 118	6.848,10	28.320,49	21.472,39
30203165	SPESE PER ACQUA	6.359,56	2.389,31	- 3.970,25
30203170	SPESE PER GAS	6.926,00	13.736,01	6.810,01
30203171	SPESE PER GAS <sup>1</sup> - COEU 118	6.303,35	9.703,49	3.400,14
30203175	CANONI PER CONNESSIONI DI RETE <sup>1</sup> - COEU 118	1.206.272,08	2.604.149,60	1.397.877,52
30203178	LICENZE D'USO DI SOFTWARE NON AMMORTIZZABILI	240.019,68	1.648.161,12	1.408.141,44
30203183	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA ARMATA E PORTINERIA	3.952,80	4.600,62	647,82
30203190	ALTRI SERVIZI APPALTATI	4.234,90	7.258,20	3.023,30
30203210	PREMI DI ASSICURAZIONI: PER RC PROFESSIONALE	790.143,64	1.069.227,95	279.084,31
30203220	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	35.427,84	46.010,53	10.582,69
30203221	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE <sup>1</sup> - COEU 118	270.943,78	336.753,31	65.809,53
30203230	SERVIZI E SPESE POSTALI (RACCOMANDATE, FRANCOBOLLI,	644,05	517,81	- 126,24
30203250	SPESE DI RAPPRESENTANZA	-	400,00	400,00
30203255	SPESE TRANSITO AUTOSTRADALE <sup>1</sup> - COEU 118	28.308,45	39.771,51	11.463,06
30203260	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	396,63	23.429,32	23.032,69
30203265	ALTRI RIMBORSI SPESE (PERSONALE DIPENDENTE DA GP4)	6.467,20	30.052,28	23.585,08
30203267	SERVIZI NON SANITARI DA CONVENZIONI ATTIVE (PERSONA	8.548,36	9.493,99	945,63
30203270	ALTRI SERVIZI NON SANITARI	325.486,02	387.990,50	62.504,48
30203275	SERVIZIO DI SICUREZZA ANTINCENDIO ELISUPERFICI <sup>1</sup> - COEU	960.535,86	920.834,14	- 39.701,72
<b>Totale complessivo</b>		<b>7.332.362,27</b>	<b>10.764.905,44</b>	<b>3.432.543,17</b>

#### Dalla NI 2016

Conto	Descrizione	Importo 2016	Importo 2015	Differenza
30203110	SERVIZI LAVANDERIA	2.044.991,36	1.946.686,50	98.304,86
30203115	SERVIZI DI PULIZIA	44.652,00	36.813,50	7.838,50
30203117	SERVIZI DI PULIZIA - COEU 118	1.464,00	3.897,90	- 2.433,90
30203120	SERVIZI DI MENSA E BUONI PASTO PER DIPENDENTI (COMMERCIALE)	131.028,73	163.270,09	- 32.241,36
30203140	TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	-	19.540,74	- 19.540,74
30203145	SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	233,13	233,13	-
30203150	SPESE TELEFONICHE	671,60	210,00	461,60
30203151	SPESE TELEFONICHE - COEU 118	1.208.876,23	1.391.882,44	- 183.006,21
30203155	SPESE DI SPEDIZIONE E CONSEGNA (CORRIERI, ALTRO)	751,49	696,47	55,02
30203160	SPESE ENERGIA ELETTRICA	34.029,74	18.874,49	15.155,25
30203161	SPESE ENERGIA ELETTRICA - COEU 118	23.301,53	28.320,49	- 5.018,96
30203165	SPESE PER ACQUA	2.830,00	2.389,31	440,69
30203170	SPESE PER GAS	11.718,98	13.736,01	- 2.017,03
30203171	SPESE PER GAS - COEU 118	11.541,09	9.703,49	1.837,60
30203175	CANONI PER CONNESSIONI DI RETE - COEU 118	3.337.032,87	2.604.149,60	732.883,27
30203178	LICENZE D'USO DI SOFTWARE NON AMMORTIZZABILI	1.235.111,23	1.648.161,12	- 413.049,89
30203183	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA ARMATA E PORTINERIA	3.294,00	4.600,62	- 1.306,62
30203190	ALTRI SERVIZI APPALTATI	6.451,06	7.258,20	- 807,14
30203210	PREMI DI ASSICURAZIONI: PER RC PROFESSIONALE	1.724.708,06	1.069.227,95	655.480,11
30203220	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	53.289,27	46.010,53	7.278,74
30203221	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE - COEU 118	352.845,25	336.753,31	16.091,94
30203230	SERVIZI E SPESE POSTALI (RACCOMANDATE, FRANCOBOLLI, TELEGR)	891,18	517,81	373,37
30203250	SPESE DI RAPPRESENTANZA	-	400,00	- 400,00
30203255	SPESE TRANSITO AUTOSTRADALE - COEU 118	43.398,44	39.771,51	3.626,93
30203257	SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	9.888,79	-	9.888,79
30203260	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	9.233,55	23.429,32	- 14.195,77
30203265	ALTRI RIMBORSI SPESE (PERSONALE DIPENDENTE DA GP4)	12.501,25	30.052,28	- 17.551,03
30203267	SERVIZI NON SANITARI DA CONVENZIONI ATTIVE (PERSONALE DIPE)	6.994,15	9.493,99	- 2.499,84
30203270	ALTRI SERVIZI NON SANITARI	538.277,38	387.990,50	150.286,88
30203272	ALTRI SERVIZI NON SANITARI ASL/AO/FONDAZIONI DELLA REGIONE	32,00	-	32,00
30203275	SERVIZIO DI SICUREZZA ANTINCENDIO ELISUPERFICI - COEU 118	1.113.400,22	920.834,14	192.566,08
<b>Totale complessivo</b>		<b>11.963.438,58</b>	<b>10.764.905,44</b>	<b>1.198.533,14</b>

Si chiede di specificare la motivazione dell'incremento dei costi per servizi non sanitari. Con particolare riferimento ai premi assicurativi è necessario chiarire le condizioni della polizza per RC professionale e quale tipologia di rischio è stata assicurata.

#### RISPOSTA:

Si forniscono

Conto	Descrizione	A Importo 2014	B Importo 2015	C Importo 2016	(B-A) Differenza	(C-B) Differenza
30203110	SERVIZI LAVANDERIA	1.642.225,63	1.946.686,50	2.044.991,36	+ 304.460,87	+ 98.304,86

Gli incrementi rilevati nella voce "servizi lavanderia" sono dovuti principalmente all'aumento di personale assegnato alle sedi CUR NUE112 di Brescia, Milano e Varese, con un'estensione della fornitura di lavoletto per l'abbigliamento tecnico utilizzati dagli stessi. Inoltre si è registrato un incremento connesso all'estensione della fornitura di lavoletto per l'abbigliamento tecnico degli operatori sanitari (medici e infermieri) che svolgono l'attività di elisoccorso presso le basi HEMS.

30203115	SERVIZI DI PULIZIA	36.600,00	36.813,50	44.652,00	+ 213,50	+ 7.838,50
----------	--------------------	-----------	-----------	-----------	----------	------------

Gli incrementi rilevati nella voce "servizi di pulizia" sono dovuti all'ampliamento degli uffici della sede di AREU, a causa dell'incremento di personale registrato nel corso del 2016 (es. personale ex ESACRI assegnato ad AREU).

30203117	SERVIZI DI PULIZIA - COEU 118	3.952,80	3.897,90	1.464,00	- 54,90	- 2.433,90
----------	-------------------------------	----------	----------	----------	---------	------------

Le variazioni rilevate nella voce "servizi di pulizia - COEU 118" rispetto al 2016, si riferiscono ai seguenti fatti rilevanti:  
- nell'esercizio 2014 sono state effettuate delle attività straordinarie di pulizia presso la sede dell'A.O. Sacco, successivamente ad alcuni lavori di manutenzione per l'adeguamento dei locali che hanno accolto temporaneamente la base di elisoccorso HEMS di Milano;

- nell'esercizio 2015 sono state effettuate delle attività straordinarie di pulizia presso la sede definitiva dell'elisoccorso HEMS di Milano, a seguito del trasferimento presso il sedime aeroportuale lato EST dell'aeroporto di Bresso (Mi).

