



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA PUGLIA

La Sezione, composta dai magistrati:

Presidente	Enrico Torri
Referendario	Giovanni Natali
Referendario	Nunzio Mario Tritto, <i>relatore</i>
Referendario	Daniela Piacente
Referendario	Lucia Minervini
Referendario	Giovanna Olivadese

ha adottato la seguente

DELIBERAZIONE

in merito alla Relazione annuale sul sistema dei controlli interni e sui controlli effettuati nell'anno 2020 della Regione Puglia, presentata ai sensi dell'art. 1, comma 6 del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012 n. 213;

udito il relatore, referendario dott. Nunzio Mario Tritto, nella camera di consiglio dell'11 febbraio 2022, convocata con ordinanza n. 5/2022 e svolta in video conferenza mediante collegamenti da remoto per il perdurare dell'emergenza sanitaria, ai sensi dell'art. 85 del d.l. 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 e del decreto del Presidente della Corte dei conti n. 341 del 31.12.2021.

Premesso in

FATTO E DIRITTO

1. L'art. 1, comma 6, del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, come modificato dall'art. 33, comma 2, lett. a), n. 2), del D.L. 24 giugno 2014 n. 91, convertito, con modificazioni, dalla L. 11 agosto 2014 n. 116, prevede la trasmissione alle competenti Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti di una relazione annuale da parte del Presidente della Regione sul sistema dei controlli interni - adottata sulla base delle linee guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti - e sui controlli effettuati nell'anno.

2. Con deliberazione n. 1/2021/INPR del 29 gennaio 2021 questa Sezione regionale di controllo per la Puglia ha approvato il programma di lavoro per l'anno 2021 nella quale, in ordine al punto n. 3 del paragrafo a) (*Attività di controllo in tema di finanza regionale (d.l. 10/10/2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7/12/2012, n. 213)*), è stato previsto l'“*Esame della relazione del Presidente della Regione riguardante il sistema dei controlli interni*”.

3. Con deliberazione n. 12/SEZAUT/2021/INPR del 21 luglio 2021, pubblicata in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale, n. 202 del 24 agosto 2021, la Sezione delle autonomie della Corte dei conti, ha approvato le “Linee guida concernenti la relazione del Presidente della Regione per l'anno 2020”.

4. Con nota prot. n. 5062 del 25 agosto 2021, questa Sezione regionale di controllo ha invitato la Presidenza della Regione Puglia a compilare e trasmettere, entro il 23 ottobre 2021, la relazione annuale del Presidente della Regione Puglia sul sistema dei controlli interni e sui controlli effettuati nell'anno 2020, nelle modalità indicate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti nella citata deliberazione n. 12/SEZAUT/2021/INPR.

5. Con nota prot. n. 3652 del 25 ottobre 2021, prot. Cdc n. 6538 in pari data, la Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia ha trasmesso il

questionario/relazione annuale sui controlli interni e sui controlli effettuati nell'anno 2020, ai sensi dell'art. 1, comma 6, del d.l. n. 174/2012, convertito in l. n. 213/2012.

6. E' seguita attività istruttoria, posta in essere con nota prot. n. 6667 in data 03 novembre 2021, con la quale *"è emersa la necessità di acquisire ulteriori elementi, ai fini di una maggiore completezza e puntualità dell'istruttoria in corso di svolgimento. Tali ulteriori elementi sono di seguito elencati.*

1) In relazione al punto n. 1.1.1 del questionario (in tema di controllo sulla qualità della legislazione, di controllo sull'impatto della regolamentazione e di quantificazione del relativo impatto finanziario), si invita codesta Amministrazione a fornire un campione di n. 5 analisi tecnico – normative, n. 5 analisi di impatto della regolamentazione e n. 5 valutazioni di impatto della regolamentazione. Qualora, per i predetti controlli, le competenti strutture regionali si avvalgano di una check-list o applichino delle linee-guida, si invita a trasmetterle a questa Sezione regionale di controllo.

Si invita, altresì, ad indicare le criticità più ricorrenti emerse in sede di verifiche sugli atti normativi regionali, ai sensi dell'art. 5 della D.G.R. n. 1374/2019, in particolare modo quelle di carattere contabile – finanziario.

2) Si vorrà inviare la relazione sull'attività di controllo Segretario Generale della Giunta regionale di cui a pag. 3 (punto n. 1.2 del questionario) redatta nel mese di marzo 2021. In particolare, si chiede di rappresentare le criticità più ricorrenti riscontrate in sede di controlli di regolarità amministrativa svolti nell'anno 2020 e le misure eventualmente adottate, sulla base degli esiti dei controlli, per prevenire i rischi di non conformità dell'attività amministrativa.

