

Deliberazione n. 2/2012/INPR



REPUBBLICA ITALIANA

la

Corte dei conti

in

Sezione regionale del controllo

per l'Emilia - Romagna

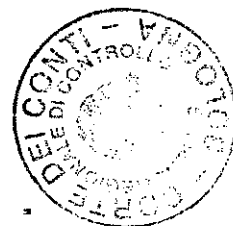
composta dai Magistrati

Dr. Mario Donno	Presidente relatore
Dr. Massimo Romano	Consigliere
Dr. Ugo Marchetti	Consigliere
Dr.ssa Benedetta Cossu	Primo referendario
Dr. Riccardo Patumi	Referendario

Assiste con funzioni di segretario verbalizzante il funzionario
Dott.ssa Rossella Broccoli.

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20, in particolare, l'articolo 3,
commi 4, 5 e 6;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per
l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale
n. 3 del 2001 ed, in particolare, l'articolo 7, comma 7°, che conferisce



A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'D' followed by a vertical line.

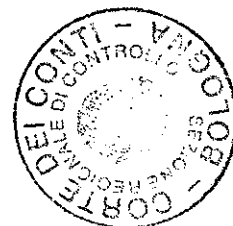
alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti la verifica, nel rispetto della natura collaborativa del controllo sulla gestione, del perseguimento degli obiettivi posti dalle leggi statali o regionali di principio o di programma, secondo la rispettiva competenza, nonché della sana gestione finanziaria degli enti locali e del funzionamento dei controlli interni, riferendo sugli esiti delle verifiche esclusivamente ai consigli degli enti interessati;

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni Riunite il 16 giugno 2000, modificato dalle stesse Sezioni Riunite con deliberazione n. 2 del 3 luglio 2003 e con n. 229 del 19 giugno 2008 del Consiglio di Presidenza e, da ultimo, con provvedimento del Consiglio di Presidenza in data 24 giugno 2011 (G.U. n. 153 del 4 luglio 2011);

Vista la deliberazione n.61/CONTR/11 del 2 dicembre 2011 con la quale le Sezioni Riunite della Corte dei conti hanno definito la programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2012;

Preso atto, in particolare, che le Sezioni Riunite con la citata deliberazione n. 61/CONTR/11:

- considerano "centrale nella programmazione 2012" la necessità di svolgere indagini comuni a più Sezioni, su argomenti selezionati nelle aree di intervento di politica pubblica riguardanti: a) l'attendibilità delle previsioni delle entrate fiscali; b) le problematiche relative alle politiche degli investimenti pubblici e di sostegno delle attività produttive nel percorso di riequilibrio 2012-2014; c) ritardi di pagamento;



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

- prevedono di definire, entro il mese di gennaio 2012, le modalità operative di svolgimento di dette indagini;

la Sezione si riserva fin d'ora la facoltà di integrare il programma di attività per l'anno 2012 con delibera successiva;

Considerato che l'attività della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna fa riferimento altresì alle norme convenzionali sottoscritte in data 15 ottobre 2010 tra la Sezione regionale, la Regione Emilia-Romagna ed il Consiglio delle Autonomie;

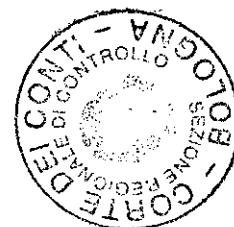
Considerato

che le Sezioni regionali di controllo deliberano i propri programmi di controllo previa analisi di fattibilità e nel rispetto del quadro di riferimento programmatico definito dalle Sezioni Riunite in sede di controllo;

che la Sezione delle Autonomie riferisce al Parlamento sugli andamenti complessivi della finanza regionale e locale per la verifica del rispetto degli equilibri di bilancio da parte di comuni, province, città metropolitane e regioni, anche sulla base dell'attività svolta dalle Sezioni regionali di controllo;

che per tutte le Sezioni che svolgono controllo sulla gestione le attività di "auditing finanziario-contabile" costituiscono una prima fase necessaria, occorrendo quindi distinguere fra attività di referto a contenuto finanziario ed attività di referto a contenuto gestionale;

che alle Sezioni regionali è affidato il controllo sulle relazioni sui bilanci preventivi e sui conti consuntivi che gli organi di revisione degli Enti locali sono tenuti a trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi delle



