



Il Segretario Generale



Al Sig. Sindaco

sindaco@comune.palermo.it

capogabinettosindaco@comune.palermo.it

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

presidenzacc@comune.palermo.it

Al Sig. Direttore generale

direttoregenerale@comune.palermo.it

Al Collegio dei Revisori dei Conti

collegiodeirevisori@comune.palermo.it

All'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.)

c/o Area della Direzione Generale

organismoindipendentevalutazione@comune.palermo.it

e, p.c.

Ai Sigg.ri Dirigenti

dirigenti@comune.palermo.it

OGGETTO: Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva ex D.L. n.174/2012, convertito in Legge n. 213/2012 – Risultanze del controllo ex art 7 regolamento comunale sui controlli interni Anno 2024 – I° report semestrale.

In relazione al controllo in oggetto, ai sensi e per gli effetti della normativa vigente in materia,¹ in esito alle attività svolte dall'Ufficio dello scrivente, si rassegna quanto segue.

In applicazione della normativa di riferimento e del vigente regolamento unico sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 09/02/2017, questa Amministrazione ha condotto – nel **semestre gennaio-giugno 2024** – la prescritta attività di controllo

¹ Cfr. Decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213 con cui, ex art. 3 (“Rafforzamento dei controlli in materia di enti locali”), comma 1, lett.d) è stata, tra l'altro, modificata la disciplina dei controlli interni contenuta nel decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL), mediante la sostituzione dell'art. 147 (rubricato “Tipologia dei Controlli Interni”) nonché, in particolare, con l'introduzione dell'art. 147-bis (rubricato “Controllo di regolarità amministrativa e contabile”).



Città di Palermo

*Il Segretario Generale*

di regolarità amministrativa, svolto in fase successiva, in ordine ai contenuti degli atti e provvedimenti amministrativi (ed ai correlati procedimenti) dell'Ente, sulle cui risultanze² si rappresenta quanto segue.

Con riguardo, anzitutto, alla quantificazione degli atti e provvedimenti da prescegliere ai fini dello svolgimento del controllo in argomento, in applicazione dell'art. 5, comma 4, del citato regolamento comunale, con Determinazione del Sindaco n. 36/DS del 14/03/2024 sono stati stabiliti i limiti percentuali e numerici degli atti da sottoporre al controllo in argomento individuandone, in particolare, le tipologie (atti di natura finanziaria, atti di scelta del contraente, atti di concessione di contributi, ecc.) e quantificando, per le ragioni nel suddetto provvedimento rappresentate, in **complessivi n. 120 i provvedimenti amministrativi da controllare nell'anno 2024.**

Al fine di dare comunque continuità all'attività svolta nei pregressi anni, lo scrivente ha ritenuto opportuno procedere, anche per il corrente anno, all'adozione di un piano di attività che con carattere di sistematicità ha mantenuto il sistema di campionamento degli atti da sottoporre a controllo, modificando in parte il contenuto delle schede di controllo dei provvedimenti e la composizione del gruppo inter aree di cui alla disposizione di servizio prot. 595708/USG del 13/07/2013, in relazione alla riorganizzazione dei uffici e dei Servizi, e, comunque, al fine di compensare le unità lavorative, già facenti parte del gruppo, poste in quiescenza.

In particolare, il Piano di attività di cui alla DD 4916 del 05/04/2024, come modificata ed integrata dalla successiva DD 5679 del 19/04/2024 e DD 8056 del 06/06/2024, mantenendo inalterato il sistema di estrazione periodica tramite procedura RANDOM quale prioritario criterio di scelta degli atti da sottoporre a controllo, ha adottato per due volte la revisione della scheda analitica di controllo dei provvedimenti alla luce delle sopraggiunte modifiche normative a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs 31 marzo 2023 n. 36 (*"Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n.78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici"*).