Si chiede, altresì, di fornire un prospetto sintetico relativo agli atti che siano stati oggetto di annullamento per motivi di legittimità o che abbiano formato oggetto di contenzioso.

Per quanto concerne le altre tipologie di controlli interni (diverse da quelli di regolarità amministrativa e contabile), si chiede di rappresentare le più frequenti criticità riscontrate nel corso del relativo svolgimento.

3) In relazione al punto n. 1.3 del questionario, relativo all'eventuale seguito dato alle osservazioni formulate dalla Corte dei conti sull'adeguatezza e sul funzionamento dei controlli interni, si chiede di specificare quali misure siano state adottate dall'Amministrazione regionale in relazione alle anomalie riscontrate con riferimento al controllo sulla gestione del Servizio Sanitario Regionale (di cui al paragrafo n. 12.8 della relazione di parifica del rendiconto 2019).

4) Si chiede di trasmettere i monitoraggi quadrimestrali sulla trasparenza (punto n. 1.5 del questionario), evidenziando in particolare le criticità e le carenze più frequenti riscontrate in tale sede e le misure eventualmente adottate dalle competenti strutture amministrative per la relativa risoluzione.

Si invita, altresì, a trasmettere i seguenti provvedimenti, tutti menzionati in risposta al quesito n. 1.5 del questionario: i) nota prot. AOO_166/4914 del 02.12.2020 (in tema di pubblicazione di atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi ed attribuzioni di vantaggi economici); ii) nota prot. AOO_175/3897 del 29.12.2020 (in tema di pubblicazione dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture); nota prot. AOO_175/964 del 01.04.2020 (in tema di nomina dei referenti per la trasparenza).

5) Con riferimento al punto n. 1.5.1 del questionario, indicare le misure adottate o preventivate dalla Regione Puglia per risolvere le criticità rappresentate dall'ANAC nella relazione sui controlli per il 2019 (cfr. paragrafo n. 9.2.1 "indagini conoscitive di settore" e paragrafo n. 9.3.3 "la vigilanza sulle centrali di committenza").

- 6) *Con riguardo al punto n. 1.6 del questionario, si chiede di inoltrare copia della relazione annuale per l'esercizio 2020 predisposta dal Responsabile per la prevenzione della corruzione e la trasparenza ai sensi dell'art. 1, comma 14 della legge n. 190/2012.*
- 7) *Si chiede di confermare che controlli, ispezioni e indagini di cui al punto n. 2.1.8 del questionario abbiano riguardato solo l'attività ispettiva sanitaria e n. 3 appalti;*
- 8) *Si invita l'ente a fornire motivazioni circa il mancato controllo sugli enti autonomi regionali, dato che la risposta fornita riguarda solo gli organismi strumentali per gli interventi europei e non anche gli enti autonomi regionali (punto n. 2.1.9).*
- 9) *Si vorrà produrre copia dei report e delle raccomandazioni dell'Organismo Nazionale Coordinamento Autorità di Audit di cui al punto n. 2.1.11 del questionario.*
- 10) *Si chiede, altresì, di inviare copia del documento redatto dal gruppo di lavoro il 24 luglio 2020 (punto n. 2.1.12 del questionario).*
- 11) *Si illustrino sinteticamente le fasi operative con cui viene svolto il controllo di gestione, precisando anche i soggetti coinvolti. Circa la valutazione dei dirigenti, si voglia esplicitare nello specifico il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, inviando altresì l'elenco completo delle valutazioni assegnate (con relativo punteggio e percentuale di indennità di risultato erogata).*
- 12) *In merito al punto n. 2.2.2.2 del questionario, si chiede di specificare in che modo, nell'ambito del controllo strategico, vengano verificate la funzionalità e l'efficacia delle misure di contrasto alla corruzione adottate con il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza.*
- 13) *In relazione al punto n. 2.2.3, si chiede di inoltrare un campione di n. 3 report elaborati nel 2020, rispettivamente, in sede di monitoraggio finanziario, di monitoraggio fisico e di monitoraggio procedurale (uno per ciascuna tipologia di monitoraggio).*

14) *In relazione ai punti nn. 2.2.4 e 2.2.5 del questionario, si vorrà fornire copia di un eventuale report concernente la programmazione e l'utilizzo dei fondi stanziati dall'Unione europea, elaborato secondo le risultanze del Sistema SI.GE.CO..*

Si chiede, altresì, di specificare se nell'ambito del controllo sull'utilizzo dei fondi eurounitari, siano state effettuate segnalazioni in merito ad eventuali ipotesi di distrazione di tali risorse dai correlati obiettivi o, comunque, di inadeguata gestione delle stesse.