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

disposizioni vigenti;

che sulla base degli esiti dei descritti controlli di regolarità contabile e finanziaria potranno essere avviate verifiche di carattere generale e sistematico sugli andamenti complessivi della finanza degli enti locali della Regione nonché ulteriori mirati approfondimenti, coinvolgenti problematiche di carattere gestionale, nei confronti di singoli enti locali e con riferimento a specifiche situazioni problematiche;

che, pertanto, la Sezione si riserva, a chiusura dei controlli sui questionari dei bilanci di previsione 2011 degli enti locali, di integrare il programma di attività per l'anno 2012 con delibera successiva, in cui saranno selezionati gli enti da assoggettare a verifiche di sana gestione finanziaria di cui all'art. 7 della l. n. 131/2003;

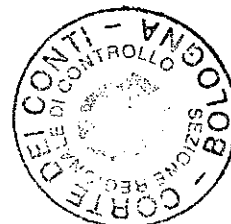
Considerato inoltre

che alle medesime Sezioni è affidato il controllo sulle relazioni che gli organi di revisione degli Enti del Servizio Sanitario nazionale sono tenuti a trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi delle disposizioni vigenti;

che l'attività della Sezione, in materia di controllo preventivo di legittimità, si è estesa a seguito delle disposizioni dell'art. 2, commi 2 *quinquies*, *sexies*, *septies* e *octies* della legge n. 10 del 26 febbraio 2011, di conversione del D.L. n. 225 del 29 dicembre 2010;

che l'art. 6, comma 2 del recente D. Lgs. n. 149/2011 prevede nuove attribuzioni per le Sezioni regionali di controllo in materia di dissesto economico degli enti locali;

che è compito della Sezione il monitoraggio dell'evoluzione del



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

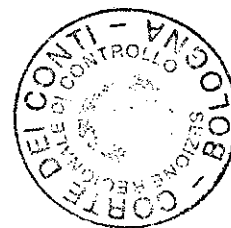
quadro normativo relativo alle amministrazioni controllate e delle conseguenti problematiche, così come disposto dall'articolo 11 bis del Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti approvato con deliberazione n. 14/2000 delle Sezioni riunite della Corte dei conti in data 16 giugno 2000, successivamente modificato con deliberazione delle Sezioni riunite n. 2 del 3 luglio 2003 e con deliberazione n.229 del 19 giugno 2008 del Consiglio di Presidenza;

che, in considerazione dell'evoluzione del quadro normativo intervenuto, si rende necessario stralciare dai programmi di controllo della Sezione l'indagine del programma 2010 denominata:

- le Unioni di comuni in Emilia-Romagna nel triennio 2008-2010. Effetti gestionali e finanziari;

che occorre definire le indagini in corso del programma 2010 denominate:

- la programmazione sanitaria regionale e relativa attuazione per gli esercizi finanziari 2009 e 2010;
- la spesa sanitaria regionale alla luce dei bilanci delle Aziende Sanitarie locali e delle Aziende Ospedaliere 2008, con aggiornamenti 2009;
- monitoraggio degli atti di spesa relativi a collaborazioni, studi e ricerche, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza posti in essere nell'esercizio finanziario 2009 dagli enti pubblici aventi sede nella regione Emilia-Romagna e trasmessi ai sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

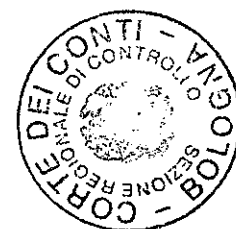


A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by a vertical line.

