

**Struttura Semplice Servizio Ispettivo –
Segreteria Organi e Uffici Collegiali**

Responsabile Dottor Marco Fulcheri
Telefono: 0171/450247-214 Fax: 0171/1865270
E-mail: affari.istituzionali@aslcn1.it
Responsabile del procedimento: Marco Fulcheri

Prot. ASLCN1 0060219 (1.30.3.26)
Rif. Id. Prot. ASLCN1 0058018 (1.30.3.26) del 10.05.22

Cuneo, 13 maggio 2022

**Spett.le REGIONE PIEMONTE
Direzione Sanità
Settore Sistemi organizzativi e Risorse Umane del SSR
controlloatti.db2012@regione.piemonte.it
TORINO**

**e, p.c. Spett.le A.S.L. CN1
- Al Direttore Amministrativo
- Ai Componenti il Collegio Sindacale**

OGGETTO: Gestione amministrativo-contabile delle ASR. Criticità, irregolarità e disfunzioni emerse dall'esame dei verbali dei Collegi Sindacali aziendali anno 2021. Dati dell'A.S.L. CN1.

Si riscontra la **Nota di codesta Direzione Regionale, Protocollo n. 00017739 del 9/05/20221, avente ad oggetto "Gestione amministrativo-contabile delle ASR. Criticità, irregolarità e disfunzioni emerse dall'esame dei verbali dei Collegi Sindacali aziendali anno 2021."**, nella quale si chiede alla Direzione Generale ed al Collegio Sindacale congiuntamente

- una breve relazione sulle **criticità, irregolarità e disfunzioni** segnalate dal Collegio Sindacale in particolare nelle **materie "di personale", "contrattuale" e "contabile"**, e sulle iniziative aziendali adottate in termini procedurali ed organizzativi al fine di rimuovere le cause determinanti le fattispecie indicate;
- la compilazione di una Tabella degli atti amministrativi oggetto di **"rilievo"** da parte del Collegio, secondo un fac simile allegato.

Premettiamo che il Collegio Sindacale attuale si è insediato il 14.12.21, dopo la nomina, disposta dalla Deliberazione del Direttore Generale N°737 del 10.12.21, ottenute le 3 Designazioni, e subentrando al Collegio, che in prorogatio ha esercitato le funzioni a tutto il 13.12.21, ed ha redatto quindi 14 dei 15 Verbali del 2021.

Si precisa che del Collegio precedente il solo **Dr. Felice Marra**, confermato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze, è componente dell'attuale Collegio, nel quale siedono il **Presidente Dr. Marco Caviglioli**, indicato dal Presidente della Regione, ed il Componente **Dr. Stefano Beltritti**, su designazione del Ministro della Salute.

Relazione sulle criticità, irregolarità e disfunzioni segnalate dal Collegio Sindacale nel 2021 in particolare in materia "di personale", "contrattuale" e "contabile", e sulle iniziative aziendali adottate in termini procedurali ed organizzativi al fine di rimuovere le cause determinanti le fattispecie indicate.

A. Materia "di personale".

Il Collegio ha formalizzato **alcuni "Rilievi"** su adempimenti e provvedimenti in materia di Personale.

A1. Contrattazione Integrativa Aziendale.

Nel Verbale 3 del 25.02.2021: RILIEVO

Nella rubrica "Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa", riguardo all'**Ipotesi di Accordo Integrativo Aziendale per l'Area Dirigenziale P.T.A. (ora Area Funzioni Locali)**", relativo alla ripartizione dei residui dei Fondi Contrattuali 2018 e 2019", il Collegio, anche dopo aver incontrato in proposito Dirigenti della Struttura competente, motiva un **Rilievo negativo** scrivendo

"Il Collegio formula il rilievo sull'operato dell'Amministrazione che la ricostituzione dei fondi non è oggetto di trattativa con le Organizzazioni Sindacali, ma deve essere disposto con provvedimento del Direttore Generale; quanto determinato è oggetto di informazione per le Organizzazioni Sindacali, con le quali poi si avvia la contrattazione della ripartizione dei fondi.

