

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI – COUP SRL a socio unico

**PROGRAMMA ANNUALE 2015 E PLURIENNALE DI ATTIVITA' E DI SPESA
PER LA REALIZZAZIONE DEL PRESIDIO UNICO OSPEDALIERO
REGIONALE PER ACUTI DI VIALE GINEVRA IN AOSTA E LE
INFRASTRUTTURE AD ESSO COLLEGATE**

OTTOBRE 2015

1. PREMESSA

Il presente programma:

- a) è redatto in applicazione dell'art. 3, comma 1, lett. a), della convenzione tra Regione autonoma Valle d'Aosta (Regione), Finanziaria regionale Valle d'Aosta spa (Finaosta), Azienda Unità sanitaria locale della Valle d'Aosta (Ausl) e Complesso ospedaliero Umberto Parini srl (Coup), sottoscritta in data 2 marzo 2010, che disciplina i "circuiti" decisionale e finanziario di attuazione del presidio unico ospedaliero per acuti di viale Ginevra in Aosta e le infrastrutture ad esso collegate;
- b) quantizza gli impegni contrattuali di spesa che Coup ha assunto nel 2010/14, che si prefigge di assumere nel 2015 e nel periodo successivo ed i corrispondenti pagamenti ed oneri sostenuti nel 2010/14 e da sostenere negli anni 2015, 2016 e nel periodo successivo, le cui attività però sono per ora sospese;
- c) motiva le anzidette grandezze finanziarie riconducendole alle seguenti categorie di attività/intervento:
 - c.1) attività societaria e correlativo espletamento delle funzioni procedurali in ordine all'intero ciclo di acquisizione dei servizi e delle forniture e di esecuzione dei lavori;
 - c.2) conferimento ed attuazione dei servizi di progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva, di direzione e di assistenza, di coordinamento della sicurezza in fase progettuale e di cantiere, di collaudo in corso d'opera e finale dei lavori e delle forniture;
 - c.3) conferimento ed attuazione dei lavori e delle forniture progettati per l'intervento e le altre opere in discorso;
- d) costituisce altresì, unitamente alla "relazione sulla gestione", adempimento ai sensi dell'articolo 2381, quinto comma, del codice civile, sul generale andamento della gestione della Società nel 2014 e sulla sua prevedibile evoluzione.

I principali riferimenti del programma – oltre alla convenzione sopra richiamata - sono rappresentati da:

- statuto sociale e atto costitutivo di Coup in data 12 novembre 2009;
- leggi regionali (lr) 11 dicembre 2009, n. 47 (legge finanziaria), art. 25 e n. 48 (legge di bilancio) e 10 dicembre 2010, n. 40 (legge finanziaria), art. 35 e n. 41 (legge di bilancio), applicate con deliberazioni della Giunta regionale n. 453 del 4 marzo 2011, n. 82 del 31 gennaio 2014, n. 1350 del 26 settembre 2014, n. 364 del 13 marzo 2015, n. 428 del 27 marzo 2015, n. 985 del 26 giugno 2015 e n. 1044 del 10 luglio 2015.

- accordo di programma Regione-Comune di Aosta di cui al decreto del Presidente della Regione 12 febbraio 2010, n. 47 (in BU n. 9 del 2 marzo 2010) – aggiornato in data 21 maggio 2010¹ - e “studio di fattibilità” (SDF)² e “studio urbanistico” allegati allo stesso accordo;
- documento preliminare di progettazione (DPP), datato gennaio 2011 ed approvato nell’assemblea del socio in data 14 marzo 2011;
- progetto preliminare dell’intero intervento d’investimento approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1512 del 20 luglio 2012 ed oggetto d’intesa Regione-Comune di Aosta sottoscritta in data 1 ottobre 2012;
- attività della Società nel 2010/14.

L’attuazione di questo programma, per gli anni successivi al 2016, è subordinata agli esiti del lavoro del Comitato scientifico (programmati entro massimo l’estate 2016), nominato dalla Giunta regionale con DGR n. 1044 del 10 luglio 2015, che effettua ricerca archeologica sui reperti rinvenuti nel corso del cantiere di scavo della fase 2. Il fine del lavoro di studio è stimare l’importanza dell’area intera per poterla classificare ai sensi dell’art. 96, comma 2 del D.Lgs. n. 163/2006.

Tenuto conto di quanto sopra e dell’oggettiva impossibilità per la Società di effettuare programmazione pluriennale, si ritiene che il presente documento possa al momento valere anche quale adempimento a quanto richiesto dalla DGR 13 marzo 2015, n. 364, in quanto contenente tutta la parte relativa all’andamento gestionale nonché i dati inerenti la programmazione esecutiva per l’anno 2016.

2. CONSUNTIVO DI ATTIVITA’ E DI SPESA ANNO 2014.

2.1. ATTIVITA’ SOCIETARIA E RELATIVI ONERI D’IMPIANTO E GESTIONALI.

I fattori produttivi della Società (personale, locali e attrezzature) sono stati approntati nel 2010 in coerenza con il programma e non sono sostanzialmente mutati nel 2014.

a) Personale anno 2014 (situazione mutata nel 2015, cfr. paragrafo 3.1).

Il personale dedicato alle quattro aree organizzative ed assunto a tempo indeterminato con il CCNL del terziario, si componeva di:

- un ingegnere per l’area tecnica, con la preminente funzione di responsabile unico del procedimento (RUP), inquadrato con la qualifica di quadro;
- due ragionieri, con preminenti funzioni di addette una all’area amministrativa ed una a quella contabile, entrambe inquadrare con la qualifica di terzo livello;

¹ In attuazione di deliberazioni del Consiglio comunale di Aosta e della Giunta regionale (n. 1325) rispettivamente in date 13 e 14 maggio 2010.

² Elaborato nel 2004, aggiornato/integrato nel 2007, approvato dal Consiglio regionale con deliberazione n. 3445 del 7 aprile 2008.

- un perito industriale in elettronica e telecomunicazioni, con la preminente funzione di addetto all'area informatica e archivistica, inquadrato con la qualifica di terzo livello.

L'area tecnica non è stata integrata con altri addetti in ragione dello slittamento temporale degli investimenti di fase tre che dovevano essere avviati nel 2015 (infra 3.5).

Sono rimasti esternalizzati i seguenti servizi (le cui condizioni sono però state modificate nel 2015, cfr. paragrafo 3.1):

- consulenza professionale di commercialista, di cui sono stati internalizzati dal 2012 gli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali;³
- consulenza professionale di giuslavorista – anche a fini d'inquadramento e selezione del personale e di formazione di quello dell'area amministrativa – ed adempimenti contabili, previdenziali e fiscali relativi al personale⁴;
- consulenza legale - attivata di volta in volta, con professionisti diversi, su specifici problemi e pertanto non oggetto di disciplinare - in ordine alla definizione di problematiche relative al diritto societario, alle implicazioni amministrative e giurisdizionali degli appalti, agli adempimenti per la protezione dei dati personali;
- espletamento della funzione di “medico competente”⁵ e di quella di “formazione del personale” – fruendo di volta in volta, per la seconda, dell'offerta di mercato - in applicazione della normativa per la sicurezza del luogo di lavoro, anche a fine di prevenzione incendi;
- pulizia degli uffici⁶.

Tutti gli oneri sopra indicati sono stati imputati al bilancio di gestione della Società.

b) Locali e attrezzature.

I locali⁷ – acquistati e sistemati nel 2010 in Aosta, regione Borgnalle, n. 10/E – hanno superficie di 200,93 m², oltre corridoio d'ingresso comune con la Società

³ Incarico rinnovato con disciplinare in data 30 settembre 2013, per il periodo ottobre 2013 – aprile 2016 e per la spesa complessiva di € 27.000,00 oltre IVA e oneri previdenziali.

⁴ Incarico rinnovato con disciplinare in data 30 settembre 2013, per il periodo ottobre 2013 – aprile 2016 e per la spesa complessiva di € 36.000,00 (di cui € 21.600,00 per consulenza), oltre IVA e oneri previdenziali.

⁵ La funzione di medico competente è stata conferita il 20 dicembre 2010 ed è tacitamente rinnovata per il costo annuo di ~€ 380,00.

⁶ Il servizio di pulizia degli uffici è stato rinnovato con convenzione in data 10 gennaio 2014, per il periodo gennaio 2014 – dicembre 2016 (costo mensile € 620,06 netto IVA).

⁷ Voci “edifici” e “terreni” registro cespiti.

confinante Nuv di 17,27 m² e non hanno subito variazioni nel 2014. Il costo di acquisto, sistemazione e accatastamento è stato di € 477.137,68 oltre IVA.

Gli arredi (n. 83)⁸ - forniti ed installati nel 2010 e successivamente integrati – sono costati € 53.768,41, di cui € 52.685,24 all’origine.

Le apparecchiature elettroniche e per ufficio (n. 46)⁹ - fornite e installate nel 2010 e successivamente integrate – sono costate € 23.682,99, di cui € 22.210,98 all’origine.

I programmi operativi (n. 8)¹⁰ - acquisiti nel 2010 e successivamente integrati – sono costati € 29.711,07, di cui € 22.747,07 all’origine.

c) Costi d’impianto per beni ammortizzabili.

I costi per beni ammortizzabili di complessivi € 584.300,15 (corrispondenti a 2/3 circa della dotazione in conto capitale) sono stati sostenuti a valere sui versamenti in conto capitale effettuati dal Socio unico nelle misure di € 50.000,00 (22 gennaio 2010 per capitale sociale), € 450.000,00 (12 marzo 2010 per approntamento fattori produttivi ed avvio procedure investimento), € 407.000,00 (10 giugno 2010 per acquisto sede sociale), per complessivi € 907.000,00.

La ricostituzione nel tempo del controvalore della dotazione in conto capitale sopra specificata deve essere assicurata dalla copertura delle quote di ammortamento considerate, ai sensi di legge, nei costi annui di gestione; tali quote ammontano per il 2014 a complessivi € 28.704,39, di cui:

- per i “locali” € 11.872,13;
- per gli “arredi” € 6.397,60;
- per le “apparecchiature elettroniche e per ufficio” € 4.492,45;
- per i “programmi operativi” e altre immobilizzazioni immateriali € 5.942,21.

d) Costi di gestione.

I costi di gestione (cfr allegata tab. n. 1) sono ammontati nel 2014, prima delle imposte e senza IVA, ad € 430.697,21 (-23,36% rispetto al programmato), essenzialmente per il minore costo delle seguenti componenti della categoria n. 2 (servizi -37,5%):

⁸ Voci “arredamento”, “impianti generici”, “macchinari, apparecchi e attrezzature varie”, “mobili e macchine ordinarie d’ufficio”, “mobili e arredi” registro cespiti.