- monitoraggio delle delibere di ricognizione delle partecipazioni societarie nei servizi pubblici locali, di cui all'art. 3 co. 27 e ss. della legge 24 dicembre 2007 n. 244, emesse da Comuni e Province dell'Emilia-Romagna;

che occorre definire altresì le indagini in corso del programma 2011 denominate:

- stato di realizzazione delle opere pubbliche mediante la modalità della finanza di progetto nei Comuni e Province dell'Emilia interessati dal fenomeno (relazione ai Consigli interessati degli enti locali dell'Emilia-Romagna);
- monitoraggio degli atti di spesa relativi a collaborazioni, consulenze, studi e ricerche, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza posti in essere nell'esercizio finanziario 2010 dagli enti pubblici aventi sede nella regione Emilia-Romagna e trasmessi ai sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (relazione ai rispettivi enti pubblici aventi sede nella Regione Emilia-Romagna);
- esame di regolamenti degli Enti locali per l'affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza;
- la politica delle entrate da parte degli enti territoriali dell'Emilia-Romagna nel quadriennio 2008-2011;
- monitoraggio dell'evoluzione del quadro normativo relativo alle amministrazioni controllate e delle conseguenti problematiche per l'anno 2010 (art. 11 bis del Regolamento



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the end.

per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti approvato con deliberazione n. 14/2000, successivamente modificato con deliberazione delle Sezioni riunite n. 2 del 3 luglio 2003 e con deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008 del consiglio di Presidenza);

Ritenuto che lo svolgimento di tutte queste attività, unitamente agli adempimenti per l'esercizio del controllo preventivo di legittimità sugli atti e della funzione consultiva, ai sensi dell'articolo 7, comma 8, della legge 5 giugno 2003 n. 131, comporterà un notevole impiego di personale e di mezzi; considerato, pertanto, che si rende necessario limitare il programma del controllo sulla gestione al fine di renderlo compatibile con le risorse disponibili;

Ritenuto di condurre l'attività di controllo da svolgere nel 2012, ai fini delle relazioni da trasmettere all'assemblea legislativa regionale ed ai consigli comunali e provinciali, distintamente:

a) sull'affidabilità ed attendibilità della gestione di bilancio, con particolare riguardo all'equilibrio del bilancio, al rispetto del patto di stabilità interno e del vincolo dell'indebitamento di cui all'articolo 119 della Costituzione;

b) sull'efficienza, economicità ed efficacia delle singole gestioni, quali programmate dalla Sezione stessa con la presente deliberazione;

Ritenuto che appare opportuno proseguire e definire l'indagine sulla sanità, con estensione alle attività di programmazione e gestionali 2009 e 2010, con aggiornamenti 2011;



Considerato quindi che assume rilievo, ai fini delle indagini da programmare per il 2012:

- nei confronti dell'Ente regione: a) la verifica degli equilibri di bilancio, con particolare riguardo al rispetto del patto di stabilità e del vincolo di indebitamento; b) la verifica della spesa sanitaria, alla stregua anche dei bilanci della Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, in riferimento alle risorse che vi sono destinate per gli esercizi finanziari 2010 e 2011;

- nei confronti degli enti locali, individuati sulla base dei dati desumibili dalle relazioni degli organi di revisione delle Province e dei Comuni della Regione: a) verifiche di sana gestione finanziaria di cui all'art. 7 della l. n. 131/2003;

Viste le ordinanze presidenziali n. del 33 del 6 dicembre 2011 e n. 1 del 9 gennaio 2012 con le quali la Sezione è stata convocata, rispettivamente, per il giorno 14 dicembre 2011 e per il giorno 19 gennaio 2012;

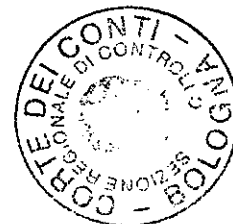
Sentito il CAL Emilia-Romagna che conviene sugli ambiti del programma 2012;

Sulla proposta del relatore, Presidente Mario Donno;

DELIBERA

Art. 1

Il programma delle attività da effettuarsi nell'anno 2012 dalla Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna è articolato nelle indagini di seguito descritte (tra parentesi è indicato il termine di conclusione dell'indagine fissato dalla Sezione):



