

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Direzione Generale, Via Oberdan 2, Ancona

---

**Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 19/01/2024**

In data 19/01/2024 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**PIERGIORGIO DINI** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**SERENELLA BARBARESÌ** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**SAMANTHA GARDIN** Presente

---

Partecipa alla riunione Avv.to Patrizia Viozzi; Dott.ssa Sonia Piercamilli; Dott.ssa Letizia Paris; Dott.ssa Antonella Casaccia; Dott. Simone Santoni; Dott.ssa Francesca Blasi.

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023 E PLURIENNALE 2023-2025; Varie ed eventuali.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio evidenzia che, come già richiesto in altra occasione, le determine che devono avere un parere vincolante dello stesso, devo essere tassativamente inviate via pec con protocollo aziendale. Ricorda anche che lo stesso deve essere messo in grado di poter svolgere le proprie funzioni di controllo demandate dalla legge, attraverso richieste di documentazione che deve essere preparata ed inviata allo stesso.

Il Collegio ribadisce che gli atti che necessitano il parere obbligatorio del Collegio Sindacale siano inviati per tempo allo stesso, per permettere al Collegio di svolgere le verifiche e i controlli a cui è demandato per legge, in tempi consoni per farlo.

La Dott.ssa Marzoli quando fa richiesta alla azienda parla in nome e per conto del Collegio stesso, si invita pertanto la Direzione ad avvisare tutti gli uffici competenti o coinvolti di quanto sopra.

Lo stesso ha ravvisato negli ultimi mesi una difficoltà interna amministrativa nell'individuare i soggetti a cui vengono richieste informazioni e di comunicazione con lo stesso, più volte è stato richiesto un organigramma che ancora deve essere fornito.

Quindi è a richiedere un organigramma aggiornato con le funzioni svolte dai singoli dirigenti e funzionari, con l'elenco dei nominativi dei rispettivi uffici.

In sede dell'odierna seduta il Collegio ha richiesto copia della PCC il quale evidenzia un improprio di debiti scaduti al netto delle note di credito pari ad € 8,04 mln con un tempo medio ponderato di pagamento di 42 giorni.

Il Collegio ha richiesto alla Dott.ssa Casaccia relativamente a tale importo per verificare se vi siano posizioni incagliate per eventuali contenziosi o in attesa di nota di credito. Alla luce di quanto sopra il Collegio chiede che venga inviato tale file mensilmente allo stesso.

Il Collegio richiede per l'ennesima volta che venga adottata una procedura unica per la gestione dei fondi cassa ticket, e che venga dato riscontro alle osservazioni effettuate sulla sicurezza di alcune di esse nei vari ospedali controllati.

Il Collegio sindacale ha richiesto copia del DURC sia della gestione liquidatoria ASUR sia dell'AST 2. La Dott.ssa Piercamilli fornisce copia del DURC EX ASUR che risulta irregolare e motiva tale situazione derivante da irregolarità delle ex aree vaste sul debito ECA rispetto al quale le aree vaste hanno predisposto un'istruttoria, predisponendo in parte delle contestazioni e per la parte residua è stato proposto all'inps la compensazione con un credito fiscale EX ASUR. Il Collegio chiede di essere aggiornato su questa questione.

Per quanto riguarda il DURC dell'AST ANCONA con numero protocollo INAIL 41782376 esso risulta valido fino al 13/04/2024.

La seduta viene tolta alle ore 13:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA  
Regione Marche

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 19/01/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Piergiorgio Dini  
Dott.sa Samantha Gardin  
Dott.sa Sewrenella Barbaresi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1901 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2024, con nota prot. n. 6914

del 12/01/2024 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:

### ATTIVITA' SVOLTE

Il Collegio si è riunito previa convocazione per lo svolgimento delle seguenti attività.

#### 1. PARERE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023 E PLURIENNALE 2023-2025

Il Collegio ha proceduto all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023.

Prima di tutto il Collegio osserva che lo stesso è stato inviato formalmente tramite PEC in data 12/01/2024, determina 1901 del 29/12/2023 esattamente 15 giorni dopo l'adozione. Il Collegio ribadisce che gli atti che necessitano il parere obbligatorio del Collegio Sindacale siano inviati per tempo allo stesso, per mettere al Collegio di svolgere le verifiche e i controlli a cui è demandato per legge, in tempi consoni per farlo.

