



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



Piazza Italia 1 - Palazzo San Giorgio  
Reggio Calabria



09653622306



segrgen@reggiocal.it  
PEC:protocollo@postacert.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 secondo semestre 2022.

Come è noto, 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.

E' opportuno puntualizzare che l'attività di controllo di regolarità successiva svolta dalla scrivente, continua a risentire, anche nel secondo semestre 2022, della grave carenza d'organico che affligge gli uffici della Segreteria Generale; nello specifico, la struttura di supporto al Segretario per lo svolgimento dell'attività di controllo è costituita da una sola unità di personale di cat. C, la signora Calafiore, peraltro impiegata non a tempo pieno nello svolgimento dell'attività in parola, in ragione dei numerosi, altri compiti d'istituto alla stessa assegnati.

Ciò premesso, nel relazionare in ordine al controllo successivo svolto, si rammenta che, a mente di quanto prescritto dall'art. 147-*bis* del d.lgs. n. 267/00, 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.

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. 128519/2022, trasmessa a tutti i Settori dell'Ente, con la quale sono state individuate le tipologie di atti da sottoporre a controllo nell'anno 2022, così come riportato nella seguente tabella:

<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Determinazioni di impegno di spesa</b>	
<i>Incarichi professionali esterni</i>	10
<i>Perizie di variante e suppletive sui lavori pubblici affidati</i>	
<i>Affidamenti diretti</i>	
<i>Proroghe contrattuali</i>	
<i>Affidamenti diretti alle società in house</i>	
<i>Determine a contrarre</i>	
<i>Somme urgenze</i>	
<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Altri atti</b>	
<i>Determinazioni di liquidazione</i>	5
<i>Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016</i>	
<i>Nomina commissioni di gara e di concorso</i>	
<i>Assegnazioni beni confiscati</i>	
<i>Assegnazioni alloggi ERP</i>	
<i>Concessioni cimiteriali</i>	
<i>Concessioni contributi</i>	
<b>CATEGORIA</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<b>Contratti</b>	
<i>Contratti di appalto</i>	5
<i>Disciplinari di incarico</i>	

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel secondo semestre 2022, 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 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. 35 su un totale di 298 atti riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Incarichi professionali esterni
- Perizie di variante e suppletive sui lavori pubblici affidati

- Affidamenti diretti
- Proroghe contrattuali
- Affidamenti diretti alle società in house
- Determine a contrarre

Quanto alla sottocategoria “Somme urgenze” si rileva come, nel semestre di riferimento, non siano stati adottati atti da sottoporre al controllo. A tal riguardo, appare utile rammentare, l’invio ai Dirigenti della check-list sulle somme urgenze con nota prot. n. 133725 del 29/06/2022.

#### CATEGORIA: ALTRI ATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 107 atti su un totale di n. 1380 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Determinazioni di liquidazione
- Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016
- Nomina commissioni di gara e di concorso
- Concessioni cimiteriali
- Concessione contributi

Quanto alla sottocategoria “Assegnazioni beni confiscati ed Assegnazioni alloggi ERP” si rileva come, nel semestre di riferimento, non siano stati adottati atti da sottoporre al controllo.

#### CATEGORIA: CONTRATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 11 atti su un totale di n. 144 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Contratti di appalto
- Disciplinari di incarico

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il II° semestre 2022, 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. 128519/2022 avente ad oggetto il “Programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa (ex art 147 bis, comma 2, T.U.E.L.) per l’anno 2022”, in sede di controllo, oltre alla griglia di valutazione (all.A della direttiva) riportante i predetti indicatori generali, sono state utilizzate le check-list allegate a detta direttiva (all.ti B,C,D,E,F,G) 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, in sede di estrazione degli atti ai fini del controllo, è stata riscontrata in modo ricorrente una imprecisa indicazione dell'oggetto delle determinazioni dirigenziali; a tal fine, con la direttiva prot. n. 25677 del 01/02/2023, sono state impartite precise disposizioni in merito, al fine di consentire una corretta classificazione degli atti, utile anche ai fini dello svolgimento della successiva attività di controllo di regolarità amministrativa.

