



COMUNE DI GENOVA



Prot. informatico

Genova, 18 Luglio 2024

Al Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Nucleo di Valutazione
Al Collegio dei Revisori dei Conti
Al Vice Direttore Generale
Al Direttore Generale Operativo
Ai Direttori di Area
Ai Dirigenti

L O R O S E D I

OGGETTO: Controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti ai sensi dell'art. 147 bis secondo comma del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. Resoconto primo trimestre 2024 ed aggiornamento in merito ai criteri applicati.

Si riportano di seguito gli esiti dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti relativamente ai provvedimenti sottoposti a verifica, per il primo trimestre 2024, in continuità con quanto previsto con direttiva programmatica 2023/PG/ 145370.

Sotto il profilo metodologico, è ormai consolidato come lo scopo dei controlli di regolarità amministrativa e contabile sia quello di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa (articolo 147 comma 1 D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i.). Tale obiettivo è ulteriormente chiarito dal comma 3 dell'articolo 147 bis D. Lgs n. 267/2000, laddove si prevede il potere del Segretario di emanare direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, evidenziando che i controlli interni sono idonei a dare luogo ad un percorso virtuoso di automiglioramento.

Si può, nel contempo, ipotizzare che eventuali meccanismi sanzionatori di tipo disciplinare o riflessi sulla valutazione possano essere attivati in caso di inosservanza delle direttive. Va inoltre evidenziato come il tema dei controlli interni sia strettamente collegato a quello della prevenzione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione, così come disciplinato dalla legge n. 190/12 e s.m.i. e dalle disposizioni attuative con cui il legislatore e l'Autorità Nazionale Anticorruzione sono intervenuti in tema di trasparenza, incompatibilità, codice di comportamento. Pertanto la prospettiva entro cui sono stati svolti i controlli è stata anche quella sostanziale della prevenzione dei fenomeni di cd. *malamministrazione*, nella consapevolezza che la regolarità formale dei provvedimenti non è indice automatico di legalità sostanziale. È innegabile come, soprattutto nell'area a rischio degli appalti, l'illegalità si possa nascondere dietro a un provvedimento formalmente ineccepibile: occorre, pertanto, approfondire sempre l'analisi anche attraverso l'esame dei fascicoli documentali a supporto dell'atto estratto, senza prescindere dalla consultazione di Amministrazione Trasparente.

Si rammenta, in ogni caso, che la natura del controllo di regolarità amministrativa è di tipo collaborativo e si concretizza nell'evidenziare rilievi e nel formulare direttive, posto che la determinazione finale, in ordine alla efficacia dell'atto, rimane di competenza del dirigente responsabile.





COMUNE DI GENOVA

Per il sorteggio degli atti viene sempre utilizzato un generatore di dati messo a disposizione da Regione Emilia Romagna: esso realizza un algoritmo che genera una sequenza di numeri avente le stesse proprietà statistiche di una sequenza di numeri casuali.

Viene regolarmente verbalizzata la procedura dell'estrazione, effettuata alla presenza dei componenti dell'*Ufficio Unico controlli successivi, prevenzione corruzione, trasparenza, antiriciclaggio*, di un funzionario della Civica Avvocatura e di un dipendente di una Direzione ulteriore, a garanzia di correttezza e imparzialità delle operazioni.

Nella scelta dell'ordine da seguire nell'individuazione dei fascicoli è stata data priorità ai provvedimenti riconducibili al PNRR.

Si precisa che, entro l'anno in corso, verrà comunque garantito il controllo di almeno un fascicolo PNRR per ciascun dirigente dell'Ente a cui faccia capo la gestione di tali tipologie di finanziamenti: in tal modo nessuna struttura potrà, nel 2024, evitare il controllo di almeno un fascicolo PNRR.