I Dirigenti della SCI GRU fanno presente che, in effetti l'incontro con le Organizzazioni Sindacali aveva una funzione ricognitiva, essendo avvenuto a poche settimane dall'entrata in vigore del CCNL Area Funzioni Locali determinatasi il 17.12.20, Area nella quale la Dirigenza dei Ruoli Professionale, Tecnico e Amministrativo è transitata per la prima volta, dopo varie modifiche delle norme nazionali di riferimento, e Contratto che arriva dopo un decennio dall'ultimo precedente. In questa occasione si volevano approfondire le principali novità del Contratto e trattare dei primi passi attuativi. Le cifre sui fondi sono state esposte dall'Amministrazione, che le aveva già calcolate, e non contrattate. La classificazione interlocutoria intesa per l'incontro, spiegano i Dirigenti, è confermata dal fatto che non è stata neppure presentata la "Relazione tecnico finanziaria" e quella "illustrativa".

Il Collegio conclude che tuttavia è avvenuta una trasmissione ufficiale di un Accordo "ai sensi delle vigenti disposizioni contrattuali", come recita l'allegata Nota Prot. 0017433 del 5 c.m., quindi su tale documento occorre si pronunci, e non può farlo se non formulando un "rilievo" negativo."

Conclude la "rubrica" osservando

"Il Collegio invita l'Amministrazione sull'argomento della ricostituzione dei fondi della Dirigenza PTA, dei quali agli Articoli 90 e 91 del CCNL del 17.12.2020, e sulla loro ripartizione a seguire l'iter stabilito dal Contratto stesso; chiede inoltre di curare che la "Relazione illustrativa", che deve accompagnare l'Ipotesi di Accordo, motivi in modo chiaro ed esauriente le scelte, che contempla."

Nel Verbale 5 del 21.04.2021: accoglimento dell'INIZIATIVA CORRETTIVA

Nella rubrica "Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa", riguardo all'**Ipotesi di Accordo Integrativo Aziendale per l'Area Dirigenziale P.T.A. (ora Area Funzioni Locali)**", relativo alla ripartizione dei residui dei Fondi Contrattuali 2018 e 2019", il Collegio, chiamato nuovamente ad esprimersi sull'Accordo già visto nella seduta di febbraio, esprime "**Parere favorevole**", motivandolo con l'adeguamento dell'Amministrazione ai passaggi procedurali corretti, e scrivendo

"Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal CCNL del 17.12.2020 per l'"Area Dirigenziale Funzioni Locali", in precedenza definita "Professionale Tecnica ed Amministrativa" agli Articoli 90 e 91, che disciplinano la costituzione del nuovo "Fondo retribuzione di posizione" e del nuovo "Fondo risultato e altri trattamenti accessori", adempimento cui è arrivata per la prima volta l'Azienda con la Deliberazione 222 del 24.03.2021, regolarmente trasmessa all'esame del Collegio per il controllo preventivo, e sulla quale il Collegio formulò il parere positivo con Nota Prot. ASLCNI 0040087 (1.30.3.24) dell'8.04.2021.

Il Collegio prende atto che l'Ipotesi di Accordo in esame esplicitamente sostituisce ed annulla quella del 28.01.2021, sulla quale il Collegio aveva avanzato il rilievo di illegittimità nella seduta del 25.02.21, poiché siglato prima della costituzione dei "Fondi" da parte del Direttore Generale

con il provvedimento sopra ricordato.

Il Collegio sottolinea che l'Azienda nell'Ipotesi di Accordo del 15.04.2021 sulla ripartizione dei "residui dei Fondi contrattuali 2018 e 2019" non si limita alla distribuzione meccanica e indifferenziata fra tutti i Dirigenti dell'Area, ma la opera utilizzando il criterio oggettivo delle ore in più di lavoro assicurate dai singoli Dirigenti, ulteriori, a quelle aggiuntive stabilite per il raggiungimento degli Obiettivi di budget prefissati, Obiettivi il cui grado di conseguimento per gli Anni 2018 e 2019 è stato descritto dalle 2 "Relazioni sulla Performance" di competenza, consultabili sul Sito aziendale nelle pagine dell'Amministrazione Trasparente con le relative Validazioni dell'Organismo Indipendente di Valutazione."

Pertanto il Rilievo risulta superato.