Al fine di chiarire la dinamica di altre voci di spesa, successivamente indicate, si fa presente che i lavori di adeguamento effettuati presso l'aeroporto di Bresso si sono svolti nel corso del 2014 e parte del 2015.

		A	B	C	(B-A)	(C-B)
Conto	Descrizione	Importo 2014	Importo 2015	Importo 2016	Differenza	Differenza
30203120	SERVIZI DI MENSA E BUONI PASTO PER DIPENDENTI (COMMERCIALE)	84.352,96	163.270,09	131.028,73	+ 78.917,13	- 32.241,36
<p>La variazione rispetto all'esercizio 2014 nella voce "servizi mensa e buoni pasto" si riferisce ad un aumento del servizio dovuto al nuovo personale assegnato alle sedi CUR NUE1 12 di Brescia e Milano (caserme del Ministero dell'Interno), dove sono state attivate delle convenzioni con delle ditte esterne.</p> <p>Per quanto riguarda inoltre l'anno 2015, l'importo contabilizzato contiene la spesa sostenuta (rimborsata dalla società EXPO 2015 S.p.A.) per l'acquisto dei buoni pasto necessari per il personale medico, infermieristico e soccorritore, che ha operato all'interno di EXPO 2015.</p>						
30203140	TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	-	19.540,74	-	+ 19.540,74	- 19.540,74
<p>La variazione rilevata nella voce "traslochi e facchinaggio" si riferisce principalmente alle spese sostenute nel 2015 per il trasloco della CUR NUE1 12 di Milano dalla precedente sede temporanea presso l'AO Niguarda di Milano alla sede definitiva presso la Caserma "A. Annarumma", Via Cagni, di Milano.</p>						
30203145	SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	233,13	233,13	233,13	-	-
<p>Le spese relative alla voce "servizi smaltimento rifiuti" si riferiscono al servizio attivato presso l'elibase HEMS di Milano.</p>						
30203150	SPESE TELEFONICHE	90,00	210,00	671,60	+ 120,00	+ 461,60
<p>La voce "spese telefoniche" comprende le spese sostenute (incrementate nel corso del 2015 e 2016) per la connessione dati tramite SIM, per la comunicazione con i totem a "controllo remoto" che custodiscono i DAE (defibrillatori automatici) sul territorio.</p>						
30203151	SPESE TELEFONICHE - COEU 118	1.619.057,17	1.391.882,44	1.208.876,23	- 227.174,73	- 183.006,21
<p>In relazione alla voce "spese telefoniche - COEU 118" si fa presente che nel corso degli anni precedenti al 2014 AREU ha proceduto al subentro in tutte le linee telefoniche intestate alle diverse Aziende Ospedaliere (che precedentemente gestivano l'attività di emergenza urgenza extraospedaliera); nel corso degli anni 2015 e 2016 si è provveduto alla dismissione di alcune di queste linee telefoniche non più utilizzate, ovvero alla loro trasformazione in linee di connessione dati (v. contratto SPC/CNIPA contabilizzato nella voce "canoni per connessioni di rete - COEU 118"), pertanto si è rilevata una corrispondente diminuzione dei costi a tale titolo.</p>						
30203155	SPESE DI SPEDIZIONE E CONSEGNA (CORRIERI, ALTRO)	103,80	696,47	751,49	+ 592,67	+ 55,02
<p>L'andamento della voce "spese di spedizione e consegna" nei tre esercizi considerati è correlato alle esigenze dell'attività aziendale.</p>						
30203160	SPESE ENERGIA ELETTRICA	37.928,48	18.874,49	34.029,74	- 19.053,99	+ 15.155,25
<p>L'andamento della voce "spese energia elettrica" è causato dal forte ritardo (ben oltre la chiusura del Bilancio d'esercizio) con il quale è pervenuta una fattura di conguaglio relativa all'esercizio 2015 (contabilizzata pertanto quale sopravvenienza passiva 2016 tra gli oneri straordinari) relativo alle spese di energia elettrica del contratto intestato ad AREU per la sede di Paderno Dugnano, pertanto si giustifica anche il successivo incremento della spesa nell'esercizio 2016.</p>						
30203161	SPESE ENERGIA ELETTRICA - COEU 118	6.848,10	28.320,49	23.301,53	+ 21.472,39	- 5.018,96
<p>L'andamento della voce "spese energia elettrica - COEU 118" si riferisce all'attivazione nel corso dell'esercizio 2015 del contratto di energia elettrica relativo alla base di elisoccorso HEMS di Milano, presso l'aeroporto di Bresso (Mi).</p>						
30203165	SPESE PER ACQUA	6.359,56	2.389,31	2.830,00	- 3.970,25	+ 440,69
<p>L'andamento della voce "spese per acqua" fa riferimento ai costi sostenuti nel 2014, addebitati in bolletta (una tantum), di riqualificazione dell'impianto idrico acqua potabile presso l'aeroporto di Bresso (sedime aeroportuale EST) per la nuova sede HEMS dell'elisoccorso di Milano.</p>						
30203170	SPESE PER GAS	6.926,00	13.736,01	11.718,98	+ 6.810,01	- 2.017,03
<p>L'andamento della voce "spese per gas" è connessa alle situazioni climatiche dei diversi anni che, pertanto, determinano un'oscillazione dei relativi costi.</p>						
30203171	SPESE PER GAS - COEU 118	6.303,35	9.703,49	11.541,09	+ 3.400,14	+ 1.837,60
<p>L'andamento della voce "spese per gas - COEU 118" è connessa alle situazioni climatiche dei diversi anni che, pertanto, determinano un'oscillazione dei relativi costi.</p>						
30203175	CANONI PER CONNESSIONI DI RETE - COEU 118	1.206.272,08	2.604.149,60	3.337.032,87	+ 1.397.877,52	+ 732.883,27
<p>L'andamento della voce "canoni per connessioni di rete - COEU 118" è dovuto alle seguenti motivazioni, comuni con altre voci successivamente descritte.</p>						

		A	B	C	(B-A)	(C-B)
Conto	Descrizione	Importo 2014	Importo 2015	Importo 2016	Differenza	Differenza

Dopo l'attivazione di AREU, avvenuta nel corso del 2008, si è proceduto al graduale subentro di tutti i contratti delle dodici Centrali operative di emergenza urgenza (COEU) in capo alle Aziende Ospedaliere. Occorre precisare che i contratti in essere erano qualificati come "noleggi" e comprendevano: il sistema telefonico e di registrazione, il sistema informatico e il sistema radio delle centrali operative. Una volta "accentrati" tali contratti si è proceduto:

- allo svolgimento di una procedura di gara unica per la fornitura a noleggio del sistema centralizzato di gestione delle quattro nuove SOREU (Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza);
- allo svolgimento di una procedura di gara unica per la fornitura del sistema informatico per le quattro nuove SOREU (Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza);
- all'adesione delle convenzioni SPC/CNIPA per il sistema telefonico e di registrazione.

Parallelamente, si è proceduto (1) all'adesione SPC/CNIPA per le linee dati (in sostituzione delle linee telefoniche) per la connessione con le postazioni di soccorso sanitario, gestite in convenzione con gli enti del terzo settore, (2) all'attivazione dei nuovi servizi di connessione per l'attività del NUE 112 Lombardia, e (3) all'attivazione dei servizi di connessione per l'attività del NUE 112 Lazio (in convenzione con Regione Lazio, con rimborso delle spese sostenute).

In conclusione, gli incrementi registrati nel 2015 e 2016 si riferiscono all'attivazione dei nuovi servizi, come sopra esplicitato.

30203178	LICENZE D'USO DI SOFTWARE NON AMMORTIZZABILI	240.019,68	1.648.161,12	1.235.111,23	+ 1.408.141,44	- 413.049,89
----------	--	------------	--------------	--------------	----------------	--------------

L'andamento della voce "licenze d'uso non ammortizzabili" è dovuto alle seguenti motivazioni, comuni con altre voci già descritte.

Dopo l'attivazione di AREU, avvenuta nel corso del 2008, si è proceduto al graduale subentro di tutti i contratti delle dodici Centrali operative di emergenza urgenza (COEU) in capo alle Aziende Ospedaliere. Occorre precisare che i contratti in essere erano qualificati come "noleggi" e comprendevano: il sistema telefonico e di registrazione, il sistema informatico e il sistema radio delle centrali operative. Una volta "accentrati" tali contratti si è proceduto:

- allo svolgimento di una procedura di gara unica per la fornitura a noleggio del sistema centralizzato di gestione delle quattro nuove SOREU (Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza);
- allo svolgimento di una procedura di gara unica per la fornitura del sistema informatico per le quattro nuove SOREU (Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza);
- all'adesione delle convenzioni SPC/CNIPA per il sistema telefonico e di registrazione.