Infine, allo scopo di snellire il flusso di comunicazione in entrata ed in uscita ed ottimizzare le procedure connesse all'attività di controllo, è stata prevista l'attivazione di una casella di posta elettronica ordinaria dedicata, al seguente indirizzo: controllisuccessivi@comune.palermo.it

Alla luce di quanto sopra esposto, si rappresenta pertanto che, **nel periodo gennaio-giugno 2024**, sulla scorta della suddetta quantificazione numerica, sono stati esaminati **n. 46** provvedimenti amministrativi, di competenza gestionale e, segnatamente:

²In merito alle risultanze del controllo *ex post* di regolarità amministrativa, già effettuato nel corso dell'anno 2023 si rimanda alle relazioni semestrali pubblicate sul sito web istituzionale al link "Amministrazione Trasparente", alle voci "Controlli e rilievi sull'Amministrazione" - "Controlli interni" - "Controllo di regolarità amministrativa".



Città di Palermo



Il Segretario Generale

Tipo atto e/o provvedimento amministrativo	numero	note
Determinazioni dirigenziali aventi ad oggetto assunzione di impegni di spesa	10	
Atti dirigenziali afferenti alla scelta del contraente per affidamento lavori o forniture beni e servizi ai sensi del Nuovo Codice dei Contratti	10	di cui n. 8 atti estratti + n. 2 atti presupposti
Atti dirigenziali aventi ad oggetto autorizzazioni, concessioni, abilitazioni, misure sanzionatorie	5	
Provvedimenti afferenti a autorizzazione/concessione edilizia (PDC, PDCC,	5	
Atti dirigenziali aventi ad oggetto concessione di contributi ad Enti o a privati	4	
Determinazioni dirigenziali afferenti a concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera	2	
Determinazioni dirigenziali aventi ad oggetto liquidazione e pagamento della spesa	10	di cui n. 9 atti estratti + n. 1 atto presupposto
Totale	46	

Si riporta, di seguito, schematico **rapporto delle principali irregolarità** rilevate in ragione dei singoli indicatori presi in considerazione e riportati in ciascuna delle suddette schede-tipo per il controllo effettuato sui provvedimenti selezionati, preliminarmente rappresentando:

- che sono riscontrabili agli atti dell'Ufficio dello scrivente sia le attività afferenti al controllo *ex post* effettuato sia le conseguenti comunicazioni delle schede contenenti gli esiti dell'esame ai Dirigenti (ed agli Uffici e/o soggetti eventualmente) interessati in ragione degli atti esaminati e destinatari degli specifici rilievi; suggerimenti e direttive opportunamente e/o necessariamente formulati con riguardo a ciascun provvedimento esaminato;
- che, per il caso dell'esame dei provvedimenti dirigenziali, il controllo *ex post* è stato sempre condotto tenendo conto del duplice profilo d'analisi (formale-redazionale e procedurale), superiormente descritto, ivi incluso il profilo del rispetto dei tempi e del termine di conclusione del procedimento.



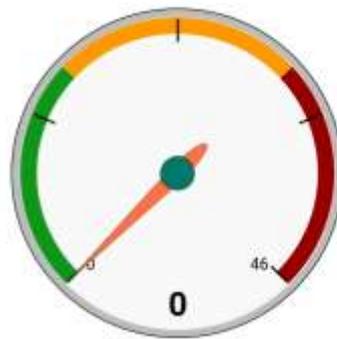
Città di Palermo

Il Segretario Generale

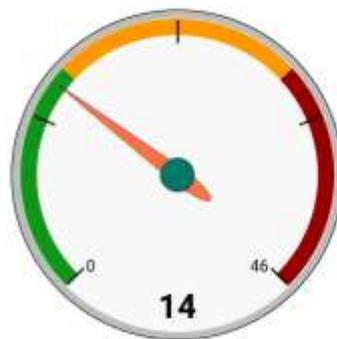


❖ **PROFILO TECNICO-NORMATIVO E FORMALE DEI PROVVEDIMENTI**

- 1) **Competenza dell'organo** – su n. 46 provvedimenti controllati, **nessun provvedimento** è risultato viziato per incompetenza dell'Organo, confermandosi pertanto il risultato registrato nel medesimo semestre del 2023.