1.1 Indagini previste nei precedenti programmi 2010 e

2011

Le indagini già denominate

- "la programmazione sanitaria regionale e relativa attuazione per gli esercizi finanziari 2009 e 2010";
- "la spesa sanitaria regionale alla luce dei bilanci delle Aziende Sanitarie locali e delle Aziende Ospedaliere 2008, con aggiornamenti 2009";
- "la spesa sanitaria regionale alla luce dei bilanci delle Aziende Sanitarie locali, delle Aziende Ospedaliere e dell'IRCCS 2009, con aggiornamenti 2010"

vengono modificate nelle seguenti due indagini denominate

1. "la programmazione sanitaria regionale e relativa attuazione per gli esercizi 2009 e 2010 (relazione all'Assemblea legislativa regionale);

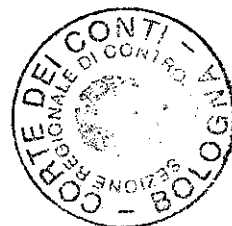
(termine: 30 giugno 2012)

2. "la spesa sanitaria regionale alla luce dei bilanci delle Aziende Sanitarie locali, delle Aziende Ospedaliere e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna 2008 e 2009, con aggiornamenti 2010 (relazione all'Assemblea legislativa regionale);

(termine: 31 marzo 2012)

3. monitoraggio degli atti di spesa relativi a collaborazioni, studi e ricerche, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza posti in essere nell'esercizio finanziario 2009 dagli enti pubblici aventi sede nella regione Emilia-Romagna e trasmessi ai sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

(termine: 29 febbraio 2012)



4. monitoraggio delle delibere di ricognizione delle partecipazioni societarie nei servizi pubblici locali, di cui all'art. 3 co. 27 e ss. della legge 24 dicembre 2007 n. 244, emesse da Comuni e Province dell'Emilia-Romagna;

(termine: 29 febbraio 2012)

5. stato di realizzazione delle opere pubbliche mediante la modalità della finanza di progetto nei Comuni e Province dell' Emilia interessati dal fenomeno (relazione ai Consigli interessati degli enti locali dell'Emilia-Romagna);

(termine: 29 febbraio 2012)

6. monitoraggio degli atti di spesa relativi a collaborazioni, consulenze, studi e ricerche, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza posti in essere nell'esercizio finanziario 2010 dagli enti pubblici aventi sede nella regione Emilia-Romagna e trasmessi ai sensi dell'art. 1, comma 173, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (relazione ai rispettivi enti pubblici aventi sede nella Regione Emilia-Romagna);

(termine: 30 settembre 2012)

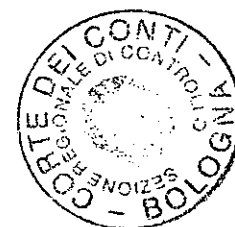
7. esame di regolamenti degli Enti locali per l'affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza;

(termine: 31 marzo 2012)

8. la politica delle entrate da parte degli enti territoriali dell'Emilia-Romagna nel quadriennio 2008-2011;

(termine: 31 maggio 2012)

9. monitoraggio dell'evoluzione del quadro normativo relativo alle amministrazioni controllate e delle conseguenti problematiche per l'anno



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

2010 (art. 11 bis del Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti approvato con deliberazione n. 14/2000 delle Sezioni riunite della Corte dei conti in data 16 giugno 2000, successivamente modificato con deliberazione delle Sezioni riunite n. 2 del 3 luglio 2003 e con deliberazione n.229 del 19 giugno 2008 del Consiglio di Presidenza);

(termine: 31 gennaio 2012)

1.2 Indagini programmate per l'anno 2012

10. la gestione finanziaria e l'attuazione della programmazione di bilancio della Regione per l'anno 2011 (relazione all'Assemblea legislativa regionale);

(termine: 31 ottobre 2012)

11. la sanità, con riguardo all'evoluzione delle spese relative, alla stregua anche dei consuntivi delle Aziende Sanitarie locali, delle Aziende Ospedaliere e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna per gli esercizi finanziari 2009 e 2010, con aggiornamenti 2011 (relazione all'Assemblea legislativa regionale);

(termine: 30 dicembre 2012)

12. esame delle relazioni degli organi di revisione delle Province e dei Comuni della Regione, concernenti i conti consuntivi 2010 ai fini dell'eventuale pronuncia di cui al comma 168 dell'articolo 1 della legge n. 266 del 2006;

(termine: 30 giugno 2012)

13. esame delle relazioni degli organi di revisione delle Province e dei Comuni della Regione concernenti i bilanci preventivi



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'M' with a long vertical line extending downwards from its base.