Si precisa che nel corso dell'Anno il Collegio ha esaminato varie Ipotesi di Accordi Sindacali aziendali, sia per il Comparto che per le 2 Aree Dirigenziali, arrivando in ogni occasione esprimere immediatamente parere favorevole, giacché ha constatato che assecondavano le procedure previste dai Contratti e dalle norme, ed avevano contenuti finanziari sostenibili e organizzativi validi.

Dal Rilievo l'Amministrazione ha quindi tratto un valido incentivo alla riorganizzazione di questa complessa attività.

A2. Carenza di motivazione nella Proroga di Incarichi di Lavoro Autonomo.

Nel Verbale 12 del 21.09.2021: RILIEVO

Nella rubrica "Esame atti sottoposti a controllo" sulla Deliberazione, proposta dalla SCI GRU, **N°581 dell'8.09.21 "PROROGA N. 2 INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO AFFIDATI A MEDICIO PER FRONTEGGIARE L'EMERGENZA COVID-19, AI SENSI DELL'ART. 2-BIS DEL D.L. N.18/2020, CONVERTITO IN LEGGE N.27/2020 - SPESA PREVISTA €. 40.000,00"**, il Collegio espresse il **Rilievo "per carenza di motivazione"**, verbalizzando: *"Il Collegio trova carente di motivazione il provvedimento nella veste attuale, poiché non dichiara quali compiti siano affidati ai 2 Medici con la proroga degli incarichi precedenti. Chiede pertanto l'adozione di un provvedimento integrativo, che motivi efficacemente gli incarichi, dimostrandone il nesso con la lotta al Corona Virus, per la quale la norma citata nell'oggetto ne rende possibile l'affidamento."*

Nel Verbale 14 del 12.11.2021: accoglimento dell'INIZIATIVA CORRETTIVA

Nella rubrica "Atti esaminati nei Verbali precedenti", riguardo al Rilievo sulla Deliberazione 581/2021 il Collegio annota "...Il Collegio dà atto che con la deliberazione 635 del 15/10/2021 l'integrazione motivata è stata addotta." **Pertanto il Rilievo risulta superato.** Alleghiamo copia del provvedimento.

B. Materia "contrattuale".

B1. Carenza riscontrata nell'adozione di un atto

Nel Verbale 12 del 21.09.2021: RILIEVO

Nella rubrica "Esame atti sottoposti a controllo" sulla Determinazione del Direttore del Distretto Nord Est **N°1343 del 15.09.21 "DISTRETTO NORD EST – PRESA ATTO RINNOVO CONTRATTI CON LE STRUTTURE PER DISABILI. BIENNIO 2020-2021"**, il Collegio vergò un **Rilievo per "Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto"** facendo verbalizzare *"Il Collegio trova carente il provvedimento nella veste attuale, poiché non indica il costo, che esso comporta per l'Azienda, né indica se il costo stesso è coperto nei Bilanci di competenza. Chiede pertanto l'adozione di un provvedimento integrativo, che rechi i citati dati e assicurazioni di natura finanziaria."*

Sollecita inoltre la Struttura Distretto N.E., e le altre Direzioni dei Distretti, che adotteranno siffatti provvedimenti ad indicare sempre gli elementi sopra richiesti; chiede infine alla Direzione Amministrativa dell'Azienda di curare che tutti i provvedimenti, che dispongono dei costi, diano sempre conto in modo chiaro della loro entità e della loro copertura in Bilancio.”.

Nel Verbale 14 del 12.11.2021: CONFERMA DEL RILIEVO

Nella rubrica "Atti esaminati nei Verbali precedenti" sulla Determinazione del Direttore del Distretto Nord Est **N°1343 del 15.09.21 "DISTRETTO NORD EST – PRESA ATTO RINNOVO CONTRATTI CON LE STRUTTURE PER DISABILI. BIENNIO 2020-2021"**, il Collegio confermò il **Rilievo** davanti ad una Nota **di chiarimento** della Struttura, facendo verbalizzare *"Il Collegio esamina la documentazione presentata dal Servizio, ma ribadisce che occorre adottare un nuovo provvedimento che indichi la spesa indotta dalla determinazione 1343/21 e chiarisca che tale costo trova copertura nelle quote di bilancio. Attende dunque notizia del provvedimento.”.*