- 2) **Riferimenti normativi** – su n. 46 atti controllati, per n. 14 di essi è stata rilevata l'irregolare citazione della normativa di riferimento. Rispetto al medesimo semestre del 2023, in cui su n. 43 provvedimenti analizzati, tale criticità era stata riscontrata per n. 12 provvedimenti si registra un **lieve peggioramento** (quasi il 28% dei casi nel I semestre 2023 ed oltre il 30% nel I semestre 2024).

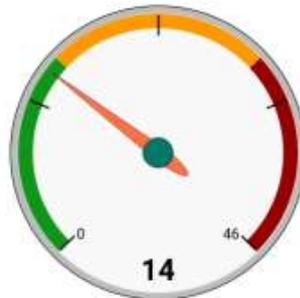


- 3) **Descrizione della istruttoria seguita** – su n. 46 provvedimenti controllati, per n. 14 di essi è stata riscontrata una carenza nella descrizione dell'istruttoria del procedimento. Rispetto al medesimo semestre del 2023, in cui su n.43 provvedimenti analizzati tale criticità era stata riscontrata per n. 15 provvedimenti, si registra un **leggero miglioramento** (quasi il 35% dei casi nel I semestre 2023 e quasi il 30% nel I semestre 2024).



Città di Palermo

Il Segretario Generale



- 4) **Motivazione** – su n. 46 provvedimenti controllati, per n. 8 di essi è stata rilevata una carenza nella esplicitazione della motivazione. Rispetto al medesimo periodo del 2023, in cui su n.43 provvedimenti analizzati, tale criticità era stata verificata per n. 4 di essi, si registra pertanto un *significativo peggioramento* (9% dei casi nel I semestre 2023 e 17% nel I semestre 2024). Si ribadisce, al riguardo, che, nonostante l'esiguo numero di casi interessati dalla irregolarità in argomento, il detto rilievo – ogni volta sottoposto all'attenzione degli Uffici, di volta in volta, interessati per le conseguenti valutazioni di competenza – merita di non essere sottovalutato (ancorché afferente ad una irregolarità percentualmente minore), atteso che il difetto di motivazione, sia pure carente nella relativa indicazione, inficia la legittimità dell'atto adottato e, laddove sottoposto alla giurisdizione amministrativa, può determinare l'annullamento dell'atto.



- 5) **Allegati** – la verifica ai fini della corretta indicazione della documentazione allegata e/o da allegare in sede di redazione dell'atto amministrativo è stata esplicitata attraverso un indicatore finalizzato a rilevare la corretta citazione dei documenti, che siano (eventualmente) allegati al provvedimento ovvero indicati come tali, nonché a rilevare la corretta allegazione di quelli effettivamente citati; ed invero. Si rileva al riguardo che su n. 46 provvedimenti esaminati, per n. 15 di essi non ricorre la fattispecie di cui al presente indicatore, e che **fra i rimanenti n.31 provvedimenti per n. 12 di essi** è stata riscontrata una carente gestione della pertinente documentazione da accludere al provvedimento, stante la mancanza degli allegati espressamente in esso citati come tali.



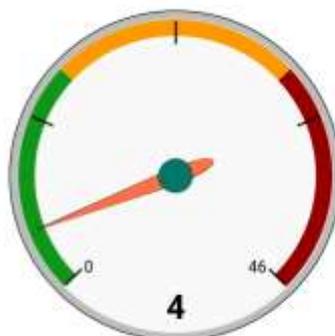
Città di Palermo

*Il Segretario Generale*

Rispetto al medesimo semestre del 2023, in cui su n.43 provvedimenti analizzati, per n. 19 di essi non ricorreva la fattispecie in esame, e fra i n.24 provvedimenti rimanenti la criticità in argomento era stata riscontrata per n. 5 di essi, registrandosi pertanto un **discreto peggioramento** (oltre 20% dei casi nel I semestre 2023 e oltre il 38% nel I semestre 2024).



