



Il Segretario Generale

Al Sindaco

Agli Assessori comunali

Al Presidente del Consiglio Comunale

Ai Consiglieri comunali
*per il tramite del Dirigente dell'Area
Consiglio Comunale*

Al Collegio dei Revisori dei Conti

Al Nucleo Indipendente di Valutazione
per il tramite della Direzione Generale

Al Direttore Generale

Ai Responsabili di Area

Ai Direttori di Municipalità

Ai Dirigenti
*per il tramite dei Responsabili di
Area*

Ai Dirigenti delle Unità Organizzative
Autonome

OGGETTO: Relazione sull'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 14 del "Regolamento del sistema dei controlli interni" approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 28.02.2013 e s.m.i.

Report annuale sulle risultanze del controllo eseguito nel 2023 ai sensi dell'art. 15, co. 2, del "Regolamento del sistema dei controlli interni"



Si inviano, per le valutazioni d'interesse di rispettiva competenza, in appositi *report* allegati, i dati sulle risultanze dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa espletata nel periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000, così come previsto dall'art. 15, co. 2, del *Regolamento del sistema dei controlli interni (di seguito Regolamento)*, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 28 febbraio 2013 e successivamente modificato con deliberazione di Consiglio comunale n. 49 del 11.07.2018, e secondo le modalità stabilite dal “*Piano Operativo dei Controlli Successivi di Regolarità Amministrativa*” (di seguito *Piano*), di cui all’ art. 14, co. 3 del menzionato *Regolamento*, in coerenza con le linee di azione del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, di cui alla L. 190 del 06.11.2012 di cui alla sottosezione 2.3 del P.I.A.O. “Rischi Corruttivi e Trasparenza 2023- 2025”, sezione A.

In particolare, i dati generali dell'attività, distinti per tipologia di atti sottoposti a controllo, sono contenuti nell'allegato “*Prospetto di riepilogo annuale delle risultanze dei controlli successivi di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis del D.L.vo 267/2000 e dell'art. 15 del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni (D.C.C. n. 4 del 28.02.2013 e s.m.i.). Periodo di riferimento 1° gennaio – 31 dicembre 2023*” (All. “A”), evidenziando che, come previsto all'art. 15, co. 1, del *Regolamento* e dall'art. 7, co. 2, del *Piano*, le comunicazioni ai responsabili dei Servizi interessati circa le specifiche irregolarità riscontrate e le direttive cui uniformarsi, talvolta accompagnate da “*Rilievi ulteriori*”, contenenti richiami utili a contribuire al consolidamento della legittimità dell’azione amministrativa, sono state assicurate all'esito della funzione di controllo esercitata su ogni singolo atto o provvedimento.

Come da prospetto allegato sub “A”, l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è stata espletata nel periodo di interesse su un totale di



107 contratti, 30 determinazioni dirigenziali e 110 provvedimenti concessori e autorizzatori adottati dai Servizi dell'Ente.

Dall'analisi degli atti controllati sono emerse alcune irregolarità.

È opportuno evidenziare che il termine *irregolarità*, riportato nelle apposite colonne delle schede, non è riferito all'atto nella sua interezza ma solo ad alcuni aspetti, spesso unicamente formali, tali da non viziare in tutto o in parte l'atto sottoposto a controllo.

Ciascun dato riepilogativo riportato nell'anzidetto *Prospetto "A"* è stato, poi, oggetto di analisi di maggior dettaglio per ciascuna tipologia di atti, come da *report* e schede disponibili a corredo della presente relazione. Per una chiara e immediata fruizione dei dati oggetto dell'attività di controllo, nei *report* sono indicati alcuni tra gli elementi ricognitivi degli atti (ad es. oggetto, servizio, etc) in uno all'esito del controllo in termini di eventuali irregolarità riscontrate e di direttive impartite, mentre nelle *schede* (annesse a ciascun *report*) sono indicate, nella colonna "*Rilievi del Segretario Generale*", le irregolarità emerse.

Occorre precisare che, in attuazione della deliberazione di G.C. n. 185/2023 avente ad oggetto "*Approvazione del nuovo Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi e il nuovo Organigramma del Comune di Napoli*", con provvedimento del Direttore Generale n. 47 del 28.07.2023, le funzioni in materia di contratti da stipularsi in forma pubblica amministrativa o mediante scrittura privata autenticata, sono state assegnate al Servizio Contratti dell'Area Segreteria Generale. Su tali tipologie di contratti, pertanto, l'attività di controllo ai sensi dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000 è stata espletata sino al primo semestre dell'anno di riferimento. Con riguardo, invece, ai contratti stipulati in forma di scrittura privata semplice, l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è proseguita anche nel secondo semestre del 2023.



Inoltre, con il nuovo *Piano*, adottato in data 11 agosto 2023, il campione da sottoporre a controllo è stato fissato nella misura pari al 10% dei contratti repertoriati ogni trimestre e non più nel numero fisso di cinque contratti a trimestre, con notevole incremento degli atti da controllare.