⁹ Voce “macchine d’ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” registro cespiti.

¹⁰ Voci “costituzione società”, “marchi e brevetti”, “oneri pluriennali e licenza d’uso programmi software” registro cespiti.

- n. 2.3 “consulenza legale” (-88,5%), per minori spese provocate dal non avvio dei programmati lavori di terza fase e dall’assenza di contenzioso;
- n. 2.3 bis “collaborazioni professionali tecnico specialistiche” ¹¹ (-100,0%), per la non necessità di una unità professionale aggiuntiva di supporto al RUP causa il non incremento dell’attività di investimento causato dal non avvio dei lavori della terza fase anche per il protrarsi da agosto 2014 a maggio 2015 della fase 2 (lavori di scavo archeologicamente assistito);
- n. 2.12 “assicurazioni” (-14,2%) per sovrastima.

Il costo del personale nel 2014 (€ 203.969,37) è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al programmato ed all’anno precedente in applicazione dell’art. 4, comma 11, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135.

I costi di gestione consuntivati nel 2014 - comprensivi di imposte e senza IVA (22%) – ammontano a € 440.234,21 e sono coperti:

- per € 2.506,21 da interessi attivi, arrotondamenti e sconti attivi;
- per € 437.728,00 dal versamento effettuato da Finaosta spa di € 458.609,83, a titolo di acconto, ai sensi dell’art. 4, comma 3, lett. c.1), della convenzione richiamata in 1.a), sul quale residuano € 20.881,83 che figurano in bilancio nella voce clienti c/note credito da emettere e che corrispondono ad € 25.475,83 lordo IVA.

2.2. CONFERIMENTO ED ATTUAZIONE DI SERVIZI E RELATIVI ONERI (ANNO 2014).

a) I servizi.

I servizi relativi al complesso ospedaliero hanno riguardato:

a.1) *servizi di progettazione, direzione e coordinamento sicurezza dei lavori di ampliamento e ristrutturazione dell’ospedale.*

I servizi tecnici di progettazione preliminare e definitiva, direzione e coordinamento sicurezza dei lavori in discorso sono stati affidati – in esito a gara europea - al raggruppamento temporaneo di operatori economici (RTI) composto da CSPE srl (mandatario) e studio TI srl oltre a sette liberi professionisti (mandanti) con capitolato d’oneri del 19 settembre 2011.

¹¹ A seguito della lettera RUP Regione prot. n. 12956/ass del 29 marzo 2011 e della riunione dei RUP in data 2 maggio 2011 si è stabilito di includere nei costi di gestione le consulenze tecniche non direttamente riconducibili alle opere da progettare ed attuare a cura di Coup srl, quali ad esempio il parcheggio nord, oggetto di compravendita tra Regione e privati e di cui Coup srl è stata incaricata di monitorare, per conto della Regione, progettazione ed attuazione.

Le risultanze del progetto preliminare – consistenti, tra l’altro, nella sotto indicata segmentazione in cinque fasi dell’attuazione dell’investimento - hanno fatto venire meno l’ipotesi di appalto integrato in unica soluzione originariamente considerata ed optare per il conferimento al raggruppamento sopra richiamato - con capitolato d’oneri del 14 gennaio 2013¹² in esito a procedura negoziata senza previa pubblicazione di bando di gara ai sensi dell’art. 57, comma 5, lett. a), del codice dei contratti - dell’incarico di progettazione esecutiva a complemento del vigente contratto di servizi tecnici (cfr. programma precedente).

a.1.1) Progetto preliminare.

Non ha interessato l’anno di riferimento, essendo stato avviato nel settembre 2011 ed approvato con deliberazioni della Giunta regionale n. 1512 del 20 luglio 2012 e del Consiglio comunale di Aosta n. 55 del 25 settembre 2012 a titolo d’intesa sottoscritta l’1 ottobre 2012.

Il progetto articola l’attuazione dell’investimento in cinque fasi:

- f1: cunicolo sotto via Roma di connessione con parcheggio nord e fruizione di entrambi;
- f2: scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti;
- f3: ampliamento polo tecnologico nell’esistente e nuova edificazione di parcheggio sud, corpo H24, “hospital street”;
- f4: polo materno-infantile, psichiatria e altri servizi nell’esistente;
- f5: riqualificazione rimanenti servizi nell’esistente.

a.1.2) Servizi tecnici fase 1 (monitoraggio parcheggio nord e costruzione cunicolo).

Non hanno interessato l’anno di riferimento in quanto:

- il servizio di monitoraggio del parcheggio nord¹³ è stato iniziato da Coup srl in febbraio 2011 e concluso in luglio 2013;
- i servizi di costruzione del cunicolo (analisi delle alternative, progetti definitivo ed esecutivo, coordinamento della sicurezza nelle fasi progettuale ed esecutiva, direzione lavori, collaudo in

¹² In applicazione della deliberazione dell’assemblea in data 19 novembre 2012.

¹³ In applicazione dell’art. 3, commi da 3.4 a 3.6, del contratto di compravendita Regione - Société Saint-Bernard srl in data 10 dicembre 2010.

corso e finale) sono iniziati in dicembre 2011 e si sono conclusi in luglio 2013.

a.1.3) Servizi tecnici fase 2 (scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti).

I servizi di progettazione definitiva e di coordinamento della sicurezza in fase progettuale hanno interessato la progettazione delle perizie di variante suppletive nn. 1 e 2 approvate:

- la prima, dal Rup in data 12 marzo 2014;
- la seconda, il 26 settembre 2014 dall'Assemblea del Socio e dalla Giunta regionale con DGR n. 1350 pari data.

In febbraio 2014 sono stati avviati i servizi di direzione lavori¹⁴ e coordinamento della sicurezza in fase esecutiva, già programmati per il 2013 ma non effettuati a causa di contenzioso innanzi al TAR della Valle d'Aosta ed al Consiglio di Stato promosso dal secondo classificato alla gara per lavori in gennaio 2013 e concluso con sentenza del Consiglio di Stato depositata in gennaio 2014.

a.1.4) Servizi tecnici fase 3 (ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, "hospital street").

Il servizio di progettazione definitiva non ha interessato l'anno di riferimento, in quanto il relativo progetto è stato elaborato nel secondo semestre 2012 ed è stato approvato dalla Giunta regionale e dall'Assemblea di Coup il 26 aprile 2013 e con decreto del Presidente della Regione n. 224/DEC in data 20 maggio 2013¹⁵.

I servizi di progettazione esecutiva e di coordinamento progettuale della sicurezza sono iniziati in gennaio ed ultimati in dicembre 2013. In tale mese la versione finale del progetto esecutivo è stata valutata tecnicamente idonea dall'organismo di verifica, validata dal RUP ai fini dell'appalto e prodotta alla Giunta regionale per l'approvazione.

Il programmato avvio della procedura di appalto dei corrispondenti lavori - da sviluppare nel primo semestre 2014 contestualmente

¹⁴ A richiesta del coordinatore dei servizi tecnici (prof. arch. Paolo Felli) e con l'assenso di Coup, il prof. ing. Matteo Gregorini (coordinatore della sicurezza) ha assunto altresì la funzione di direttore dei lavori dal 27 febbraio 2014 mentre sono rimaste al prof. Felli le funzioni di coordinatore e di responsabile della direzione artistica.

¹⁵ Il decreto del Presidente della Regione sostituisce, ai sensi dell' art. 29 della l.r. 6 aprile 1998, n. 11, la concessione edilizia, equivale a variante del PRGC e dichiara la pubblica utilità, urgenza ed indifferibilità delle opere.

all'esecuzione dei lavori della fase 2 di "scavo archeologicamente assistito" - non ha avuto luogo a seguito:

- dell'applicazione della risoluzione del Consiglio regionale n. 436/XIV del 13 febbraio 2014 di subordinazione della gara a verifica di "sostenibilità economica" del progetto esecutivo e successivo mandato della Giunta regionale a Coup, in ottobre 2014, di riconsiderare il progetto in funzione di minori spese d'investimento (~K€ 5.850) e di gestione (~K€ 530 annui)¹⁶;
- della sospensione, all'inizio di dicembre 2014, del lavoro di revisione progettuale commissionato a fine ottobre 2014, in attesa delle determinazioni in ordine alla futura destinazione dei ritrovamenti archeologici e della classificazione dell'area (infra 2.3) ed ai riflessi di tale destinazione sul lavoro di revisione progettuale e, a cascata, su tempi e costi dell'intero piano ospedaliero.

a.2) Servizio di verifica progettuale "in corso" e "finale".

Il servizio è stato affidato – in esito a gara europea - al raggruppamento temporaneo di operatori economici (RTI) composto da Conteco spa (mandatario) e Rinacheck srl (mandante) con capitolato d'oneri del 2 dicembre 2011.

L'attività di verifica non ha interessato l'anno di riferimento, in quanto l'ultimo rapporto conclusivo – relativo alla verifica del progetto esecutivo della fase 3 (ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, "hospital street") iniziato in aprile 2013 - è del 19 dicembre 2013¹⁷.

¹⁶ La Giunta regionale - sentita la V commissione consiliare in date 25 luglio e 3 ottobre 2014 - ha stabilito, con deliberazione n. 1495 del 24 ottobre 2014 (recepita dall'assemblea di Coup il 31 ottobre 2014) di modificare il progetto come segue:

- ridurre l'altezza del nuovo edificio e della serra mediante soppressione dell'ultimo piano e dei corrispondenti 16 posti letto a pagamento;
- eliminare l'eliporto in copertura lasciando inalterato il dimensionamento delle strutture portanti necessarie per un eventuale inserimento successivo;
- sopprimere i due semipiani più bassi del parcheggio sud e recuperare i corrispondenti 85 posti auto pertinenziali in superficie nell'esistente per garantire l'originaria offerta;
- ridurre la ridondanza delle macchine di produzione del calore in conseguenza della fruizione del teleriscaldamento;
- sopprimere la nuova camera mortuaria e ricavarla nell'esistente corpo C.

¹⁷ Le precedenti verifiche hanno riguardato:

- il progetto preliminare dell'intero investimento, con inizio in dicembre 2011 e rapporto conclusivo del 5 luglio 2012,
- il progetto esecutivo della fase 1 relativo al cunicolo sotto via Roma, con inizio in dicembre 2011 e rapporto conclusivo del 5 marzo 2012;
- il progetto definitivo della fase 2 relativo ai lavori di scavo archeologicamente assistito nella piazza Caduti nei lager nazisti, con inizio in luglio 2012 e rapporto conclusivo del 3 agosto 2012;
- il progetto definitivo della fase 3 relativo all'ampliamento del polo tecnologico, al parcheggio sud, al corpo H24, all'"hospital street", con inizio in ottobre 2012 e rapporto conclusivo del 9 aprile 2013.

a.3) Servizi di direzione scientifica e di collaudo dei lavori fase 2 (scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti).

