

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Ravenna

---

**Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 12/07/2016**

In data 12/07/2016 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO BERARDI** Presente

---

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**RAFFAELE SCHIAVO** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LUCIO CARLO MEALE** Presente

---

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Silvia Marzocchi, in qualità di segretaria del Collegio Sindacale. Sono presenti: la Dott.ssa Maria Teresa Ugolini, Direttore dell'U.O. Bilancio e Flussi Finanziari, il Dott. Alessandro Scalorbi, Dirigente dell'U.O. Bilancio e Flussi Finanziari ed il Dott. Marco Gregoretti, Responsabile Auditing Interno.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Esame atti.
2. Bilancio Economico Preventivo 2016 – prosecuzione esame e redazione parere.
3. Percorso PAC – Richiesta Revisioni limitate, Prot. RER n.0127510/A del 16/06/2016 – Incontro con i responsabili di riferimento.
4. Accordo conciliativo a definizione della causa R.G. N. 2995/2015 tra Azienda USL della Romagna e Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Rimini - conclusione lavori di verifica.
5. Art.22, comma 5, Patto per la Salute 2014–2016, rilevazione dati anni 2014-2015 – Risposta Azienda a Comunicazione RER prot.n. 0128576/A del 13/06/2016 – approfondimenti.
6. Varie ed eventuali.

|   |
|---|
| <b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|   |

|  |
|--|
| <b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|  |

|   |
|---|
| <b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b> |
|---|

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Punto n. 1 "Esame atti." Il Collegio effettua la selezione degli atti e ne rinvia l'esame alla prossima seduta.

Punto n. 2 "Bilancio Economico Preventivo 2016 – prosecuzione esame e redazione parere." Il Collegio chiede al Dott. Alessandro Scalorbi, Dirigente U.O. Bilancio e Flussi finanziari, alcuni approfondimenti inerenti l'andamento delle principali voci di costo e di ricavo. Il Collegio conclude l'esame e redige la Relazione al Bilancio Economico Preventivo 2016, allegata al presente verbale.

Punto n. 3 "Percorso PAC – Richiesta Revisioni limitate, Prot. RER n.0127510/A del 16/06/2016 – Incontro con i responsabili di riferimento." Sono presenti il Direttore Amministrativo, Dott. Franco Falcini e la Dott.ssa Paola Lombardini, Direttore U.O. Programmazione Beni e servizi, i quali aggiornano il Collegio sullo stato attuale delle procedure afferenti all'Area Rimanenze. Di seguito vengono analizzati i punti della check-list degli obiettivi previsti dall'allegato n. 1 della delibera di Giunta Regionale n. 150/2015, cercando di individuare le possibili problematiche relative ai controlli da effettuare. Il Collegio Sindacale, di concerto con la Direzione dell'Azienda, programma le verifiche per il mese di settembre. Viene poi concordato per la prossima seduta del Collegio un apposito incontro finalizzato alla programmazione dei lavori di verifica relativi all'Area Immobilizzazioni, per la quale la Regione ha fissato la scadenza per la compilazione della relativa check-list al 31/12/2016.

Punto n. 4 "Accordo conciliativo a definizione della causa R.G. N. 2995/2015 tra Azienda USL della Romagna e Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Rimini- conclusione lavori di verifica."

Il Collegio, completa l'esame dei dati richiesti nella precedente seduta e della relativa documentazione ricevuta a supporto. Al termine delle verifiche, concorda con l'opportunità di procedere all'Accordo conciliativo in oggetto, sia con l'opportunità di inviare alla Corte dei Conti, per quanto di competenza, la deliberazione del Direttore Generale dell'Ausl Romagna n. 274 dell'1/6/2016 ad oggetto "Accordo conciliativo a definizione della causa n. R.G. 2995/2015" con relativi allegati, l'accordo conciliativo debitamente sottoscritto dalle parti, nonché il mandato di pagamento attestante l'avvenuto versamento delle somme dovute da parte dell'Azienda USL della Romagna.

Punto n. 5 "Art. 22, comma 5, Patto per la Salute 2014–2016, rilevazione dati anni 2014-2015 – Risposta Azienda a Comunicazione RER prot.n. 0128576/A del 13/06/2016 – approfondimenti."

Il Collegio prende in esame la risposta che l'Azienda ha trasmesso alla Regione in data 30/06/2016, con mail della Dott.ssa Lorella Sternini, Direttore U.O. Gestione Economica Risorse Umane, e programma per la prossima seduta un apposito incontro di approfondimento inerente ai dati in essa rilevati. A tal fine il Collegio chiede che la Dott.ssa Lorella Sternini fornisca una relazione illustrativa delle cause che hanno determinato il superamento del limite della spesa per il personale rispetto al corrispondente ammontare del 2004 diminuito dell'1,4 per cento. Il Collegio precisa anche che tale analisi dovrà essere effettuata privilegiando l'individuazione dei fenomeni più significativi intervenuti nelle 4 ex aziende sia che abbiano comportato un incremento della spesa (Alta Val Marecchia, internalizzazione di servizi e altri), sia una diminuzione (esternalizzazione di servizi e altro), tralasciando quindi il monitoraggio degli eventi meno importanti.

