

Al Sindaco

Agli Assessori Comunali

Al Presidente del Consiglio Comunale

Ai Consiglieri Comunali
(Per il tramite 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 Dirigenti dei Servizi
(Per il tramite dei Responsabili di Area)

Ai Direttori di Municipalità

Ai Dirigenti delle U.O.A.

OGGETTO: Trasmissione report annuale sulle risultanze del controllo eseguito nel 2025 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 apposito *report* elaborato a cura del Servizio Verifiche Ispettive e di Regolarità amministrativa e trasmesso alla scrivente con nota PG/2026/0045094 del 14/01/2026, i dati sulle risultanze dell'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa espletata nel periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2025, 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. n. 190 del 06.11.2012.

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 2025*” (All. “A”), evidenziando che, come previsto dall'art. 15, co. 1, del *Regolamento* e dall'art. 7, co. 2, del *Piano*, le comunicazioni ai dirigenti 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 con cadenza periodica.

Come attestato con nota PG/2026/0045094 del 14/01/2026 dal Dirigente del Servizio Verifiche Ispettive e di Regolarità amministrativa, e riportato nel prospetto sub “A”, l'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è stata espletata, nel periodo di interesse, su un totale di 711 atti.

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.

Il competente Servizio, altresì, per ciascun dato riepilogativo riportato nell'anzidetto *Prospetto “A”* ha provveduto ad un'analisi di maggior dettaglio per ciascuna tipologia di atti, come da report e schede disponibili a corredo della presente relazione.

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 I” per le determinazioni dirigenziali con impegno di spesa;

c) al *report* di cui all’allegato “D” e alla relativa *scheda* allegata *sub* “D I” per i provvedimenti concessori e autorizzatori.

d) al *report* di cui all’allegato “E” e alla relativa *scheda* allegata *sub* “E I” per gli atti adottati da quei dirigenti per i quali alla data di scadenza si sono verificate ipotesi di mancata rotazione.

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 può stipulare 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, si è posta l’attenzione sulla presenza nei contratti di apposite clausole, laddove conferenti, 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, alla presenza delle attestazioni in ordine alla regolarità tributaria, alla regolarità contributiva, alla documentazione antimafia, clausole ed attestazioni che, in un numero ridotto di casi, è risultata carente o mancante.

In ordine alle determinazioni dirigenziali con impegno di spesa, si rappresenta che le irregolarità rilevate attengono spesso alla mancata, specifica, attestazione dell’assenza del conflitto d’interessi potenziale di cui all’art. 6 bis L. 241/90, agli artt. 6 e 7 del DPR 62/2013 e agli artt. 7 e 9 del Codice di Comportamento dell’Ente, in alcuni casi, 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), nonché, talvolta, alla mancata attestazione negli atti del trattamento dei dati personali in conformità alle condizioni di liceità di cui all’art. 6 del Regolamento UE 2016/679.

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 dell’Ente 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 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 ex art. 47 DPR n. 445/2000, circa la propria situazione tributaria nei confronti del Comune di Napoli (“ Nuovo Programma 100”); talvolta, 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, così come con riguardo alla presenza dell'apposita attestazione di assenza di conflitto d'interesse, anche potenziale, in capo all'autorità competente ad adottare il provvedimento finale e al responsabile del procedimento.

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.

Digitalmente firmato da
Monica Cinque

Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Allegati:

- Nota PG/2026/0045094 del 14/01/2026 a cura del Ispettive e di Regolarità amministrativa;
- 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 01/01/2025 – 31/12/2025 (“A”);

- Report contratti – periodo 01/01/2025 – 31/12/2025 (“B”) e relativa scheda (sub “B 1”);
- Report determinazioni dirigenziali – periodo 01/01/2025– 31/12/2025 (“C”) e relativa scheda (sub “C 1”) ;
- Report provvedimenti concessori e autorizzatori adottati dagli uffici dell'Ente periodo 01/01/2025 – 31/12/2025 (“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 2024/2026) (“E”) e relativa scheda (sub “E1”).