Il servizio di direzione scientifica è svolto, dall'inizio dei lavori (febbraio 2014), dalla Soprintendenza regionale ai beni ed alle attività culturali.

Il servizio di collaudo in corso e finale dell'intervento è stato affidato da Coup srl in maggio 2014 – in esito ad indagine di mercato e successivo negoziato – ad una commissione composta di un ingegnere con funzioni di presidente e di un'archeologa¹⁸.

b) Gli oneri.

L'onere dei servizi indicati in a) si è sostanzialmente a dicembre 2014 in impegni di spesa per complessivi € 11.688.466,27 (di cui € 45.270,82 nel 2014), IVA e oneri previdenziali compresi, e pagamenti per € 6.706.852,71 (di cui € 1.914.258,29 nel 2014) ed è così articolato:

b.1) nessun impegno e pagamento per il servizio di verifica e monitoraggio del parcheggio di cui in a.1.2), essendo stata la relativa spesa imputata ai costi di gestione;

b.2) impegno di € 1.062.440,95¹⁹ nel 2011 per il servizio di progettazione preliminare richiamato in a.1.1) e corrispondente pagamento di pari importo nel 2012;

b.3) impegno di € 106.204,90²⁰ nel 2011 per i servizi tecnici della fase 1 (cunicolo) richiamati in a.1.2) e corrispondente pagamento di pari importo, di cui € 50.315,49 nel 2013;

b.4) impegno di € 137.251,96²¹ dal 2011 al 2014 per i servizi tecnici della fase 2 (scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti) considerati in a.1.3) e corrispondente pagamento di € 121.465,12, di cui € 61.393,12 nel 2015;

b.5) impegno di € 8.095.532,54²² dal 2011 al 2014, per i servizi tecnici della fase 3 (ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, "hospital

¹⁸ Con disciplinare d'incarico del 14 maggio 2014 il RUP di Coup srl ha assegnato i due incarichi rispettivamente all'ing. Mario Maione di Aosta ed all'archeologa d.ssa Lorenza Bronzoni di Reggio Emilia.

¹⁹ € 120.000.000,00 x 0,0606 x 0,1161 x 1,04 x 1,21 = € 1.062.440,95.

²⁰ € {[1.448.554,18 x 0,0606 x (0,28 + 0,0976 + 0,3614 + 0,1431)] + (120.000.000 x 0,0018 x 0,0606)} x 1,04 x 1,21 = 113.913,44 – 7.708,57 di minore spesa = € 106.204,87.

²¹ [€ 2.086.165,52 x (0,28 + 0,0976) x 1,21] + [€ 1.989.654,13 x (0,3614 + 0,1431) x 1,22] x 0,0606 x 1,04 = 137.251,96.

²² € {(90.969.558,51 x 0,0606 x 0,28 x 1,04 x 1,21) + (90.969.558,51 x 0,0606 x 0,0976 x 1,04 x 1,2185) + (90.969.558,51 x 0,0172 x 1,04 x 1,22) + [90.969.558,51 x 0,0606 x (0,3614 + 0,1431) x 1,04 x 1,22]} + [5.850.000 x (0,0172 + 0,0606 x 0,0976 + 0,0606 x 0,28 x 0,07 + 0,0606 x 0,28 x 0,03) x 1,04 x 1,22] – [5.850.000,00 x 0,0606 x (0,3614 + 0,1431) x 1,04 x 1,22] = 8.095.443,60

street”) considerati in a.1.4) e corrispondenti pagamenti di € 4.609.522,53, di cui € 1.752.753,78 nel 2014;

b.6) impegno di € 1.344.710,91²³ (di cui € 327.350,40 nel 2012) per i servizi tecnici della fase 4 (polo materno-infantile, psichiatria e altri servizi nell’esistente) da avviare;

b.7) impegno di € 942.325,01 (di cui € 45.270,82 nel 2014) per il servizio di verifica progettuale “in corso” e “finale” considerato in a.2) e altri servizi di corollario (collaudi in corso e finali, studi di fattibilità, operazioni di gara, ...) e corrispondente pagamento di € 868.613,17 (di cui € 161.504,51 nel 2014).

c) Il differenziale IVA servizi/lavori.

A seguito di conferma dell’Agenzia delle entrate (18 gennaio 2013) di applicazione, per i servizi tecnici, dell’aliquota IVA ordinaria (22%) nelle fatture dei professionisti a Coup e dell’aliquota IVA ridotta (10%) nelle corrispondenti fatture di Coup srl a Finaosta, è residuo, a fine 2014 il credito IVA di € 188.330,00 che sarà interamente utilizzato nel 2015 a compensazione delle somme dovute a titolo di contributi previdenziali ed imposte dirette ed indirette per lo stesso anno.

2.3. CONFERIMENTO ED ATTUAZIONE DI LAVORI E FORNITURE E RELATIVI ONERI (ANNO 2014).

a) I lavori.

Nel 2014 sono stati avviati i lavori di seconda fase (scavo archeologicamente assistito dell’area di ampliamento) che sono iniziati il 18 febbraio 2014 e la loro ultimazione era programmata per il 17 agosto 2014 (180 gg naturali e consecutivi).

Nel mese di marzo è stata redatta la perizia di variante suppletiva n. 1 avente ad oggetto lo spostamento delle linee di media e bassa tensione attraversanti il cantiere (lavori della durata di 5 gg naturali e consecutivi). Con proroga la fine dei lavori è posticipata al 22 agosto 2014.

Fino a giugno 2014 (oltre 80% di avanzamento) sono state rispettate le Milestone intermedie fissate nel crono programma dei lavori.

A fine giugno hanno iniziato ad emergere dagli scavi alcuni reperti dell’età del ferro nella zona sud-ovest (un muro a secco arcuato sovrapposto a cippi lapidei di andamento circolare) ed a nord-est (tracce di abitato) che hanno indotto la direzione scientifica ad adottare nelle due aree lo scavo archeologico “estensivo” in luogo di quello assistito ed il RUP a concedere all’impresa, su sua richiesta, la

²³ $\{[15.000.000,00 \times 0,0606 \times (0,28 + 0,0976 + 0,3614 + 0,1431)] + (15.000.000,00 \times 0,0172)\} \times 1,04 \times 1,21 = 1.344.710,91.$

proroga del termine di ultimazione dei lavori al 23 settembre 2014 ed a valutare con la direzione dei lavori e la commissione di collaudo i riflessi contrattuali della differente modalità d'intervento.

Da tale valutazione sono emersi:

- la possibilità di concludere i lavori nel nuovo termine e con le risorse finanziarie di contratto su circa 3/4 dell'area;
- la necessità di una perizia di variante e suppletiva n. 2 per proseguire con scavo archeologico nel settore circolare di sud-ovest delimitato dai cippi (area 1) e spostare a sud-est la rampa di risalita (restante quarto dell'area).

Il progetto di perizia n. 2 è stato approvato dalla Giunta regionale e da Coup srl il 26 settembre 2014 per una maggiore spesa per lavori di netti (di ribasso e di IVA) € 376.292,21 con aumento dell'importo netto di contratto da € 1.613.361,92 (comprensivo di perizia n. 1) ad € 1.989.654,13 e per un aumento del tempo contrattuale, condiviso dall'impresa, di novanta giorni consecutivi (fino al 22 dicembre 2014).

All'inizio di novembre 2014 è emerso, in corrispondenza della rampa di sud-est del cantiere, un cumulo di pietre del quale, su indicazione della direzione scientifica, è iniziata l'indagine in quanto riconosciuto essere un "tumulo", poi datato dell'età del ferro (grazie a residui di ¹⁴C di fuochi ritrovati sulle pietre) che ha comportato la concessione, a richiesta dell'impresa, di ulteriore proroga del termine dei lavori al 3 marzo 2015 (poi in ultimo prorogati al 18 maggio 2015, cfr. paragrafo 3.2).

b) Gli oneri

L'onere dei lavori di seconda fase indicati in a) è stato impegnato nel 2012/2015 per complessivi € 2.199.619,54 per lavori (lordo IVA 10%) e pagato nel 2014/15 per € 1.934.350,00.

2.4. PROCEDIMENTO PENALE (anni 2012-2014).

Il procedimento giudiziario n. 1084/2012 RGNR - avviato dalla Procura della Repubblica del Tribunale di Aosta il 31 luglio 2013 – si è concluso con sentenza n. 199/2014 in data 24 novembre 2014 (deposito motivazione il 25 febbraio 2015) del Giudice per l'udienza preliminare, di assoluzione, tra altri:

- dell'amministratore unico e del RUP di Coup srl dal reato di "abuso d'ufficio" - in relazione ai lavori del cunicolo di sotto attraversamento di via Roma aggiudicati ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. b), del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (procedura negoziata senza la previa pubblicazione di bando di gara) – "perché il fatto non costituisce reato";

- del RUP di Coup srl dal reato di “turbativa d’asta” - in relazione alla gara europea a procedura aperta di aggiudicazione dei servizi di ingegneria ed architettura per la definizione e l’esecuzione dei lavori di ampliamento e di ristrutturazione a presidio unico ospedaliero regionale per acuti dell’Ospedale Umberto Parini di viale Ginevra in Aosta – “perché il fatto non sussiste”.

3. PROGRAMMI ANNUALE 2015 E PLURIENNALE.

3.1. *ATTIVITA’ SOCIETARIA E RELATIVI ONERI D’IMPIANTO E GESTIONALI (gennaio – settembre 2015 e programmazione successiva).*

Il 29 giugno 2015, nel corso dell’Assemblea ordinaria della Società, si è dimesso il sig. Paolo Giunti, amministratore unico di Coup srl, ed è stato nominato in sua sostituzione l’ing. Alessandro De Checchi.

Il nuovo amministratore, nel periodo successivo, in attuazione della DGR n. 985 del 26 giugno 2015, ha ritenuto necessario adattare la forza lavoro alle modificazioni della programmazione aziendale.

La causa della soluzione di continuità lavorativa è essenzialmente dovuta ad avvenimenti recenti:

- sospensione nel dicembre 2014 dell’attuazione della terza fase di ampliamento del presidio ospedaliero, a causa dell’imprevedibile ritrovamento, nel corso dei lavori di fase 2, di reperti archeologici puntuali di importanza elevata;
- mancata bonifica archeologica nella primavera 2015 dell’area di ampliamento ospedaliero che non permette l’avvio del cantiere di fase 3, sebbene il 10 luglio 2015 i lavori siano stati positivamente collaudati;
- ridotto impegno nel periodo di lavoro del Comitato scientifico ospitato e assistito da questa Società. Tale attività è indispensabile al fine di definire l’importanza archeologica del sito e la conseguente programmazione.

