



ARIC
Agenzia Regionale di Informatica e
Consiglieria

RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SU GRAVI IRREGOLARITA' CONTABILI
RISCONTRATE NELLA GESTIONE
DELL'ENTE

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Tagliente

Verbale n. 3 del 6 luglio 2023

ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza

Organo di revisione economico-finanziaria

Oggetto: Relazione su gravi irregolarità contabili riscontrate nella gestione dell'Ente

L'anno duemilaventitre il giorno sei del mese di luglio alle ore 18,20, in Pescara presso il suo Studio, si è riunito l'Organo di revisione **economico-finanziaria** con la presenza del Revisore unico dott. Roberto Tagliente il quale, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione **economico-finanziaria** nella persona di sé medesimo, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che nell'esercizio delle proprie funzioni ha rilevato gravi irregolarità contabili;
- visto l'art.8 del Regolamento ARIT allegato alla Delibera di G.R. n. 126 del 1.12.2010;
- visto l'art.12 comma 5 della L.R. 25/2023 pubblicata sul BURA n.23/2023 del 7.6.2023 che così recita:
“Il Revisore ha l'obbligo di segnalare e comunicare le irregolarità riscontrate ai competenti organi della Giunta regionale”;

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sulle gravi irregolarità contabili rilevate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, e di inviarla:

- 1) Al Signor Presidente della Giunta Regionale dott. Marco Marsilio
Mail: marco.marsilio@regione.abruzzo.it;
- 2) Al Signor Presidente del Consiglio Regionale dott. Lorenzo Sospiri
Mail: lorenzo.sospiri@crabruzzo.it;
- 3) Al Signor Direttore Generale dott. Antonio Sorgi
Mail: asorgi@regione.abruzzo.it;

L'Organo di revisione

dott. Roberto Tagliente
firmato digitalmente

Firmato digitalmente da: TAGLIENTE ROBERTO
Data: 06/07/2023 18:37:38

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
FATTO.....	4
Proroga contratto: qualificazione”	<Omissis> funzionari e dell’elevata <Omissis> 4
Compatibilità con il piano triennale del fabbisogno del personale	6
Copertura finanziaria.....	7
Regolarizzazione rapporto	8
BREVI CONSIDERAZIONI DELL’ORGANO DI REVISIONE.....	8
CONCLUSIONI.....	9

PREMESSA

Il Revisore unico dell'ARIC-Agenzia Regionale di Informatica e Committenza, ora "AreaCom" ai sensi della L.R.25/2023, in persona del dott. Roberto Tagliente, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale Abruzzo n. n. 38 del 15.12.2022 esecutivo nelle forme di legge, nello svolgimento delle proprie funzioni è venuto a conoscenza di atti -segnatamente la proroga del contratto *Omissis* e all'"Area funzionari e dell'elevata qualificazione" *Omissis* dal 16.5.2023 al 15.7.2023- che ritiene possano essere affetti da vizi cui conseguono profili di gravi irregolarità contabile che, doverosamente, ritiene di sottoporre ai Sigg.ri Presidenti della Giunta Regionale e del Consiglio Regionale, nonché del Direttore Generale per le valutazioni che riterranno del caso.

Sui fatti in esame, con mail del 26 giugno 2023 indirizzata al protocollo dell'Ente nonché al Direttore Generale Avv. Donato Cavallo ed al dirigente amministrativo dott.ssa Lucia Del Grosso, ha richiesto di essere relazionato dettagliatamente circa le posizioni *<Omissis>* dal tenore delle mail e delle missive intercorse tra il Direttore Generale ed il Dirigente Amministrativo, riteneva potessero emergere profili di irregolarità contabile.

In data 4 luglio 2023 ha ricevuto via mail dal dirigente amministrativo dott.ssa Lucia Del Grosso la relazione che qui si allega per formare parte integrante e sostanziale del presente atto. Detta relazione è stata reinviata anche il successivo 5 luglio firmata digitalmente ed in formato idoneo all'utilizzo dei link in essa contenuti.