- 6) **Coerenza del dispositivo** – con riferimento al suddetto indicatore, il controllo sugli atti oggetto d’esame è stato focalizzato sulla rispondenza e congruenza dei contenuti del dispositivo del provvedimento adottato rispetto a quelli descritti nella premessa/parte narrativa dello stesso. Al riguardo, **su n. 46** provvedimenti controllati per **n. 4** di essi è stata riscontrata una irregolarità inerente all’indicatore in argomento. Con riferimento al medesimo periodo dell’anno precedente, in cui su n. 43 provvedimenti esaminati, per n. 1 di essi era stata riscontrata la criticità in questione, si registra un **lieve miglioramento** (oltre 9% dei casi nel I semestre 2023 ed oltre 8% nel I semestre 2024).

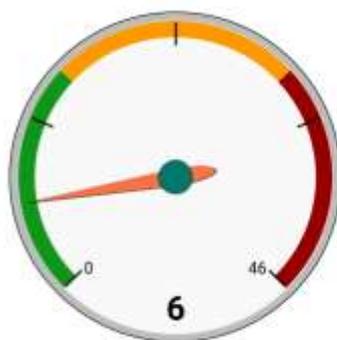


- 7) **Completezza del dispositivo** – con riferimento al suddetto indicatore, il controllo condotto è stato focalizzato sulla completezza ed accuratezza descrittiva dei contenuti del dispositivo del provvedimento adottato rispetto a quelli descritti nella premessa/parte narrativa dello stesso. Al riguardo, **su n. 46** provvedimenti controllati **per n.6** di essi è stata riscontrata una irregolarità inerente all’indicatore in argomento. Con riferimento al I semestre 2023, detta irregolarità era stata riscontrata in n.3 provvedimenti sui

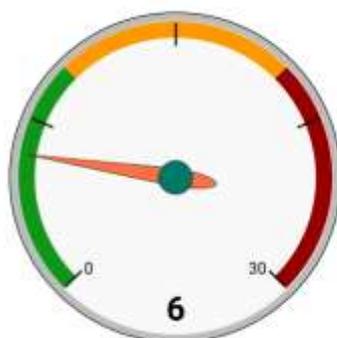


Il Segretario Generale

complessivi n. 43 esaminati, si registra un **leggero peggioramento** (quasi 7% dei casi nel I semestre 2023 e 13% nel I semestre 2024).



- 8) **Cautele “Privacy”** – la verifica ai fini della corretta applicazione della normativa in materia di trattamento dei dati personali ai sensi della vigente normativa rimane focalizzata sulla necessità di ricorrere alla prescritta adozione di specifiche cautele a tutela del diritto alla riservatezza dei soggetti interessati dai provvedimenti in esame nonché sulla effettiva attuazione (o meno) delle stesse in sede di redazione dei medesimi provvedimenti amministrativi. Al riguardo, su n. 46 provvedimenti controllati, per n. 16 di essi non ricorre la fattispecie di cui al presente indicatore, pertanto **fra i rimanenti 30** provvedimenti per **n. 6** di essi è stata riscontrata l’irregolarità inerente all’indicatore in argomento. Rispetto al I semestre del 2023, si rileva che su n. 43 provvedimenti controllati, per n. 13 di essi non ricorreva la fattispecie di cui al presente indicatore e che fra i rimanenti 30 provvedimenti per n. 10 di essi era stata riscontrata detta irregolarità, registrandosi pertanto un **apprezzabile miglioramento** (oltre 33% dei casi nel I semestre 2023 e 20% nel I semestre 2024).



