



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

Al Sindaco f.f.  
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 2023.

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 PTPCT 2022/2024 approvato dalla Giunta Comunale con la delibera n. 72 del 29/04/2022, nonché con le previsioni del DUP, è stata adottata dalla scrivente apposita direttiva prot. n. 82011/2023, 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 2023, che include, oltre alle ordinarie categorie di determinazioni, anche tutti gli atti riferiti all'utilizzo dei fondi PNRR.

In ragione di tale incremento di atti da sottoporre a controllo, con la determinazione n. 1816 del 24/04/2023, è stata rafforzata la struttura di supporto al Segretario per lo svolgimento di tale attività, - in precedenza costituita da una sola unità di personale di cat. C, la signora Calafiore -, e individuato personale in forza al settore Risorse Esterne (d.ssa Caterina Saraniti, dott.ssa Alessia De Santis, dott.ssa Emanuela Moscato e dott.ssa Ilaria di Bella) per l'attività di controllo degli atti inerenti gli interventi finanziati da risorse del PNRR.

A tal riguardo, si fa presente che gli esiti dell'attività di controllo svolta su tale ultima tipologia di atti (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



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

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 2023, come individuate nella predetta direttiva n. 82011/2023 sono riportate nella seguente tabella:

<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Determinazioni di impegno di spesa</b>	
<i>Determine a contrarre</i>	
<i>Provvedimenti di aggiudicazione</i>	
<i>Affidamenti diretti</i>	
<i>Perizie di variante e suppletive</i>	10
<i>Proroghe contrattuali</i>	
<i>Incarichi professionali</i>	
<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Altri atti</b>	
<i>Nomina commissioni di gara e di concorso</i>	
<i>Bandi di concorso per selezioni di personale</i>	
<i>Determinazioni di liquidazione</i>	
<i>Concessioni contributi</i>	
<i>Concessione impianti sportivi</i>	5
<i>Rilascio autorizzazioni per l'occupazione del suolo pubblico di carattere stabile</i>	
<i>Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016</i>	
<i>Rilascio copia atti incidenti stradali</i>	
<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Contratti</b>	
<i>Scritture private</i>	
<i>Disciplinari di incarico</i>	5
<i>Contratti di assunzione</i>	

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel primo quadrimestre 2023, estratti con procedura casuale, ma con campionatura rispettosa dei principi di revisione aziendale e della percentuale indicata nel regolamento.



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

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 PTPCT.

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 104 atti riferiti alle seguenti sottocategorie:

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

Quanto alla sottocategoria "Perizie di variante" si rileva come, nel quadrimestre di riferimento, non siano stati adottati atti da sottoporre al controllo.

**CATEGORIA: ALTRI ATTI**

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 78 atti su un totale di n. 1405 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Nomina commissioni di gara e di concorso
- Bandi di concorso per selezione di personale
- Determinazioni di liquidazione
- Concessione contributi
- Concessione impianti sportivi
- Rilascio autorizzazioni per l'occupazione di suolo pubblico a carattere stabile
- Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016
- Rilascio copia atti incidenti stradali

Quanto alla sottocategoria "Concessioni impianti sportivi" si rileva come, nel quadrimestre di riferimento, non siano stati adottati atti da sottoporre al controllo.

**CATEGORIA: CONTRATTI**

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 8 atti su un totale di n. 123 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Scritture private
- Disciplinari di incarico
- Contratti di assunzione



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

Quanto alla sottocategoria “Contratti di assunzione” si rileva come, nel quadrimestre di riferimento, dal registro Contratti, - sulla piattaforma informatica attivata sul sistema Auriga dell’ente -, non risultavano repertoriati atti da sottoporre a verifica. A seguito del rilievo formulato con la nota prot. n. 148758 del 21/06/2023, il settore Risorse Umane ha provveduto successivamente a sanare l’irregolarità riscontrata. Si dà atto, che l’esame degli atti repertoriati sarà ricompreso nell’ambito dell’attività di controllo del prossimo quadrimestre.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il I° quadrimestre 2023, 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:

- 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.

Si dà atto, altresì, che, in conformità a quanto indicato nella citata direttiva prot. n. 82011/2023 avente ad oggetto il “Programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa (ex art 147 *bis*, comma 2, T.U.E.L.) per l’anno 2023”, 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 determine di liquidazione, le proroghe tecniche, gli affidamenti diretti e le perizie di variante.

## **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.

Ciò premesso, occorre evidenziare che si continuano a rilevare debolezze operative in ordine all’obbligo di pubblicazione dei dati nelle sottosezioni della sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell’ente, per gli atti che lo richiedano. Tale criticità è stata riscontrata nelle procedure di affidamento che soggiacciono a quanto disposto dall’art. 37 del D. Lgs. n. 33/2013 che



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

prevede gli obblighi di pubblicazione ai sensi dell'art. 1, comma 32, della L. 190/2012 e ai sensi dell'art. 29, comma 1, del D. Lgs. 50/2016, nonché ai provvedimenti che riguardano le sovvenzioni, i contributi, i sussidi e i vantaggi economici per come disposto dagli artt. 26 e 27 del D. Lgs. 33/2013.