2012, ai fini dell'eventuale pronuncia di cui al comma 168 dell'articolo 1 della legge 266/2006;

(termine: 30 novembre 2012)

14. esame delle relazioni dei collegi sindacali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale aventi sede nella Regione concernenti i bilanci di esercizio 2010 ai fini dell'eventuale pronuncia di cui al comma 170 dell'articolo 1 della legge n. 266/2006;

(termine: 30 aprile 2012)

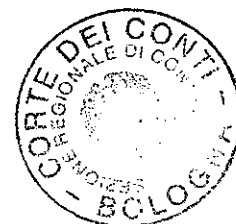
15. esame delle relazioni dei collegi sindacali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale aventi sede nella Regione concernenti i bilanci di esercizio 2011 ai fini dell'eventuale pronuncia di cui al comma 170 dell'articolo 1 della legge n. 266/2006;

(termine: 30 aprile 2013)

16. monitoraggio dell'evoluzione del quadro normativo relativo alle amministrazioni controllate e delle conseguenti problematiche per l'anno 2011 (art. 11 bis del Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti approvato con deliberazione n. 14/2000 delle Sezioni riunite della Corte dei conti in data 16 giugno 2000, successivamente modificato con deliberazione delle Sezioni riunite n. 2 del 3 luglio 2003 e con deliberazione n.229 del 19 giugno 2008 del Consiglio di Presidenza);

(termine: 20 dicembre 2012)

La Sezione si riserva la facoltà di modificare il presente programma anche in relazione all'eventuale evoluzione del quadro normativo.



A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by a vertical line.

Art. 2

Il programma di lavoro dell'anno 2012 comprende, inoltre, le seguenti attività:

1. l'esercizio del controllo preventivo di legittimità sugli atti, ai sensi della legge 14 gennaio 1994, n.20, art. 3 e ss. modifiche;
2. l'esercizio della funzione consultiva, ai sensi dell'articolo 7 comma 8, della legge 5 giugno 2003, n. 131;

Art. 3

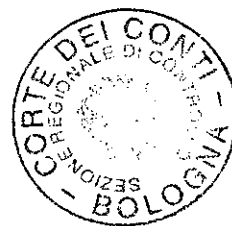
Il Presidente provvederà con proprio provvedimento a designare i Magistrati istruttori delle singole indagini programmate per il 2012.

DISPONE

che copia della presente deliberazione, avuto riguardo alle singole indagini programmate, sia trasmessa solo in formato elettronico:

- al Presidente dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna ed al Presidente della Giunta regionale;
- al Presidente del Consiglio delle autonomie locali della Regione Emilia-Romagna;
- ai Presidenti dei Consigli Comunali e ai Sindaci dei Comuni della Regione Emilia-Romagna;
- ai Presidenti dei Consigli Provinciali e delle Giunte delle Province della Regione Emilia-Romagna;
- che, ai fini di trasmissione ai restanti enti interessati, si provveda mediante pubblicazione della presente deliberazione sul sito istituzionale della Corte dei conti;

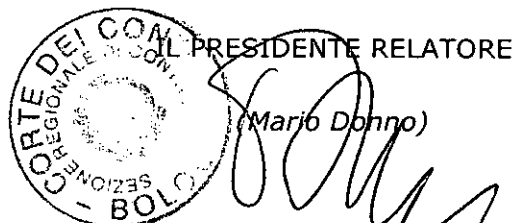
che l'originale della presente deliberazione resti depositato, in



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

formato cartaceo, presso la segreteria della Sezione.

Così deciso nelle adunanze del 14 dicembre 2011 e del 19 gennaio 2012



IL PRESIDENTE RELATORE

(Mario Donno)

Depositata in segreteria il 19 gennaio 2012

Il Direttore di segreteria

(dr.ssa Rossella Broccoli)

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Rossella Broccoli", written over the typed name.