Variazione del personale (anno 2015).

A partire dal 1 luglio 2015 le modificazioni della forza lavoro hanno riguardato:

- il licenziamento consensuale dell’ingegnere RUP e della ragioniera addetta all’area amministrativa;
- la trasformazione da tempo pieno a tempo parziale al 75% dell’orario di lavoro dei restanti due addetti, con qualifica di terzo livello, assunti a tempo indeterminato con il CCNL del terziario: la ragioniera contabile, con funzione estesa all’area amministrativa e il perito industriale in elettronica e telecomunicazioni, con funzione di addetto all’area informatica/archivistica estesa all’amministrativa.

Permangono esternalizzati, con concordata rinegoziazione in riduzione della remunerazione di tutti i contratti in essere tra le parti, i seguenti servizi:

- consulenza professionale di commercialista, di cui sono stati internalizzati dal 2012 gli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali;²⁴
- consulenza professionale di giuslavorista – anche a fini d'inquadramento e selezione del personale e di formazione di quello dell'area amministrativa – ed adempimenti contabili, previdenziali e fiscali relativi al personale²⁵;
- pulizia degli uffici²⁶.

Tutti gli oneri sopra indicati sono stati imputati al bilancio di gestione della Società.

3.2. CONFERIMENTO ED ATTUAZIONE DI SERVIZI E RELATIVI ONERI (anno 2015).

I servizi.

I servizi relativi al complesso ospedaliero hanno riguardato nel 2015:

a) servizi di progettazione, direzione e coordinamento sicurezza dei lavori di ampliamento e ristrutturazione dell'ospedale.

Servizi tecnici fase 2 (scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti).

I servizi sono proseguiti fino all'emissione del certificato di collaudo (10 luglio 2015) ed hanno riguardato sia la “direzione dei lavori con il coordinamento della sicurezza fase di esecuzione” che la “progettazione²⁷” delle seguenti perizie di variante:

- n. 3, senza variazione di costo, approvata dal RUP con determinazione del 21 aprile 2015, per la messa in luce del tumulo, rimozione dei crolli, scavo camera sepolcrale e sua messa in sicurezza, il tutto compensato da minore scavo nell'area 1 del cantiere;
- e n. 4, suppletiva, approvata dal RUP ed attuata con ordine di servizio del direttore dei lavori per la protezione di tutti i reperti rinvenuti;

b) Servizi di direzione scientifica e di collaudo dei lavori fase 2 (scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti).

²⁴ Il costo del servizio è stato ridotto a € 6.000,00 anno 2016 oltre IVA e oneri previdenziali.

²⁵ Incarico ridotto a € 10.000,00 anno 2015 e € 6.000,00 anno 2016 oltre IVA e oneri previdenziali.

²⁶ Il costo del servizio di pulizia degli uffici è stato ridotto a € 350,00 oltre IVA mensili per il periodo 1 agosto 2015 – 31 dicembre 2016).

²⁷ L'onorario dei servizi di progettazione delle varianti dalla n. 1 alla n. 4 ammonta a € 8.731,85 oltre oneri ed IVA;

I servizi di direzione scientifica e di collaudo si sono conclusi il 10 luglio 2015 con l'emissione del certificato di collaudo.

3.3. CONFERIMENTO ED ATTUAZIONE DI LAVORI E FORNITURE E RELATIVI ONERI (anno 2015).

I lavori.

Da dicembre 2014 a febbraio 2015:

- i lavori di perizia nell'area 1 sono proseguiti fino al 7 gennaio 2015 allorché la direzione dei lavori unitamente alla direzione scientifica hanno deciso di sospenderli a causa delle avverse condizioni climatiche (sospensione dal 7 gennaio al 18 marzo 2015), condizioni che impediscono di effettuare lo scavo archeologico;
- nell'area sud-est è proseguita, con l'ausilio di un tendone riscaldato, l'esplorazione del tumulo per definirne l'ingombro complessivo (manufatto circolare di ~ 18 m di diametro) e la sua conformazione superficiale al fine di verificare la presenza di crolli che potessero far presagire camere sepolcrali. Nella zona centrale il tumulo funerario presentava pietre con evidente situazione di crollo. Dallo scavo è poi emerso un inumato maschile con corredo di spada e parte terminale del fodero (poi rimossi il 23 febbraio 2015 dalla Soprintendenza regionale per motivo di tutela).

Il 3 marzo 2015 è stata concessa, a richiesta dell'impresa, ulteriore proroga del termine di ultimazione dei lavori al 18 maggio 2015 al fine di attuare la perizia n. 3 di variante tecnica senza variazione di spesa:

- definire in contraddittorio direzione lavori/impresa lo stato di fatto;
- ottenere dalla direzione scientifica le specifiche progettuali di messa in sicurezza del tumulo;
- aggiornare, in base a quanto sopra, la perizia di variante n. 2 per eseguire – a conclusione del contratto nell'ambito delle residue risorse disponibili – i lavori di messa in sicurezza del tumulo e di esplorazione parziale dell'area 1 fino allo strato "sterile" (depositi III millennio a.C.).

La ripresa dei lavori nell'area 1 è stata verbalizzata il 18 marzo 2015 e la loro conclusione è stata certificata dal direttore dei lavori il 20 maggio 2015.

Nella fase di collaudo finale è stata prescritta dalla direzione scientifica della Soprintendenza regionale per i beni e le attività culturali (lettera prot. n. 3401/BC

del 24 maggio 2015) la protezione dei reperti; con ordine di servizio n. 6 del 4 giugno 2015 il direttore dei lavori ha dato ordine di esecuzione dei relativi lavori²⁸.

3.4. PROCEDIMENTO PENALE (*avvenimenti anno 2015*).

La Procura della Repubblica presso il Tribunale di Aosta ha interposto gravame avanti alla Corte d'Appello di Torino con ricorso dell'8 aprile 2015 depositato il 9 aprile 2015 per la sola fattispecie di "abuso d'ufficio" in capo al RUP ed all'ex amministratore unico.

Nel caso di assoluzione dell'ex amministratore unico ed dell'ex dipendente RUP dal reato di "abuso d'ufficio", Coup srl ha copertura assicurativa per le spese legali e peritali da essi sostenute e sostenende per i procedimenti di primo e secondo grado.

Il procedimento penale relativo alla "turbativa d'asta" del RUP è invece passato in giudicato con piena assoluzione. La compagnia assicuratrice ha comunicato di riservarsi ogni valutazione per eventuali rimborsi o pagamenti alla definizione del procedimento di appello dell'altro capo d'imputazione soprarichiamato, in quanto il sinistro è da loro considerato univoco (essendo stato il RUP dipendente, Coup srl verificherà se quanto comunicato dall'assicurazione sia contrattualmente corretto e coerente col CCNL e quali adempimenti debbano essere fatti per la tutela dell'ex dipendente, non essendo quest'ultimo titolare della polizza).

3.5. AGGIORNAMENTI DEL PIANO.

Il piano di ampliamento e riqualificazione dell'ospedale Umberto Parini è stato definito nel 2009 sulla base dello studio di fattibilità (SDF) 2004/2007 e successivamente aggiornato:

- nel 2010, contestualmente all'accordo di programma Regione – Comune di Aosta²⁹;
- nel 2012 a seguito di migliorie emerse dalla gara di aggiudicazione dei servizi tecnici e dalla progettazione preliminare³⁰;

²⁸ Al costo di € 10.000,00 oltre IVA che trovano copertura nelle somme a disposizione della stazione appaltante per lavori imprevisi ed imprevedibili nella fase di progettazione

²⁹ L'aggiornamento ha riguardato: a) acquisto, da parte della Regione, del parcheggio nell'area ex Mont Blanc, in fregio a via Roma, in luogo di quello previsto dal SDF in via Saint-Martin-de-Corléans; b) estensione dell'investimento alle opere, considerate in precedente progetto nel preesistente corpo B, del volume edilizio denominato "triangolo"; c) dotazione del nuovo corpo di fabbrica di elisuperficie; d) riserva di anticipazione dei tempi di progettazione esecutiva e di attuazione, sotto via Roma, del cunicolo di connessione pedonale e veicolare del parcheggio nord rispettivamente con l'ospedale ed il futuro parcheggio sud; e) parziale riconsiderazione dell'articolazione dell'offerta ospedaliera (diagnostica, interventistica, ricettiva) prefigurata nel SDF senza mutarne le grandezze complessive; f) aumento della spesa autorizzata da k€ 124.596,55 a k€ 135.634,00, per la copertura dei maggiori oneri relativi all'offerta ex "triangolo".

³⁰ Le migliorie sono consistite in: a) separazione strutturale tra nuova componente ospedaliera e parcheggio a sud di via Roma; b) connessione pedonale est-ovest tra area di sosta (snodo parcheggi nord e sud) e ospedale; c) connessione pedonale nord-sud tra centro storico e hall ospedaliera

- nel 2014 per l'allungamento di un anno (dal 2019 al 2020) del periodo d'investimento provocato da contenzioso amministrativo di aggiudicazione dei lavori di seconda fase (scavo archeologicamente assistito).

Preme evidenziare che il periodo programmato successivo all'anno 2016 è indicativo in quanto sono state sospese le relative attività. La proiezione temporale del piano prevede, nel complesso, un suo allungamento di circa tre anni (da fine 2020 ad inizio 2024).

Ulteriore aggiornamento del piano è ora imposto dagli accadimenti del 2014³¹ e dai recenti del 2015³² che hanno finora impedito:

- di attuare l'approvazione regionale del progetto esecutivo della fase tre e l'aggiudicazione dei relativi lavori, programmati entro il 2014 per avviarli nel 2015 (progetto esecutivo non ancora approvato per i motivi richiamati in 2.2.a.1.4);
- la conclusione dei lavori della fase due (scavo archeologicamente assistito) entro agosto 2014, poi prorogata a maggio 2015 per i motivi richiamati in 2.3.a);
- liberazione dell'area di ampliamento ospedaliero dai reperti archeologici (cippi, tumulo e ruderi romani e medievali) dello scavo fase 2.