FATTO

Proroga contratto: *Omissis* e "Area funzionari e dell'elevata qualificazione" *Omissis*

Con delibera direttoriale n. 14 del 14.3.2022 l'Ente ha attivato comando in entrata del dirigente amministrativo *<Omissis>* di 12 mesi a far data dal 16.03.2022.

Con deliberazione n. 11 del 15.3.2023 veniva disposta la proroga del comando in entrata del Dirigente Amministrativo *Omissis* dalla ASL di *Omissis* per un periodo di mesi 2 a far data dal 16.03.2023.

Relaziona la dott.ssa Del Grosso che *"l'atto fu oggetto di attento esame e adottato ponderatamente e previo scambio di valutazioni che hanno prodotto il recepimento nel deliberato della proposta delle dirigenti di stabilire che il periodo di due mesi di proroga del servizio in comando non era ulteriormente estensibile e che occorreva procedere senza indugio all'individuazione delle figure da*

profilare come RUP e presidente di commissioni giudicatrici nelle procedure di gara in carico al Dott.

<Omissis>

1. Tralasciando in questa sede i fatti e gli atti di natura non puramente contabile, rispetto ai quali si fa rinvio alla relazione del citato dirigente amministrativo, qui di seguito si riporta in ordine cronologico lo svolgimento degli atti amministrativi, procedurali ed endoprocedimentali, che si sono susseguiti evidenziando che, *medio tempore*:
 - a. con deliberazione direttoriale n. 15 del 19.4.2023 veniva approvato il bilancio di previsione finanziaria per il triennio 2023-2025;
 - b. in data 8.5.2023 veniva approvato dall'Ente il piano triennale del fabbisogno del personale ed inviato per l'approvazione al competente dipartimento della Regione Abruzzo ex art. 26 co.3 della legge regionale 6/2009 senza la previsione di nuove assunzioni di personale dirigente e con la previsione di alcune stabilizzazioni, tra le quali quella inerente l'*Omissis*:
 - i. il citato piano triennale del fabbisogno del personale aveva ottenuto il parere favorevole di questo organo di revisione in quanto compatibile sia con i limiti di spesa dettati dalle leggi in materia che con gli stanziamenti di bilancio che contenevano la spesa per il dirigente *Omissis* solo sino al 15.5.2023, data di scadenza della proroga.
 2. Con mail del 15.5.2023 Il Direttore Generale comunicava alle dirigenti dott.sse Del Grosso e Musa la sua intenzione di adottare "con atto monocratico due provvedimenti di proroga per due mesi dei contratti di *Omissis* e *Omissis* nelle more del trasferimento delle risorse regionali".
 3. Con mail di riscontro le due prefate dirigenti invitavano il Direttore Generale a desistere dall'adottare tali atti.
 4. Con deliberazione n. 21 del 15.5.2023 il Direttore Generale, in carenza di parere amministrativo contabile e tecnico delle due dirigenti dott.sse Del Grosso e Musa, disponeva la proroga del comando in entrata del dirigente amministrativo *Omissis*
- <Omissis>**
5. In pari data, con deliberazione n. 22, il Direttore Generale, sempre in carenza di parere amministrativo contabile e tecnico delle due dirigenti dott.sse Del Grosso e Musa, disponeva la proroga del contratto di assunzione a tempo determinato *Omissis* un periodo di mesi 2 a far data dal 17.05.2023;
 6. Con nota n° 2425 del 15.5.2023 avente ad oggetto "Situazione ARIC e rischio blocco totale iniziative di gara e perdita finanziamenti PNRR" il Direttore Generale comunicava ad una vasta platea di interlocutori, tra l'altro, di avere adottato i provvedimenti innanzi citati.

