



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

CORTE DEI CONTI



0023298-22/11/2017-SC_LOM-T87-P

- Al dott. Alberto Zoli
Direttore Generale AREU
protocollo@pec.areu.lombardia.it
- e, p.c.
- Al dott. Pietro Bernava
Presidente del Collegio Sindacale
AREU
pietro.bernava@gmail.com
- Alla D.G. Salute
Regione Lombardia
welfare@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2015 e 2016, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. Richiesta istruttoria.

Ai sensi della normativa in oggetto, sono stati presi in esame i questionari elaborati dal collegio dei revisori dell'AREU ai sensi dell'art. 1, commi 170 e segg. della legge 23 dicembre 2005 n. 266.

I dati contenuti nei questionari sono stati confrontati con i documenti contabili esposti nella sezione Amministrazione trasparente del sito web istituzionale dell'Ente.

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. 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:



Questionari 2015 e 2016

I. 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

Descrizione	Importo 2014	Importo 2015	Differenza
SERVIZI LAVANDERIA	1.642.225,63	1.946.635,50	304.409,87
SERVIZI DI PULIZIA	35.500,00	35.813,50	213,50
SERVIZI DI PULIZIA - COEU 118	3.952,80	3.897,90	- 54,90
SERVIZI DI MENSA E BUONI PASTO PER DIPENDENTI (COMI TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	84.352,96	163.270,09	78.917,13
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	233,13	233,13	-
SPESE TELEFONICHE	90,00	210,00	120,00
SPESE TELEFONICHE - COEU 118	1.619.057,17	1.391.882,44	- 227.174,73
SPESE DI SPEDIZIONE E CONSEGNA (CORRIERI, ALTRO)	103,80	696,47	592,67
SPESE ENERGIA ELETTRICA	37.928,48	18.874,49	- 19.053,99
SPESE ENERGIA ELETTRICA - COEU 118	6.848,10	28.320,49	21.472,39
SPESE PER ACQUA	6.359,56	2.389,31	- 3.970,25
SPESE PER GAS	6.926,00	13.735,01	6.810,01
SPESE PER GAS - COEU 118	6.303,35	9.703,49	3.400,14
CANONI PER CONNESSIONI DI RETE - COEU 118	1.208.272,08	1.604.145,60	1.397.877,52
LICENZE D'USO DI SOFTWARE NON AMMORTIZZABILI	240.019,68	1.645.151,12	1.405.141,44
SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA ARMATA E PORTINERIA	3.952,80	4.600,62	647,82
ALTRI SERVIZI APPALTI	7.234,90	7.258,20	3.023,30
PREMI DI ASSICURAZIONI: PER RC PROFESSIONALE	790.143,64	1.069.227,95	279.084,31
ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	35.427,84	46.010,53	10.582,69
ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE - COEU 118	270.943,78	336.753,31	65.809,53
SERVIZI E SPESE POSTALI (RACCOMANDATE, FRANCOBOLLI)	644,05	517,81	- 126,24
SPESE DI RAPPRESENTANZA	-	400,00	400,00
SPESE TRANSITO AUTOSTRADALE - COEU 118	28.308,45	39.771,51	11.463,06
RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	395,63	23.429,32	23.032,69
ALTRI RIMBORSI SPESE (PERSONALE DIPENDENTE DA GPA)	6.467,20	30.052,28	23.585,08
SERVIZI NON SANITARI DA CONVENZIONI ATTIVE (PERSONA)	8.548,36	9.493,99	945,63
ALTRI SERVIZI NON SANITARI	325.486,02	387.990,50	62.504,48
SERVIZIO DI SICUREZZA ANTINCENDIO EUSUPERFICI - COEU ilvo	960.535,86	920.834,14	- 39.701,72
	7.332.362,27	10.762.905,44	3.432.543,17