In effetti, con riferimento a quest'ultimo punto, alla conclusione dei lavori di scavo non ha corrisposto la “bonifica archeologica” dell'area anche a causa:

(baricentrica tra preesistenza e ampliamento) mediante percorso coperto (hospital street) parallelo a viale Ginevra; d) connessione pedonale tra preesistenza e ampliamento mediante portale est-ovest a cavallo di viale Ginevra per salvaguardarne la fruibilità veicolare (totale o selettiva); e) ubicazione nel nuovo corpo di tutte le funzioni H24 diagnostiche, interventistiche, di pronto soccorso e di degenza, con ampliamento della superficie di solaio di oltre la metà rispetto al DPP; f) destinazione del corpo originario di ponente (B) a tutte le funzioni H12 diagnostiche, interventistiche e di degenza diurna ed alle funzioni materno-infantile e psichiatrica da trasferire dall'esterno, mantenendo e adeguando nelle loro attuali funzioni tutte le componenti dell'offerta da non trasferire a levante; g) destinazione del corpo C (attuale chirurgia) a volano degli interventi di ristrutturazione; h) demolizione del corpo D (attuale oncologia, malattie infettive, anatomia patologica e morgue) per destinarne l'area a razionalizzazione della logistica; i) soppressione del “by pass” tecnologico previsto dal SDF in via Chaligne.

³¹ Ci si riferisce in particolare: a) alla risoluzione del Consiglio regionale (febbraio 2014) di subordinare la gara di aggiudicazione dei lavori di terza fase (programmata nel primo semestre 2014) a verifica di “sostenibilità economica” del corrispondente progetto esecutivo; b) ai ritrovamenti archeologici emersi dai lavori di scavo tra luglio e novembre 2014 (cippi e tumulo); c) al mandato della Giunta regionale a Coup (ottobre 2014) di riconsiderare il progetto validato nel dicembre 2013 in funzione di minori spese d'investimento e di gestione; d) alla sospensione, all'inizio di dicembre 2014, del lavoro di revisione progettuale commissionato a fine ottobre, in attesa delle determinazioni in ordine alla futura destinazione dei ritrovamenti archeologici.

³² Si fa riferimento alla Deliberazione della Giunta regionale n. 1044 del 10 luglio 2015 che approva le direttive di costituzione di un Comitato scientifico composto da esperti per espressioni di parere ai sensi dell'art. 96, comma 2 del D. Lgs n. 163/2006, in merito ai reperti rinvenuti nel cantiere della fase 2.

- a) di ulteriori esigenze di approfondimento conoscitivo manifestate dalla Soprintendenza (lett. prot. n. 1128/BC del 27 febbraio 2015) con riferimento alla stessa area (ulteriore scavo nella fascia dei cippi ed a nord dei medesimi per verifica dell'esistenza di "piedi di stele" o di abitato) ed alla superficie non scavata per motivi statici e logistici ("corridoi perimetrali" e fascia lungo viale Ginevra programmati nella fase 3);
- b) dell'esigenza di classificare l'area³³ ed i reperti rinvenuti sulla base delle tre categorie archeologiche di cui all'art. 96, comma 2, del D.Lgs. n. 163/2006):
 - b.1) "contesti in cui lo scavo stratigrafico esaurisce direttamente l'esigenza di tutela";
 - b.2) "contesti che non evidenziano reperti leggibili come complesso strutturale unitario, con scarso livello di conservazione per i quali sono possibili interventi di reinterro oppure smontaggio – rimontaggio e musealizzazione in altra sede rispetto a quella di rinvenimento";
 - b.3) "complessi la cui conservazione non può essere altrimenti assicurata che in forma contestualizzata mediante l'integrale mantenimento in sito".

Una prima verifica di massima dei progettisti dell'ospedale (gennaio-aprile 2015) in ordine alla possibile destinazione dei due principali reperti (porzione circolare di pietre e tumulo funerario) conclude:

- che se lo scavo rientra nei "contesti" di cui in b.1) e b.2) è possibile, con lievi modifiche funzionali, conciliare la tutela dei reperti emersi (e di quelli attesi dai richiesti futuri approfondimenti) con il piano ospedaliero, secondo modalità da definirsi nella fase (ora sospesa) di revisione progettuale per motivi economici;
- che se lo scavo rientra nei "contesti" di cui in b.3), ancorché apparentemente non leggibile come "complesso strutturale" unitario, la tutela dei reperti necessita una probabile revisione progettuale, che dovrà mantenere gli obiettivi di salvaguardare gli investimenti fatti nell'ex Mauriziano, unificare i tre presidi ospedalieri e rispettare la normativa di sicurezza ai fini dell'accreditamento.

E' importante ricordare ed evidenziare che i progetti attuativi del piano di riqualificazione ospedaliera sono stati finora approvati dalla Regione³⁴ sulla base di

³³ Fonti giuridiche di tale classificazione sono: legge n. 196/1978 (norme di attuazione dello statuto speciale della Valle d'Aosta), art. 38; legge regionale n. 56/1983 (misure urgenti per la tutela dei beni culturali); D.Lgs n. 42/2004 (codice dei beni culturali e del paesaggio, ...), art. 142, lett. m); dlgs n. 163/2006 (codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture ...), artt. 95 e 96. Sull'applicazione di questi ultimi articoli è stata diramata circolare del Ministero beni e attività culturali n. 10 del 15 giugno 2012.

³⁴ I progetti finora approvati ed in parte attuati sono:

- progetto definitivo ed esecutivo del cunicolo di sotto attraversamento di via Roma (fase 1), approvato in aprile 2012;
- progetto preliminare dell'intero ospedale, approvato in luglio-ottobre 2012;

“verifica preventiva dell’interesse archeologico” della Soprintendenza regionale, riferita agli esiti delle indagini archeologiche preliminari di maggio-novembre 2011, che hanno evidenziato quattro stratificazioni storiche (pre-romana, romana e tardo antica, medievale, recente) evidentemente ricondotte alle prime due categorie sopra elencate. Del periodo pre-romano, sono stati rinvenuti il cerchio di pietre ed il tumulo con sepoltura centrale, che le indagini archeologiche soprarichiamate non hanno, e né avrebbero potuto fossero stati intercettati, comprenderli nell’insieme. In effetti il restante materiale rinvenuto (frammenti di cocci, tracce di carboni, tracce dei suoli arati e frequentati, ecc...) non sono “strutture” ma elementi considerati dalla Soprintendenza come rilevabili, documentabili, rimovibili e da archiviare nei loro depositi. In sintesi, considerato che le fonti storiche non riportano presenza di strutture di cultura nordica dell’età del ferro in Italia, l’aver ritrovato qui questi reperti lapidei circolari ed il tumulo, se si dimostreranno risalire all’età del ferro, sono da considerarsi un evento unico anche considerato che l’area, essendo molto fertile, negli ultimi cinque millenni è sempre stata principalmente dedicata all’agricoltura.

Il Comitato scientifico è chiamato quindi a stimare dettagliatamente l’importanza dei reperti, l’eventuale unicità ed a proporre le modalità di valorizzazione, in sito o meno, a seconda delle tre categorie soprarichiamate.

Per la costituzione del Comitato scientifico di esperti, la Giunta regionale, con DGR n. 1044 del 10 luglio 2015, ne ha approvato le *direttive* e dato mandato a Coup srl di nominare sei membri esperti del mondo accademico e studiosi di archeologia.

Il Comitato scientifico è finalizzato a fornire alla Soprintendenza regionale per i beni e le attività culturali indicazioni utili a valutare l’importanza archeologica dei reperti rinvenuti e a proporre eventuali soluzioni di conservazione in sito o in altro luogo, (tenendo conto della finalità principale dell’opera pubblica) secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia di tutela dei beni culturali.

Nel mese di ottobre 2015, il Comitato scientifico ha chiesto di effettuare due indagini archeologiche, nello spazio che intercorre due cippi sequenziali del cerchio lapideo, per la ricerca della presenza di eventuali testimonianze più antiche; tale ricerca è considerata indispensabile per la valutazione dell’importanza del cerchio lapideo e dell’intera area nel suo complesso e sarà avviata a breve.

Coup procederà quindi nell’attuazione dell’intervento subordinata all’approvazione, da parte del Comitato scientifico, del progetto definitivo dell’intervento in discorso.

-
- progetto preliminare e definitivo di scavo archeologicamente assistito (fase 2), approvato in agosto 2012;
 - progetto definitivo di ampliamento del polo tecnologico e di costruzione del parcheggio sud, del corpo H24 e dell’“hospital street” (fase 3), approvato in aprile-maggio 2013.
- Sulla base della stessa verifica preventiva (indagini 2011) è stato elaborato e validato in dicembre 2013 il progetto esecutivo della fase 3, in quanto i lavori di scavo archeologicamente assistito hanno potuto iniziare – causa contenzioso amministrativo – soltanto in febbraio 2014.

Si evidenzia che l'aggiornamento del piano in attuazione dipende dalla futura classificazione dell'area in quanto non vi sono ad oggi elementi utili alla programmazione e alla revisione del progetto esecutivo ospedaliero, attività attualmente sospesa.

3.6. PROGRAMMA DI ATTIVITA'.

Il programma pluriennale, schematizzato - per trimestre e per l'intero periodo dell'investimento - nell'allegata tabella/crono programma n. 2, è ricondotto, in relazione alla necessità di aggiornamento sopra indicata, a quattro sottoinsiemi temporali.

1. Il primo sottoinsieme considera le attività svolte nel quinquennio 2010/14 in servizi e lavori/forniture.

a) I servizi svolti sono stati:

- a.1) monitoraggio del progetto e dei lavori del parcheggio pluripiano acquistato dalla Regione a nord di via Roma;
- a.2) progetto preliminare e definitivo, coordinamento sicurezza in fase progettuale ed esecutiva, aggiudicazione e direzione lavori delle indagini archeologiche preliminari;
- a.3) gare ed aggiudicazioni dei servizi di ingegneria e di architettura (esclusa progettazione esecutiva) dell'intero investimento e di quello di verifica delle progettazioni;
- a.4) progetto preliminare dell'intero investimento;
- a.5) progetto definitivo ed esecutivo, coordinamento della sicurezza in fase progettuale ed esecutiva, aggiudicazione e direzione lavori, collaudo del cunicolo di sotto attraversamento di via Roma (fase 1);
- a.6) progetto definitivo, coordinamento sicurezza in fase progettuale ed esecutiva, aggiudicazione e direzione lavori, collaudo in corso d'opera dello "scavo archeologicamente assistito" di piazza Caduti nei lager nazisti (fase 2);
- a.7) progetto definitivo ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, "hospital street" (fase 3);
- a.8) aggiudicazione della progettazione esecutiva dell'intero investimento e sviluppo e completamento del progetto esecutivo della fase 3;
- a.9) verifica delle progettazioni.

b) Lavori/forniture eseguiti hanno riguardato:

- b.1) indagini archeologiche preliminari;
- b.2) cunicolo di sotto attraversamento di via Roma (fase 1);
- b.3) messa in sicurezza dell'esistente parcheggio in piazza Caduti nei lager nazisti;
- b.4) "scavo archeologicamente assistito" di piazza Caduti nei lager nazisti (fase 2).