15) *In relazione al punto n. 2.2.6 del questionario, si invita ad indicare sinteticamente i principali scostamenti tra gli obiettivi perseguiti dagli organi di indirizzo ed i risultati conseguiti dagli organi gestionali nel 2020.*

16) *In ordine al punto n. 2.2.9 del questionario, si chiede di inoltrare copia della relazione per l'anno 2020 sullo stato di conformità dell'ordinamento regionale pugliese rispetto alla normativa eurounitaria, quale è stata trasmessa alla Presidenza del Consiglio dei Ministri per la predisposizione dell'analogo relazione governativa.*

17) *Si chiede di riferire se l'ente sia dotato di un sistema di contabilità analitica per centri di costo e se gli obiettivi di cui al punto n. 2.3.3 del questionario siano articolati per centri di costo e centri di responsabilità.*

18) *Considerato che a pagina 16 del questionario (punto n. 2.3.3) si afferma che gli obiettivi operativi sono definiti "in fase di negoziazione" tra dirigenti e direttori di dipartimento, si chiarisca se l'ente è dotato di un Piano Esecutivo di Gestione, indicandone gli estremi di approvazione per l'anno 2020.*

19) *Si specifichino quali sono in concreto gli indicatori utilizzati di cui al punto n. 2.3.4.*

20) *Si vorrà produrre la relazione sulla performance organizzativa per il 2020, approvata dalla Giunta regionale con deliberazione n. 892 del 16.06.2021 e validata dall'O.I.V..*

21) *Si voglia meglio chiarire quanto affermato al punto n. 2.4.5.1 (raggiungimento parziale degli obiettivi e ottenimento dell'indennità di risultato da parte dei dirigenti).*

22) *Si chiede di inviare i n. 4 report di cui al punto n. 3.1 e copia della D.G.R. n. 812/2014.*

23) *Con riferimento a quanto dichiarato al punto n. 3.3 del questionario si chiede se nel corso del 2020 tutte le società in house abbiano ottemperato agli obblighi di invio ai competenti organi regionali dei relativi atti (documenti da sottoporre ad approvazione preventiva da parte della Giunta Regionale, piano triennale per la prevenzione della corruzione da sottoporre ai responsabili regionali, nonché le informative da inviare alla Sezione Raccordo al Sistema Regionale) descrivendo brevemente eventuali mancanze o criticità rilevate. Si chiede, altresì, di inviare, a titolo esemplificativo, alcuni dei verbali o relazioni redatte dalla Sezione Raccordo al Sistema Regionale in relazione alle verifiche effettuate sulle società in house. Analogamente, si chiede di comunicare se tutte le società in house hanno inviato con cadenza quadrimestrale copia degli atti relativi all'affidamento di lavori, servizi e forniture di valore superiore a euro 100.000,00, precisando se sono state redatte puntualmente dalla Sezione Raccordo al Sistema Regionale le relazioni in esito al controllo dei suddetti atti.*

24) *Occorre fornire risposta al punto n. 3.5 circa le attività di controllo compiute in relazione alle società meramente partecipate (non a controllo pubblico), illustrando le verifiche effettuate. In merito a quanto dichiarato al punto n. 3.6 (partecipazione della Regione Puglia al capitale della Società Terme di Santa Cesarea S.p.A. e della società Osservatorio regionale banche-impresе di economia e finanza soc. cons. a r.l.), di cui è stata deliberata la dismissione in quanto partecipazioni minoritarie (recesso dalla Società Osservatorio regionale banche-impresе di economia e finanza e cessione al Comune di Santa Cesarea Terme dell'opzione di acquisto della partecipazione della Regione Puglia nel capitale della Società Terme di Santa Cesarea S.p.A.), si chiede comunque di conoscere*

se la Regione Puglia, nelle more, abbia posto in essere attività di controllo o verifiche sulle dette società.

25) In relazione alla Sezione IV del questionario, va esplicitato il funzionamento del sistema di rilascio alle strutture convenzionate delle prestazioni a favore di soggetti esenti dal pagamento del c.d. ticket ed in particolare la ripartizione temporale di tali prestazioni.