Parallelamente, si è proceduto nel corso del 2015 all'attivazione del NUE 112 Lazio (in convenzione con Regione Lazio, con rimborso delle spese di carattere "una tantum" sostenute).

In conclusione, gli incrementi registrati nel 2015 si riferiscono alla fornitura del sistema informatico per le quattro nuove SOREU (Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza).

30203183	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA ARMATA E PORTINERIA	3.952,80	4.600,62	3.294,00	+ 647,82	- 1.306,62
----------	--	----------	----------	----------	----------	------------

La voce "spese per servizi di vigilanza armata e portineria" comprende le spese di vigilanza remota attivata presso la sede di Paderno Dugnano.

30203190	ALTRI SERVIZI APPALTATI	4.234,90	7.258,20	6.451,06	+ 3.023,30	- 807,14
----------	-------------------------	----------	----------	----------	------------	----------

La voce "altri servizi appaltati" contiene principalmente le spese per le verifiche periodiche degli estintori presenti sui mezzi di soccorso, pertanto l'aumento registrato nell'esercizio 2015 si riferisce a questo.

30203220	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	35.427,84	46.010,53	53.289,27	+ 10.582,69	+ 7.278,74
----------	------------------------------	-----------	-----------	-----------	-------------	------------

La voce "altri premi di assicurazione" comprende una pluralità di polizze assicurative (ad es. RC Patrimoniale, tutela legale, incendi, infortuni, ecc.) il cui premio è determinato con la stessa logica adottata per la polizza di RC Professionale, per il cui approfondimento si rimanda alla successiva risposta del quesito specifico. L'incremento, pertanto, è legato all'aumento del costo del personale dipendente registrato nel 2015 e 2016.

30203221	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE - COEU 118	270.943,78	336.753,31	352.845,25	+ 65.809,53	+ 16.091,94
----------	---	------------	------------	------------	-------------	-------------

La voce "altri premi di assicurazione - COEU 118" comprende i premi per la polizza RCA/ARD per i mezzi di soccorso di proprietà di AREU il cui numero, nel corso degli anni, è stato incrementato nella logica di una gestione "accentrata" della logistica dell'emergenza urgenza territoriale.

30203230	SERVIZI E SPESE POSTALI (RACCOMANDATE, FRANCOBOLLI, TELEGRAMMI)	644,05	517,81	891,18	- 126,24	+ 373,37
----------	---	--------	--------	--------	----------	----------

L'andamento delle spese per servizi postali è connessa alle esigenze dell'attività aziendale.

30203250	SPESE DI RAPPRESENTANZA	-	400,00	-	+ 400,00	- 400,00
----------	-------------------------	---	--------	---	----------	----------

Le "spese di rappresentanza", sostenute nel 2015, sono connesse alla Conferenza stampa tenutasi in Regione Lazio, in data 17/11/2015, per la presentazione del NUE112 Lazio ed inaugurazione della sede della città di Roma (riferimento a specifica convenzione per l'attivazione del NUE 112 sottoscritta con Regione Lazio).

30203255	SPESE TRANSITO AUTOSTRADALE - COEU 118	28.308,45	39.771,51	43.398,44	+ 11.463,06	+ 3.626,93
----------	--	-----------	-----------	-----------	-------------	------------

		A	B	C	(B-A)	(C-B)
Conto	Descrizione	Importo 2014	Importo 2015	Importo 2016	Differenza	Differenza
30203257	SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	-	-	9.888,79	-	+ 9.888,79
30203260	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	396,63	23.429,32	9.233,55	+ 23.032,69	- 14.195,77
30203265	ALTRI RIMBORSI SPESE (PERSONALE DIPENDENTE DA GP4)	6.467,20	30.052,28	12.501,25	+ 23.585,08	- 17.551,03
	<b>PARZIALE</b>	<b>6.863,83</b>	<b>53.481,60</b>	<b>31.623,59</b>	<b>+ 46.617,77</b>	<b>- 21.858,01</b>

La voce "spese transito autostradale – COEU 118" comprende i costi sostenuti durante le missioni di soccorso effettuate con i mezzi di proprietà di AREU i quali, nel corso degli anni, sono aumentati.

L'andamento delle "spese di viaggio, vitto e soggiorno", vanno valutate congiuntamente rispetto alle tre voci di piano dei conti, e in particolare l'incremento evidenziato nel corso del 2015, e in parte il valore di costo registrato nel 2016, si riferiscono alle spese sostenute per l'attivazione del NUE 112 Lazio (in convenzione con Regione Lazio, con rimborso delle spese di carattere "una tantum" sostenute nel 2015 e 2016). Sempre nel corso del 2016 una parte delle spese di viaggio si riferiscono all'attività in convenzione con altre regioni italiane, per l'attivazione del NUE 112.

30203267	SERVIZI NON SANITARI DA CONVENZIONI ATTIVE (PERSONALE DIPENDENTE DA GP4)	8.548,36	9.493,99	6.994,15	+ 945,63	- 2.499,84
----------	--	----------	----------	----------	----------	------------

La voce "servizi non sanitari da convenzioni attive" comprende la quota destinata ai dipendenti che svolgono attività, fuori orario di lavoro, in convenzione presso altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione.

30203270	ALTRI SERVIZI NON SANITARI	325.486,02	387.990,50	538.277,38	+ 62.504,48	+ 150.286,88
----------	----------------------------	------------	------------	------------	-------------	--------------

La voce "altri servizi non sanitari" ha registrato degli incrementi dovuti in particolare, per l'esercizio 2016, ad un'attività di smontaggio e parziale trasferimento dei ponti radio relativi ai canali analogici, non più necessari per il sistema regionale dell'emergenza urgenza territoriale (in quanto sostituiti dalla rete digitale TeTRA), mentre per l'esercizio 2015 a diverse attività necessarie per il NUE 112, quali ampliamento della CUR di Brescia e spostamento della CUR di Milano presso la sede definitiva.

30203272	ALTRI SERVIZI NON SANITARI ASL/AO/FONDAZIONI DELLA REGIONE	-	-	32,00	-	+ 32,00
----------	--	---	---	-------	---	---------

L'importo rilevato nel 2016 si riferisce al rimborso dell'imposta di bollo sulla Convenzione per l'attività di medico competente, sottoscritta con l'AO di Lecco (ASST di Lecco). Tale voce di bilancio è stata utilizzata ai fini della quadratura delle voci regionali c.d. intercompany.

30203275	SERVIZIO DI SICUREZZA ANTINCENDIO ELISUPERFICI - COEU 118	960.535,86	920.834,14	1.113.400,22	- 39.701,72	+ 192.566,08
----------	---	------------	------------	--------------	-------------	--------------

L'incremento registrato nella voce "servizio di sicurezza antincendio elisuperfici – COEU 118" ha subito un incremento nel corso del 2016 in quanto nel mese di maggio dello stesso anno, è stato aggiudicato il nuovo servizio per la base di elisoccorso HEMS di Como, precedentemente in carico all'AO Sant'Anna di Como (ASST Lariana).

		A	B	C	(B-A)	(C-B)
Conto	Descrizione	Importo 2014	Importo 2015	Importo 2016	Differenza	Differenza
30203210	PREMI DI ASSICURAZIONI: PER RC PROFESSIONALE	790.143,64	1.069.227,95	1.724.708,06	+ 279.084,31	+ 655.480,11

Con riferimento alla polizza Responsabilità Civile verso Terzi e Prestatori d'Opera (vedi [ALLEGATO](#)), sottoscritta tra AREU e AmTrust Europe con validità dal 30.09.2014 al 30.09.2017, si rappresenta che all'epoca dell'aggiudicazione della gara pubblica, il capitolato prevedeva la regolazione del premio annuo, fermo restando l'importo iniziale di aggiudicazione, in base all'ammontare delle retribuzioni effettivamente erogate al personale dipendente dell'Azienda nel periodo considerato (regolamento). Il premio totale iniziale previsto in aggiudicazione ammontava a Euro 699.000,00/anno (con retribuzioni dichiarate in sede di gara pari a Euro 3.000.000,00/anno).

