



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 secondo 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:

- a) 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;
- b) 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
<i>Determine a contrarre</i>	10
<i>Provvedimenti di aggiudicazione</i>	
<i>Affidamenti diretti</i>	



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza 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 secondo 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. 15 su un totale di 149 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. 48 atti su un totale di n. 939 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. 65 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Scritture private
- Disciplinari di incarico

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il II° 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;



Città di Reggio Calabria

SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

- rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
- 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

Occorre preliminarmente precisare che questa Segreteria Generale con specifiche note, ha trasmesso a ciascun Dirigente interessato, gli esiti delle verifiche effettuate.

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 un positivo riscontro rispetto agli obblighi di pubblicazione dei dati nelle sottosezioni della sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell’ente - obblighi previsti dall’art. 1, comma 32, della L. 190/2012 in materia di trasparenza. Si dà atto pertanto, che tale criticità, frequentemente riscontrata nel corso delle precedenti verifiche, è stata ampiamente superata attraverso il corretto adempimento da parte di tutti i settori interessati.

Dall’esame delle determinazioni afferenti gli affidamenti diretti, si rilevano frequenti inosservanze in ordine al principio di rotazione disciplinato dall’art. 49 del Codice dei Contratti; negli esiti di tale verifica trasmessi ai settori è stato evidenziato il mancato inserimento di specifica attestazione rispetto al principio stesso nonché l’assenza di adeguate motivazioni in applicazione della consentita deroga, ciò in violazione delle regole che mirano a favorire la concorrenza.

In forma residuale si riscontrano refusi di stampa in cui si confonde la sezione Amministrazione Trasparente del sito dell’ente con l’Albo Pretorio.

In ordine alla verifica effettuata nella categoria **contratti**, 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;
- 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



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

repertorio dei contratti attivato sulla piattaforma informatica Auriga, che a tutt'oggi non presenta elementi di criticità.

Anche in fase di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva di questo II° 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 le cui verifiche in sede di controllo del presente quadrimestre, hanno dato esito positivo.

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.

Non si riscontrano criticità negli atti riguardanti la liquidazione di sovvenzioni, contributi, sussidi e vantaggi economici, risultando essi pubblicati su Amministrazione Trasparente nell'apposita sezione per come disposto dagli artt. 26 e 27 del D. Lgs. 33/2013.

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