A tal riguardo sono state adottate specifiche direttive con le note prot. n. 33658 del 09/02/2023 e n. 136326 del 08/06/2023 e, constatata, altresì, la necessità di rafforzare le competenze del personale preposto a tali adempimenti, si è ritenuto fondamentale avviare un percorso formativo in materia di trasparenza, volto a garantire la completa accessibilità delle informazioni concernenti l'organizzazione e l'attività dell'ente in attuazione a quanto disposto dal predetto D.lgs. n. 33/2013.

In ordine al controllo delle determinazioni che comportano un **impegno di spesa**, sono stati selezionati, prioritariamente, gli atti il cui impegno risulta essere maggiore o uguale a € 5.000,00. In tali atti, oltre alla ricorrente criticità sopra richiamata in materia di trasparenza, si riportano a seguire i rilievi formulati e comunicati ai rispettivi settori competenti:

- scarsa chiarezza espositiva nella descrizione e nella ricostruzione delle motivazioni poste a fondamento delle determinazioni in esame, che ne compromettono la comprensione e la trasparenza;
- erronei riferimenti normativi ormai superati e riferiti a precedenti annualità;
- mancato inserimento di specifica attestazione in ordine al rispetto del principio di rotazione;
- nei provvedimenti di aggiudicazione, la mancata attestazione della verifica del possesso dei requisiti di cui all'art. 80 del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., in capo all'impresa ausiliaria;
- incongruenze meritevoli di particolare attenzione nell'affidamento diretto dell'incarico di supporto al RUP in cui non si chiariscono le motivazioni secondo cui sono affidate attività di progettazione non riconducibili all'incarico qualificabile invece, in appalto di servizi; a tal proposito è stato rilevato il mancato rispetto della direttiva impartita dal Direttore Generale con nota prot. n. 110920 del 10/05/2023 che chiarisce le procedure propedeutiche per gli incarichi di supporto al RUP. A tal riguardo sono stati richiesti precisi e immediati chiarimenti al RUP/Dirigente del competente settore.

In ordine ai **contratti** sottoscritti nella forma di scrittura privata e ai disciplinari d'incarico oggetto di controllo, in taluni casi sono state rilevate le seguenti criticità:

- la mancata attestazione della verifica del possesso dei requisiti ex art. 80 c. 1 del D. Lgs. 50/2016;
- il mancato riferimento, in violazione della misura di contrasto di cui al punto 11 del vigente PTPCT, dell'obbligo del rispetto del Patto di Integrità, che costituisce parte integrante del contratto;



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

- mancato inserimento delle clausole contrattuali in ordine all'osservanza del codice di comportamento e di divieto di *pantouflage*, come disposto dalla direttiva della scrivente con nota prot. 48805/2021.

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.

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 - *ex art 113 del D.Lgs. n. 50/2016*.

Nel merito, è stato evidenziato il mancato rispetto della preventiva costituzione del gruppo di lavoro, come disposto dagli artt. 7 e 8 del vigente "Regolamento per la disciplina del fondo incentivante per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i.". Altre criticità riscontrate sul provvedimento posto in esame riguardano la mancata nomina del Direttore dell'esecuzione del contratto che, per gli appalti di servizi e forniture, costituisce presupposto di legittimità per l'attribuzione degli incentivi, nonché irregolarità nelle modalità di calcolo delle quote incentivanti a favore dei dipendenti e, non ultima, la mancata attestazione secondo cui la quota di incentivo liquidata non supera l'importo del trattamento economico complessivo annuo lordo relativamente all'anno di maturazione dell'incentivo stesso. Alla luce delle criticità rilevate nell'atto in esame, sono stati richiesti opportuni chiarimenti al RUP/Dirigente di riferimento e, nelle more del dovuto riscontro, ne è stata data comunicazione ai competenti settori al fine di non dar seguito agli adempimenti consequenziali di emissione dei mandati di pagamento.

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 PTPCT, che prescrive l'adozione dei provvedimenti di liquidazione entro il 10° giorno antecedente la data di scadenza della fattura ricevuta.

Rispetto alle precedenti sessioni, inoltre, 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.

Avendo riguardo agli altri atti sottoposti a controllo, è stata presa in esame la documentazione riguardante il **rilascio di copia degli incidenti stradali**. In tali atti è stata rilevata una criticità riguardante la registrazione al protocollo dell'ente, ovvero, l'istanza presentata dall'utente e il rilascio del corrispondente fascicolo di incidente stradale riportano un unico numero di protocollo. L'importanza della risoluzione della criticità riscontrata è stata comunicata al settore



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

competente, evidenziando, , le negative conseguenze in ordine alla decorrenza dei termini entro i quali l'ente, ai sensi della L. 241/90, è tenuto a riscontrare all'istanza.

**Il Segretario Generale**  
**Dott.ssa Maria Riva**