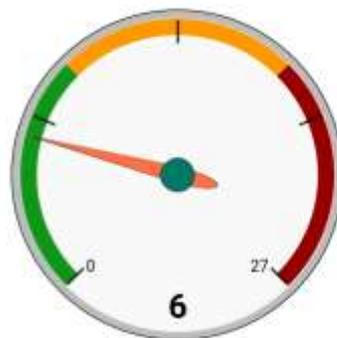


Città di Palermo

Il Segretario Generale



- 9) **Indicazione termine ed Autorità cui ricorrere** – detto indicatore trae origine dalla previsione di cui al comma 4 dell’art. 3 della L. R. n. 10/91 e succ. mm. e ii. (“*In ogni atto comunicato o notificato al destinatario devono essere indicati il termine e l’autorità cui è possibile ricorrere*”). E, purtuttavia, tenuto conto del consolidato orientamento giurisprudenziale secondo cui “*...l’omessa indicazione, in calce al provvedimento amministrativo, del termine e dell’autorità cui ricorrere, rappresenta una mera irregolarità che può costituire presupposto per ravvisare un errore scusabile, ma sempre che nel singolo caso sia apprezzabile una qualche giustificata incertezza sugli strumenti di tutela utilizzabili da parte del destinatario dell’atto (Cons. Stato, Sez. VI, 29-5-2012, n. 3176; T.A.R. Lazio Roma, Sez. I ter, 5-3-2012, n. 2184)*”(cfr., da ultimo, T.A.R. Campania-Napoli, sez. IV. N. 1540 del 19/3/2013), si segnala che, su complessivi n. 46 atti, per n. 19 di essi non ricorre la fattispecie di cui al presente indicatore (trattandosi di provvedimenti privi di autonoma lesività ovvero di provvedimenti con effetti dichiarativi rispetto ai quali, dunque, si configura carenza di interesse a ricorrere ed un eventuale ricorso sarebbe inammissibile). Pertanto, **fra i 27 provvedimenti rimanenti**, la suddetta indicazione non è stata riscontrata in n. **6** di essi. Rispetto al medesimo periodo del 2023, si rileva che su complessivi n. 43 atti, per n. 24 di essi non ricorreva la fattispecie di cui al presente indicatore e che fra i 19 provvedimenti rimanenti, la suddetta indicazione non era stata riscontrata soltanto in n. 1 di essi, registrandosi un **discreto peggioramento** (oltre il 5% dei casi nel I semestre 2023 e oltre il 22% dei casi nel I semestre 2024).



- 10 e 11) **Pubblicazione all’Albo Pretorio on line** - la verifica ai fini della avvenuta pubblicazione *de qua* dei n. **46** provvedimenti amministrativi controllati è stata ulteriormente focalizzata sulla necessità di curare, nell’ambito dello svolgimento del procedimento amministrativo seguito, il rispetto anche dei tempi endo-procedimentali afferenti all’adempimento in questione, e ciò sotto il duplice profilo tanto della non tardività quanto della integrale pubblicazione di ciascun atto approvato/adottato nella sua completezza. Ciò ha consentito di riscontrare che **su complessivi n. 46** atti



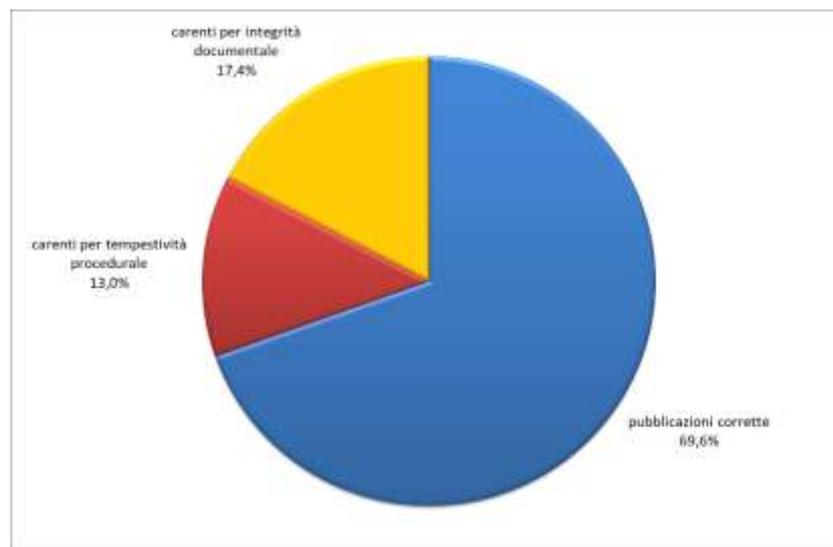
Città di Palermo



Il Segretario Generale

dirigenziali esaminati, la prescritta pubblicazione degli stessi all'Albo Pretorio on line è risultata carente sotto i seguenti profili:

- **n. 8** provvedimenti risultano pubblicati in maniera carente sotto il profilo della integrità documentale. Nel I semestre del 2023 detta irregolarità era stata riscontrata in relazione a n.3 provvedimenti su complessivi n. 43 esaminati in detto periodo, registrandosi **un leggero peggioramento** (quasi il 7% dei casi nel I semestre 2023 e quasi il 18% dei casi nel I semestre 2024).
- **n. 6** provvedimenti dirigenziali risultano pubblicati in maniera carente sotto il profilo della sola tempestività. Nel I semestre 2023 detta irregolarità era stata riscontrata in n. 8 provvedimenti su complessivi n. 43 esaminati in detto periodo, registrandosi un **leggero miglioramento** (quasi il 19% dei casi nel I semestre 2023 e quasi il 14% nel I semestre 2024).



❖ PROFILO REGOLARITA' PROCEDIMENTO

- 12) **Rispetto tempistica procedimentale dell'ufficio procedente – per procedimento semplice** – Tale indicatore trae origine dalla previsione di cui all'art. 2 (rubricato "Tempi di conclusione del procedimento") della L.R. n. 10/91 e succ. mm. e ii. che, oltre a stabilire per le pubbliche amministrazioni l'obbligo di concludere i procedimenti amministrativi, iniziati sia ad istanza di parte sia d'ufficio, mediante l'adozione di un provvedimento espresso (comma 1), ne fissa il termine di conclusione in trenta giorni, salvo che leggi o regolamenti specifici non ne individuino uno diverso. Esso mira essenzialmente a vagliare il rispetto dei tempi di conclusione del procedimento valutando anche i termini infra-procedimentali, ove previsti, sotto il profilo dell'assolvimento dei passaggi o adempimenti endo-procedimentali, che possono



Città di Palermo

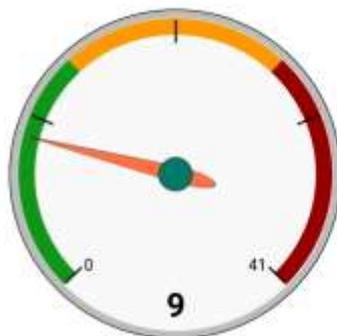


Il Segretario Generale

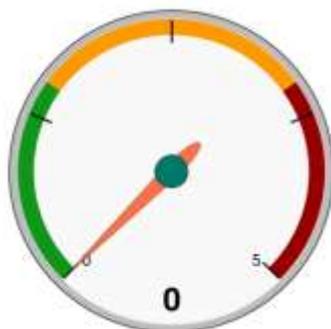
influenzare – quasi sempre – il rispetto del relativo termine di conclusione disciplinato dalla legge.

L'indicatore 12 è alternativo all'indicatore 13 atteso che il 12 vale per i procedimenti semplici ed il 13 per i procedimenti complessi, intesi questi ultimi come quei procedimenti il cui atto/provvedimento conclusivo viene emesso da ufficio diverso da quello che lo ha avviato.

Ciò posto, per l'indicatore 12 si segnala che, nel periodo di riferimento, **su complessivi n. 46 procedimenti** esaminati in correlazione ai provvedimenti amministrativi controllati, per n.5 di essi non ricorre la fattispecie di cui al presente indicatore, trattandosi di procedimenti complessi; pertanto, **fra i 41 rimanenti**, per **n. 9** procedimenti si è riscontrata una non tempestiva conclusione degli stessi. Nel medesimo semestre dello scorso anno su n.43 atti esaminati, n.1 provvedimento era di natura complessa e fra i 42 rimanenti la criticità in argomento era stata rilevata in 15 provvedimenti, evidenziandosi pertanto un *sostanziale miglioramento* (quasi il 36% dei casi nel I semestre 2023 e quasi il 22% dei casi nel I semestre 2024).