7. Con nota 2454/23 del 16.5.2023 le dirigenti dott.sse Del Grosso e Musa rappresentavano al Direttore Generale le gravi criticità gravanti sui due atti deliberativi n. 21 e n. 22 del 15.5.2023 opinando per l'annullamento in autotutela dei medesimi.
8. Con nota acquisita al protocollo dell'Agenzia al numero 8866 del 15.5.2023 il Presidente della Giunta Regionale dava riscontro alla citata nota del Direttore Generale n° 2425 del 15.5.2023;
9. Con nota n. 226531/23 del 25.5.2023 il Direttore del Dipartimento Risorse della Regione Abruzzo esprimeva parere favorevole all'approvazione del piano triennale del fabbisogno del personale presentato l'8.5.2023 e forniva riscontro alla più volte citata nota del Direttore Generale n. 2425 del 15.5.2023;
10. Tenuto conto della documentazione in atti e del parere di regolarità tecnica e contabile **negati** sulle deliberazioni n. 21 e 22, la dirigente amministrativa non procedeva alla liquidazione degli emolumenti maturati a partire dal 15.5.2023 <Omissis>
11. Con mail del 23.6.2023 il Direttore Generale disponeva "ad horas" il pagamento al <Omissis> <Omissis> delle spettanze del mese di giugno, oltre agli arretrati.
12. Con nota n. 3152/23 26.6.2023 la dirigente amministrativa Dott.ssa Del Grosso forniva riscontro alla disposizione del Direttore Generale del 23.6.2023 ribadendo il proprio convincimento circa l'illegittimità degli atti adottati.
13. Con nota n. 3153/23 del 26.6.2023 il Direttore Generale reiterava l'ordine assumendosene la piena responsabilità in quanto: *"Qualsiasi responsabilità contabile che la S.V. paventa è, in primis, a carico del sottoscritto unico firmatario dei provvedimenti di proroga ed è parva materia rispetto ai danni che deriverebbero alla Regione Abruzzo dalla perdita delle due risorse in discussione"*.

Compatibilità con il piano triennale del fabbisogno del personale

Come detto innanzi, in data 8.5.2023 veniva approvato dall'Ente il piano triennale del fabbisogno del personale ed inviato per l'approvazione al competente dipartimento della Regione Abruzzo ex art. 26 co.3 della legge regionale 6/2009, in assenza di previsione di nuove assunzioni di personale dirigente ma con la previsione di alcune stabilizzazioni tra le quali quella inerente l'Omissis.

Su detto piano triennale si esprimeva favorevolmente il Direttore del Dipartimento Risorse della Regione Abruzzo il successivo 25.5.2023.

Ne consegue che:

- a) All'atto delle deliberazioni n. 21 e 22 del 15.5.2023 il piano triennale del fabbisogno del personale non risultava approvato dal Dipartimento, né erano trascorsi il trenta giorni ex comma 3 dell'art.26 della L.R. 6/2009;

b) Limitatamente alla deliberazione n.21, mediante la quale il Direttore generale disponeva la proroga del comando in entrata del <Omissis> dall'Asl di <Omissis> è opportuno sottolineare che la figura dirigenziale non risulta contenuta nelle previsioni di nuove assunzioni.

Per quanto sopra questo organo di revisione deve necessariamente segnalare che i due atti amministrativi, precisamente le deliberazioni direttoriali n. 21 e 22 del 15.5.2023, finalizzati alle assunzioni a tempo determinato <Omissis> <Omissis> rispettivamente: <Omissis> <Omissis>

<Omissis> | <Omissis> risultano adottati in assenza di efficace programmazione triennale del fabbisogno del personale regolarmente approvata e, limitatamente al dirigente, anche in assenza di previsione di detta figura nella citata programmazione del fabbisogno.

Copertura finanziaria

Nel bilancio di previsione per il triennio 2023-2025, approvato con deliberazione direttoriale n. 15 del 19.4.2023 e parere favorevole di questo organo di revisione, gli stanziamenti per il costo del personale non prevedono ulteriori figure dirigenziali oltre alle due risorse stabili in organico, se non per il limitato periodo 1.1.-15.5.2023 rispetto al quale il terzo dirigente in organico (con l'istituto del comando da parte della Asl di <Omissis> | nelle more dell'esercizio provvisorio.

