



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

Al 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 primo quadrimestre 2024.

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 "Piano Integrato attività ed organizzazione" (PIAO) 2024/2026 approvato dalla Giunta Comunale con la delibera n. 99 del 31/05/2024, nonché con le previsioni del vigente DUP, è stata adottata dalla scrivente apposita direttiva prot. n. 130710 del 22/05/2024, 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 2024.

La struttura di supporto al Segretario per lo svolgimento dell'attività di controllo è individuata con la determinazione n. 1816 del 24/04/2023, ed è costituita da una unità di personale di cat. C, la signora Calafiore e, specificatamente per le attività di controllo degli atti per interventi finanziati da risorse del PNRR, è stato 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).

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 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 2024, come individuate nella predetta direttiva n. 130710 del 22/05/2024 sono riportate nella seguente tabella:



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

CATEGORIA Determinazioni di impegno di spesa	Percentuale sul campione totale
<i>Determine a contrarre</i>	10
<i>Provvedimenti di aggiudicazione</i>	
<i>Affidamenti diretti</i>	
CATEGORIA Altri atti	Percentuale sul campione totale
<i>Autorizzazioni ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.</i>	5
<i>Determine di liquidazione</i>	
<i>Concessioni contributi</i>	
<i>Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016</i>	
CATEGORIA Contratti	Percentuale sul campione totale
<i>Scritture private</i>	5
<i>Disciplinari di incarico</i>	
<i>Contratti di assunzione del personale, per ogni tipo di procedura conclusa</i>	

Nell'ambito delle predette tipologie si è proceduto al controllo degli atti adottati nel primo quadrimestre 2024, 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 PIAO.

Si è ritenuto di inserire tra gli altri atti da sottoporre a controllo anche le autorizzazioni ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.; atti quest'ultimi ancora mai soggetti a verifica e per i quali si rileva già nel quadrimestre in esame un notevole numero di autorizzazioni rilasciate ai dipendenti.

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. 8 su un totale di 74 atti riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Determinazioni a contrarre
- Provvedimenti di aggiudicazione
- Affidamenti diretti

CATEGORIA: ALTRI ATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 45 atti su un totale di n. 899 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Autorizzazioni ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

- Determinazioni di liquidazione
- Concessione contributi
- Liquidazioni incentivi al personale ex art. 113 D. Lgs. 50/2016

CATEGORIA: CONTRATTI

Percentuale su campione totale: 5%

Sono stati esaminati n. 3 atti su un totale di n. 43 riferiti alle seguenti sottocategorie:

- Scritture private
- Disciplinari di incarico
- Contratti di assunzione del personale, per ogni tipo di procedura conclusa

Quanto alla sottocategoria "Contratti di assunzione per ogni tipo di procedura conclusa" 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. 159095 del 20/06/2024, 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 1° quadrimestre 2024, come disposto dalla predetta direttiva di verifica della conformità e della coerenza degli atti c/o procedimenti, è stato esercitato con riferimento ai seguenti indicatori:

- o regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi;
- o rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale;
- o 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. 130710 del 22/05/2024 avente ad oggetto il "Programma dei controlli successivi di regolarità amministrativa (ex art 147 bis, comma 2, T.U.F.L.) per l'anno 2024", 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 determinazioni di liquidazione e gli affidamenti diretti.

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.

In ordine al controllo delle determinazioni che comportano un **impegno di spesa**, si riscontra la ricorrente criticità in ordine all'obbligo di pubblicazione dei dati nelle sottosezioni della sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'ente. Tale criticità è stata riscontrata nelle procedure



Città di Reggio Calabria
SEGRETERIA GENERALE



Piazza Italia n. 1
Reggio Calabria



0965 3622295



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

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 in materia di trasparenza. Si riportano a seguire i rilievi su tali atti, formulati e comunicati ai rispettivi settori competenti:

- la mancata attestazione della verifica del possesso dei requisiti di cui agli artt. 94 e 95 del D. Lgs. 36/2023, in capo all'impresa affidataria. A tal riguardo sono stati richiesti precisi e immediati chiarimenti al RUP/Dirigente del competente settore, tempestivamente riscontrate;
- erronei riferimenti normativi ormai superati e riferiti a precedenti annualità.

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 sono state riscontrate debolezze operative riguardo:

- il mancato inserimento delle clausole contrattuali aventi ad oggetto il rispetto del codice di comportamento e il divieto di pantouflage, ciò in violazione della direttiva impartita dalla Segreteria Generale con la nota prot. n. 48805 del 08/03/2021, nonché alla misura generale di contrasto alla corruzione – sez. 2.3 Rischi corruttivi e Trasparenza del PIAO 2024-2026;
- mancato inserimento dell'obbligo del rispetto del Patto di Integrità approvato dalla G.C. n. 155/2016 che costituisce parte integrante del contratto. Sono stati richieste all'uopo, gli opportuni chiarimenti, di cui se ne rimane in vigile attesa.

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.

Anche in fase di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva di questo I° quadrimestre 2024, 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 PIAO, 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;
- l'errata indicazione secondo cui, mediante la pubblicazione nell'apposita sezione dell'albo pretorio, si intendono assolti gli obblighi di cui al D. Lgs. 33/2013, atteso che il testo legislativo richiamato riguarda obblighi di pubblicazione sulla sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'ente, diversa e distinta dall'albo pretorio;
- 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. 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
PEC: protocollo@pec.reggiocal.it

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." e si attende altresì, opportuno riscontro da parte del settore interessato, riguardo le criticità emerse nella determina di liquidazione presa ad esame.

A tal riguardo, ravvisata la necessità di adeguare il Regolamento per la disciplina del fondo incentivante approvato con la delibera G.C. n. 147 del 17/07/2019, al nuovo Codice dei Contratti D. Lgs. 36/2023 si dà atto che è stato avviato l'iter procedurale per tale adempimento, inserito tra gli obiettivi di performance nel PIAO 2024/2026.

Nell'ambito dell'attività di controllo delle autorizzazioni rilasciate dal Settore Risorse Umane in occasione di incarichi esterni ai dipendenti ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001, avendo riguardo al procedimento estratto a sorte ed esaminato, non sono state riscontrate criticità.

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.

Si riscontra positivamente nel quadrimestre in esame, la pubblicazione su Amministrazione trasparente degli atti riguardanti le sovvenzioni, i contributi, i sussidi e i vantaggi economici per come disposto dagli artt. 26 e 27 del D. Lgs. 33/2013, criticità viepiù rilevata in sede di controlli precedenti nei precedenti anni.

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 Segretario Generale
Dott.ssa Antonia Criaco