



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 Direttore Generale

Al Collegio dei Revisori dei Conti

Al Nucleo Indipendente di Valutazione
per il tramite della Direzione 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 2024 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 2024, 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

Il Segretario Generale

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.

L’attività è stata svolta, nel corso dell’anno 2024, dal Servizio *Verifiche ispettive e di regolarità amministrativa* diretto dalla dott.ssa Maria Aprea, tra l’altro, Responsabile dell’Area Segreteria Generale.

Le risultanze dell’attività sono state trasmesse alla scrivente con note PG/2025/90506, PG/2025/120994 e PG/2025/130636.

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. lgs. 267/2000 e dell’art. 15 del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni (D.C.C. n. 4 del 28.02.2013 e ss.mm.ii.). Periodo di riferimento 1° gennaio – 31 dicembre 2024”* (All. “A”), evidenziando che, come previsto dall’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, per l’anno appena trascorso, 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 100 contratti, 224 determinazioni dirigenziali, 176 provvedimenti concessori e autorizzatori adottati dai Servizi dell’Ente, 30 determinazioni e disposizioni dirigenziali adottate da quei dirigenti per i quali, alla data di scadenza, si sono verificate ipotesi di mancata rotazione, in coerenza con le Linee Guida per l’attuazione della misura della rotazione del personale, approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 445/2022.

Dall’analisi degli atti controllati sono emerse alcune irregolarità.

Il Segretario Generale

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, con riguardo ai contratti, che per l'anno 2024 il controllo successivo di regolarità amministrativa si è incentrato, in via esclusiva, sui contratti stipulati in forma di scrittura privata semplice, atteso che, 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.

Con il *Piano vigente*, il campione dei contratti da sottoporre a controllo successivo (ovvero i contratti repertoriati ogni trimestre) è stato fissato nella misura percentuale del 10%, e non più in misura fissa, con notevole incremento del numero di atti da controllare.

Tanto al fine di ampliare l'ambito del controllo anche in considerazione dell'assunzione di nuovo personale nonché dell'adozione del nuovo Organigramma del Comune di Napoli (seguita all'approvazione del nuovo Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi).

Analogamente, il Piano ha fissato il campione da sottoporre a controllo in misura percentuale del 10 per cento delle determinazioni dirigenziali pubblicate ogni trimestre e, parimenti, in misura percentuale (10%) dei provvedimenti concessori e autorizzatori repertoriati ogni trimestre dai Servizi dell'Ente. Inoltre, è stato previsto il controllo, per trimestre, su un campione di determinazioni e disposizioni dirigenziali adottate da quei

Il Segretario Generale

dirigenti per i quali, alla data di scadenza dell'incarico, si sono verificate ipotesi di mancata rotazione (misura MG 2 della sotto sezione 2.3 del PIAO 2023/2025).

E' opportuno evidenziare che la selezione del campione in misura percentuale (10%) dei provvedimenti adottati e dei contratti stipulati da tutti i Servizi dell'Ente ha comportato un considerevole incremento degli atti da sottoporre a controllo, generato da una produzione di atti superiore, nel corso dell'anno 2024, rispetto agli anni precedenti, attesa l'assunzione di un cospicuo numero di dirigenti e di dipendenti, accompagnata da una maggiore capacità di spesa dell'Ente.

Più dettagliatamente, negli anni 2021, 2022, 2023, 2024 l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa, di cui al Piano Operativo di volta in volta vigente, ha riguardato, rispettivamente per ciascuna annualità considerata, n. 258, n. 172, n. 248 e n. 530 atti, conseguendo un incremento complessivo, nel 2024, rispetto al triennio precedente (per il quale si rileva una media di 226 atti) pari, pertanto, al 134,51%.

Per questo motivo, tra gli atti selezionati lo scorso anno (n. 771) risultano al 31.12.2024 circa 240 atti sottoposti a verifica in corso di perfezionamento.

D'altra parte, l'obiettivo di indirizzare, sin da subito, l'attività amministrativa messa in campo dalle nuove leve sotto il profilo della regolarità può dirsi in gran parte realizzata, considerato il generale allineamento dei Servizi alle direttive impartite.

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

Pertanto, si rinvia:

- a)** al *report* di cui all'allegato "**B**" e alla relativa *scheda* allegata **sub "B 1"** - per i **contratti** stipulati nella forma di scrittura privata semplice;
- b)** al *report* di cui all' allegato "**C**" e alla relativa *scheda* allegata **sub "C 1"** per le **determinazioni dirigenziali con impegno di spesa**;
- c)** al *report* di cui all'allegato "**D**" e alla relativa *scheda* allegata **sub "D 1"** per i **provvedimenti concessori e autorizzatori**;
- d)** al *report* di cui all'allegato "**E**" e alla relativa *scheda* allegata **sub "E 1"** per gli **atti adottati da quei dirigenti per i quali alla data di scadenza si sono verificate ipotesi di mancata rotazione**.

