



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
89125 Reggio Calabria



0965 21510



segrgen@reggiocal.it
PEC: protocollo@pec.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 2024. 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 26/02/2024 n. 35 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il “Piano integrato attività ed organizzazione (PIAO) provvisorio per il triennio 2024-2026 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 PIAO, 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@pec.reggiocal.it

- 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;
- la delibera n. 605 del 19 dicembre 2023 con la quale l'Autorità Nazionale Anticorruzione ha approvato l'aggiornamento al PNA 2022 puntualizzando essenzialmente l'obiettivo in materia di anticorruzione sul settore dei contratti pubblici - a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Codice -, esaminato i rischi corruttivi e individuate le relative misure di contenimento.
- **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 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;*



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

- *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.
- 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 precedentemente trasmesse in sede di controllo dell'anno 2023;

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 2024 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



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

integrato dei controlli interni, prioritariamente le seguenti tipologie di atti nelle percentuali indicate nelle sottostanti tabelle, fatto salvo quanto disposto alla successiva lett. c):

CATEGORIA	Percentuale sul campione totale
Determinazioni di impegno di spesa	10%
<ul style="list-style-type: none">• Determinazioni a contrarre• Provvedimenti di aggiudicazione• Affidamenti diretti	

CATEGORIA	Percentuale sul campione totale
Altri atti	5%
<ul style="list-style-type: none">• Autorizzazioni ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.• Determine di liquidazione• Concessione di Contributi• Liquidazioni incentivi al personale ex art 113 D.Lgs.50/2016	

CATEGORIA	Percentuale sul campione totale
Contratti	5%
<ul style="list-style-type: none">• Scritture private• Disciplinari di incarico• Contratti di assunzione del personale, per ogni tipo di procedura conclusa.	



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
89125 Reggio Calabria



0965 21510



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

- b) il controllo amministrativo in fase successiva sarà condotto, attraverso estrazione dalla banca dati della piattaforma informatica di protocollazione e archiviazione degli atti denominata “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 sarà utilizzata la struttura deputata allo svolgimento dell’attività di controllo di regolarità successiva così come individuata con la determinazione dirigenziale n. 1816 del 24/04/2023;
- 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 2024 e, pertanto, la stessa sarà suscettibile di integrazioni e/o modifiche in relazione all’approvazione del Piao 2024/2026 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 Antonia Criaco



Antonia Criaco
22.05.2024
12:10:26
GMT+01:00