



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622267



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

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

0965 3622267

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

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

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel terzo 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. 33 su un totale di 325 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. 53 atti su un totale di n. 1044 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. 10 atti su un totale di n. 202 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Scritture private
- Disciplinari di incarico

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il III° 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 3622267



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

Questa Segreteria Generale con specifiche note, ha trasmesso a ciascun Dirigente interessato, gli esiti delle verifiche effettuate e 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 merito al controllo delle determinazioni che comportano un **impegno di spesa**, ed in particolare per gli affidamenti diretti, si rilevano in questo quadrimestre - maggiori debolezze operative rispetto alle precedenti verifiche - in ordine agli obblighi di pubblicazione dei dati nelle sottosezioni della sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell’ente ai sensi del D. Lgs. 33/2013.

Ciò in violazione delle disposizioni stabilite dall’art. 3.3 della delibera Anac n. 264/2023 e s.m.i. che impone alle stazioni appaltanti e agli enti concedenti l’inserimento sul sito istituzionale dell’ente nella sezione “Amministrazione trasparente”, dei dati identificati della procedura di affidamento e di 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 adottato 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. E’ stato quindi prescritto il corretto adempimento da parte di tutti i settori interessati e a tutt’oggi, sono stati rilevati i doverosi riscontri.

Ancora, sulle determinazioni afferenti gli affidamenti diretti, si rilevano residuali 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 taluni atti di impegno di spesa, adottati nel mese di settembre a bilancio di previsione approvato, si è riscontrato l’inesatto richiamo all’art. 163 c.2, del TUEL che disciplina i provvedimenti adottati durante la gestione provvisoria dell’ente.

In forma residuale si riscontrano refusi di stampa con l’inesatto richiamo all’art. 184 del D. Lgs. 267/2000 che disciplina, invece, i provvedimenti di liquidazione.

In ordine alla verifica effettuata nella categoria **contratti**, sono state riscontrate debolezze operative riguardo:



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622267



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

- il mancato inserimento delle clausole contrattuali aventi ad oggetto il rispetto del codice di comportamento 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;
- la mancata attestazione della verifica del possesso, atto della stipula, dei requisiti di cui all'art. 94 e 95 del D. Lgs. 36/2023, in capo alla ditta aggiudicataria.

Sono stati richieste all'uopo, gli opportuni chiarimenti, di cui se ne rimane in vigile attesa.

Dalle verifiche effettuate sulle **determine di liquidazione** di questo III° quadrimestre 2025, in ordine al rispetto dei tempi di pagamento quale misura di contrasto specifica prevista dal vigente PIAO, si evidenziano rilievi in maniera residuale rispetto alle criticità frequentemente riscontrate nel corso delle precedenti verifiche. In tali atti di liquidazione sono state rilevate in forma limitata, anche 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, in un atto esaminato, è stata rilevata la carenza di adeguata motivazione in ordine alla qualificazione della "particolare importanza" per qualità o importo, di un servizio di noleggio affidato, condizione che consentirebbe il riconoscimento dell'erogazione dell'incentivo per le funzioni tecniche svolte dal personale dipendente dell'ente, ai sensi dell'art. 45 del Codice Appalti.

A tal proposito, dato atto che con deliberazione n. 286 del 31/12/2025 la Giunta Comunale, su proposta della scrivente Segreteria Generale, ha approvato il "Regolamento per gli incentivi alle funzioni tecniche di cui all'art. 45 del D. Lgs. 36/2023", è stata inviata a tutti i settori dell'ente la direttiva prot. n. 5779 del 12/01/2026, quale utile strumento cardine cui fare riferimento nella gestione degli incentivi per le funzioni tecniche e ai fini della corretta rendicontazione nell'adozione di futuri atti.

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 Grieco