- 13) **Rispetto termine conclusione del procedimento - Ufficio diverso dal precedente – per procedimento complesso** - Si segnala che nel periodo in esame, **su complessivi n. 5 procedimenti** complessi esaminati, (vedi superiore indicatore) per nessuno di essi è stata riscontrata una non tempestiva conduzione. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente si rileva pertanto *un lieve miglioramento* poiché l'unico atto complesso esaminato presentava la criticità in argomento.





Città di Palermo

Il Segretario Generale

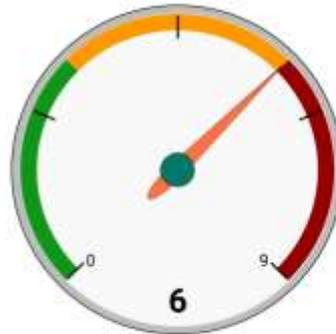


- 14) **Indicazione per l'emissione tardiva del provvedimento, del termine impiegato rispetto a quello prescritto per legge o per regolamento e sussistenza motivazione ritardata adozione** – Tale indicatore – originariamente tratto dalla previsione *ex art. 2, co.9- quinquies*, L.241/90 – è divenuto più incisivamente applicabile in virtù della L.R. 17 maggio 2016, n. 8 che ha modificato (cfr. art. 25) l'art. 2 della L.R. 10/91 con il comma del seguente tenore: “*4-bis. Una volta trascorso inutilmente il termine per la conclusione del procedimento l'obbligo di emanare il provvedimento finale permane. **Il provvedimento emanato in ritardo deve indicare il termine di conclusione previsto per lo specifico provvedimento dalla legge o dal regolamento, quello effettivamente impiegato per la sua attenzione e deve indicare, motivatamente, le ragioni del ritardo**”.* Pertanto, posto che – a differenza della previsione della citata norma di legge nazionale (che si riferisce ai soli “*provvedimenti rilasciati in ritardo su istanza di parte*”) – la predetta disposizione di legge regionale fa riferimento ad entrambi i tipi di procedimento amministrativo (sia “ad istanza di parte” che “ad iniziativa d'ufficio”), va segnalato che **fra i 9 provvedimenti** di cui all'indicatore 12, in relazione al quale va necessariamente letto l'indicatore 14 e per i quali è stata riscontrata una non tempestiva conclusione degli stessi, **n.6** presentano l'irregolarità in argomento, non essendo stato indicato, infatti, in nessuno di essi, il termine effettivamente impiegato rispetto a quello previsto per legge nè la motivazione dell'avvenuto ritardo. Rispetto al medesimo semestre dello scorso anno, si rileva un **sostanziale miglioramento** poiché dei 15 provvedimenti di cui all'indicatore 12 per i quali era stata riscontrata una non tempestiva conclusione, tutti presentavano l'irregolarità in argomento. (100% dei casi nel I semestre del 2023 ed il 60% dei casi nello stesso semestre del 2024) [Va, al riguardo, rammentato quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 della L.R. 10/91 a proposito della decorrenza del termine di conclusione del procedimento amministrativo: “*...Tale termine decorre dall'inizio d'ufficio del procedimento o dal ricevimento della domanda se il procedimento è ad iniziativa di parte*”; ed, inoltre: la complementare introduzione *ex* L.R. n. 8/2016 del comma 4-ter dell'art. 2 L.R. 10/91 che dispone: “*La mancata o la ritardata emanazione del provvedimento sono valutate al fine della responsabilità dirigenziale, disciplinare ed amministrativa nonché al fine dell'attribuzione della retribuzione di risultato. I dati relativi al rispetto dei termini di conclusione del procedimento e all'ammontare delle somme corrisposte ai sensi del comma 4-quater costituiscono parametri di valutazione delle performance delle amministrazioni pubbliche e della qualità dei servizi pubblici, anche ai sensi e per le finalità di cui al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e al decreto legislativo 20 dicembre 2009, n. 198*”].