2. Il secondo sottoinsieme considera il periodo 2015/16 in quanto **quello successivo non è al momento programmabile.**

Il programma dei servizi e dei lavori/forniture da attuare in questo periodo sulla base del proposto aggiornamento di piano riguarda:

a) per i servizi:

- a.1) conclusione direzione, coordinamento esecutivo sicurezza e collaudo dei lavori di "scavo archeologicamente assistito" fase 2, ultimati il 18 maggio 2015;
- a.2) incarico e assistenza all'attività del comitato scientifico;
- a.3) servizi di analisi dei campioni di terre rinvenuti e dei reperti dal punto di vista geologico;
- a.4) progettazione della videosorveglianza dell'area ospedaliera di ampliamento;
- a.5) servizio di custodia dell'area ospedaliera di ampliamento e dei reperti;

b) Lavori/forniture:

- b.1) conclusione dei lavori di "scavo archeologicamente assistito" fase 2 (ultimati il 18 maggio 2015);
- b.2) due sondaggi archeologici al fine della conclusione dei lavori del Comitato scientifico e successiva classificazione dei reperti, ai sensi dell'art. 96 del codice dei contratti;
- b.3) lavori di installazione impianto di videosorveglianza dell'area ospedaliera di ampliamento e dei reperti rinvenuti;
- b.4) manutenzione e gestione dell'area ospedaliera di ampliamento.

3. Il terzo sottoinsieme, **le cui attività sono attualmente sospese**, è solo la proiezione del quinquennio 2017/21 di compimento dei seguenti servizi e lavori della fase 3, già considerati nel precedente programma ma riferiti al quinquennio 2015/19.

a) Servizi:

- a.1) revisione del progetto esecutivo della fase 3 finalizzato a ridurre i costi di investimento e di gestione con le modalità individuate dalla Giunta regionale in ottobre 2014 e adeguarlo, se possibile, agli esiti del Comitato scientifico;
- a.2) progetto arredi fissi e pensili sanitari per fruizione locali fase 3;
- a.3) verifica delle progettazioni;
- a.4) gara/aggiudicazione lavori di ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, “hospital street” (fase 3);
- a.5) direzione lavori, coordinamento sicurezza in fase esecutiva, collaudo in corso e finale dei lavori di ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, “hospital street” (fase 3);
- a.6) gara/aggiudicazione, direzione lavori, coordinamento sicurezza in fase esecutiva, collaudo in corso e finale dei lavori/forniture di dotazione delle strutture fase 3 di arredi fissi e pensili sanitari;
- a.7) progetto definitivo ed esecutivo, coordinamento sicurezza in fase progettuale ed aggiudicazione dei lavori polo materno-infantile, psichiatria e altri servizi nell’esistente (fase 4);
- a.8) verifica delle progettazioni.

b) Lavori/forniture

- b.1) ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, “hospital street” (fase 3);
- b.2) arredi fissi e pensili sanitari di dotazione delle strutture fase 3.

4. Il quarto sottoinsieme, **le cui attività sono attualmente sospese**, è solo la proiezione del triennio 2022/24 di completamento del piano mediante riconversione e riqualificazione dell’esistente con i seguenti servizi e lavori/forniture già considerati nel precedente programma ma riferiti al biennio 2020/21.

a) Servizi:

a.1) progetto definitivo ed esecutivo e coordinamento sicurezza in fase progettuale dei lavori di riqualificazione dei rimanenti servizi nell'esistente (fase 5);

a.2) verifica delle progettazioni;

a.3) gare/aggiudicazioni, direzioni lavori, coordinamenti sicurezza in fase esecutiva, collaudi in corso e finali dei lavori di accorpamento nell'esistente del polo materno-infantile e del servizio di psichiatria (fase 4) e di riqualificazione rimanenti servizi nell'esistente (fase 5).

b) Lavori/forniture:

b.1) accorpamento nell'esistente del polo materno-infantile e del servizio di psichiatria (fase 4);

b.2) riqualificazione rimanenti servizi nell'esistente (fase 5).

Rispetto al programma aggiornato in settembre 2014, quello riportato è esclusivamente la sua proiezione sulla base dell'attuale situazione di sospensione (slittamento dell'entrata in funzione della nuova componente ospedaliera dal 2019 al 2022 e del completamento del piano dal 2021 al 2024, lasciando sostanzialmente inalterati i tempi tecnici di attuazione delle fasi 4 e 5).

La cronologia delle attività 2010/14 ed il crono programma di quelle del triennio 2015/17 sono schematizzati (per mese) nell'allegata tabella n. 3.

3.7. PROGRAMMA DI SPESA.

3.7.1. Le spese di investimento.

Le spese di investimento sono articolate - come da convenzione - in spese per servizi tecnici e spese per lavori e forniture, a loro volta disaggregate per ciascuna delle fasi sopra richiamate e tengono conto dell'aggiornamento di piano e di programma prima descritti.

La spesa di piano - prima programmata in k€ 150.634,00 - è stata ridotta a k€ 135.634,00 per servizi, lavori e forniture e per le somme a disposizione dell'amministrazione escludendo la previsione di spesa della fase 5 in quanto "... ad oggi non oggetto di specifica autorizzazione di spesa"³⁵.

L'allegata tabella n. 4 sintetizza, per ciascuna categoria di investimento, gli impegni contrattuali di spesa³⁶ (assunti nel 2010/14 e da assumere nel 2015 e

³⁵ Deliberazione della Giunta regionale n. 1350 del 26 settembre 2014.

³⁶ Si considera convenzionalmente assunto l'impegno contrattuale di spesa al momento dell'adozione, da parte dell'organo societario competente (amministratore unico o socio unico), della formale decisione di destinare una determinata somma, da erogare per lo più ad un creditore determinato o determinabile (attraverso un gara) alla realizzazione di un investimento (servizi tecnici, lavori, forniture) di norma

nel rimanente periodo di piano) ed i pagamenti/oneri³⁷ (sostenuti nel 2010/14 e da sostenere in ciascuno degli anni 2015 e 2016 e nel rimanente periodo di piano), al lordo di IVA e oneri previdenziali.

In ordine alle modalità di applicazione dell'art. 4, comma 3, lettere a) e b) della convenzione Regione-Finaosta-Ausl-Coup in data 2 marzo 2010, si rinvia ai programmi precedenti.³⁸

a) Spese per servizi tecnici.

Le spese per servizi tecnici rientrano, con altre,³⁹ nella componente denominata “somme a disposizione dell'amministrazione”, la cui dimensione finanziaria è correlata all'importo dei lavori e forniture ed è quantizzata in k€ 14.089,83 – oltre k€ 1.800,00 per servizi fase 5 ad oggi non autorizzati - contrattualmente così distribuiti:

- a.1) capitolato d'oneri del 19 settembre 2011(CIG n. 0814667C76) per servizi di progettazione preliminare e definitiva, direzione lavori e coordinamento sicurezza in fase progettuale ed esecutiva, k€ 9.024,07⁴⁰;

pluriennale e, se del caso il successivo implicito adeguamento di tale somma in applicazione di vincoli contrattuali legati al variare di una variabile indipendente (es., per la remunerazione dei servizi tecnici, l'applicazione di una percentuale dell'investimento).

³⁷ Si considera convenzionalmente “pagamento” l'emissione del relativo bonifico o altro mezzo di pagamento in favore del creditore e “onere” il controvalore finanziario della quantità di prestazione eseguita. La distinzione comporta quantità differenti determinabili in sede di bilancio consuntivo ma per nulla significative in sede di programmazione della spesa.

³⁸ Considerato che il grado di aleatorietà delle previsioni cresce in proporzione inversa alla dimensione della spesa, costituiscono vincolo ai “versamenti” di cui all'art. 4, comma 3, lettere a) e b) della convenzione Regione-Finaosta-Ausl-Coup in data 2 marzo 2010 le sole grandezze finanziarie relative a “totale servizi tecnici” e “totale lavori e forniture” (rispettivamente righe 1 e 2 degli aggregati delle colonne “pagamenti/oneri” di tab. 4).

Sono invece consentiti versamenti di ammontare superiore a quelli programmati per ciascun sottoinsieme (voci da 1.1 a 1.7 e da 2.1 a 2.6 di tab. 4) delle anzidette grandezze (“totale servizi tecnici” e “totale lavori e forniture”), nel limite del 10% di queste ultime, previa motivata comunicazione di Coup, anche per le vie brevi, ai responsabili del procedimento di Regione e Finaosta.

Variazioni di ciascun sottoinsieme superiori al 10% o variazioni delle anzidette grandezze finanziarie devono invece formare oggetto di approvazione ai sensi della convenzione sopra richiamata.

³⁹ Le altre spese riguardano: IVA per lavori (10%); verifica progetti; contributi previdenziali dei professionisti; IVA sui servizi (20÷22%); imprevisti; altre spese (es.: commissioni di gara, allacciamenti, collaudi, ...).

⁴⁰ Il capitolato dispone che la remunerazione di ciascun servizio sia ottenuta – al netto di oneri previdenziali e IVA - dal prodotto dell'investimento per la percentuale offerta in gara (6,06%) e per i seguenti pesi relativi di ciascun servizio prestato:

- a) progettazione preliminare: 11,61% dell'investimento approvato con il progetto;
- b) progettazione definitiva: 28% dell'investimento a base di gara dei lavori;
- c) coordinamento sicurezza progettuale: 9,76% dell'investimento approvato con il progetto;
- d) progetto esecutivo cunicolo: 0,18% dell'investimento approvato con il progetto preliminare;
- e) direzione lavori: 36,14% dell'investimento consuntivato per lavori e attrezzature fisse;
- f) coordinamento sicurezza esecutivo: 14,31% dell'investimento consuntivato per lavori e attrezzature fisse.

- a.2) capitolato d'oneri del 2 dicembre 2011 (CIG n. 3099873020) per servizio di verifica "in corso" e "finale" delle progettazioni, k€ 567,98⁴¹;
- a.3) capitolato d'oneri del 14 gennaio 2013 (CIG n. 46562180A6) per servizio di progettazione esecutiva, k€ 2.755,73⁴²;
- a.4) altri servizi relativi a pubblicizzazioni e commissioni di gara, prestazioni tecnico-specialistiche, progettazione, direzione lavori e collaudo non compresi nelle voci precedenti e direttamente riconducibili a specifiche fasi dell'investimento di competenza di Coup, k€ 1.742,05

L'articolazione temporale della spesa è stata individuata:

- per i servizi a.1) e a.3) sulla base dei contratti stipulati⁴³ e dei crono programmi allegati con i nn. 2 e 3;
- per i servizi a.2) e a.4) in proporzione rispettivamente della distribuzione temporale della spesa di progettazione e di quella per lavori e forniture.

b) Spese per lavori e forniture.

