



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



segrgen@reggiocal.it
PEC: protocollo@pec.reggiocal.it

Al Sindaco
Agli Assessori
Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Collegio dei Revisori dei Conti
All'OIV
Al Direttore Generale
Ai Dirigenti

OGGETTO: Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva – Report relativo ai controlli riferiti al primo quadrimestre 2025.

Nell'ambito del sistema dei controlli interni, la cui disciplina è contenuta nel decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL) – così come modificato dal Decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213 -, figura il controllo di regolarità amministrativa e contabile previsto, ai sensi dell'art. 147 *bis*, sia nella fase preventiva sia in quella successiva alla formazione degli atti amministrativi.

Così come previsto dal Regolamento Comunale dei controlli interni, in coerenza con le misure di contrasto alla corruzione previste dal "Piano Integrato attività ed organizzazione" (PIAO) 2025/2027 approvato dalla Giunta Comunale con la delibera n. 79 del 18/04/2025, nonché con le previsioni del vigente DUP, è stata adottata dalla scrivente apposita direttiva prot. n. 109073 del 08/05/2025, trasmessa a tutti i Settori dell'Ente, con la quale sono state individuate le tipologie di atti da sottoporre a controllo amministrativo in fase successiva nell'anno 2025.

Si dà atto che gli esiti dell'attività di controllo degli atti per interventi finanziati da risorse del PNRR saranno oggetto di successiva autonoma relazione e che, pertanto, il presente report riguarda i controlli relativi alle restanti categorie di atti sottoposti a verifica.

Ciò premesso, si rammenta che, a mente di quanto prescritto dall'art. 147-*bis*, c. 2, del d.lgs. n. 267/00, il controllo è stato svolto:

- secondo principi generali di revisione aziendale ed ha avuto come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione, delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente;
- in un'ottica collaborativa, con l'obiettivo primario di far progredire la qualità dell'attività e dei procedimenti amministrativi e prevenire eventuali irregolarità, per la migliore tutela del pubblico interesse.

Le categorie di atti da esaminare nel corso dell'anno 2025, come individuate nella predetta direttiva n. 109073 del 08/05/2025 sono riportate nella seguente tabella:

CATEGORIA Determinazioni di impegno di spesa	Percentuale sul campione totale
Determine a contrarre	10
Provvedimenti di aggiudicazione	
Affidamenti diretti	

**Città di Reggio Calabria**
SEGRETERIA GENERALEPiazza Italia n. 1
Reggio Calabria

0965 3622295

segrgen@reggiocal.it
PEC: protocollo@pec.reggiocal.it

CATEGORIA Altri atti	Percentuale sul campione totale
<i>Determine di liquidazione</i>	5
<i>Determine di liquidazione incentivi al personale tecnico</i>	
<i>Concessioni contributi</i>	
CATEGORIA Contratti	Percentuale sul campione totale
<i>Scritture private</i>	5
<i>Disciplinari di incarico</i>	

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel primo quadrimestre 2025, estratti con procedura casuale, ma con campionatura rispettosa dei principi di revisione aziendale e della percentuale indicata nel regolamento.

Risulta, dunque, applicata una selezione motivata dalle concrete esigenze dell'Ente, rilevata e ponderata sulla base delle criticità riscontrate negli esercizi precedenti e delle priorità preliminarmente individuate dalle aree a maggior rischio corruttivo come individuate dal vigente PIAO.

Di seguito si riportano, per ciascuna macrocategoria, il numero di atti sottoposti a controllo.

CATEGORIA: DETERMINAZIONI DI IMPEGNO DI SPESA

Percentuale su campione totale: 10%

Sono stati esaminati n. 7 su un totale di 58 atti riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Determine a contrarre
- Provvedimenti di aggiudicazione
- Affidamenti diretti

CATEGORIA: ALTRI ATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 56 atti su un totale di n. 1098 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Determine di liquidazione
- Determine di liquidazione incentivi al personale tecnico
- Concessione contributi

CATEGORIA: CONTRATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 4 atti su un totale di n. 54 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Scritture private
- Disciplinari di incarico

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il I° quadrimestre 2025, come disposto dalla predetta direttiva di verifica della conformità e della coerenza degli atti e/o procedimenti, è stato esercitato con riferimento ai seguenti indicatori:

- o regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;
- o rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



segrgen@reggiocal.it
PEC: protocollo@pec.reggiocal.it

- conformità al programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne.

