



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

Al Signor 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 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.

Appare opportuno evidenziare a far data dal 4 dicembre 2023 ha assunto le funzioni di Segretario Generale la sottoscritta dott.ssa Antonia Criaco, provvedendo all'espletamento delle competenti attività di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva degli atti riferiti al quadrimestre in questione settembre/dicembre 2023.


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.


Si fa presente, inoltre, che dagli esiti dell'attività di controllo svolta sugli atti (PNRR) dell'anno 2023, oggetto di autonoma relazione allegata alla presente, si rileva – allo stato – il rispetto dei target e milestone secondo le tempistiche stabilite in ciascun intervento. Dalla predetta relazione allegata, non si rilevano criticità sostanziali.



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

 Piazza Italia n. 1  
 Reggio Calabria

 0965 3622295

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

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:

<b>CATEGORIA</b> <b>Determinazioni di impegno di spesa</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<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>	
<b>CATEGORIA</b> <b>Altri atti</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<i>Nomina commissioni di gara e di concorso</i>	5
<i>Bandi di concorso per selezioni di personale</i>	
<i>Determinazioni di liquidazione</i>	
<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>	
<b>CATEGORIA</b> <b>Contratti</b>	<b>Percentuale sul campione totale</b>
<i>Scritture private</i>	5
<i>Disciplinari di incarico</i>	
<i>Contratti di assunzione</i>	



*Città di Reggio Calabria*  
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel terzo 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. 31 su un totale di 318 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. 97 atti su un totale di n. 1851 riferiti alle seguenti sottocategorie:

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

Quanto alle sottocategorie "Concessioni impianti sportivi" e "Bandi di concorso per selezione di personale" 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. 4 atti su un totale di n. 54 riferiti alle seguenti sottocategorie:


- Scritture private
- Disciplinari di incarico



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

 Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria

 0965 362295

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

Quanto alla sottocategoria " Contratti di assunzione" si rileva come, nel quadrimestre di riferimento, sulla piattaforma informatica Auriga, attivata per il repertorio dei contratti, il settore Risorse Umane ha provveduto all'inserimento dei contratti in modalità "riservata". Tale modalità non ha consentito la visualizzazione dei documenti e pertanto, si rinvia l'attività di controllo al compiuto e corretto adempimento da parte del Settore.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa per il III° 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 prevede gli obblighi di pubblicazione ai sensi dell'art. 1, comma 32, della L. 190/2012 e ai sensi



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



Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria



0965 3622295



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

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. E' negli atti sottoposti a controllo riferiti agli **impegni di spesa** che tale criticità assume proporzioni rilevanti, sicuramente dovute anche all'attivazione del nuovo portale "Amministrazione Trasparente", che ha richiesto una nuova modalità di inserimento dei dati, ancora non bene assimilata dai dipendenti preposti.

A tal proposito sono state programmate nuove giornate di formazione, a cura della società Digital PA, fornitrice del nuovo applicativo, rivolte al personale di tutti i settori dell'ente affinché possano essere superate le criticità riscontrate per un corretto ed efficace adempimento degli obblighi normativi in materia di Trasparenza, Pubblicità e diffusione delle informazioni imposte dal D. Lgs. 33/2013 e dalle deliberazioni Anac.

In ordine ai **contratti** sottoscritti nella forma di scrittura privata non sono stati rilevati elementi di criticità.

Avendo riguardo ai disciplinari d'incarico oggetto di controllo, si rileva la mancata pubblicazione sulla sezione Amministrazione Trasparente – sottosez. Consulenti e Collaboratori – Titolari di incarichi di Collaborazione e Consulenza. A tal riguardo il settore Risorse Umane, preposta alla pubblicazione, ha provveduto all'adempimento per come prescritto dal vigente PTPCT.

In tali atti, seppur in maniera residuale, si rilevano ancora mancati inserimenti di contratti sulla piattaforma informatica Auriga nell'ambito di alcuni provvedimenti di aggiudicazione e di affidamenti diretti.

Anche in fase di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva di questo III° quadrimestre, 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.


In maniera residuale, in tali atti di liquidazione sono state rilevate le seguenti criticità:


- l'inesatto richiamo all'art. 183 del D. Lgs. 267/2000 che disciplina, invece, i procedimenti di impegni di spesa;
- la mancata indicazione dell'acquisizione della dichiarazione di insussistenza del conflitto di interesse in capo al responsabile del procedimento che ha proposto la determinazione e in capo al dirigente firmatario;
- la mancata indicazione dell'avvenuta verifica degli inadempimenti di cui all'art. 48 bis del DPR n. 602/1973, che stabilisce per le pubbliche amministrazioni, tale obbligo prima di effettuare pagamenti di importi superiori ai 5.000 euro.


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



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

 Piazza Italia n. 1  
Reggio Calabria

 0965 3622295

 [segrgen@reggiocal.it](mailto:segrgen@reggiocal.it)  
PEC: [protocollo@pec.reggiocal.it](mailto:protocollo@pec.reggiocal.it)

Si attendono altresì, chiarimenti da parte dei settori interessati, riguardo le criticità emerse nelle determinazioni di liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche riconosciute ai dipendenti (ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016). A tal riguardo, si evidenzia la necessità di adeguare il Regolamento per la disciplina del fondo incentivato approvato con la delibera G.C. n. 147 del 17/07/2019, al nuovo Codice dei Contratti D. Lgs. 36/2023; si fa presente pertanto, che tale adempimento sarà inserito tra gli obiettivi di performance nel redigendo PIAO 2024/2026.

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 correnti verifiche risultano miglioramenti rispetto alle precedenti sessioni.

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Antonia Criaco