Si segnala, altresì, che nel periodo di riferimento, in coerenza con le Linee Guida per l'attuazione della misura della rotazione del personale, approvate con deliberazione di Giunta comunale n. 445/2022, *l'attività di controllo ha riguardato, quale misura sostitutiva, anche un campione di determinazioni e disposizioni dirigenziali adottate da quei dirigenti per i quali, alla data di scadenza, si sono verificate ipotesi di mancata rotazione.*

Il riepilogo degli atti esaminati, contenuto nel più volte citato allegato "A", è sviluppato negli ulteriori allegati che riportano Rilievi e Direttive segretariali, distinti per tipologia di atto.

Pertanto, si rinvia:

- 1) al report di cui all'allegato "**B**" e alle relative *schede* allegate **sub "B 1"** - per i **contratti** stipulati nella forma di atto pubblico amministrativo e nella forma di scrittura privata autenticata - e **sub "B 2"** - per i contratti stipulati nella forma di scrittura privata semplice;
- 2) al report di cui all' allegato "**C**" e alla relativa *scheda* allegata **sub "C 1"** per le **determinazioni dirigenziali**;
- 3) al report di cui all'allegato "**D**" e alla relativa *scheda* allegata **sub "D 1"** per i **provvedimenti concessori e autorizzatori**.

In particolare, con riguardo ai **contratti** stipulati nella forma dell'atto pubblico amministrativo o scrittura privata autenticata, si evidenzia che nel periodo di riferimento si è continuato a porre particolare attenzione, nell'esercizio dell'attività di controllo, alla presenza negli schemi contrattuali di apposite clausole relative all'osservanza della normativa in materia di tutela della



salute e sicurezza sui luoghi di lavoro ai sensi del D.Lgs 81/2008, al rispetto della disciplina in tema di privacy aggiornata al Reg. UE 2016/679, all'attestazione di rilascio della polizza di assicurazione contro danni ex art. 103, comma 7 D.Lgs. 50/2016, clausole poi inserite dai destinatari delle direttive segretariali laddove mancanti o carenti; altrettanto si è verificato nei casi di documentazione contrattuale scaduta (regolarità tributaria, regolarità contributiva, documentazione antimafia) con la sostituzione della certificazione valida al momento della stipula contrattuale.

Analoga attenzione all'inserimento delle menzionate clausole, si è prestata con riguardo ai contratti stipulati nella forma di scrittura privata semplice.

In ordine alle **determinazioni dirigenziali**, si rappresenta che le irregolarità rilevate attengono, principalmente, alla mancata attestazione del trattamento dei dati personali in conformità alle condizioni di liceità di cui all'art. 6 del Regolamento UE 2016/679, all'incompleta attestazione sull'assenza del conflitto d'interessi ai sensi dell'art. 6 bis L. 241/90, degli artt. 6 e 7 del DPR 62/2013 e degli artt. 7 e 9 del Codice di Comportamento dell'Ente, con riguardo al conflitto potenziale di interessi e, talvolta, alla mancata menzione nell'atto della specifica sezione del PIAO riferita alle disposizioni in materia di Trasparenza, così come disposto con nota circolare del Responsabile per la Trasparenza PG/2022/844548 del 22/11/2022.

*In merito ai **provvedimenti concessori e autorizzatori** adottati dai Servizi dell'Ente (scheda in allegato sub "D 1"), la funzione di controllo ha riguardato numerosi ambiti di attività deputati al rilascio di tale tipologia di provvedimenti, così come previsto dal vigente Piano adottato in coerenza con le linee di azione del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, confluito nella Sezione 2 – Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione, sezione 2.3 Rischi corruttivi e Trasparenza del P.I.A.O.*



Sul punto, sovente, si è riscontrata la mancata attestazione sull'avvenuta verifica di regolarità tributaria ovvero il mancato richiamo alla dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà dell'interessato ex art. 47 DPR n. 445/2000, circa la propria situazione tributaria nei confronti del Comune di Napoli (" Nuovo Programma 100"); in alcuni casi, si è rilevata la mancata attestazione del trattamento dei dati personali in conformità alle condizioni di liceità di cui all'art. 6 del Regolamento UE 2016/679; talvolta, l'assenza nell'atto dello specifico richiamo alla sezione del PIAO riguardante le disposizioni normative in materia di Trasparenza. Si è riscontrata, infine, di frequente, *la mancata attestazione di assenza di conflitto d'interesse, anche potenziale, in capo all'autorità competente ad adottare il provvedimento finale e al responsabile del procedimento (art. 6 bis L. 241/90).*

Digitalmente firmato da
Monica Cinque

La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 07/03/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD). Il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. 82/2005.

Allegati:

- Prospetto di riepilogo risultanze dei controlli successivi di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis del D.L.vo 267/2000 e dell'art. 15 del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni (D.C.C. n. 4 del 28.02.2013 e succ. modif. e integr.). Periodo 01/01/2023 – 31/12/2023 (sub "A");
- Report contratti – periodo 01/01/2023 – 31/12/2023 (sub "B") e relative schede (sub "B 1" e "B 2");
- Report determinazioni dirigenziali – periodo 01/01/2023– 31/12/2023 (sub "C") e relativa scheda (sub "C 1") ;
- Report provvedimenti concessori e autorizzatori adottati dagli uffici dell'Ente periodo 01/01/2023 – 31/12/2023 (sub "D") e relativa scheda (sub "D 1").