Nel primo trimestre 2024 sono stati verificati in totale n. 12 fascicoli come illustrato nei seguenti punti:

- 1) Due fascicoli aventi ad oggetto il rilascio di altrettanti alloggi di edilizia residenziale pubblica occupati abusivamente (rif. *DD 2024-179.0.0.-52 e DD 2024-179.0.0.-45 Direzione Politiche Casa*). Si rileva che, ai fini di una maggiore trasparenza sulla tempistica procedimentale, sarebbe stato opportuno indicare esplicitamente nei provvedimenti estratti la data della nota di ARTE (reperita comunque a fascicolo) da cui è partita la procedura. Nel complesso, viene apprezzata l'attenzione alla tutela dei dati personali all'atto di pubblicazione dei provvedimenti, trattandosi di situazioni da cui potrebbe emergere un disagio socio-economico degli interessati.
- 2) Un fascicolo PNRR (rif. *DD 26 DEL 23/1/2024 Direzione Area Technology Office*) avente ad oggetto l'acquisizione da una ditta informatica di materiale *hardware* vario. Nel provvedimento estratto non risulta effettuato il passaggio presso i Servizi Finanziari, riscontrato invece su due provvedimenti successivi collegati, qualificati come "regolarizzazione contabile". Tali determinazioni sono peraltro identiche, in quanto la prima delle due era stata anch'essa pubblicata (come quella estratta) senza visto di regolarità contabile. Questa verifica costituisce occasione per formulare la seguente direttiva: i dirigenti devono garantire la corretta applicazione dell'articolo 183, comma 7, D.Lgs. 267/2000 e s.m.i, nella piena consapevolezza che il visto di regolarità contabile, attestando la copertura finanziaria, attiene alla fase di esecuzione della spesa e determina l'esecutività dei provvedimenti. La copertura finanziaria è condizione di efficacia del contratto: senza l'attestazione da parte del responsabile dei servizi finanziari, attraverso l'apposizione del visto, non può essere dato corso alla esecuzione del contratto e la pretesa del creditore non può trovare accoglimento. Della situazione conseguente si rende responsabile il dirigente firmatario del provvedimento inefficace e viziato, anche nella logica del principio del risultato sancito dal D. Lgs. 36/2023 e s.m.i.
- 3) Un fascicolo PNRR (rif. *DD 339 DEL 20/2/2024 Direzione Area Stazione Appaltante*) attinente alla nomina di una commissione giudicatrice nell'ambito di procedura aperta per la fornitura, installazione e *full service* di un sistema di georeferenziazione e rilevamento dei parametri operativi di mezzi e altre funzionalità per conto di AMIU Genova S.p.A. Non sono stati formulati rilievi sostanziali. Si coglie tuttavia l'occasione per portare all'attenzione generale un rilievo formale collegato al nuovo sistema di gestione documentale di Auriga che, al momento, non garantisce un automatismo nella apposizione del nominativo del dirigente sottoscrittore (posto che comunque il documento viene firmato digitalmente). Si dispone che i Sistemi Informativi predispongano quanto necessario per adottare soluzioni informatiche adeguate ad una automatica risoluzione del problema. Si ritiene opportuno raccomandare a tutti i dirigenti di accertarsi, all'atto della sottoscrizione digitale del provvedimento in procedura Auriga, che in calce al medesimo risulti riportato il proprio nominativo in qualità di firmatario.