La spesa per lavori e forniture è quantizzata in k€ 121.544,17, oltre k€ 13.200,00 per lavori/forniture fase 5 ad oggi non autorizzati. La spesa autorizzata è così distribuita per fasi d'intervento, avendo presente che gli importi di ciascuna fase considerano il costo dei lavori e forniture incrementato della sola IVA (10%) mentre le corrispondenti "altre spese

⁴¹ Il capitolato dispone che la remunerazione del servizio di ciascun livello progettuale sia ottenuta – al netto di oneri previdenziali e IVA - dal prodotto dell'investimento per la percentuale offerta in gara (0,354%) e per i seguenti pesi relativi di ciascun livello progettuale:

- a) verifica progettazione preliminare: 19,15% dell'investimento approvato con il progetto;
- b) verifica progettazione definitiva: 47,49% dell'investimento a base di gara dei lavori;
- c) verifica progetto esecutivo cunicolo: 0,35% dell'investimento approvato con il progetto preliminare;
- d) verifica progettazione esecutiva: 33,01% dell'investimento per lavori e attrezzature fisse aggiudicati all'impresa.

⁴² Il capitolato dispone che la remunerazione del servizio di progettazione esecutiva sia ottenuta – al netto di oneri previdenziali e IVA - dal prodotto della percentuale negoziata (1,72%) per l'investimento in lavori e attrezzature fisse approvato con il progetto esecutivo.

⁴³ I contratti (tutti i servizi esclusa progettazione esecutiva del 19 settembre 2011 e progettazione esecutiva del 14 gennaio 2013) prevedono i seguenti pagamenti: 80% e 20% del corrispettivo per progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva rispettivamente alla consegna degli elaborati ed alla loro avvenuta approvazione; 15%, 65% e 20% del corrispettivo per coordinamento sicurezza in fase progettuale rispettivamente all'approvazione del progetto definitivo, alla consegna ed all'approvazione del progetto esecutivo; 90% e 10% del corrispettivo per direzione lavori e coordinamento sicurezza in fase esecutiva, rispettivamente in proporzione diretta all'avanzamento dei lavori ed al loro avvenuto collaudo finale.

...»⁴⁴ sono considerate nell'ultima voce residuale "altre spese e somme a disposizione per lavori/forniture":

b.1) cunicolo sotto via Roma di connessione con parcheggio nord e fruizione di entrambi (fase 1)	k€	1.435,85
b.2) scavo archeologicamente assistito di piazza Caduti nei lager nazisti (fase 2)	k€	2.188,62
b.3) eventuali sondaggi Comitato scientifico	k€	120,00
b.4) ampliamento polo tecnologico, parcheggio sud, corpo H24, "hospital street" (fase 3)	k€	88.626,52
b.5) polo materno-infantile, psichiatria e altri servizi (fase 4)	k€	16.500,00
b.6) altre spese e somme a disposizione per lavori/forniture	k€	12.673,18

L'articolazione temporale della spesa è stata individuata - avendo a riferimento i crono programmi allegati con i nn. 2 e 3 - in proporzione all'avanzamento cumulato dei lavori di ciascuna fase così distribuito per ogni quinto della corrispondente durata: 15% nel primo; 35% nel secondo; 60% nel terzo; 85% nel quarto; 100% nel quinto⁴⁵.

Le somme a disposizione sono state distribuite nel tempo in misura direttamente proporzionale alla distribuzione annuale dell'insieme delle altre voci dell'investimento.

c) Considerazioni.

L'aggiornamento del piano e del programma di attività prima sintetizzato comporta la proiezione dello slittamento della fase tre e di quelle successive in quanto sospese.

3.7.2. Le spese di gestione anno 2014 - cenni modificazioni 2015.

Le spese di gestione sono sintetizzate per significativi aggregati - a consuntivo per l'anno 2014 ed a preventivo, considerata la sospensione di alcuni servizi e l'attesa degli esiti del Comitato scientifico, solamente per gli anni 2015 e 2016 nell'allegata tabella n.1.

Dalla tabella si può notare che la struttura 2014 dei costi di gestione prima delle imposte (k€ 430,70) è costituita, analogamente agli anni precedenti:

⁴⁴ Si citano, a titolo esemplificativo, le spese per le indagini archeologiche preliminari e quelle di messa in sicurezza temporanea del preesistente parcheggio.

⁴⁵ Cfr DPP pag. 154.

- per ~47% da “costi del personale” (quattro addetti), di cui ~20 punti percentuali (pp) per l’area tecnica e ~9 pp per ciascuna delle aree amministrativa, contabile, informatica/archivistica;
- per ~44% da “costi per servizi”, di cui ~9 pp per servizi esternalizzati, ~27 pp per gli organi istituzionali, ~8 pp per canoni ed altre spese;
- per ~9% da “costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci” (~1 pp), “oneri diversi di gestione” (~1 pp), “ammortamenti” (~7 pp).

Le previsioni di sensibile contrazione dei costi di tabella 1 - riduzione del ~45% tra il consuntivo 2014 ed il preventivo 2016 - si basano sulla nuova situazione aziendale e sulle modifiche in riduzione delle attività.

La situazione programmata nel 2016 per le voci di costo è⁴⁶:

- a) per “materie prime sussidiarie, di consumo e di merci” (costituito per oltre metà da materiale di consumo per stampanti e copie eliografiche): riduzione di spesa del ~58%;
- b) per “servizi”:
 - b.1) consulenze professionali e collegati adempimenti di commercialista e giuslavorista: disciplinari d’incarico 2014/16 arrotondati al centinaio superiore rinegoziati e ridotti rispettivamente del ~33% e del ~50%;
 - b.2) “consulenza legale”: sono attivate se necessarie, hanno riguardato la fase 2;
 - b.3) “collaborazioni professionali tecnico-specialistiche”: conferma di nessuna spesa a seguito dello slittamento a dopo il 2017 dei lavori della fase 3 e della conseguente necessità di una unità di supporto al RUP;
 - b.4) “compenso all’amministratore unico”: nuovo incarico deliberato in assemblea in data 29 giugno 2015 di minore costo del ~20%;
 - b.5) “contributi previdenziali gestione separata”: progressiva riduzione della spesa che sarà zero nel 2016 in quanto il nuovo amministratore è libero professionista pagato mediante emissione di fattura;
 - b.6) “compenso funzione di RUP”: dal 1 luglio 2015, in assenza della designazione del Responsabile Unico del Procedimento della Società, i relativi compiti e responsabilità hanno fatto capo all’Amministratore Unico; a partire del mese di dicembre 2015 e

⁴⁶ Le variazioni sono calcolate facendo riferimento al consuntivo 2014.

almeno fino all'ultimazione delle indagini archeologiche si prevede la nomina del RUP e la corresponsione per lo svolgimento di tale funzione un compenso mensile pari a k€ 1,6;

- b.7) “compensi ai sindaci”: compensi, arrotondati al centinaio superiore, di cui alle deliberazioni dell'assemblea in date 26 aprile 2013 e 28 aprile 2014;
- b.8) “spese pulizia uffici”: convenzione per il periodo gennaio 2014 – dicembre 2016 arrotondata al centinaio superiore. Costo rinegoziato e ridotto del ~44%;
- b.9) “canone energia elettrica”, “canone telefonico”, “spese postali”, “oneri bancari”, “acquisto pubblicazioni e abbonamenti”, “spese di trasferta amministratore e dipendenti”, “spese di rappresentanza”: costi 2014 arrotondati al centinaio superiore. Costo del “canone telefonico” e di “acquisto pubblicazioni e abbonamenti” ridotti rispettivamente del ~40% e del ~51%;
- b.10) “manutenzione su beni propri”, : costo 2014 (rinnovo contratto annuale manutenzione/assistenza software contabile per 2/3 e altro per 1/3) depurato del 45% impiegato per riparazione ventilconvettori, ridotto poi del ~64%;
- b.11) “assicurazioni”, “formazione personale” e “spese condominiali e di riscaldamento”: costi 2014 arrotondati al centinaio superiore;
- b.12) “spese di pubblicità (domini internet)”: costo 2014 arrotondato al centinaio superiore;
- c) per “costi del personale”: costi 2014, con i valori parziali arrotondati al centinaio superiore (ai sensi del decreto legge n. 95/2012 convertito in legge n. 135/2012). Riduzione del costo nel secondo semestre 2015 a causa del licenziamento e rinegoziazione contrattuale del ~76%; a partire dal 1 gennaio 2016 l'impegno correlato alla contabilità aziendale è previsto al 50%. La voce fondo rischi contiene eventuali rimborsi per spese sostenute dai dipendenti, di competenza della Società;
- d) per “oneri diversi di gestione” (concessioni governative, diritti vari, ..., tasse vidimazioni libri sociali e camera di commercio, oneri indeducibili) e “imposte”: costi 2014 arrotondati al centinaio superiore;
- e) per “ammortamenti”: valori indicati in 2.1.c) arrotondati al centinaio superiore, in assenza di previsione di significativi acquisti di beni ammortizzabili. Il costo è comunque in riduzione del ~20%;

Il complesso dei costi di gestione dopo le imposte – da coprire con le modalità di cui all'art. 4, comma 3, lett. c), della convenzione richiamata in 1.a) - è preventivato:

- per l'anno 2015 in € 366.000 ed € 446.520, rispettivamente senza e con IVA;
- per l'anno 2016 in € 241.000 ed € 294.020, rispettivamente senza e con IVA.