Nel Verbale 4 del 22.03.2022: accoglimento dell'INIZIATIVA CORRETTIVA

Nella rubrica "Atti esaminati nei Verbali precedenti" sulla Determinazione del Direttore del Distretto Nord Est **N°1343 del 15.09.21 "DISTRETTO NORD EST – PRESA ATTO RINNOVO CONTRATTI CON LE STRUTTURE PER DISABILI. BIENNIO 2020-2021"**, il **Collegio attuale**, chiarito di aver chiesto alla Segreteria di sollecitare la soluzione del rilievo del precedente organo, verbalizza *"Dunque il Collegio prende atto che è stata adottata la Determinazione del Direttore del Distretto N. 537/2022, che interviene nel modo richiesto sulla materia, pertanto ritiene chiusa la pratica del Rilievo sollevato il 21.09.21. Invita ad allegare al Verbale quanto trasmessogli e rinnova ai Direttori dei Distretti le raccomandazioni, che fa sue, elevate nel settembre scorso dal precedente Organo.”*, accettando quindi l'iniziativa correttiva esplicitata dall'Amministrazione con l'adozione dell'atto citato ed allegato.

Pertanto il Rilievo risulta superato.

Si sottolinea che l'allegata **Nota SI-SOUC 8010685/2021 (1.30.3.24) del 29.09.2021**, con cui si chiedeva il nuovo provvedimento, fu inviata a tutti i Direttori dei Distretti per sollecitare l'adozione di futuri provvedimenti analoghi dal contenuto adeguato. Pertanto oltre all'intervento per il superamento del Rilievo, si è prodotto anche un **effetto organizzativo**.

B2. Raccomandazione del Collegio Sindacale per l'ulteriore contenimento dei rinnovi e delle proroghe di Contratti per fornitura di beni e servizi.

Il **Collegio** proseguendo l'attività di vigilanza collaborativa con la Direzione Generale e con le Strutture, nell'ultima seduta del 2020, associandosi al monito della Sezione Regionale della Corte dei Conti, contenuto nella Deliberazione N°111 dell'8.10.20 sul Bilancio Consuntivo 2018 della CN1, sull'argomento delle proroghe e dei rinnovi di forniture, già oggetto di osservazioni da parte del Collegio stesso da inizio del mandato, ed effettivamente ridotti via via di numero, ma ancora praticati nel 2018, aveva **chiesto alla Segreteria di inviare una "Raccomandazione per l'ulteriore contenimento dei rinnovi e delle proroghe di Contratti per fornitura di beni e servizi"**

Nel Verbale 2 del 28.01.2021: conferma dell'invio della "Raccomandazione".

Come si legge al Punto 2.B del Verbale della seduta del 28.01.2021, il Collegio prese atto, allegandola, al Verbale stesso della redazione e dell'invio della Nota sollecitata in dicembre. Il documento è pure allegato a questa Relazione.

Nel Verbale 8 del 28.01.2021: constatazione dell'adesione alla "Raccomandazione".

Come si legge al Punto 8 dell'allegato Verbale della seduta del 20.07.2021, il Collegio dà atto che la "Raccomandazione" ha avuto l'**effetto organizzativo** auspicato: infatti verbalizza *"8. Controlli sulle Deliberazioni del Direttore Generale e sulle Determinazioni Dirigenziali.*

...La Componente Dr.ssa Mastrogiorgio evidenzia di aver esaminato con particolare attenzione alcuni provvedimenti, che disponevano proroghe di Contratti, notando che, rispetto a quanto osservato in passato, i Servizi interessati hanno recepito tutte le indicazioni del Collegio: intanto per la tempistica, poiché i provvedimenti sono adottati prima della scadenza dei Contratti; vi si documenta quanto operato inutilmente, ma con congruo anticipo sulla scadenza, per scongiurare la proroga; si riassumono e si spiegano i motivi dell'infruttuosità dei citati tentativi."

C. Materia contabile.

Il **Collegio non** ha mosso **Rilievi**, ma ha evidenziato criticità per lo più non imputabili all'Azienda stessa.