Punto n. 6 "Varie ed eventuali."

Il Collegio avvia l'esame della relazione inerente all'esito dei controlli richiesti su specifiche aree del bilancio d'esercizio 2015, redatta e trasmessa dal Dott. Marco Gregoretti, Responsabile Auditing Interno. Il Collegio chiede alcuni approfondimenti

relativamente alle problematiche emerse e coglie l'occasione per fornire indicazioni operative per il miglioramento delle procedure aziendali. L'esame della relazione proseguirà nella prossima riunione.

Il Collegio infine, raccomanda all'Azienda una particolare attenzione alle azioni da porre in essere per migliorare tempi ed esiti del recupero Crediti ed indica all'Internal Auditing di provvedere ad una analisi accurata dell'area in oggetto, partendo dalla rilevazione della situazione attuale, nonché di procedere alla individuazione delle aree di debolezza e delle possibili azioni per il loro superamento.

La seduta viene tolta alle ore 15,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione Emilia-romagna

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 12/07/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Berardi, presente

Dott. Lucio Carlo Meale, presente

Dott. Raffaele Schiavo, presente

partecipa alla riunione la Dott.ssa Silvia Marzocchi, in qualità di segretaria del Collegio Sindacale. Sono presenti la Dott.ssa Maria Teresa Ugolini, Direttore U.O. Bilancio e Flussi Finanziari ed Dott. Alessandro Scalorbi, Dirigente U.O. Bilancio e Flussi Finanziari.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 321 del 30/06/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/07/2016 , con nota prot. n. 0146950

del 05/07/2016 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio ha conferito con il Direttore Amministrativo, Dott. Franco Falcini ed il Dott. Alessandro Scalorbi, Dirigente U.O. Bilancio e Flussi Finanziari.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2016, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Collegio, considerato che il programma PISA, da utilizzare obbligatoriamente per la redazione della presente relazione, non consente modifiche alla sua struttura di analisi e, in particolare, impone di confrontare i dati del Preventivo 2016 con i dati di Consuntivo 2014 e con quelli del Preventivo 2015, per rendere significativo il confronto con l'andamento economico dell'anno precedente ritiene sia opportuno predisporre un apposito documento che viene allegato quale parte integrante, nel quale riportare i dati del Consuntivo 2015 confrontandoli con quelli del Preventivo 2016 oggetto di analisi, nonché fornire prospetti che dettagliano le principali variazioni. Il Collegio quindi ha ritenuto di non compilare con dati numerici i prospetti contenuti nel "Modello PISA" ma rimandare al contenuto del documento allegato per l'analisi ed il confronto dei valori.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2016:

- è stato predisposto tenendo conto delle decisioni assunte dalla Regione Emilia-Romagna con la delibera di Giunta Regionale n. 1003 del 28/06/2016, avente ad oggetto "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016" e delle indicazioni inviate con nota protocollo PG/2016/0442011 del 13/06/2016 ad oggetto "Indicazioni per l'adozione dei Bilanci Preventivi Economici 2016";
- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2016 risultano redatti in conformità alle indicazioni dell'art. 25 del D. Lgs. 118/2011.

Per quanto concerne il contenuto dei documenti in esame, il Collegio rileva che il conto economico previsionale 2016 registra un utile presunto di Euro 0, rispettando la condizione di pareggio "civilistico" disposta dalla citata Delibera di Giunta Regionale del 28/06/2016;

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2014 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2015 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2016 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione                   |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Costi della produzione                    |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Differenza + -                            | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Imposte dell'esercizio                    |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio rileva che il dato relativo alla spesa complessiva prevista per il personale per il 2016 si colloca al di fuori dei parametri normativamente fissati per il contenimento della spesa pubblica. In particolare, l'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009 e s.m.i. prevede che entro il 2020 le spese di personale non superino il corrispondente ammontare del 2004 diminuito dell'1,4 per cento. Appare utile ricordare che, ai sensi della citata disposizione, "si considerano anche le spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni". In mancanza del rispetto del suddetto parametro e prevedendo il documento previsionale 2016 una spesa di personale superiore a quella preventivata nel 2015, il Collegio chiede che l'Azienda Sanitaria dia corso alle iniziative necessarie al conseguimento di una graduale riduzione delle spese di personale nel contempo attivandosi al fine di porre in essere le verifiche previste dall'art. 2, comma 73, della legge 191 del 2009. Infine il Collegio chiede che siano del tutto rese operative le novità introdotte dalla legge di Stabilità 2016 in materia di acquisizione di beni e servizi degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, con particolare riguardo a quanto previsto dall'art.1 commi 548 – 549 e 550.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegato%20a%20v%20%20BEP%202016\\_637458\\_1.doc](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegato%20a%20v%20%20BEP%202016_637458_1.doc)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BERARDI \_\_\_\_\_

RAFFAELE SCHIAVO \_\_\_\_\_

LUCIO CARLO MEALE \_\_\_\_\_