Dalla NI 2016

Descrizione	Importo 2016	Importo 2015	Differenza
SERVIZI LAVANDERIA	2.044.991,36	1.946.586,50	98.304,86
SERVIZI DI PULIZIA	44.652,00	36.813,50	7.838,50
SERVIZI DI PULIZIA - COEU 118	1.464,00	3.597,90	2.433,90
SERVIZI DI MENSA E BUONI PASTO PER DIPENDENTI (COMMERCIALE)	131.028,73	163.270,09	32.241,36
TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	-	19.540,74	19.540,74
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	233,13	233,13	-
SPESE TELEFONICHE	671,60	210,00	461,60
SPESE TELEFONICHE - COEU 118	1.206.876,23	1.391.832,44	183.006,21
SPESE DI SPEDIZIONE E CONSEGNA (CORRIERI, ALTRO)	751,49	696,47	55,02
SPESE ENERGIA ELETTRICA	34.029,74	18.874,49	15.155,25
SPESE ENERGIA ELETTRICA - COEU 118	23.101,53	28.320,49	5.018,96
SPESE PER ACQUA	2.830,00	2.389,31	440,69
SPESE PER GAS	11.718,98	13.736,01	2.017,03
SPESE PER GAS - COEU 118	11.541,09	9.703,49	1.837,60
CANONI PER CONNESSIONI DI RETE - COEU 118	3.337.032,87	2.604.149,60	732.883,27
LICENZE D'USO DI SOFTWARE NON AMMORTIZZABILI	1.235.111,23	1.648.161,12	413.049,89
SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA ARMATA E PORTINERIA	3.294,00	4.600,62	1.306,62
ALTRI SERVIZI APPALTATI	6.451,06	7.258,20	807,14
PREMI DI ASSICURAZIONI: PER RC PROFESSIONALE	1.724.708,06	1.069.227,95	655.480,11
ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	53.289,27	46.010,53	7.278,74
ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE - COEU 118	352.845,25	336.753,31	16.091,94
SERVIZI E SPESE POSTALI (RACCOMANDATE, FRANCOBOLLI, TELEGR.)	891,18	517,81	373,37
SPESE DI RAPPRESENTANZA	-	400,00	400,00
SPESE TRANSITO AUTOSTRADA: F - COEU 118	43.398,44	39.771,51	3.626,93
SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	9.888,79	-	9.888,79
RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E SOGGIORNO	9.233,55	23.429,32	14.195,77
ALTRI RIMBORSI SPESE (PERSONALE DIPENDENTE DA GP4)	12.501,25	30.052,28	17.551,03
SERVIZI NON SANITARI DA CONVENZIONI ATTIVE (PERSONALE DIPE)	6.994,15	9.493,99	2.499,84
ALTRI SERVIZI NON SANITARI	538.277,38	387.990,50	150.286,88
ALTRI SERVIZI NON SANITARI ASL/AO/FONDAZIONI DELLA REGIONE	32,00	-	32,00
SERVIZI DI SICUREZZA ANTINCENDIO ELISUPERFICI - COEU 118	1.113.400,22	920.834,14	192.566,08
Totale	11.963.438,58	10.764.905,44	1.198.533,14

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.

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. È 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 LIFEPAK	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 LIFEPAK	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 LIFEPAK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001614	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001606	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001595	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	1.089,00	577,23	511,77	511,77	X
000001590	MODEM MULTITECH 3G GATEWAY PER LIFEPAK	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
		54.713,06	44.483,54	10.229,52	10.229,52	

(*) 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. (*)
000001623	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB966ND	-	-	-	-	
000001625	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB990ND	-	-	-	-	
000001627	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA C5882CT	-	-	-	-	
000001631	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB914NE	-	-	-	-	
000001632	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB951NE	-	-	-	-	
000001633	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB901NE	-	-	-	-	
000001634	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB001NE	-	-	-	-	
000001636	AUTOMEDICA - RENAULT SCENIC 4X4 - TARGA CB999ND	-	-	-	-	
000001641	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
		19.328,90	10.521,93	8.806,97	8.806,97	

3. Rimanenze (voce SP - B.I)

La voce rimanenze dello Stato Patrimoniale non risulta valorizzata. È 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.

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).

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
TOTALE		27.191.066,00	229.400.000,00	- 232.432.100,99	24.158.765,01

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
TOTALE		3.258.905,46	-	- 524.114,40	2.734.791,06

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	31/12/2014
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. XI/6271/2015)	1.900.000,00	467.899,01	-	-	467.899,01
Crediti verso Regione per funzioni 2015 (DGR n. XI/6117/2016)	1.900.000,00	1.900.000,00	-	-	1.900.000,00
Crediti verso Regione per contributi in conto esercizio 2015 (DDG n. 8338/2015)	226.600.000,00	13.200.000,00	-	7.900.000,00	6.300.000,00
Crediti verso Regione per contributi EXPO 2015 (DDG n. 8397/2014)	500.000,00	500.000,00	-	-	500.000,00
Crediti verso Regione per funzioni 2016 (DGR n. XI/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. 6650/2017)	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. XI/5276/2016 (DDG n. 5650/2017)	330.000,00	-	330.000,00	-	330.000,00
Contributo Progetto "Diagnostica Pediatrica" (DDG Welfare n. 12537/2016)	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00
TOTALE		24.158.965,01	233.441.000,00	- 232.900.000,00	24.619.965,01

DA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - EXTRA FSR

Descrizione	Importo iniziale del provvedimento	31/12/2015	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	31/12/2014
Contributo Progetto "A prova di cuore" - DM 18/09/2011 - DGR n. IX/2569/2011	1.290.048,00	124.909,60	-	-	124.909,60
Riorganizzazione del sistema Trasfusionale - DGR n. XI/632/2017 (Decreto n. 12763 del 30.12.2014)	2.609.881,46	2.609.881,46	-	2.609.881,46	-
TOTALE		2.734.791,06	-	2.609.881,46	124.909,60

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.II.2.a) Crediti v/Regione per spesa corrente	26.894.000	Crediti v/Regione	26.893.756
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.II.2.a) Crediti v/Regione per spesa corrente	24.825.000	Crediti v/Regione	24.824.878
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

È inoltre necessario:

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

Esercizio 2015

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. <i>vincolato</i>	18.898.000	18.606.000
D.VII.2) Debiti verso <i>altri</i> fornitori	6.313.000	6.607.000
Totali	25.211.000	25.213.000

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. <i>vincolato</i>	18.748.000	18.797.000
D.VII.2) Debiti verso <i>altri</i> fornitori	7.052.000	7.052.000
Totali	25.800.000	25.849.000

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.

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

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

Si resta in attesa di ricevere le informazioni ed eventuale documentazione a supporto, entro il **18 dicembre 2017**.

Il Magistrato istruttore
(Cons. Marcello Degni)