Il Segretario Generale

In particolare, con riguardo ai **contratti**, l'attività di controllo successivo si è svolta sui contratti relativi ad affidamenti regolati dal Codice dei contratti pubblici, sugli accordi con altre pubbliche amministrazioni di cui all'art. 15 della legge 7 agosto 1990, n. 241, nonché su altre tipologie contrattuali che il Comune stipula nell'ambito della propria autonomia contrattuale (come ad esempio le convenzioni tra l'Ente ed il soggetto beneficiario di contributi economici riguardanti iniziative oggetto di avviso pubblico).

Nel periodo di riferimento, è stata posta l'attenzione sulla presenza, nei contratti, di apposite clausole, laddove conferenti, relative all'osservanza della normativa in materia di tutela della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro ai sensi del d. lgs. n. 81/2008, al rispetto della disciplina in tema di *privacy* aggiornata al Reg. UE 2016/679, alla presenza delle attestazioni in ordine alla regolarità tributaria, alla regolarità contributiva, alla documentazione antimafia, a clausole ed attestazioni che, in un numero davvero esiguo di casi, è risultata carente o mancante.

In ordine alle **determinazioni dirigenziali con impegno di spesa**, si rappresenta che le irregolarità rilevate attengono, principalmente, alla mancata, specifica, attestazione dell'assenza del conflitto d'interessi potenziale di cui all'art. 6 bis L. n. 241/90, agli artt. 6 e 7 del D.P.R. n. 62/2013 e agli artt. 7 e 9 del Codice di Comportamento dell'Ente e, talvolta, alla mancata menzione, nell'atto, dell'esplicito richiamo al riferimento normativo come desumibile dalla specifica sezione del PIAO riferita alle disposizioni in materia di Trasparenza (nota circolare del Responsabile per la Trasparenza PG/2022/844548 del 22/11/2022). Circa la dovuta attestazione, negli atti, del trattamento dei dati personali in conformità alle condizioni di liceità, di cui all'art. 6 del Regolamento UE 2016/679, si riscontra, invece, il puntuale recepimento delle direttive fornite nelle precedenti annualità.

In merito ai **provvedimenti concessori e autorizzatori** adottati dai Servizi dell'Ente (*scheda* in allegato *sub "D I"*), la funzione di controllo ha riguardato disparati settori di attività deputati al rilascio di tale tipologia di provvedimenti ed oggetto di specifiche discipline, 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

Il Segretario Generale

Anticorruzione, sezione 2.3 Rischi corruttivi e Trasparenza del P.I.A.O.

Sul punto, sovente, si è riscontrato, nei provvedimenti, il mancato richiamo alla dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà dell'interessato ex art. 47 D.P.R. n. 445/2000, circa la propria situazione tributaria nei confronti del Comune di Napoli ("Nuovo Programma 100"); spesso 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, mentre con riguardo allo specifico richiamo, negli atti, al rispetto delle disposizioni normative in materia di Trasparenza, si registra per questa tipologia di atti il recepimento delle direttive già fornite sul punto. Si è riscontrata, inoltre, talvolta, la mancata attestazione di assenza di conflitto d'interesse in capo al dirigente competente ad adottare il provvedimento finale e al responsabile del procedimento e, di frequente, la mancata, specifica, attestazione dell'assenza del conflitto d'interessi potenziale.

Con riguardo alle determinazioni e disposizioni dirigenziali adottate da quei dirigenti per i quali alla data di scadenza si sono verificate ipotesi di mancata rotazione, infine, si rappresenta che si è rilevata in alcuni casi la mancata, specifica, attestazione dell'assenza del conflitto d'interessi potenziale.

Firmato digitalmente ()*
Il Segretario Generale
Monica Cinque

() La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 7.3.2005, 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. n. 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 01/01/2024 – 31/12/2024 ("A");
- ✓ Report contratti – periodo 01/01/2024 – 31/12/2024 ("B") e relativa scheda (sub "B 1");

Il Segretario Generale

- ✓ Report determinazioni dirigenziali – periodo 01/01/2024– 31/12/2024 (“C”) e relativa scheda (sub “C 1”);
- ✓ Report provvedimenti concessori e autorizzatori adottati dagli uffici dell'Ente periodo 01/01/2024 – 31/12/2024 (“D”) e relativa scheda (sub “D 1”);
- ✓ Report determinazioni e disposizioni dirigenziali adottate da quei dirigenti per i quali alla data di scadenza si sono verificate ipotesi di mancata rotazione (misura MG 2 della sotto sezione 2.3 del PIAO 2023/2025) (“E”) e relativa scheda (sub “E1”).