



**Città di Reggio Calabria**  
**SEGRETERIA GENERALE**



Piazza Italia n. 1  
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

Ai Dirigenti  
Al Responsabile del servizio “Rete Civica, Anticorruzione e Trasparenza”

E p.c. Al Sindaco  
Alla Giunta  
Al Direttore Generale

**OGGETTO:** Programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa (ex art. 147 bis, comma 2, T.U.E.L.) per l'anno 2023. Direttiva.

**RICHIAMATI:**

- l'art. 147-bis del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, introdotto dall'art. 3, comma 1°, lett. d), del d.l. 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 07.12.2012, n. 213, avente ad oggetto: "Controllo di regolarità amministrativa e contabile";
- il Regolamento Comunale sull'istituzione del Sistema Integrato dei Controlli Interni - approvato con la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 68 del 28.12.2012 che - all'art. 3, c. 3 e segg. -regolamenta il controllo amministrativo in fase successiva cui si fa espresso rimando;
- la deliberazione del 29/04/2022 n. 72 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il “Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza 2022/2024” (PTPCT), che *“si sostanzia in una strategia organizzativa adeguata al concreto contesto dell'ente, finalizzata a contrastare e a far emergere il fenomeno corruttivo; quest'ultimo da intendersi in un'accezione ampia, non coincidente con le sole fattispecie penalistiche disciplinate dal Titolo II, Capo I, del Codice Penale, ma comprendente anche le situazioni in cui, a prescindere dalla rilevanza penale, venga in evidenza un malfunzionamento dell'amministrazione a causa dell'uso a fini privati delle funzioni attribuite”*;

**PRESO ATTO** che:

- nel suddetto PTPCT, tra le tecniche per l'identificazione dei rischi corruttivi, vengono individuate, tra le fonti informative, *“le risultanze del controllo successivo di regolarità amministrativa”*;





**Città di Reggio Calabria**  
**SEGRETERIA GENERALE**



Piazza Italia n. 1  
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

- con deliberazione RCCAL/102/2020/VSGC, la Sezione Controllo Regione Calabria della Corte dei Conti, in sede di verifiche sul funzionamento dei controlli interni 2018, ha invitato l'Ente a intraprendere le iniziative necessarie per superare alcune criticità e debolezze individuate nella mancata adozione *“di tecniche scientifiche di selezione degli atti da sottoporre al controllo di regolarità amministrativa e contabile”* e nel mancato *“perfezionamento delle modalità di campionamento e la quantità/qualità degli atti da individuarsi sulla base delle criticità riscontrate”*;
- in conformità al PNA ed all'art. 1, commi 9 e 16, della legge 190/2012, l'attività del controllo amministrativo in fase successiva costituisce componente sostanziale del PTPCT 2022 – 2024, in seno al quale sono state individuate specifiche categorie di atti da sottoporre a controllo di regolarità amministrativa in fase successiva;
- il PNA 2022, approvato con la deliberazione Anac n. 7 del 17.01.2023, nel confermare la stretta correlazione tra la strategia anticorruptiva - oggi confluita nel PIAO -, ed il sistema dei controlli interni, evidenzia la necessità di presidiare - oltre ai processi inerenti alle aree generali di rischio previste dalla legge 190/2012 ed alle aree di rischio specifiche segnalate nei precedenti PNA - i processi relativi all'utilizzo dei fondi PNRR;
- la circolare del MEF - Ragioneria Generale dello Stato 11 agosto 2022, n. 30, individua nei controlli interni- segnatamente di quelli di regolarità amministrativa- un passaggio essenziale ai fini della corretta gestione delle risorse PNRR;

**DATO ATTO** che il vigente regolamento del Sistema Integrato dei Controlli Interni, all'art. 3 comma 4 e segg., dispone che:

- *sono soggette al controllo successivo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, consistenti questi ultimi, nelle determinazioni di liquidazione e nei provvedimenti autorizzativi e concessori di diversa natura;*
- *gli atti di cui al comma precedente sono controllati, secondo una selezione casuale, effettuata per singole categorie di atti e per settore di emanazione, anche con sistemi informatici e con motivate tecniche di campionamento. I criteri e le modalità per l'individuazione degli atti da assoggettare a controllo a campione saranno predeterminati con apposito atto organizzativo del Segretario Generale e resi pubblici sul sito internet comunale. Il Segretario Generale dovrà comunque definire la percentuale di atti da sottoporre a controllo, che non potrà essere inferiore al*



**Città di Reggio Calabria**  
**SEGRETERIA GENERALE**



Piazza Italia n. 1  
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

*10 % per le determinazioni d'impegno di spesa ed al 5% per gli altri atti, tenendo anche conto di predefinite soglie di valore.*

➤ *Il controllo successivo di regolarità amministrativa misura e verifica la conformità e la coerenza degli atti e/o procedimenti controllati agli standard di riferimento. Per standard predefiniti si intendono i seguenti indicatori:*

- *regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;*
- *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.*

➤ *gli uffici, oltre al provvedimento oggetto del controllo, dovranno trasmettere la documentazione che eventualmente sarà loro richiesta per integrare e completare l'istruttoria per il controllo.”*

**CONSIDERATO** che l'attività di controllo di regolarità successivo ha finalità di tipo collaborativo, con l'obiettivo di prevenire e superare criticità e prassi operative non conformi alle vigenti disposizioni;

**RITENUTO**, per assicurare la tempestiva segnalazione agli uffici delle irregolarità eventualmente rilevate, di svolgere **l'attività di controllo** di regolarità successiva **con cadenza quadrimestrale**, analizzando gli atti predisposti nel quadrimestre precedente;

**DATO ATTO**, inoltre, che:

a) al fine di svolgere in maniera imparziale, razionale e tempestiva l'attività di controllo, verrà utilizzata la griglia di valutazione (allegato “A”) riportante gli standard generali previsti dal regolamento sopra richiamato e riferita anche al rispetto della normativa in materia di privacy, trasparenza e anticorruzione.