Già nel corso del primo anno di validità del contratto, in seguito alle nuove attività attribuite ad AREU, in particolare l'attivazione del NUE 112 su tutto il territorio della Lombardia (vedi in ultimo l'art. 16 della



L.R. n. 33/2009, come modificato dalla L.R. n. 23/2015) si è verificato un incremento importante del numero di dipendenti, con conseguente notevole incremento delle retribuzioni, dalle quali sono scaturite, nel corso degli anni, le conseguenti regolazioni del premio ai sensi della polizza (vedi **ALLEGATO**).

Tale situazione è stata segnalata al Broker aziendale *pro tempore*, il quale ha avviato un dialogo tecnico con la Compagnia di assicurazione, confronto che ha portato alla ridefinizione (con decorrenza 30.09.2017) del premio con forma "flat" attestato ad un importo pari a Euro 929.000,00/anno. Detto premio non sarà più soggetto a regolazione in base all'andamento degli emolumenti stipendiali pagati dall'Azienda.

Per completezza di informazioni si comunica che la validità della polizza in parola è stata "ripetuta" sino al 30.09.2020 (possibilità prevista originariamente dalla stessa procedura di gara), con medesimo premio "flat".

## 2.2. Minusvalenze (voce CE - E.2.A)

Nel conto economico 2015 sono iscritte minusvalenze per 10.000 euro e nel 2016 le minusvalenze ammontano a 9.000 euro. Dall'esame delle Note Integrative 2015 e 2016 emerge che sono stati dichiarati fuori uso i beni indicati nelle seguenti tabelle, tratte dalle, NI stesse. Di tali beni alcuni risultano non ancora ammortizzati. E' necessario chiarire il principio contabile applicato alla formazione di minusvalenze indicando la ragione per la quale il valore, dei beni dichiarati fuori uso non risulta integralmente ricostituito con il fondo di ammortamento esistente al 31.12.2015 e 2016. Va indicato inoltre l'anno di acquisto di ciascun bene, le quote di ammortamento annualmente accantonate e le circostanze inerenti alla dichiarazione di fuori Uso.

### Dalla NI 2015

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI "FUORI USO" - ANNO 2015

Inv.	Descrizione	Costo storico	Fondo Ammortamento	Valore netto contabile	Minusvalenza 2015	Steril. (*)
000001542	AMBULANZA - FIAT DUCATO - TARGA CB703NE	-	-	-	-	
000000140	AUTOMEDICA - SUBARU FORRESTER 2.0 - RADIO 3920 - TARGA	37.300,00	37.300,00	-	-	
000002761	TRAPANO - KIT DIMOSTRATIVO PER TRAINING EZ-IO G3 PLUS	441,64	107,45	334,19	334,19	X
000000721	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	340,60	9,40	9,40	
000002758	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	864,84	210,41	654,43	654,43	X
000000718	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	340,60	9,40	9,40	
000003348	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	241,68	738,47	738,47	X
000004970	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	-	980,15	980,15	X
000002755	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	864,84	210,41	654,43	654,43	X
000001584	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000004560	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	980,15	-	980,15	980,15	X
000001625	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000000710	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	340,60	9,40	9,40	
000001636	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001614	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001606	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001595	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001590	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPACK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000000690	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	340,60	9,40	9,40	
000000717	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	340,60	9,40	9,40	
000004544	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	980,14	-	980,14	980,14	X
000003590	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	161,12	819,03	819,03	X
000001557	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	968,00	508,86	459,14	459,14	X
		<b>54.713,06</b>	<b>44.483,54</b>	<b>10.229,52</b>	<b>10.229,52</b>	

(\*) Nota: come richiesto dalle Linee Guida regionali, le minusvalenze, nel caso in cui il cespite sia stato acquisito con contributi specifici, sono state sterilizzate tramite lo storno della quota del relativo Contributo iscritto nel Patrimonio netto (movimento DARE) e l'iscrizione di un Provento straordinario (movimento AVERE).

### Dalla NI 2016

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI "FUORI USO" - ANNO 2016**

Inv.	Descrizione	Costo storico	Fondo Ammortamento	Valore netto contabile	Minusvalenza 2016	Steril. (*)
000001523	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB986ND	-	-	-	-	
000001525	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB990ND	-	-	-	-	
000001527	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CS882CT	-	-	-	-	
000001531	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB914NE	-	-	-	-	
000001532	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB551NE	-	-	-	-	
000001533	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB901NE	-	-	-	-	
000001534	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB001NE	-	-	-	-	
000001536	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB999ND	-	-	-	-	
000001541	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB020NE	-	-	-	-	
000001544	AMBULANZA - FIAT DUCATO - TARGA CB717NE	-	-	-	-	
000000695	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	350,00	-	-	
000000713	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	350,00	-	-	
000000744	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	350,00	350,00	-	-	
000001111	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	540,00	518,40	21,60	21,60	
000001554	TRAPANO EZ-IO G3 - VIDACARE	968,00	702,46	265,54	265,54	X
000005343	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	82,71	897,44	897,44	X
000005344	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	68,21	911,94	911,94	X
000005376	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	61,23	918,92	918,92	X
000005378	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	61,23	918,92	918,92	X
000005391	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	27,39	952,76	952,76	X
000005538	TRAPANO - CUSTOM KIT EZ-IO G3 PLUS	980,15	-	980,15	980,15	X
000001573	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001588	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001600	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001602	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001608	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001611	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001629	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001632	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001635	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
000001637	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	795,03	293,97	293,97	X
		<b>19.328,90</b>	<b>10.521,93</b>	<b>8.806,97</b>	<b>8.806,97</b>	

(\*) Nota: come richiesto dalle Linee Guida regionali, le minusvalenze, nel caso in cui il cespite sia stato acquisito con contributi specifici, sono state sterilizzate tramite lo storno della quota del relativo Contributo iscritto nel Patrimonio netto (movimento DARE) e l'iscrizione di un Provento straordinario (movimento AVERE).

**RISPOSTA:**

In relazione al principio contabile applicato alla formazione di minusvalenze occorre fare riferimento alla seguente documentazione:

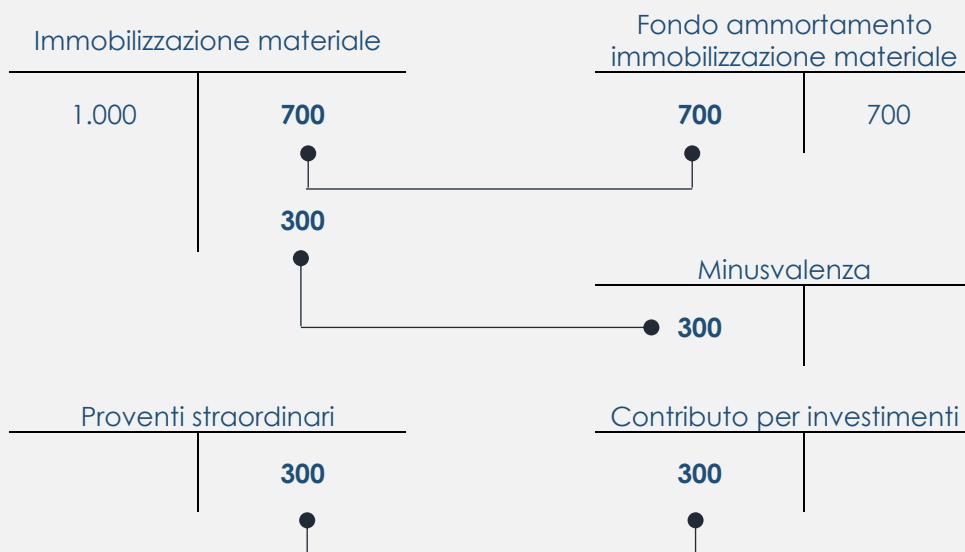
- d.lgs. n. 118/2011, Titolo II;
- d.m. 17 settembre 2012, casistica applicativa "I Bilanci delle Aziende - Documento n. 1 La sterilizzazione degli ammortamenti";
- principio contabile OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali";
- linee guida regionali, nota prot. n. A1.2016.0055083 del 10.05.2016.