26) In relazione al punto n. 4.1 del questionario, si invita a trasmettere copia dei provvedimenti ivi menzionati (deliberazioni e determinazioni), specificando altresì le modalità di individuazione degli obiettivi assegnati ai direttori generali degli enti del Servizio sanitario.

27) In relazione al punto n. 4.2 del questionario, si chiede conferma della circostanza che non si sono verificate nel 2020 ipotesi di mancato raggiungimento degli obiettivi specifici assegnati ai direttori generali degli enti del Servizio sanitario, come sembrerebbe evincersi dalla mancata risposta al quesito in questione.

28) In relazione al punto n. 4.3 del questionario, si invita a trasmettere in copia un campione di verbali o di atti dai quali emergano i rilievi specificamente elencati (quelli di maggior importo, soprattutto con riferimento agli acquisti di beni e servizi in assenza di provvedimenti autorizzativi; agli affidamenti diretti in violazione dei principi vigenti in materia di contratti pubblici; ai casi di illegittime proroghe dei contratti pubblici; ai casi di pagamento di interessi e spese legali per procedure esecutive dovute a tardivi pagamenti dei debiti commerciali; ai casi di sfioramento del tetto della spesa farmaceutica e della spesa per dispositivi medici; ai casi di proroga e/o reiterazione di contratti di collaborazione coordinata e continuativa).

Con riferimento alla "mole di ricorsi giudiziari avverso le previsioni dei diversi bandi di gara", di cui si fa esplicita menzione in risposta al quesito, si invita a fornire dati relativi

alla quantificazione del contenzioso, alla percentuale di sentenze sfavorevoli all'Amministrazione ed alle contestazioni più ricorrenti.

Si invita poi a trasmettere copia della D.G.R. n. 727/2019, citata tra i provvedimenti assunti dall'Amministrazione regionale per far fronte alle criticità riscontrate in relazione alla gestione del Servizio sanitario e per il contenimento della spesa farmaceutica. In relazione a quest'ultimo provvedimento, nello specifico, si voglia fornire una rappresentazione sintetica degli effetti prodotti (soprattutto in termini finanziari) nel corso del 2020.

Si invita, altresì, a trasmettere copia della D.G.R. n. 630/2019.

Si chiede di voler precisare in cosa consista il "Percorso di attuazione della certificabilità dei bilanci" (PAC), menzionato in risposta al quesito.

29) In relazione ai fabbisogni sanitari in ambito regionale, di cui al punto n. 4.4 del questionario, si invita a fornire apposito prospetto di sintesi, corredato dei rilevanti dati di natura finanziaria, o copia degli atti di programmazione dei medesimi fabbisogni.

30) In merito al punto n. 4.5 del questionario, si invita a fornire un campione, riferito al 2020, di valutazioni concernenti il raggiungimento degli obiettivi da parte dei direttori generali delle aziende sanitarie.

31) Si vogliono meglio specificare gli esiti del monitoraggio di cui al punto n. 4.7 del questionario.

32) Si chiede, altresì, di specificare le attività svolte e gli esiti del monitoraggio di cui al punto n. 4.8, segnalando in particolare eventuali ipotesi di mancata uniformità sul territorio o di mancato accesso unitario ai servizi sanitari e sociali.

33) Si vogliono fornire chiarimenti rispetto ai dati di cui al punto n. 4.9 (specie in relazione alle prestazioni risultate inappropriate).

34) *Si specifichino gli esiti dei controlli effettuati (punto n. 4.11), evidenziando in particolare l'adozione di eventuali check-list o linee-guida seguite a tal fine (che si invita, in caso di risposta positiva, a trasmettere).*

35) *Rispetto al punto n. 4.12 (monitoraggio dei tempi di attesa delle prestazioni sanitarie), si dà atto della trasparenza ottenuta tramite la pubblicazione sul sito internet regionale, tuttavia nulla si dice sulle iniziative intraprese per la risoluzione dei casi più gravi, laddove le attese hanno durata di molti mesi. Andrà pertanto relazionato a riguardo.*

36) *In relazione al punto n. 4.13, si chiede se, nelle more dell'adozione del nuovo decreto in sede di Conferenza Stato-Regioni e di predisposizione della nuova metodologia di compilazione dei modelli economici, siano state comunque adottate dagli enti sanitari in condizioni di squilibrio misure volte ad impedire un aggravamento delle predette condizioni.*