In data 12/01/2024 è stata poi inviata sempre tramite PEC la determina numero 15 numero del 12/01/2024 con Oggetto: Errata corrige Determina n. 1901 del 29/12/2023 recante ad oggetto "Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e Bilancio Pluriennale 2023-2025" per la correzione di refusi ed errori di stampa.

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 17 della Legge Regionale n. 26 del 1996, è chiamato ad esprimere il parere sul bilancio di previsione e sui criteri di formazione dello stesso. Preliminarmente, il Collegio osserva che il Bilancio Preventivo Economico 2023 è stato adottato con DGRM n. 2073 del 28.12.2023.

Il Collegio osserva che rimane disatteso il termine stabilito dall'art. 2 L.R. 19/11/1996 n. 47 (entro il 15 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento) e ritiene che l'adozione nello stesso anno di riferimento, e praticamente ad esercizio chiuso, vista la DGRM n. 2073 del 28.12.2023, vanifica le finalità proprie del documento che mirano alla necessaria informativa e all'impegno programmatico. Si evidenzia inoltre quanto richiesto dalla Corte dei Conti in sede dei controlli ex art. 1 c. 170 L. 266/2005 "... di raccomandare alla Regione una sollecita approvazione delle direttive in merito alla formazione del bilancio preventivo degli Enti del SSR...". Richiama che il budget viene assegnato come indicato nella citata DGRM n. 2073 del 28.12.2023. Il Collegio richiama, altresì, le indicazioni della Circolare Vademecum per gli Enti Sanitari al paragrafo 6.3 e 6.3.1. sugli adempimenti e le procedure da seguire per il Bilancio preventivo, che richiama il disposto dell'art. 25, comma 3 del DLgs 118/2011, nonché il disposto di carattere generale dell'art. 20, comma 3 del DLgs 123/2011, in forza delle quali tale documento contabile va trasmesso alla propria attenzione con apposita nota per il prescritto parere preventivo. Tale parere, una volta reso, diviene un allegato obbligatorio del Bilancio preventivo e a quel punto può essere inviato a tutte le Amministrazioni. Il Collegio prende atto che l'Amministrazione non si è attenuta a tali indicazioni per il presente schema di bilancio preventivo. In sede di verifica odierna, il punto è stato ribadito dal Direttore Amministrativo e dalle dirigenti bilancio e controllo di gestione, che devono meglio proceduralizzare l'invio dei documenti tramite pec al collegio sindacale in modo tempestivo. Pur tuttavia quanto sopra, il Collegio prende atto che essendo il primo anno di vita dell'AST 2 Ancona non sarebbe stato possibile adottare il Bilancio preventivo nell'anno 2022 perché la stessa ancora non era esistente. E resta in attesa del Bilancio Preventivo 2024 così come previsto dalla DGRM 2074 del 29.12.2023

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 2023, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione			€ 1.080.272.207,32	€ 1.080.272.207,32
Costi della produzione			€ 1.063.757.746,38	€ 1.063.757.746,38
Differenza + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.514.460,94	€ 16.514.460,94
Proventi e Oneri Finanziari + -			€ -44.591,63	€ -44.591,63
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -				€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.469.869,31	€ 16.469.869,31
Imposte dell'esercizio			€ 16.469.869,31	€ 16.469.869,31
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 1.080.272.207,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla luce delle considerazioni effettuate in premessa ed essendo il primo Bilancio preventivo dell'ente non si ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 1.063.757.746,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla luce delle considerazioni effettuate in premessa ed essendo il primo Bilancio preventivo dell'ente non si ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -44.591,63 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla luce delle considerazioni effettuate in premessa ed essendo il primo Bilancio preventivo dell'ente non si ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo
	alla luce delle considerazioni effettuate in premessa ed essendo il primo Bilancio preventivo dell'ente non si ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO DINI \_\_\_\_\_

SERENELLA BARBARESÌ \_\_\_\_\_

SAMANTHA GARDIN \_\_\_\_\_