In particolare, nell'ultimo documento citato è previsto che "le modalità di sterilizzazione di eventuali Minusvalenze derivanti da cessioni/dismissioni cespiti finanziati dovranno essere contabilmente rilevate attraverso la contabilizzazione di un "provento straordinario", relativamente alla quota parte di contributo non utilizzata: pertanto il valore della minusvalenza dovrà essere classificato tra gli "Oneri Straordinari" ed il valore della Sterilizzazione della minusvalenza ed adeguamento del Contributo in c/capitale tra i "Proventi Straordinari".

Ulteriormente, il principio contabile OIC n. 16 prevede che: "quando un'immobilizzazione materiale è venduta (oppure dismessa, v. par. 85) occorre eliminare contabilmente, ..., la voce delle immobilizzazioni materiali per il valore netto contabile dell'immobilizzazione materiale ceduta (oppure dismessa, v. par. 85), cioè al netto degli ammortamenti accumulati fino alla data di alienazione comprendendo anche la quota di ammortamento relativa alla frazione dell'ultimo esercizio in cui è stato utilizzato. L'eventuale differenza tra il valore netto contabile e il corrispettivo della cessione (pari a zero, in caso di dismissione) e cioè la plusvalenza o la minusvalenza realizzata, va rilevata a conto economico ....".

Si evidenzia, di seguito, un esempio delle scritture contabili effettuate all'atto della cancellazione per "fuori uso" del cespite:





In relazione alla richiesta di indicare l'anno di acquisto di ciascun bene, le quote di ammortamento annualmente accantonate e le circostanze inerenti alla dichiarazione di fuori uso, si rimanda ai seguenti **ALLEGATI**:

- Scheda contabile dei cespiti dichiarati fuori uso nell'esercizio 2015;
- Deliberazione aziendale n. 135 del 4.5.2016 di dichiarazione "fuori uso" dei beni aziendali 2015;
- Scheda contabile dei cespiti dichiarati fuori uso nell'esercizio 2016;
- Deliberazione aziendale n. 99 del 4.4.2017 di dichiarazione "fuori uso" dei beni aziendali 2016.

### 2.3. Rimanenze (voce SP - B.I)

La voce rimanenze dello Stato Patrimoniale non risulta valorizzata. E' necessario fornire chiarimenti al riguardo, considerato che non esiste in azienda un sistema di monitoraggio della gestione dei beni sanitari e non sanitari come si evince in merito dalle Note Integrative 2015 e 2016.

Integrative 2015 e 2016.

Tutte le tipologie di beni, compresi nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, non sono monitorate attraverso il sistema gestionale del magazzino in quanto la loro consegna è immediatamente destinata alle attività delle Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza (SOREU), oppure alle postazioni di soccorso intermedio e avanzato (MSI, MSA).

#### RISPOSTA:

La voce rimanenze dello Stato Patrimoniale non risulta valorizzata in quanto per l'Azienda Regionale Emergenza Urgenza non esiste un magazzino dei beni di consumo. Pertanto, non esiste una contabilità di magazzino (riferimento a: "sistema di monitoraggio della gestione dei beni sanitari e non sanitari") in quanto non esiste un magazzino dei beni di consumo.

Ciò non significa che all'interno dell'Azienda non esista un sistema di monitoraggio dei beni sanitari e non sanitari.

Infatti:

- per quanto riguarda i beni costituenti immobilizzazioni materiali (sanitarie e non) si rinvia al "Regolamento di gestione dei cespiti aziendali" di cui all'**ALLEGATO**, mentre

- per quanto riguarda i beni di consumo (sanitari e non), pur considerando che la consegna degli stessi è immediatamente destinata alle sedi territoriali delle Sale Operative Regionali di Emergenza Urgenza, ovvero alle postazioni di soccorso intermedio e avanzato (MSI, MSA), gli uffici competenti di AREU svolgono diversi controlli in merito al corretto utilizzo degli stessi beni.

#### 2.4. Crediti verso Regione per spesa corrente (voce SP - B.II.2.a)

L'importo complessivo dei crediti verso Regione per spesa corrente ammonta a 26.894.000 euro nel 2015 e a 24.825.000 euro nel 2016.

Di seguito si riportano i dati di dettaglio dei due esercizi desunti dalle Note Integrative, importi che coincidono quanto al totale, ma sono ripartiti diversamente rispetto ai questionari 2015 e 2016.

Dalla Nota Integrativa 2015

##### CREDITI VERSO REGIONE AL 31/12/2015:

###### DA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - FSR

Descrizione	Importo iniziale del provvedimento	31/12/2014	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2015
Crediti Progetto ricerca Innovativa (DGR n. IX/2133/2011)	100.000,00	70.000,00			70.000,00
Crediti verso Regione per funzioni 2013 (DDG Sanità n. 9889/2014 e s.m.i.)	1.900.000,00	388.813,00			388.813,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2013 (DDG Sanità n. 9889/2014 e s.m.i.)	223.567.000,00	7.168.413,00			7.168.413,00
Contributo Progetto di Ricerca indipendente (DDG n. 9269/2012)	212.800,00	63.840,00			63.840,00
Crediti verso Regione per funzioni 2014 (DDG Sanità n. 6271/2015)	1.900.000,00	1.900.000,00		- 1.432.100,99	467.899,01
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2014 (DDG n. 773/2014)	226.600.000,00	17.600.000,00		- 17.600.000,00	-
Crediti verso Regione per funzioni 2015 (DGR n. X/5117/2016)	1.900.000,00	-	1.900.000,00		1.900.000,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2015 (DDG n. 838/2015)	226.600.000,00	-	226.600.000,00	- 213.400.000,00	13.200.000,00
Crediti verso Regione per contributi EXPO 2015 (DDG n. 8397/2016)	900.000,00	-	900.000,00		900.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>27.191.066,00</b>	<b>229.400.000,00</b>	<b>- 232.432.100,99</b>	<b>24.158.965,01</b>

###### DA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - EXTRA FSR

Descrizione	Importo iniziale del provvedimento	31/12/2014	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2015
Contributo Progetto "A prova di cuore" - DM 18/03/2011 - DGR n. IX/2869/2011	1.298.048,00	649.024,00		- 524.114,40	124.909,60
Riorganizzazione del sistema Trasfusionale (Decreto n. 12763 del 30.12.2014)	2.609.881,46	2.609.881,46			2.609.881,46
<b>TOTALE</b>		<b>3.258.905,46</b>	<b>-</b>	<b>- 524.114,40</b>	<b>2.734.791,06</b>

Dalla Nota Integrativa 2016

##### CREDITI VERSO REGIONE AL 31/12/2016:

**DA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - FSR**

Descrizione	Importo iniziale del provvedimento	31/12/2015	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2016
Crediti Progetto ricerca Innovativa (DGR n. IX/2133/2011)	100.000,00	70.000,00	-	-	70.000,00
Crediti verso Regione per funzioni 2013 (DDG Sanità n. 9889/2014 e s.m.i.)	1.900.000,00	388.813,00	-	-	388.813,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2013 (DDG Sanità n. 9889/2014 e s.m.i.)	223.567.000,00	7.168.413,00	-	-	7.168.413,00
Contributo Progetto di Ricerca indipendente (DDG n. 9269/2012)	212.800,00	63.840,00	-	-	63.840,00
Crediti verso Regione per funzioni 2014 (DGR n. X/6271/2015)	1.900.000,00	467.899,01	-	-	467.899,01
Crediti verso Regione per funzioni 2015 (DGR n. X/5117/2016)	1.900.000,00	1.900.000,00	-	-	1.900.000,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2015 (DDG n. 838/2015)	226.600.000,00	13.200.000,00	-	- 7.900.000,00	5.300.000,00
Crediti verso Regione per contributi EXPO 2015 (DDG n. 8397/2016)	900.000,00	900.000,00	-	-	900.000,00
Crediti verso Regione per funzioni 2016 (DGR n. X/6577/2017)	1.400.000,00	-	1.400.000,00	-	1.400.000,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2016 (DDG n. 5650/2017)	231.681.000,00	-	231.681.000,00	- 225.000.000,00	6.681.000,00
Crediti verso Regione per contributi "FLOATING PIERS 2016" - DGR N. X/5276/2016 (DDG n. 5650/2017)	330.000,00	-	330.000,00	-	330.000,00
Contributo Progetto "Disostruzione Pediatrica" (DDG Welfare n. 12539/2016)	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>24.158.965,01</b>	<b>233.441.000,00</b>	<b>- 232.900.000,00</b>	<b>24.699.965,01</b>

**DA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - EXTRA FSR**

Descrizione	Importo iniziale del provvedimento	31/12/2015	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2016
Contributo Progetto "A prova di cuore" - DM 18/03/2011 - DGR n. IX/2869/2011	1.298.048,00	124.909,60	-	-	124.909,60
Riorganizzazione del sistema Trasfusionale - DGR n. X/1632/2017 (Decreto n. 12763 del 30.12.2014)	2.609.881,46	2.609.881,46	-	- 2.609.881,46	-
<b>TOTALE</b>		<b>2.734.791,06</b>	<b>-</b>	<b>- 2.609.881,46</b>	<b>124.909,60</b>

Si rende pertanto necessario riconciliare gli importi e chiarire la corrispondenza tra le voci di bilancio e quelle della NI riportate nelle seguenti tabelle.