Aosta, 31 ottobre 2015

Ing. Alessandro De Checchi
amministratore unico

Cinque allegati

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI - COUP SRL
PROGRAMMA PLURIENNALE 2015/24 E ANNUALE 2015 DI ATTIVITA' E DI SPESA

Tab. n. 1 - Consuntivo 2014 e preventivo anni 2015 e 2016 dei costi gestionali (IVA esclusa)

n .	aggregati	2014		previsione 2015		previsione 2016	2016/2014
		val ass	%	val ass	%	val ass	%
1	costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	4.738,13	1,10	3.500	0,98	2.000	-57,79%
1.1	cancelleria e riproduzioni	4.614,22	1,07	3.300	0,93	1.800	
1.2	acquisti beni vari	123,91	0,03	200	0,06	200	
2	costi per servizi	188.713,82	43,82	160.146	44,93	153.459	-18,68%
2.1	consulenza commercialista e relativi adempimenti	9.360,00	2,17	9.360,00	2,63	6.240,00	
2.2	consulenza giuslavorista e relativi adempimenti	12.480,00	2,90	10.400,00	2,92	6.240,00	
2.3	consulenza legale	7.477,60	1,74	2.000,00	0,56	2.000,00	
2.3 bis	collaborazioni professionali tecnico-specialistiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4	compenso all'amministratore unico	85.500,00	19,85	75.252,00	21,11	68.000,00	
2.4 bis	contributi previdenziali gestione separata	12.542,16	2,91	6.463,72	1,81	0,00	
2.4 ter	compenso al RUP	0,00	0,00	1.600,00	0,45	19.200,00	
2.5	compensi ai sindaci	18.160,21	4,22	17.160,00	4,81	17.160,00	
2.6	spese pulizia uffici	7.440,72	1,73	6.094,20	1,71	4.200,00	
2.7	canone energia elettrica	2.300,23	0,53	2.400,00	0,67	2.400,00	
2.8	canone telefonico	2.983,06	0,69	2.400,00	0,67	1.800,00	
2.9	spese postali	175,76	0,04	200,00	0,06	200,00	
2.10	oneri bancari	352,64	0,08	300,00	0,08	300,00	
2.11	acquisto pubblicazioni e abbonamenti	1.228,59	0,29	900,00	0,25	600,00	
2.12	assicurazioni	12.873,22	2,99	13.000,00	3,65	13.000,00	
2.13	spese di trasferta amministratore e dipendenti	371,00	0,09	1.000,00	0,28	1.000,00	
2.14	spese di rappresentanza	2.042,02	0,47	2.200,00	0,62	2.000,00	
2.15	manutenzione su beni propri	5.487,44	1,27	2.466,00	0,69	2.369,00	
2.16	prestazioni servizi vari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.17	formazione personale	662,12	0,15	800,00	0,22	600,00	
2.18	spese condominiali e di riscaldamento	7.129,55	1,66	6.000,00	10,00	6.000,00	
2.19	spese di pubblicità (domini internet)	147,50	0,03	150,00	0,04	150,00	
	a riportare	193.451,95	44,92	163.645,92	45,92	155.459,00	-19,64%

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI - COUP SRL
PROGRAMMA PLURIENNALE 2015/24 E ANNUALE 2015 DI ATTIVITA' E DI SPESA

Tab. n. 1 - Consuntivo 2014 e preventivo anni 2015 e 2016 dei costi gestionali (IVA esclusa) (segue)

n .	aggregati	consuntivo 2014		previsione 2015		previsione 2016	Costo 2016 / 2014
		val ass	%	val ass	%	val ass	%
	riporto	193.451,95	44,92	163.646	45,92	155.459	-19,64%
3	costi per godimento beni di terzi	0,00	0,00	0	0,00	0	
3.1	canoni e noleggi passivi	0,00	0,00	0	0,00	0	
4	costi del personale	203.969,37	47,36	159.353,92	44,71	48.341,31	-76,30%
4.1	salari e stipendi	148.571,41	34,50	115.126,05	32,30	35.207,77	
4.2	oneri sociali	44.586,75	10,35	36.308,49	10,19	10.701,59	
4.3	TFR	10.811,21	2,51	7.919,38	2,22	2.431,95	
5	oneri diversi di gestione	4.571,50	1,06	4.600	1,29	4.600	0,62%
5.1	concessioni governative, diritti vari, imposta di bollo, ravvedimenti	0,00	0,00	0	0,00	0	
5.2	tasse vidimazioni libri sociali, cam comm, oneri indeducibili e altre	4.571,50	1,06	4.600	1,29	4.600	
5.3	tasse	0,00	0,00	0	0,00	0	
5.4	sopravvenienze passive	0,00	0,00	0	0,00	0	
	interessi passivi diversi	0,00	0,00	0	0,00	0	
6	ammortamenti	28.704,39	6,66	28.800	8,08	23.000	-19,87%
	totale costi prima delle imposte	430.697,21	100,00	356.400	100,00	231.400	-46,27%
7	imposte	9.537,00		9.600		9.600	0,66%
7.1	IRAP	8.592,00		8.600		8.600	
7.2	IRES	945,00		1.000		1.000	
	totale costi dopo imposte	440.234,21		366.000		241.000	-45,26%

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI - COUP SRL
PROGRAMMA ANNUALE 2015 E PLURIENNALE DI ATTIVITA' E DI SPESA

Tab. n. 2 - Crono programma trimestrale dei servizi, lavori e forniture effettuati nel 2010/14 e programmati nel restante periodo di piano

[illegible]

☒ Attività sospesa

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI - COUP SRL
PROGRAMMA ANNUALE 2015 E PLURIENNALE DI ATTIVITA' E DI SPESA

Tab. n. 3 - Crono programma mensile dei servizi e dei lavori e forniture effettuati nel 2010/14 e programmati nel triennio 2015/17

[illegible]

servizi lavori e forniture contenzioso e revisione progettuale custodia/manutenzione cantiere Attività sospesa

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI - COUP SRL
CONSUNTIVO 2010/14 E PROGRAMMA ANNUALE 2015 E PLURIENNALE DI ATTIVITA' E DI SPESA

Tab. n. 4 - Impegni e pagamenti/oneri di investimento in k€ (IVA inclusa).

n	aggregati	impegni contrattuali di spesa				pagamenti/oneri				
		assunti 2010/14	da assumere		totale 2010/24	sostenuti 2010/14	da sostenere			totale 2010/24
			2015	> 2015			2015	2016	> 2016	
1	totale servizi tecnici autorizz.	11.691,60	104,74	2.293,49	14.089,83	6.710,09	147,27	90,00	7.142,47	14.089,83
1.1	progetto preliminare inv.	1.062,44	0,00	0,00	1.062,44	1.062,44	0,00	0,00	0,00	1.062,44
1.2	cunicolo v. roma (1^ fase)	106,20	0,00	0,00	106,20	106,20	0,00	0,00	0,00	106,20
1.3	scavo archeologico (2^ fase)	137,26	19,74	0,00	157,00	60,07	96,93	0,00	0,00	157,00
1.3/b	area di ampliamento (2bis fase)	0,00	65,00	25,00	90,00	0,00	40,00	50,00	0,00	90,00
1.4	park sud, H 24, ... (3^ fase)	8.095,53	0,00	0,00	8.095,53	4.609,52	0,00	0,00	3.486,01	8.095,53
1.5	materno-infant ... (4^ fase)	1.344,71	0,00	0,00	1.344,71	0,00	0,00	0,00	1.344,71	1.344,71
1.6	altri servizi e somme disponibili	945,46	20,00	2.268,49	3.233,95	871,86	10,34	40,00	2.311,75	3.233,95
2	totale lavori e forn. autorizz.	3.835,61	106,00	117.602,56	121.544,17	3.137,69	680,27	190,00	117.536,21	121.544,17
2.1	cunicolo v. roma (1^ fase)	1.435,85	0,00	0,00	1.435,85	1.435,85	0,00	0,00	0,00	1.435,85
2.2	scavo archeologico (2^ fase)	2.188,62	0,00	0,00	2.188,62	1.549,35	639,27	0,00	0,00	2.188,62
2.2/b	area di ampliamento (2bis fase)	0,00	90,00	30,00	120,00	0,00	30,00	90,00	0,00	120,00
2.3	park sud, H 24, ... (3^ fase)	0,00	0,00	88.626,52	88.626,52	0,00	0,00	0,00	88.626,52	88.626,52
2.4	materno-infant ... (4^ fase)	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00
2.5	altri lavori, forn. e somme disponibili	211,14	16,00	12.446,04	12.673,18	152,49	11,00	100,00	12.409,69	12.673,18
3	totale generale autorizzato	15.527,21	210,74	119.896,05	135.634,00	9.847,78	827,54	280,00	124.678,68	135.634,00

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
COMPLESSO OSPEDALIERO UMBERTO PARINI - COUP SRL
CONSUNTIVO 2010/14 E PROGRAMMA ANNUALE 2015 E PLURIENNALE DI ATTIVITA' E DI SPESA

Tab. n. 5 - pagamenti/oneri di investimento: consuntivi annui 2010/14 e previsioni annuali/pluriennali successive in k€ (IVA inclusa).

n	aggregati	pagamenti/oneri										
		2010	2011	2012	2013	2014	2010/14	2015	2016	2017/21	2022/23	totale
1	totale servizi tecnici autorizzati	52,88	266,48	1.335,57	3.137,66	1.917,50	6.710,09	147,27	90,00	6.110,61	1.031,86	14.089,83
1.1	progetto preliminare inv.	0,00	0,00	1.062,44	0,00	0,00	1.062,44	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062,44
1.2	cunicolo v. roma (1^ fase)	0,00	0,00	55,89	50,31	0,00	106,20	0,00	0,00	0,00	0,00	106,20
1.3	scavo archeologico (2^ fase)	0,00	0,00	60,07	0,00	0,00	60,07	96,93	0,00	0,00	0,00	157,00
1.3/b	area di ampliamento (2bis fase)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	50,00	0,00	0,00	90,00
1.4	park sud, H 24, ... (3^ fase)	0,00	0,00	0,00	2.856,77	1.752,75	4.609,52	0,00	0,00	3.486,01	0,00	8.095,53
1.5	materno-infant ... (4^ fase)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	762,85	581,86	1.344,71
1.6	altri servizi e somme disponibili	52,88	266,48	157,17	230,58	164,75	871,86	10,34	40,00	1.861,75	450,00	3.233,95
2	totale lavori e forn. autorizzati	0,00	129,58	20,15	1.438,61	1.549,35	3.137,69	675,27	195,00	99.891,21	17.645,00	121.544,17
2.1	cunicolo v. roma (1^ fase)	0,00	0,00	0,00	1.435,85	0,00	1.435,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.435,85
2.2	scavo archeologico (2^ fase)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.549,35	1.549,35	639,27	0,00	0,00	0,00	2.188,62
2.2/b	area di ampliamento (2bis fase)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	95,00	0,00	0,00	120,00
2.3	park sud, H 24, ... (3^ fase)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.626,52	0,00	88.626,52
2.4	materno-infant ... (4^ fase)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00
2.5	altri lavori, forn. e somme disponibili	0,00	129,58	20,15	2,76	0,00	152,49	11,00	100,00	11.264,69	1.145,00	12.673,18
3	totale generale autorizzato	52,88	396,06	1.355,72	4.576,27	3.466,85	9.847,78	822,54	285,00	106.001,82	18.676,86	135.634,00