C1. Riguardo al Bilancio Preventivo

Nel Verbale 1 del 28.01.2021

Nella rubrica "Relazione al Bilancio Preventivo", che chiuse **"non esprimendo il parere"** ed annotando

"Il bilancio di previsione 2021 è stato adottato in forma di provvisorio tecnico con la

Deliberazione n. 689 del 31/12/2020.

Le norme regionali individuano una tempistica ed un risultato di esercizio che l'ASL CN1 non ha potuto rispettare.

L'articolo 20 della legge regionale n. 8 del 1995 stabilisce quanto segue:

"1. Le USL e le AO rappresentano la previsione annuale dei costi e dei ricavi di gestione nonché della situazione patrimoniale attraverso un bilancio economico redatto in pareggio.

2. Il bilancio economico di previsione è adottato dal Direttore Generale entro il 31 ottobre di ciascun esercizio, coincidente con l'anno solare, è riferito all'esercizio successivo a quello in cui è adottato e viene trasmesso alla Regione entro il 30 novembre."

Non disponendo l'ASL CN1 ancora dell'entità del finanziamento definitivo assegnato per l'anno 2021, il Collegio pertanto dichiara l'impossibilità di esprimere un parere sul provvedimento di cui alla Deliberazione del Direttore Generale dell'A.S.L. CN1 n. 689 del 31/12/2020."

C2. Riguardo al disallineamento dei dati fra l'A.S.L. CN1 e la Banca dati Ministeriale sul "pagamento dei debiti commerciali dell'A.S.L. CN1, secondo la Nota MEF-RGS-IGF prot. n. 95652 dell'11 dicembre 2015".

Nei Verbali 4 del 24.03.2021 e 6 del 25.05.2021

Nella rubrica "Verifica Pagamento debiti commerciali", che sintetizza l'adempimento trimestrale, l'Organo inserisce l'**osservazione** *"Il Collegio Sindacale rimarca il persistere di differenze nella rilevazione delle fatture tra quanto risulta alla banca dati del Ministero e quelle che dall'A.S.L. risultano trasmesse"*.

Nel Verbale 12 del 21.09.21

Scriva al **Punto 2**

"2. Verifica del pagamento dei debiti commerciali dell'A.S.L. CN1, secondo la Nota MEF-RGS-IGF prot. n. 95652 dell'11 dicembre 2015.

Il Collegio redigendo la Tabella dà atto che rimangono discrasie fra i documenti considerati dal Sistema PISA e quelli, che la CN1 comunica alla Banca dati del Ministero dell'Economia e delle Finanze; evidenzia, inoltre, che l'Azienda nei pagamenti rispetta ampiamente i limiti temporali, imposti dalla normativa e che pubblica correttamente il dato sul Sito nelle pagine di "Amministrazione Trasparente".

Il Collegio è obbligato ad allegare la Tabella, poiché il Sistema PISA, pur permettendone la "generazione", non ne consente il "salvataggio" ed il conseguente inserimento nel Verbale, come avveniva sino a tutto il 2020.

Questo intoppo a maggio 2021, quando si analizzò la situazione al 31.03.21, era già insorto, e per errore la Tabella, in allora redatta, non fu inserita tra gli Allegati del Verbale N°6/2021; tale documento dunque, come Allegato 2.b, è annesso al presente Verbale.”.

Si sottolinea che il problema era già stato segnalato nei Verbali degli Anni precedenti; che esso permane tutt'ora e che anche questo Collegio lo indica nelle rilevazioni trimestrali di competenza.

Si allega la richiesta **Tabella** con l'indicazione dei Provvedimenti e procedimenti, sui quali si appuntano nel 2021 i citati "Rilievi" del Collegio.

Il **Presidente del Collegio** sottoscrive l'allegata relazione e la Tabella, a nome dei colleghi, dei quali ha raccolto il parere favorevole.

Porgono distinti saluti.

MF/mf

Il Presidente del Collegio Sindacale
Dr. Marco Caviglioli

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005)

Il Direttore Generale
Dr. Giuseppe Guerra

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005)

SI-SOUC\COLL_SIND\2022 Vb_sed e p\ \Convocazioni e lettere a Collegio\Rich chiar REG e RGS su ril su Vbb 2021\R DG+Pres CollSind a REG x Rilievi 2021-130522