Si dà atto, altresì, che, in conformità a quanto indicato nella citata direttiva prot. n. 109073 del 08/05/2025 avente ad oggetto il “Programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa (ex art 147 bis, comma 2, T.U.E.L.) per l’anno 2025”, in sede di controllo, oltre alla griglia di valutazione (all. A della direttiva) riportante i predetti indicatori generali, sono state utilizzate le *check-list* già elaborate nel corso delle precedenti annualità e trasmesse agli uffici quali utili strumenti di autovalutazione degli atti soggetti a controllo, inerenti i contratti di appalto, gli incarichi professionali/disciplinari di incarico, le determinazioni di liquidazione e gli affidamenti diretti.

OSSERVAZIONI

Si precisa, preliminarmente, che gli esiti dell’esame delle singole determinazioni dirigenziali e degli altri atti sono stati trasmessi a ciascun Dirigente interessato, con specifiche note agli atti di questa Segreteria Generale.

Nei casi in cui sono emerse delle criticità – come di seguito più in dettaglio specificato -, sono state indicate le motivazioni ed i relativi riferimenti normativi affinché, in futuro, possano essere superate le discrasie procedurali rilevate; quanto alle irregolarità sanabili, sono state indicate le specifiche azioni correttive da adottare e ne è stata puntualmente monitorata la relativa attuazione.

In ordine al controllo delle determinazioni che comportano un **impegno di spesa**, si riscontra la ricorrente criticità in ordine all’obbligo di pubblicazione dei dati nelle sottosezioni della sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell’ente. Tale criticità è stata riscontrata nelle procedure di affidamento diretto che soggiacciono a quanto disposto dall’art. 37 del D. Lgs. n. 33/2013 che prevede gli obblighi di pubblicazione ai sensi dell’art. 1, comma 32, della L. 190/2012 in materia di trasparenza.

A tal riguardo è stata data ulteriore indicazione ai settori sulle procedure da adottare disposte dalla delibera Anac n. 264/2023 secondo cui, oltre i dati identificativi della procedura di affidamento, l’art. 3.3 della predetta delibera stabilisce che *“Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti inseriscono sul sito istituzionale, nella sezione “Amministrazione trasparente”, un collegamento ipertestuale che rinvia ai dati relativi all’intero ciclo di vita del contratto contenuti nella BDNCP secondo le regole tecniche di cui al provvedimento adottata da ANAC ai sensi dell’articolo 23 del codice. Tale collegamento garantisce un accesso immediato e diretto ai dati da consultare riferiti allo specifico contratto della stazione appaltante e dell’ente concedente ed assicura la trasparenza di tutti gli atti di ogni procedura contrattuale, dai primi atti all’esecuzione”*. **Si dà atto che i settori hanno riscontrato positivamente i rilievi formulati comunicando l’avvenuto adempimento.**

In ordine ai **contratti** sottoscritti nella forma di scrittura privata non sono stati rilevati elementi di criticità.

Avendo riguardo ai disciplinari d’incarico oggetto di controllo sono state riscontrate debolezze operative riguardo:

- il mancato inserimento delle clausole contrattuali aventi ad oggetto il rispetto del codice di comportamento e il divieto di pantouflage, ciò in violazione della direttiva impartita dalla Segreteria Generale con la nota prot. n. 48805 del 08/03/2021, nonché alla misura generale di contrasto alla corruzione – sez. 2.3 Rischi corruttivi e Trasparenza del PIAO 2024-2026;



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



segrgen@reggiocal.it
PEC: protocollo@pec.reggiocal.it

- mancato inserimento dell'obbligo del rispetto del Patto di Integrità approvato dalla G.C. n. 155/2016 che costituisce parte integrante del contratto. Sono state richieste all'uopo, gli opportuni chiarimenti, di cui se ne rimane in vigile attesa.