- 4) Un fascicolo (rif. *DD 485 DEL 22/2/2024 Direzione Area Organi Istituzionali*) avente ad oggetto la presa d'atto della dismissione di beni nell'anno 2023 dalla Direzione di Area Organi Istituzionali in conseguenza della revisione ordinaria di beni mobili. Non sono state rilevate criticità.
- 5) Un fascicolo (rif. *DD 2024-394.0.0.-4 Progetto Grandi Infrastrutture di Trasporto*) avente ad oggetto lavori di realizzazione di impianti infungibili per tratte della linea metropolitana, con particolare riferimento alla apposizione di prima variante ed alla integrazione di precedente provvedimento con uno schema di "atto di sottomissione". Posta appunto la natura integrativa di tale atto, si rileva che né nella determinazione estratta né in quella originaria viene riportato il visto di regolarità contabile, da cui non si può prescindere trattandosi di modifica contrattuale ex art 106 c. 2 D. Lgs. 50/2016 (ancora applicabile considerato il procedimento risalente). Si richiama pertanto integralmente la direttiva di cui al punto 2) in merito alla apposizione del visto di regolarità contabile correlata all'esecutività ed efficacia del provvedimento di competenza dirigenziale. Nella sostanza, la variante, di entità contenuta, è supportata da motivazione tecnica con note della Direzione Lavori ma occorre segnalare che, consultata la Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici, al momento del controllo non è risultata evidenza della variante collegata al "Dettaglio appalto". Si raccomanda pertanto il tempestivo aggiornamento delle banche dati a supporto della corretta e completa pubblicazione delle informazioni relative a "Bandi di gara e contratti" su Amministrazione Trasparente, ai sensi della Sezione Rischi corruttivi e trasparenza del PIAO 2024-2026.
- 6) Un provvedimento, con relativo fascicolo (rif. *DD 1214 del 22/3/2024 Direzione Demografici*), avente ad oggetto l'erogazione di benefici economici a favore di famiglie a basso reddito con figli minori di cui all'art. 74 del D. Lgs. 151/2001. Si tratta della approvazione di operazioni effettuate da Centri di Assistenza Fiscale convenzionati, per la concessione di assegni mensili per le nascite erogati dall'INPS. Il Comune assolve comunque a una funzione di "intermediario" nella valutazione dei requisiti. Detta funzione viene a sua volta trasferita, tramite bando con avviso di manifestazione di interesse, ai CAF che svolgono di fatto tutte le verifiche del caso. Nel provvedimento sono stati riscontrati alcuni refusi: la parte terminale fa riferimento all'art. 9 di una "convenzione" che non pare attinente alla determinazione in questione, che ricade invece nel nuovo bando sul triennio 2023-2025; viene inoltre indicato "gennaio 2024" quale mese di conclusione delle operazioni di valutazione, mentre risulterebbe corretto "febbraio 2024" in coerenza con l'iter procedimentale rappresentato anche nell'allegato. Come già condiviso per le vie brevi con la Direzione capofila della sottosezione interessata, si raccomanda, in generale, la pubblicazione di tali tipologie di provvedimenti in Amministrazione Trasparente, con particolare riferimento ai "Criteri e modalità" con cui vengono erogati "Sovvenzioni, contributi, sussidi e vantaggi economici".
- 7) Un provvedimento, con relativo fascicolo (rif. *DD 1059 DEL 18/3/2024 Direzione Ambiente*), che approva le "Istruzioni operative in materia di PNRR – PNC – D.L. 50/2022 ex art. 42" per l'area Gestione del Territorio e per l'area Project Management Office. Non vi sono rilievi, a parte quello già evidenziato al punto 3 riguardo alla mancata apposizione del nominativo del dirigente firmatario in calce al provvedimento. Si richiama pertanto integralmente la raccomandazione riportata punto 3) sopra indicato.
- 8) Un provvedimento, con relativo fascicolo (rif. *DD 150.0.0.-187 del 20/12/2023 Direzione Commercio – estratta in corso di pubblicazione a gennaio 2024*), che approva l'affidamento ad una impresa di un servizio di installazione di un sistema di rilievo allarme temperatura e ripristino impianto di depurazione a servizio del mercato ingrosso ittico. Non vi sono rilievi particolari. Si evidenzia che, data l'urgenza della procedura, è stata acquisita l'attestazione da parte dell'operatore economico del possesso dei requisiti di partecipazione e di qualificazione richiesti,



con riserva di risoluzione del contratto e ulteriori provvedimenti conseguenti in caso di mancata conferma del possesso dei requisiti dichiarati. Al momento dal fascicolo non risultano elementi in merito ai predetti esiti. È presente il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