37) *In merito al punto n. 4.14, si invita a comunicare se siano stati riscontrati, nell'anno 2020, casi di acquisti di beni non sanitari, di importo superiore ad € 1.000,00, da parte degli enti del servizio sanitario regionale pugliese senza l'utilizzo delle piattaforme di negoziazione telematica o della Centrale di committenza regionale. In caso di risposta affermativa, si invita ad indicare quali siano stati i provvedimenti conseguentemente adottati.*

38) *Si forniscano chiarimenti sulla mancata effettuazione di verifiche successive su atti di spesa per l'emergenza Covid-19 (punto n. 5.4).*

39) *Si confermi che, salvo le modifiche procedurali e le procedure del FSE, le attività di controllo per il PNRR vengono svolte dal medesimo personale che svolge il controllo "ordinario" (punto n. 5.6).*

40) *Si specifichino le attività di programmazione strategico-operativa poste in essere (punto n. 5.7).*

41) *Si giustifichi la compatibilità di quanto affermato al punto n. 5.7 (nuova programmazione) con quanto dichiarato al punto n. 5.8 (mancata revisione del DEFR).*

42) *In relazione al punto n. 5.9 del questionario, si chiede di evidenziare se i moduli organizzativi adottati in conseguenza dell'emergenza pandemica abbiano contemplato, oltre al ricorso al lavoro agile, anche forme di semplificazione o di snellimento dei procedimenti finalizzati all'adozione di atti o provvedimenti amministrativi.*

43) *Si forniscano maggiori dettagli (e documentazione) in relazione al punto n. 5.12.*

44) *In relazione al punto n. 5.14, si voglia motivare/giustificare la risposta negativa fornita.*

45) *In relazione ai punti nn. 5.15, 5.16 e 5.17 del questionario, si invita a specificare le modalità con le quali sono stati effettuati i monitoraggi indicati, evidenziandone gli esiti (anche mediante richiamo ad eventuali atti o provvedimenti aventi rilevanza esterna).*

46) *In merito al punto n. 5.19, si invita a fornire il numero delle nuove figure professionali assunte dalle Aziende sanitarie e ad indicare le tipologie contrattuali tramite le quali è avvenuta la rispettiva assunzione.*

In relazione alle misure elencate in risposta al quesito, si invita a trasmettere – ove disponibili – dati di sintesi relativi alle spese impegnate e sostenute nel 2020”.

7. La Regione Puglia, con e-mail del 28 dicembre 2021, ha comunicato che la “Segreteria Generale, per un disguido interno, ha ricevuto solo ieri la richiesta relativa al questionario sul sistema dei controlli interni (nota prot. n. 6667 del 03/11/2021), pertanto si chiede di differire il termine di consegna entro il 12 gennaio 2022”, termine che veniva effettivamente differito con nota prot. Cdc n. 7826 del 29 dicembre 2021.

8. La Regione Puglia ha (parzialmente) inviato quanto richiesto con nota prot. n. 187 del 13 gennaio 2022 (prot. Cdc n. 195 del 14 gennaio 2022), rappresentando che “con riferimento al punto elenco n. 7, sono in corso di acquisizione informazioni da

parte della società in house Innovapuglia e si fa riserva di produrre apposita relazione, e, inoltre, che in merito al punto elenco n. 3 si fa riserva di trasmettere le informazioni già richieste alle strutture competenti per materia”.

9. Successivamente, con nota prot. n. 175-0483 del 28 gennaio 2022 (prot. Cdc n. 463 in pari data), sono pervenute ulteriori informazioni.

P. Q. M.

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia, preso atto delle risultanze della Relazione annuale sul sistema dei controlli interni e sui controlli effettuati nell'anno 2020 della Regione Puglia presentata ai sensi dell'art. 1, comma 6 del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012 n. 213

APPROVA

l'allegata relazione sui controlli interni della Regione Puglia anno 2020.

DISPONE

che copia della presente deliberazione e dell'allegata relazione siano trasmesse, a cura della Segreteria della Sezione:

- al Presidente della Regione Puglia,
- al Presidente del Consiglio Regionale,
- al Segretario generale della Giunta Regionale,
- al Segretario generale del Consiglio Regionale,
- al Presidente del Collegio dei revisori dei conti,
- all'Organismo Indipendente di Valutazione della Regione Puglia.

Richiama l'obbligo di pubblicazione della presente deliberazione sul sito *internet* istituzionale della Regione Puglia, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e ss.mm.ii..

Così deliberato nella camera di consiglio dell'11 febbraio 2022.

Il Magistrato Relatore

Nunzio Mario TRITTO

Il Presidente

Enrico TORRI