Quanto all'osservanza degli obblighi in materia di trasparenza, si continuano a rilevare debolezze operative in ordine alla pubblicazione dei dati sulla sezione Amministrazione Trasparente, con particolare riferimento alle procedure di affidamento ed esecuzione di appalti e di concessioni, avuto riguardo agli obblighi prescritti dagli artt. 37 del D. Lgs. 33/2013 e 29, c. 1, del D. Lgs. n. 50/2016, nonché con riferimento ai dati da pubblicare nella sottosezione "*sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici*", in osservanza degli artt. 26 e 27 del D. Lgs. 33/2013.

A tal riguardo sono state adottate specifiche direttive di cui alle note prot. n. 33658 del 09/02/2023 e prot. n. 46413 del 22/02/2023.

Deve, tuttavia, in proposito evidenziarsi che le criticità riscontrate in materia di obblighi di pubblicazione, siano in parte dovute alle difficoltà operative incontrate dagli uffici a causa del malfunzionamento della piattaforma informatica in uso, oggetto di numerose segnalazioni, da parte della scrivente e della propria struttura di supporto, nei confronti della società Hermes.

Si riscontra, altresì, in merito all'osservanza della disciplina in materia di privacy, un positivo progresso rispetto alle criticità rilevate in precedenti controlli, e si constata una maggiore attenzione - da parte di tutti i settori - in ordine all'oscuramento dei dati sensibili, in ottemperanza alla vigente disciplina legislativa e regolamentare.

In ordine ai contratti e disciplinari d'incarico oggetto di controllo, in taluni casi si è rilevata la mancata attestazione, nell'ambito degli atti, della verifica del possesso dei requisiti ex art. 80 c. 1 del D. Lgs. 50/2016.

Appare necessario evidenziare che, malgrado l'attivazione del modulo "repertorio unico dei contratti" sulla piattaforma informatica Auriga, è risultata ricorrente, da parte di molti settori, la mancata iscrizione a repertorio dei contratti sottoscritti. A tal proposito, con la nota prot. n. 27626 del 02/02/2023 trasmessa a tutti i Dirigenti, la scrivente ha ribadito l'obbligatorietà di tale adempimento - peraltro già disposto con la direttiva prot. n. 46634 del 03/03/2022 -,

sottolineandone la fondamentale importanza ai fini di una ordinata classificazione e archiviazione di tutti i contratti sottoscritti in forma pubblica e in forma di scrittura privata da parte dell'ente, anche alla luce del fatto che detta modalità di archiviazione dell'attività contrattuale è prevista quale misura di prevenzione della corruzione nel vigente PTPCT.

In ordine al controllo sugli atti di liquidazione, si è posta, anche per il semestre in esame, particolare attenzione ai provvedimenti di liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche al personale dipendente - ex art 113 del D.Lgs. n. 50/2016.

A tal proposito, sono state riscontrate criticità circa l'applicazione di tale istituto nei casi di affidamento diretto, quindi in assenza di una procedura di gara da parte dell'ente.

Altra criticità evidenziata per tali atti è 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." adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 147/2019, secondo cui *"il dirigente del settore competente, prima dell'avvio delle procedure per l'affidamento di un contratto pubblico per lavori e per servizi e forniture conferisce gli incarichi ed individua nominalmente i soggetti coinvolti, individuando per ciascuno le quote di incentivo spettante"*.

Tali rilievi sono stati comunicati ai rispettivi Dirigenti/Rup, con invito a revocare tempestivamente i provvedimenti che, per mancanza di presupposto di legittimità - quale l'espletamento di una procedura di gara - si pongono in contrasto con l'art 113 del D.Lgs. n. 50/2016 e con il predetto Regolamento adottato dall'Ente.

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.

Infine, si evidenzia che, con riferimento agli atti soggetti a controllo ed inerenti interventi finanziati con risorse esterne (PNRR, Pon Metro, Poc Metro, React-Eu, Patti per il Sud, Fondi Ministeriali, ecc), è stato richiesto ai singoli settori competenti di procedere alla trasmissione della check list di controllo contro le operazioni sospette di riciclaggio che - in attuazione della misura di contrasto specifica n. 79 del PTPCT 2022/2024, la cui applicazione è stata sollecitata con la nota prot. n. 250109 del 22/11/2022 - ciascun RUP incaricato è tenuto a redigere ed aggiornare, curandone la conservazione a corredo di ciascun fascicolo dei contratti pubblici finanziati da risorse esterne.

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Maria Riva