9) Un fascicolo PNRR (rif. DD 2024-189.0.0.-1 Direzione Manutenzione e Verde Pubblico) relativo alla riqualificazione e realizzazione della Pista ciclabile-marciapiede Sud di Via Sampierdarena, ad oggetto approvazione, verifica e validazione del progetto esecutivo. Con provvedimento del 2022 la progettazione esecutiva e l'esecuzione dei lavori sono state affidate ad Aster, ai sensi dell'art. 192 D. lgs. 50/2016 e s.m.i. Successivamente, il quadro economico del progetto esecutivo è stato rimodulato, a totale invariato, in funzione dell'aumento della quota lavori e delle somme destinate a rilievi e indagini, incrementi dovuti alle necessità emerse nel corso della progettazione ed alle modifiche non sostanziali al progetto definitivo approvato. La tempistica di esecuzione dell'opera ha indotto Aster a chiedere l'anticipazione di legge, ai fini di acquistare il materiale necessario che, per sua natura, ha tempistiche di produzione e consegna molto lunghe ed importi elevati. Viene ritenuta congrua una anticipazione in misura pari al 30% del totale. A fascicolo non risulta, tuttavia, un passaggio presso i Servizi Finanziari né l'acquisizione di visto di regolarità contabile. Si richiama pertanto integralmente la direttiva di cui al punto 2) in merito alla apposizione del visto di regolarità contabile correlata all'esecutività ed efficacia del provvedimento di competenza dirigenziale.

La procedura risulta registrata nella Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici.

Si ritiene necessario fare una osservazione in merito alla tecnica redazionale: nel dispositivo viene ripetuta in più punti l'espressione "di dare atto" con riferimento a contenuti già illustrati in premesse. Occorre rilevare che i provvedimenti dirigenziali hanno contenuto dispositivo. Locuzioni tipo "dare atto" o "prendere atto" non hanno valore sostanziale e sono spesso pleonastiche in dispositivo, in quanto duplicano i presupposti di fatto a supporto della motivazione in premesse.

10) Un fascicolo PNRR (rif. DD 472 DEL 22/2/2024 Direzione Area Infrastrutture Opere Pubbliche) relativo alla approvazione del progetto esecutivo della prima fase relativa all'intervento su un complesso sportivo. Si richiamano i medesimi rilievi e le medesime direttive di cui al punto precedente, sia in ordine alla assenza della valutazione degli aspetti contabili, che non risulta a fascicolo tramite acquisizione del visto di regolarità, sia per quanto concerne le osservazioni sulla tecnica redazionale.

Peraltro, il provvedimento risulta adeguatamente motivato rispetto ai presupposti di fatto e di diritto, supportati anche *per relationem* tramite rinvio agli allegati.

11) Un fascicolo "PON METRO PLUS" (rif. DD 2024-333.0.0.-7 Direzione Servizi per fragilità e vulnerabilità sociale) inerente ad un progetto di educazione al lavoro ed inclusione socio-lavorativa. Il provvedimento è molto articolato e di complessa lettura. Si rileva che nell'oggetto non vengono indicati gli aggiudicatari e gli importi di aggiudicazione dei vari lotti, ma trattasi effettivamente di plurimi soggetti e diversi importi da inserire in un "oggetto" già di per sé molto corposo. Non si esprimono particolari rilievi e direttive, fatta salva la raccomandazione generale a predisporre, pur nella completezza ed esaustività dei provvedimenti, testi snelli e di agevole lettura e comprensione.

Si coglie, infine, l'occasione per richiamare l'attenzione sui seguenti rilievi formali da estendere a livello generale:

- in alcuni atti viene impropriamente citata la legge n. 1034/1971 in luogo del codice del processo amministrativo (c.p.a.) di cui al [D. Lgs. 104/2010 e s.m.i.;](#)



COMUNE DI GENOVA

- ai sensi dell'[art. 120 del richiamato c.p.a.](#), gli atti delle procedure di affidamento sono impugnabili unicamente con ricorso al TAR entro il termine di 30 giorni (e non 60 come indicato in calce ad alcuni provvedimenti che fanno rinvio alla disciplina generale). Non è inoltre previsto il ricorso straordinario al Capo dello Stato.

Si precisa, altresì, che il controllo sul primo trimestre 2024 ha avuto ad oggetto ulteriori n. 3 fascicoli il cui esame non è stato al momento completato dall'Avvocatura.

Le indicazioni contenute nella presente nota hanno valore di direttiva. Pertanto se ne dispone la pubblicazione nella sezione specifica di Amministrazione Trasparente del sito istituzionale.

Cordiali saluti.

Il Segretario Direttore Generale
Dott.ssa Concetta Orlando
(documento firmato digitalmente)