**Esercizio 2015**

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2015 v1 e v2	NI BES 2015	
<b>B.II.2.a) Crediti v/Regione per spesa corrente</b>	<b>26.894.000</b>	<b>Crediti v/Regione</b>	<b>26.893.756</b>
B.II.2.a.3) Crediti v/Regione per quota FSR	5.626.000	Crediti v/Regione da contributi c/es - FSR	2.734.791
B.II.2.a.9) Crediti v/Regione per spesa corrente - altro	21.268.000	Crediti v/Regione da contributi c/es - extra FSR	24.158.965

**Esercizio 2016**

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2016	NI BES 2016	
<b>B.II.2.a) Crediti v/Regione per spesa corrente</b>	<b>24.825.000</b>	<b>Crediti v/Regione</b>	<b>24.824.878</b>
B.II.2.a.3) Crediti v/Regione per quota FSR	4.416.000	Crediti v/Regione da contributi c/es - FSR	124.910
B.II.2.a.9) Crediti v/Regione per spesa corrente - altro	20.409.000	Crediti v/Regione da contributi c/es - extra FSR	24.699.968

**RISPOSTA:**

La classificazione dei crediti verso Regione all'interno del Bilancio d'esercizio sconta la necessità di un adeguamento del piano dei conti ai seguenti schemi di compilazione:

- schema di bilancio di cui al D.M. 20 marzo 2013;
- modello ministeriale SP di cui al D.M. 15 giugno 2012;
- schema di nota integrativa regionale.

Quest'ultimo, in particolare, rappresenta l'«unità contabile» più analitica dalla quale vengono poi alimentati, sia lo schema di bilancio, che il modello ministeriale SP dal quale vengono tratti i dati contenuti nella "Relazione-questionario Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio" predisposta dal Collegio Sindacale.

Ciò premesso, si riportano di seguito le voci di nota integrativa regionale, relativi agli anni 2015-2016:

<b>COD_COGE_NI</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>Valore al 31/12/2016</b>
<b>1.20.20.20.01 0.000.00.000</b>	<b>B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente</b>	<b>26.894</b>	<b>24.825</b>
1.20.20.20.01 0.030.00.000	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	5.626	4.416
1.20.20.20.01 0.030.30.000	B.II.2.a.3.3) Crediti da Regione per Funzioni non tariffate	2.757	4.157
1.20.20.20.01 0.030.40.000	B.II.2.a.3.4) Crediti da Regione per Obiettivi di PSSR	134	134
1.20.20.20.01 0.030.60.000	B.II.2.a.3.6) Crediti da Regione per Contributi vincolati extra FSR	2.735	125
1.20.20.20.01 0.090.00.000	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	21.268	20.409

Si analizza la composizione della voce "B.II.2.a.3.3) Crediti da Regione per Funzioni non tariffate" in quadratura con il prospetto contenuto nella nota integrativa descrittiva estrapolato dalla Corte dei Conti:

<b>COD_COGE_N I</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>Valore al 31/12/2016</b>
1.20.20.20.01 0.030.30.000	B.II.2.a.3.3) Crediti da Regione per Funzioni non tariffate	2.757	4.157

Prospetto di dettaglio contenuto nella nota integrativa descrittiva:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Crediti verso Regione per funzioni 2013 (DDG Sanità n. 9889/2014)	388.813,00	388.813,00
Crediti verso Regione per funzioni 2014 (DGR n. X/6271/2015)	467.899,01	467.899,01
Crediti verso Regione per funzioni 2015 (DGR n. X/5117/2016)	1.900.000,00	1.900.000,00
Crediti verso Regione per funzioni 2016 (DGR n. X/6577/2017)	-	1.400.000,00
<b>PARZIALE</b>	<b>2.756.712,01</b>	<b>4.156.712,01</b>

Si analizza la composizione della voce "B.II.2.a.3.4) Crediti da Regione per Obiettivi di PSSR" in quadratura con il prospetto contenuto nella nota integrativa descrittiva estrapolato dalla Corte dei Conti:

<b>COD_COGE_NI</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>Valore al 31/12/2016</b>
1.20.20.20.01 0.030.40.000	B.II.2.a.3.4) Crediti da Regione per Obiettivi di PSSR	134	134

Prospetto di dettaglio contenuto nella nota integrativa descrittiva:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016
Crediti Progetto ricerca Innovativa (DGR n. IX/2133/2011)	70.000,00	70.000,00
Contributo Progetto di Ricerca indipendente (DDG n. 9269/2012)	63.840,00	63.840,00
<b>PARZIALE</b>	<b>133.840,00</b>	<b>133.840,00</b>

Si analizza la composizione della voce "B.II.2.a.3.6) Crediti da Regione per Contributi vincolati extra FSR" in quadratura con il prospetto contenuto nella nota integrativa descrittiva estrapolato dalla Corte dei Conti:

COD_COGE_NI	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016
1.20.20.20.01 0.030.60.000	B.II.2.a.3.6) Crediti da Regione per Contributi vincolati extra FSR	2.735	125

Prospetto di dettaglio contenuto nella nota integrativa descrittiva:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016
Contributo Progetto "A prova di cuore" - DM 18/03/2011 - DGR n. IX/2869/2011	124.909,60	124.909,60
Riorganizzazione del sistema Trasfusionale - DGR n. X/1632/2017 (Decreto n. 12763 del 30.12.2014)	2.609.881,46	-
<b>PARZIALE</b>	<b>2.734.791,06</b>	<b>124.909,60</b>

Si analizza la composizione della voce "B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro" in quadratura con il prospetto contenuto nella nota integrativa descrittiva estrapolato dalla Corte dei Conti:

COD_COGE_NI	Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016
1.20.20.20.01 0.090.00.000	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	21.268	20.409

Prospetto di dettaglio contenuto nella nota integrativa descrittiva:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2013 (DDG Sanità n. 9889/2014 e s.m.i.)	7.168.413,00	7.168.413,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2015 (DDG n. 838/2015)	13.200.000,00	5.300.000,00
Crediti verso Regione per contributi EXPO 2015 (DDG n. 8397/2016)	900.000,00	900.000,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2016 (DDG n. 5650/2017)	-	6.681.000,00
Crediti verso Regione per contributi "FLOATING PIERS 2016" - DGR N. X/5276/2016 (DDG n. 5650/2017)	-	330.000,00
Contributo Progetto "Disostruzione Pediatrica" (DDG Welfare n. 12539/2016)	-	30.000,00
<b>PARZIALE</b>	<b>21.268.413,00</b>	<b>20.409.413,00</b>

Pertanto gli importi forniti all'interno del questionario per gli esercizi 2015 e 2016 risultano corretti, e la quadratura è la seguente:

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2015 V1 e V2	NI REGIONALE BES 2015	
ABA360 B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	26.894.000	1.20.20.20.010.000.00.000 B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	26.894.000
ABA390	4.416.000	1.20.20.20.010.030.00.000	4.416.000



B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR		B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	
ABA450 B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	21.268.000	1.20.20.20.010.090.00.000 B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	21.268.000

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2016	NI REGIONALE BES 2016	
<b>ABA360</b> <b>B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente</b>	<b>24.825.000</b>	<b>1.20.20.20.010.000.00.000</b> <b>B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente</b>	<b>24.825.000</b>
ABA390 B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	5.626.000	1.20.20.20.010.030.00.000 B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	5.626.000
ABA450 B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	20.409.000	1.20.20.20.010.090.00.000 B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	20.409.000

Infine, si sottolinea che i prospetti di dettaglio, forniti quale informazione aggiuntiva e non obbligatoria, all'interno della nota integrativa descrittiva dei bilanci 2015 e 2016 hanno l'obiettivo di esprimere i crediti verso Regione con la logica della fonte di finanziamento - da FSR e extra FSR - che esprime la natura del contributo originario, come infatti previsto, ad esempio, per il modello ministeriale CE che evidenzia: A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale, A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo).