Verranno utilizzate, altresì, le sotto elencate check- list, elaborate nel corso delle precedenti annualità e trasmesse agli uffici quali utili strumenti di autovalutazione degli atti soggetti a controllo, nonché ai fini della standardizzazione dei provvedimenti amministrativi:

- Contratti di Appalto All. B



**Città di Reggio Calabria**

**SEGRETERIA GENERALE**



Piazza Italia n. 1  
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

- Incarichi Professionali / Disciplinari di Incarico All. C
- Determine di Liquidazione All. D
- Proroghe Tecniche All. E
- Affidamenti Diretti All. F
- Perizie di variante All. G

b) con riferimento allo specifico ambito dei progetti finanziati con i fondi PNRR, saranno utilizzate le check-list per la verifica della regolarità amministrativo-contabile delle procedure di cui agli All. H, I ed L

c) nel corso dell'annualità potranno essere predisposte e trasmesse ulteriori specifiche griglie elaborate anche in relazione all'acquisizione degli standard procedimentali via via predisposti da ciascun settore, in attuazione di quanto previsto nel PTPCT;

**RILEVATA** la necessità di continuare ad includere parte delle tipologie di atti oggetto di controllo nello scorso anno, al fine di verificare il consolidamento delle correzioni effettuate a fronte delle criticità rilevate;

Quanto sopra premesso, si formula la seguente

#### **DIRETTIVA**

a) per l'anno 2023 saranno soggetti a controllo amministrativo in fase successiva nell'ambito delle categorie, così come individuate all'art 3, comma 4, del vigente regolamento del sistema integrato dei controlli interni, prioritariamente le seguenti tipologie di atti nelle percentuali indicate nelle sottostanti tabelle, fatto salvo quanto disposto alla successiva lett. c):

<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Determinazioni di impegno di spesa</b>	10%
Al fine di garantire la significatività del campione, le determinazioni che comportano assunzione di impegno di spesa saranno selezionate se l'impegno medesimo è di importo maggiore o uguale a € 5.000,00, IVA compresa	



**Città di Reggio Calabria**  
**SEGRETERIA GENERALE**



Piazza Italia n. 1  
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

- Determinazioni a contrarre
- Provvedimenti di aggiudicazione
- Affidamenti diretti
- Perizie di Variante e suppletive
- Proroghe contrattuali
- Incarichi professionali

<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Altri atti</b>	<b>5%</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Nomina di commissioni di gara e di concorso</li><li>• Bandi di concorso per selezioni di personale</li><li>• Determine di liquidazione</li><li>• Concessione di Contributi</li><li>• Concessioni impianti sportivi</li><li>• Rilascio autorizzazioni per l'occupazione del suolo pubblico di carattere stabile</li><li>• Liquidazioni incentivi al personale ex art 113 D.Lgs.50/2016</li><li>• Rilascio copia atti incidenti stradali</li></ul>	

<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Contratti</b>	<b>5%</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Scritture private</li><li>• Disciplinari di incarico</li><li>• Contratti di assunzione</li></ul>	

b) il controllo amministrativo in fase successiva sarà condotto, attraverso estrazione dalla banca dati della piattaforma informatica di protocollazione e archiviazione degli atti denominata



**Città di Reggio Calabria**  
**SEGRETERIA GENERALE**



Piazza Italia n. 1  
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

“Auriga, con procedura software di tipo “*random*”, distintamente per settore di emanazione e per tipologia di atto rispetto delle percentuali suindicate e sulla scorta dell’allegata griglia di valutazione;

c) tutti gli atti finora adottati riferiti all’utilizzo dei fondi PNRR, verranno sottoposti, a controllo; a tal fine la struttura deputata allo svolgimento dell’attività di controllo di regolarità successiva, in atto composta da una sola unità - peraltro impiegata non a tempo pieno -, sarà integrata da un’altra unità da individuarsi, con separato atto, nell’ambito del personale del Settore Risorse Esterne;

d) gli esiti delle selezioni e dei controlli saranno comunicati ai Dirigenti, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità.

Con cadenza quadrimestrale sarà predisposto un report dei controlli effettuati che verrà trasmesso al Sindaco f.f., agli Assessori, al Presidente del Consiglio Comunale, al Collegio dei Revisori dei Conti, all’OIV, al Direttore Generale, ai Dirigenti, al Collegio dei Revisori dei Conti e all’OIV, rimanendo salva, ove necessario, la diramazione di apposite direttive da parte del Segretario Generale, al fine conformare l’azione amministrativa alle norme e regolamenti tempo per tempo vigenti;

e) la presente direttiva è da intendersi adottata allo scopo di proseguire e potenziare, senza soluzione di continuità, l’attività di controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva per l’esercizio 2023 e, pertanto, la stessa sarà suscettibile di integrazioni e/o modifiche in relazione all’approvazione del Piao 2023/2024 ed in base ai riscontri applicativi ed alle ulteriori e non programmabili esigenze che dovessero manifestarsi in corso d’anno;

f) la presente direttiva sarà pubblicata, a cura del servizio “Rete Civica, Anticorruzione e Trasparenza” sul sito istituzionale dell’ente, nella Sezione “Amministrazione Trasparenza”, sottosezione di I livello “Controlli e rilievi sull’amministrazione”, sottosezione di II Livello “Controlli interni”.

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Dott.ssa Maria Riva