Risultavano invece previsti gli stanziamenti necessari alle stabilizzazioni, in realtà sostanzialmente a zero oneri aggiuntivi rispetto al 2022 in quanto in sostituzione di soggetti già in organico a tempo determinato, quale ad esempio la fattispecie <Omissis>

Come risulta dalla relazione a firma della dott.ssa Del Grosso la stessa dirigente, unitamente alla collega dott.ssa Musa, con nota 2454/23 del 16.5.2023, rappresentavano al Direttore Generale le gravi criticità gravanti sui due atti deliberativi n. 21 e n. 22 del 15.5.2023 opinando per l'annullamento in autotutela dei medesimi.

Ferma nella suddetta interpretazione, in quanto l'inefficacia del piano triennale del fabbisogno travolge gli atti a seguire peraltro per il <Omissis> si verte anche in carenza di copertura finanziaria-, in assenza di annullamento degli atti adottati, e peraltro quantomeno di aggiornamenti della programmazione finanziaria mediante adozione di variazione di bilancio, la dirigente amministrativa ha ritenuto opportuno non procedere al pagamento degli emolumenti stipendiali; di talché dal 16 maggio 2023 ad oggi i citati lavoratori hanno erogato la prestazione lavorativa senza percepire la relativa remunerazione.

Con mail del 23.6.2023 il Direttore Generale disponeva "ad horas" il pagamento al <Omissis> delle spettanze del mese di giugno, oltre agli arretrati.

Con nota n. 3152/23 in pari data la dirigente amministrativa Dott.ssa Del Grosso ribadiva il proprio diniego a ragione dell'inefficacia dell'atto e della carenza di copertura finanziaria.

Con nota n. 3153/23 del 26.6.2023 il Direttore Generale reiterava l'ordine assumendosene la piena responsabilità in quanto *"Qualsiasi responsabilità contabile che la S.V. paventa è, in primis, a carico del sottoscritto unico firmatario dei provvedimenti di proroga ed è **parva materia** rispetto ai danni che deriverebbero alla Regione Abruzzo dalla perdita delle due risorse in discussione"*.

Regolarizzazione rapporto Omissis

on deliberazione n. 30 del 29.6.2023 è stata disposta la stabilizzazione ai sensi dell'art. 20 comma 1 del D.lgs n. 75/2017 e ss.mm.ii <Omissis> come da programmazione triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025 contenuta nel P.I.A.O. adottato con deliberazione n. 25/2023.

BREVI CONSIDERAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE

Sin qui si è proceduto all'analitica esposizione dei fatti e degli atti rispetto ai quali i destinatari della presente relazione potranno trarre le proprie conclusioni.

In ogni caso a questo punto si ritiene doveroso svolgere alcune considerazioni sul piano strettamente contabile.

Sicuramente è opportuno evidenziare che, dalla lettura degli atti, pare evidente la premura dell'Organo direttivo di raggiungere attraverso il suo operato gli obiettivi di risparmio di pubbliche risorse attraverso l'indizione di numerose gare di appalto, oltre agli obiettivi assegnati all'Agenzia in tema di PNRR relativamente ai quali, il mancato rispetto delle scadenze prefissate comporta gravi perdite di risorse finanziarie per la Regione Abruzzo e, di conseguenza, per lo Stato Italiano.

Né peraltro prefato Organo ha agito in assenza di trasparenza, tant'è che, con nota n° 2425 del 15.5.2023 avente ad oggetto "Situazione ARIC e rischio blocco totale iniziative di gara e perdita finanziamenti PNRR" comunicava ad una vasta platea di interlocutori, tra i quali i destinatari della presente relazione, di avere adottato i provvedimenti di che trattasi e sollecitando il trasferimento di ulteriori risorse finanziarie indispensabili al raggiungimento degli elevati obiettivi di produzione e produttività ai quali ha da subito improntato la propria gestione. Ed in merito, in pari data, il Presidente Marsilio, con nota protocollo n.208866, ha chiesto ai destinatari, ognuno per le proprie competenze, di procedere a quanto richiesto con urgenza.