E inoltre necessario:

- spiegare se i decrementi dell'esercizio, di cui alle tabelle di sopra riportate, corrispondono a riscossioni, a compensazioni o a cancellazioni di crediti;

#### **RISPOSTA:**

Si conferma che i decrementi dell'esercizio corrispondono ad effettive riscossioni.

- chiarire le affermazioni seguenti circa:

- l'entità dei crediti v/ Regione per contributi in conto esercizio da FSR
- il rispetto dei tempi di pagamento
- la correlazione con le voci del passivo dello Stato Patrimoniale 2015 e 2016.

In relazione alla voce Crediti v/Regione si rileva che l'ammontare dei crediti per contributi in conto esercizio da FSR, pari a Euro/1.000 24.159, sono correlabili alla voce Quote inutilizzate contributi da FSR indistinto, pari a Euro/1.000 18.606, oltre i debiti verso fornitori, pari a Euro/1.000 6.607. Tale situazione, per il momento, ha garantito tempi medi di pagamento entro i termini previsti.

In relazione alla voce Crediti v/Regione si rileva che l'ammontare dei crediti per contributi in conto esercizio da FSR, pari a Euro/1.000 24.700, sono correlabili alla voce Quote inutilizzate contributi da FSR indistinto, pari a Euro/1.000 18.797, oltre i debiti verso fornitori, pari a Euro/1.000 7.052. Tale situazione, per il momento, ha garantito tempi medi di pagamento entro i termini previsti.

#### **RISPOSTA:**

Le affermazioni relative ai crediti, ai debiti e ai tempi di pagamento possono essere chiarite analizzando i prospetti di "Stato patrimoniale riclassificato", contenuti all'interno dei questionari 2015

e 2016, integrati con l'indicatore: "Quoziente di liquidità" e con l'Indicatore: "Tempestività dei pagamenti".

#### Stato patrimoniale riclassificato 2015

ATTIVO	dati in euro	%	PASSIVO	dati in euro	%
<b>Attivo fisso netto</b>	<b>6.114.000</b>	13%	<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.821.000</b>	29%
<b>Immobilizzazioni:</b>	<b>6.114.000</b>		<b>Fondo di dotazione</b>	<b>0</b>	
immateriali nette	<b>2.301.000</b>		finanziamenti per investimenti	<b>8.510.000</b>	
materiali nette	<b>3.813.000</b>		riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	<b>267.000</b>	
titoli e partecipazioni a m/l termine	0		altre riserve	<b>5.044.000</b>	
crediti a m/l termine	0		contributi per ripiano perdite	<b>0</b>	
<b>Attivo a breve</b>	<b>39.643.000</b>	84%	utili (perdite) portati a nuovo	<b>0</b>	3%
Rimanenze	<b>0</b>		utile (perdita) d'esercizio	<b>0</b>	
crediti a breve termine	38.365.000		<b>Passività a medio - lungo termine</b>	<b>1.224.000</b>	
titoli e partecipazioni a breve term.	0		Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	<b>0</b>	
Disponibilità liquide	<b>1.278.000</b>		TFR	<b>0</b>	
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>1.264.000</b>	3%	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	1.224.000	68%
			<b>Passività a breve termine</b>	<b>31.976.000</b>	
			Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	11.020.000	3%
			Fondi rischi e oneri (a breve termine)	20.956.000	
<b>Totale Attivo</b>	<b>47.021.000</b>	100%	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
			<b>Totale Passivo</b>	<b>47.021.000</b>	<b>100%</b>

#### Stato patrimoniale riclassificato 2016

ATTIVO	dati in euro	%	PASSIVO	dati in euro	%
<b>Attivo fisso netto</b>	<b>4.591.000</b>	9%	<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.770.000</b>	24%
<b>Immobilizzazioni:</b>	<b>4.591.000</b>		<b>Fondo di dotazione</b>	<b>0</b>	
immateriali nette	<b>1.903.000</b>		finanziamenti per investimenti	<b>6.767.000</b>	
materiali nette	<b>2.688.000</b>		riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	<b>203.000</b>	
titoli e partecipazioni a m/l termine	0		altre riserve	<b>4.800.000</b>	
crediti a m/l termine	0		contributi per ripiano perdite	<b>0</b>	
<b>Attivo a breve</b>	<b>42.901.000</b>	88%	utili (perdite) portati a nuovo	<b>0</b>	3%
Rimanenze	<b>0</b>		utile (perdita) d'esercizio	<b>0</b>	
crediti a breve termine	33.030.000		<b>Passività a medio - lungo termine</b>	<b>1.422.000</b>	
titoli e partecipazioni a breve term.	0		Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	<b>0</b>	
Disponibilità liquide	<b>9.871.000</b>		TFR	<b>0</b>	
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>1.225.000</b>	3%	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	1.422.000	73%
			<b>Passività a breve termine</b>	<b>35.525.000</b>	
			Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	14.744.000	3%
			Fondi rischi e oneri (a breve termine)	20.781.000	
<b>Totale Attivo</b>	<b>48.717.000</b>	100%	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
			<b>Totale Passivo</b>	<b>48.717.000</b>	<b>100%</b>

Si propone di seguito l'indicatore di bilancio relativo al "quoziente di liquidità" (quick ratio):

<b>QUOZIENTE DI LIQUIDITA'</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>
Formula:	$\frac{\text{liquidità immediate} + \text{liquidità differite}}{\text{Passivo corrente}} : 100$	39.643.000	42.901.000
		31.976.000	35.525.000
<b>Valore indice</b>		<b>1,24</b>	<b>1,21</b>

L'indice di liquidità mette in evidenza il rapporto tra le liquidità immediate e le liquidità differite con le passività scadenti entro l'anno. Nel caso in cui l'indice compreso tra 0,5 e 1 indica una situazione che si può ritenere soddisfacente, se è inferiore a 0,5 evidenzia una situazione di squilibrio finanziario.

Si riporta di seguito l'Indicatore di tempestività dei pagamenti, allegato al bilancio d'esercizio 2015:

## INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

**Norme di riferimento:**

- Art. 33, comma 1, decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (così come modificato dal decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89)

- decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 22 settembre 2014

<b>ANNO 2015</b>			
Numeratore:	contiene la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare (1.1 - 31.12.2015), dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori	- 1.369.918.366,85	= - <b>33,92</b>
Denominatore:	contiene la somma degli importi pagati nel trimestre solare.	40.381.938,51	
<i>L'unità di misura dell'indicatore è in giorni</i>			

**Legenda:**

"transazione commerciale": contratti, comunque denominati, tra imprese ovvero tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo.

"giorni effettivi": tutti i giorni da calendario, compresi i festivi

"data di pagamento": la data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in tesoreria

"data di scadenza": i termini previsti dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192

"importo dovuto": la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento

Si riporta di seguito l'Indicatore di tempestività dei pagamenti, allegato al bilancio d'esercizio 2016:

## INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI

**Norme di riferimento:**

- Art. 33, comma 1, decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (così come modificato: dal decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 e dal decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97)

- decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 22 settembre 2014

<b>ANNO 2016</b>			
Numeratore:	contiene la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare (1.1 - 31.12.2016), dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori	- 1.649.383.650,14	= - <b>39,85</b>
Denominatore:	contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.	41.391.496,18	
	Ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2016 (importo in unità di Euro)	3.070.340,07	
	Numero delle imprese creditrici	95	
Pubblicazione: 31/12/2016 Aggiornamento: 06/01/2017			

**Legenda:**

"transazione commerciale": contratti, comunque denominati, tra imprese ovvero tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo.