Appare opportuno evidenziare che, a seguito dei ripetuti rilievi formulati in sede di controlli amministrativi di precedenti annualità, si riscontra una positiva risposta da parte dei settori, in ordine al repertorio dei contratti attivato sulla piattaforma informatica Auriga, la cui criticità è oggi rilevata in maniera minimamente residuale.

Anche in fase di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva di questo I° quadrimestre 2025, dalle verifiche effettuate sulle **determine di liquidazione**, si riscontrano ancora limitate inosservanze in ordine al rispetto dei tempi di pagamento e, con le specifiche note trasmesse ai dirigenti dei settori interessati, è stata raccomandata l'osservanza della misura di contrasto specifica prevista dal vigente PIAO, che prescrive l'adozione dei provvedimenti di liquidazione entro il 10° giorno antecedente la data di scadenza della fattura ricevuta, nonché l'ottemperanza a quanto disposto dalla delibera di G.C. n. 59/2024 in merito all'adozione del Piano degli interventi ritenuti necessari per il superamento del ritardo nei tempi di pagamento dei debiti commerciali del Comune di Reggio Calabria.

In maniera residuale, in tali atti di liquidazione sono state rilevate le seguenti criticità:

- l'inesatto richiamo all'art. 183 del D. Lgs. 267/2000 che disciplina, invece, i procedimenti di impegni di spesa;
- l'errata indicazione secondo cui, mediante la pubblicazione nell'apposita sezione dell'albo pretorio, si intendono assolti gli obblighi di cui al D. Lgs. 33/2013, atteso che il testo legislativo richiamato riguarda obblighi di pubblicazione sulla sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'ente, diversa e distinta dall'albo pretorio.

In ordine al controllo sugli atti di liquidazione, anche nel quadrimestre in esame, si è continuato a porre particolare attenzione ai provvedimenti di **liquidazione degli incentivi** per funzioni tecniche al personale dipendente.

A tal riguardo, dato atto che è stato avviato l'iter procedurale per l'approvazione di un nuovo regolamento per la disciplina delle erogazioni degli incentivi alle funzioni tecniche secondo le disposizioni contenute nel nuovo Codice dei Contratti D. Lgs. 36/2023, con la nota prot. n. 93718 del 16/04/2025 della scrivente è stata trasmessa a tutti i settori una direttiva che, nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento, ripercorre le modalità applicative per l'erogazione degli incentivi relativi alle procedure avviate con il precedente D. Lgs. 50/2016, raccomandandone la corretta applicazione.

Ulteriori chiarimenti sono stati richiesti al Dirigente del Settore Istruzione-Sport in merito alla valutazione effettuata riguardo la nomina del Direttore dell'Esecuzione del Contatto in una procedura di affidamento diretto di un servizio - sul MEPA - ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023, provvedimento che di fatto qualifica l'affidamento di un servizio di particolare importanza. Si rimane in attesa di ricevere in merito doveroso riscontro.

Non si sono rilevate criticità sostanziali in merito all'osservanza della disciplina in materia di privacy, a riprova che le modalità di comunicazione delle problematiche riscontrate con i Settori interessati in sede dei precedenti controlli, sono state efficaci ed hanno prodotto i risultati auspicati.

Si riscontra una debole criticità riscontrata riguardante la pubblicazione su Amministrazione trasparente degli atti riguardanti le sovvenzioni, i contributi, i sussidi e i vantaggi economici per come



Città di **Reggio Calabria**
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



segrgen@reggiocal.it
PEC: protocollo@pec.reggiocal.it

disposto dagli artt. 26 e 27 del D. Lgs. 33/2013. Il rilievo formulato ha prodotto l'immediato adempimento da parte del settore interessato "UPI Gestione Procedimenti di Gara e Negoziati".

In conclusione, si conferma l'efficacia delle modalità di comunicazione delle problematiche riscontrate con i Settori interessati in sede dei controlli passati, in quanto nelle verifiche in oggetto risultano miglioramenti rispetto alle precedenti sessioni.

Il Segretario Generale
Dott.ssa Antonia Criaco