Ciò doverosamente premesso, occorre però evidenziare che l'Organo di revisione è posto nel suo ruolo a tutela della correttezza degli atti contabili, senza aver facoltà di discernimento tra aspetti che, per un verso, potrebbero essere ritenuti formali o marginali rispetto ad un obiettivo di risparmio più consistente (di qui l'espressione *"è **parva materia** rispetto ai danni che deriverebbero alla Regione Abruzzo dalla perdita delle due risorse in discussione"* contenuta nella nota n. 3153/23 del 26.6.2023), ed altri di maggiore sostanza.

A parere di chi scrive, sotto il profilo amministrativo, considerato che:

- a) ai sensi del comma 3 dell'art.26 della L.R. 6/2009: *"Il piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche ovvero qualunque atto di pianificazione pluriennale delle attività e della*

performance che preveda nuove assunzioni, comunque denominato, sono approvati dagli organismi controllati e successivamente trasmessi alla Giunta regionale, per il tramite del Dipartimento competente ai sensi del comma 1, ai fini dell'esercizio dei poteri di vigilanza e controllo, da effettuare nel termine di trenta giorni dal ricevimento dell'atto, tenuto conto delle rilevazioni di cui al comma 2, anche con riferimento alla coerenza con eventuali indirizzi ed obiettivi fissati dalla Regione."

- b) nella fattispecie che ci occupa, l'approvazione (*rectius*: parere favorevole del Dipartimento) è avvenuta il 25.5.2023, in tempo antecedente la scadenza dei trenta giorni dall'invio al Dipartimento avvenuto l'8.5.2023;
- c) per tale ragione il piano triennale del fabbisogno alla data del 15.5.2023 risultava ancora pivo di efficacia e, peraltro, non conteneva previsione per l'assunzione di ulteriori dirigenti;
- d) ai sensi del comma 6 dell'art.6 del D.Lgs 165/2001 le amministrazioni pubbliche che non provvedono agli adempimenti di approvazione del piano triennale del fabbisogno non possono assumere nuovo personale;

le deliberazioni direttoriali n. 21 e 22 del 15.5.2023, mediante le quali sono state effettuate le assunzioni rispettivamente del

<Omissis>

<Omissis>

"Area funzionari e dell'elevata qualificazione", a tempo determinato per il periodo di due mesi dal 16.5.2023 al 15.7.2023 risulterebbero travolte dalla medesima inefficacia dell'atto programmatico cui si abbeverano, oltre ad essere state assunte in assenza di parere amministrativo contabile e tecnico.

Inoltre, limitatamente alla deliberazione n.21 di assunzione del *Omissis*, la stessa è stata assunta anche in assenza di copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2023-2025 nonché di previsione del ruolo dirigenziale nell'atto programmatico del piano triennale del fabbisogno.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza relazionato,

l'Organo di revisione

ritiene possa costituire profilo di grave irregolarità contabile:

- a) L'adozione delle deliberazioni direttoriali n. 21 e 22 del 15.5.2023, mediante le quali sono state effettuate le assunzioni a tempo determinato, per il periodo di due mesi dal 16.5.2023

<Omissis>

dirigente, e

<Omissis>

"Area funzionari e dell'elevata qualificazione",

le quali risulterebbero patire la medesima inefficacia dell'atto programmatico cui si abbeverano (piano triennale del fabbisogno del personale non approvato) ed assunte in assenza di parere amministrativo contabile e tecnico;

- b) Inoltre, limitatamente alla deliberazione n.21 di assunzione del *Omissis*,
le stessa è risulta assunta in assenza di copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2023-2025 nonché di previsione del ruolo dirigenziale nell'atto programmatico del piano triennale del fabbisogno.

In fede

Pescara/Tortoreto, 6 luglio 2023

L'Organo di revisione
Dott. Roberto Tagliente
firmato digitalmente

Firmato digitalmente da: TAGLIENTE ROBERTO
Data: 06/07/2023 18:37:39

Si allega alla presente la relazione rimessa in data 4 luglio 2023 dal dirigente amministrativo dell'Aric dott.ssa Lucia Del Grosso corredata di n.12 allegati affinché formi parte integrante e sostanziale della presente relazione.