"giorni effettivi": tutti i giorni da calendario, compresi i festivi

"data di pagamento": la data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in tesoreria

"data di scadenza": i termini previsti dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192

"importo dovuto": la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento

"ammontare complessivo dei debiti": debiti rappresentati da fatture (o documenti di addebito), per transazioni commerciali, pervenute entro il 31.12 di cui non si è provveduto al pagamento entro il 31.12

Dagli elementi sopra evidenziati, deriva una situazione finanziaria di equilibrio, la cui conferma si ripercuote proprio su un "Indicatore di tempestività dei pagamenti" positivo.

In relazione alla voce Crediti v/Regione si rileva che l'ammontare dei crediti per contributi in conto esercizio da FSR, pari a Euro/1.000 24.159, sono correlabili alla voce Quote inutilizzate contributi da FSR indistinto, pari a Euro/1.000 18.606, oltre i debiti verso fornitori, pari a Euro/1.000 6.607. Tale situazione, per il momento, ha garantito tempi medi di pagamento entro i termini previsti.

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2015 v2	NI BES 2015
B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	18.898.000	18.606.000
D.VII.2) Debiti verso <i>altri</i> fornitori	6.313.000	6.607.000
<b>Totali</b>	<b>25.211.000</b>	<b>25.213.000</b>

Esercizio 2016

In relazione alla voce Crediti v/Regione si rileva che l'ammontare dei crediti per contributi in conto esercizio da FSR, pari a Euro/1.000 24.700, sono correlabili alla voce Quote inutilizzate contributi da FSR indistinto, pari a Euro/1.000 18.797, oltre i debiti verso fornitori, pari a Euro/1.000 7.052. Tale situazione, per il momento, ha garantito tempi medi di pagamento entro i termini previsti.

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2016	NI BES 2016
B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	18.748.000	18.797.000
D.VII.2) Debiti verso <i>altri</i> fornitori	7.052.000	7.052.000
<b>Totali</b>	<b>25.800.000</b>	<b>25.849.000</b>

#### RISPOSTA:

L'importo relativo alla voce "B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" al 31/12/2015 ammonta correttamente a **Euro 18.898.000**, come contabilizzato all'interno del Bilancio d'esercizio e nella nota integrativa numerica.

L'importo relativo alla voce "D.VII.2) Debiti verso altri fornitori" al 31/12/2015 ammonta correttamente a **Euro 6.607.000**, come contabilizzato all'interno del Bilancio d'esercizio e nella nota integrativa numerica.

Per mero errore materiale, gli importi indicati in nota integrativa descrittiva (pag. 31) non sono stati aggiornati in fase di ultima stesura del documento.

Pertanto, la tabella di confronto corretta è la seguente:

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2015 v2	NI REGIONALE BES 2015
B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	18.898.000	18.898.000
D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	6.313.000	6.313.000
<b>Totali</b>	<b>25.211.000</b>	<b>25.211.000</b>

L'importo relativo alla voce "B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" al 31/12/2016 ammonta correttamente a **Euro 18.748.000**, come contabilizzato all'interno del Bilancio d'esercizio e nella nota integrativa numerica.

L'importo relativo alla voce "D.VII.2) Debiti verso altri fornitori" al 31/12/2016 ammonta correttamente a **Euro 7.052.000**, come contabilizzato all'interno del Bilancio d'esercizio e nella nota integrativa numerica.

Per mero errore materiale, gli importi indicati in nota integrativa descrittiva (pag. 32) non sono stati aggiornati in fase di ultima stesura del documento.

Pertanto, la tabella di confronto corretta è la seguente:

Voci Stato Patrimoniale	Questionario 2016	NI REGIONALE BES 2016
B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	18.748.000	18.748.000
D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	7.052.000	7.052.000
<b>Totali</b>	<b>25.800.000</b>	<b>25.800.000</b>

## 2.5. Partenariato pubblico-privato (domanda n. 5.2 p. 6 del questionario 2015 e 2016)

Il collegio ha fornito risposte differenti relativamente ai due esercizi. Si richiedono aggiornamenti al riguardo.

### RISPOSTA:

L'Ente non ha mai attivato operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (e in precedenza d.lgs. n. 163/2006). Nella compilazione del questionario relativo all'anno 2015, per mero errore materiale, è stata fornita una risposta affermativa da parte del Collegio Sindacale.

## 2.6. Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti 2015 e 2016 (voce SP - A.IV.4)

E necessario fornire indicazioni sulla costituzione della riserva pari a 5.044.000 euro nel 2015 e a 4.800.000 euro nel 2016.

### RISPOSTA:

La classificazione delle Riserve all'interno del Bilancio d'esercizio scontano la necessità di adeguarsi ai seguenti schemi di compilazione:

- schema di bilancio di cui al D.M. 20 marzo 2013;
- modello ministeriale SP di cui al D.M. 15 giugno 2012;
- schema di nota integrativa regionale.

Quest'ultimo, in particolare, rappresenta l'«unità contabile» più analitica dalla quale vengono poi alimentati, sia lo schema di bilancio, che il modello ministeriale SP dal quale vengono tratti i dati contenuti nella "Relazione-questionario Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio" predisposta dal Collegio Sindacale.

Ciò premesso, si riportano di seguito le voci di nota integrativa regionale, relativi agli anni 2015-2016:

3.10.00.00.000.000.000.000	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>13.821</b>	<b>11.770</b>
<b>COD_COGE_NI</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31/12/2015</b>	<b>Valore al 31/12/2016</b>
<b>3.10.20.00.000.000.000.000</b>	<b>A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>8.510</b>	<b>6.767</b>
3.10.20.30.000.000.000.000	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	4.617	4.104
3.10.20.50.000.000.000.000	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	3.893	2.663
<b>3.10.30.00.000.000.000.000</b>	<b>A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI</b>	<b>267</b>	<b>203</b>
<b>3.10.40.00.000.000.000.000</b>	<b>A.IV) ALTRE RISERVE</b>	<b>5.044</b>	<b>4.800</b>
<b>3.10.40.40.000.000.000.000</b>	<b>A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti</b>	<b>5.044</b>	<b>4.800</b>



3.10.40.50.00 0.000.00.000	A.IV.5) Riserve diverse	0	0
-------------------------------	-------------------------	---	---

Si analizza la composizione della voce "A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti", che in realtà rappresenta la voce "A.IV.5) Riserve diverse", in quadratura con il prospetto contenuto nella nota integrativa descrittiva:

### A.IV.5) Riserve diverse

Descrizione	Provvedimento	ANNO	31/12/2015	31/12/2016
Contributo della Fondazione Cariplo per l'acquisto di automediche	(contributo Fondazione Cariplo)	2010	2.000,00	2.000,00
Contributo correlato all'acquisto di un mezzo per maxiemergenza	(contributi da soggetti vari)	2010-2012	3.539,16	- 129,80
Contributo progetto "Albo del cuore"	(contributi da soggetti vari)	2012	9.925,00	9.925,00
Riserva da proventi straordinari 2012	DGR n. IX/4228/2012	2012	1.912.149,96	1.845.390,64
Riserva da proventi straordinari 2013	DGR n. IX/4228/2012	2013	2.530.186,25	2.530.186,25
Riserva da risparmi L. 122/2010 - Anno 2011-2012	DGR n. IX/1151/2010	2011-2012	585.732,19	412.064,31
<b>TOTALE</b>			<b>5.043.532,56</b>	<b>4.799.436,40</b>

Il motivo della diversa classificazione di tale posta contabile trova la sua motivazione nel fatto che lo schema di nota integrativa regionale per la voce 3.10.40.50.000.000.00.000 "A.IV.5) Riserve diverse" non consente di effettuare la c.d. "sterilizzazione" degli ammortamenti relativa ai cespiti acquisiti con le "altre riserve", mentre la voce 3.10.40.40.000.000.00.000 "A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti" consente tale operazione. Nel momento in cui i prospetti regionali di compilazione fossero aggiornati, si procederà ad esporre correttamente le partite contabili in coerenza con i conti di contabilità aziendali (i quali risultano già corretti).

Rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento si porgono cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Alberto Zoli)

#### ALLEGATI:

Documentazione di cui alla risposta 2.1 relativa alla "polizza RC Professionale";  
Documentazione di cui alla risposta 2.2 relativa alle "minusvalenze";  
Documentazione di cui alla risposta 2.3 relativa alla "gestione dei beni aziendali".