



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 secondo 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 Segreteria Generale 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.

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.

Appare opportuno evidenziare che a seguito del trasferimento del Segretario Generale - D.ssa Maria Riva - ad altro ente, a far data dal 31 luglio 2023 ha assunto le funzioni preposte la sottoscritta Avv. Iolanda Mauro, nella qualità di Vice Segretario incaricata con decreto sindacale n. 7 del 14/04/2022 provvedendo in tal senso all'espletamento delle competenti attività di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva degli atti riferiti al quadrimestre in questione: maggio/agosto 2023.



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

A tal proposito occorre precisare che non sono stati sottoposti a controllo gli atti adottati dalla sottoscritta Avv. Iolanda Mauro, nella qualità di Dirigente dei seguenti Settori e più precisamente i seguenti atti:

- Determine di liquidazione adottate in forza della Dirigenza del settore Manutenzione – macroarea Cimiteri e del settore Risorse Umane;
- Contratti di assunzione sottoscritti in forza della Dirigenza del settore Risorse Umane;
- Bandi di Concorso per selezione personale in forza della Dirigenza del settore Risorse Umane.

Si fa presente, inoltre, che gli esiti dell'attività di controllo svolta sugli 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 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:

CATEGORIA	Percentuale sul campione totale
Determinazioni di impegno di spesa	
<i>Determine a contrarre</i>	10
<i>Provvedimenti di aggiudicazione</i>	
<i>Affidamenti diretti</i>	
<i>Perizie di variante e suppletive</i>	
<i>Proroghe contrattuali</i>	
<i>Incarichi professionali</i>	
CATEGORIA	Percentuale sul campione totale
Altri atti	
<i>Nomina commissioni di gara e di concorso</i>	5
<i>Bandi di concorso per selezioni di personale</i>	
<i>Determinazioni di liquidazione</i>	



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

<i>Concessioni contributi</i>	
<i>Concessione impianti sportivi</i>	
<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>	
CATEGORIA	Percentuale sul campione totale
Contratti	
<i>Scritture private</i>	5
<i>Disciplinari di incarico</i>	
<i>Contratti di assunzione</i>	

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel secondo quadrimestre 2023, 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. 13 su un totale di 101 atti riferiti alle seguenti sottocategorie:

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

CATEGORIA: ALTRI ATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 69 atti su un totale di n. 1347 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Nomina commissioni di gara e di concorso
- Bandi di concorso per selezione di personale
- Determinazioni di liquidazione



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

- Concessione contributi
- Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016
- Rilascio copia atti incidenti stradali

Quanto alle sottocategorie "Concessioni impianti sportivi" e "Rilascio autorizzazioni per l'occupazione di suolo pubblico a carattere stabile" 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. 7 atti su un totale di n. 102 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Scritture private
- Disciplinari di incarico
- Contratti di assunzione

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il II° 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



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

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 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.

Constatata la necessità di rafforzare le competenze del personale preposto a tali adempimenti, è stato avviato 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.

A tal riguardo sono state previste giornate di formazione specifiche per ogni settore al fine di risolvere le criticità riscontrate anche nelle precedenti attività di controllo, peraltro dovute alle anomalie – più volte rilevate - inerenti il funzionamento della piattaforma Auriga nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito internet dell'Ente. Si è pertanto determinato di procedere all'acquisizione di una nuova soluzione applicativa e quindi un nuovo portale "Amministrazione Trasparente" - raggiungibile all'indirizzo web già noto all'utenza - al fine di permettere agli uffici un corretto ed efficace adempimento degli obbl. normativi in materia di Trasparenza, Pubblicità e diffusione delle informazioni imposte dal D. Lgs. 33/2013 e dalle deliberazioni Anac.

In ordine al controllo delle determinazioni che comportano un **impegno di spesa**, si rileva la predetta criticità riguardo la mancata pubblicazione sulla sezione Amministrazione trasparente degli atti oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi del D. Lgs. 33/2013; tuttavia, complessivamente, si riscontra un buon livello degli atti prodotti.

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:

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



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

Appare opportuno evidenziare che, per quanto riguarda il repertorio dei contratti attivato sulla piattaforma informatica Auriga, sebbene si riscontri una positiva risposta da parte dei settori, si rilevano ad oggi mancati inserimenti di contratti sulla succitata piattaforma nell'ambito di alcuni provvedimenti di aggiudicazione e di affidamenti diretti, seppur in maniera residuale.

In ordine al controllo sulle determinate di liquidazione, dalle verifiche effettuate 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.

È stata, inoltre, rilevata una criticità comune in più determinate di liquidazione ove si richiama l'art. 183 del D. Lgs. 267/2000 che disciplina, invece, i procedimenti di impegni di spesa.

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 Vice Segretario pro tempore
Avv. *Iolanda Mauro*