Città di Palermo

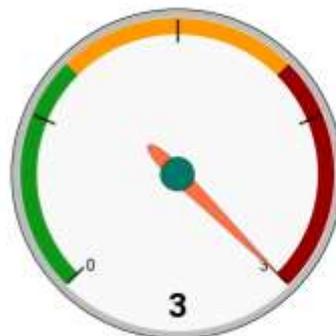
Il Segretario Generale



❖ ULTERIORI OSSERVAZIONI

SOLO PER ATTI DIRIGENZIALI AVENTI AD OGGETTO CONCESSIONE DI CONTRIBUTI AD ENTI O A PRIVATI: (sezione A della scheda di rilevazione)

- 15) **Obbligo di rendicontazione** - sui complessivi n. 3 atti esaminati per tutti è stata riscontrata la criticità in argomento. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 4 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, si registra un *deciso peggioramento*.



- 16) **Rispetto obblighi di cui all'art. 26, c.1 del d.lgs 33/2013 -di pubblicazione degli atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati – link amministrazione trasparente – sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici –** Tale indicatore è stato inserito nella scheda analitica di controllo dei provvedimenti adottata con DD 3208 del 24/03/2023, come modificata ed integrata dalla DD 4852 del 27/04/2023, che nella nuova versione si compone di una sezione generale e di otto sezioni specifiche, individuate per tipologia di provvedimento e normativa di settore. Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 3 atti esaminati, per tutti è stata riscontrata la

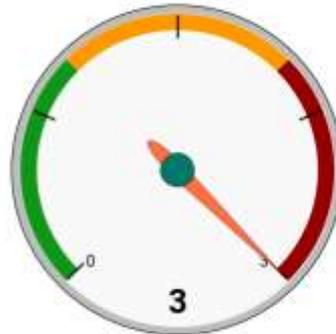


Città di Palermo



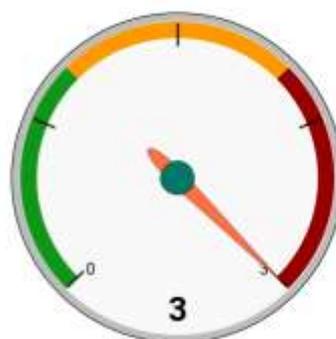
Il Segretario Generale

carezza in argomento. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 4 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carezza, si registra un **netto peggioramento**.



SOLO PER DETERMINE A CONTRARRE – AFFIDAMENTI SOPRA SOGLIA: (sezione B della scheda di rilevazione)

- 15) **Completezza degli elementi richiesti dall'art. 192, c. 1 tuel ed art.32 del codice dei contratti** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3 rimanenti** la criticità in argomento è stata riscontrata **in tutti gli atti**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna criticità, si registra un **chiaro peggioramento**.



- 16) **Conformità alla normativa sulla assenza di conflitto di interessi del R.U.P.** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3 rimanenti** non è stata riscontrata **alcuna criticità**, non ricorrendo la fattispecie in esame.

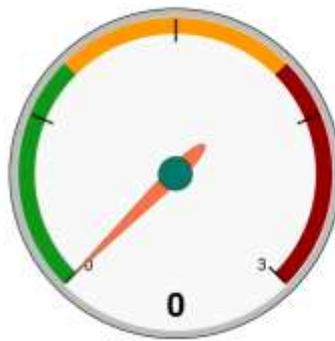


Città di Palermo

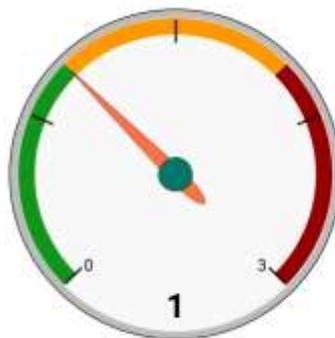


Il Segretario Generale

- 17) **Adempimento specifiche prescrizioni in materia di pubblicità e trasparenza** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3 rimanenti** non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



- 18) **Motivazione per l'ipotesi di omessa applicazione del D.L. n.76/2020, conv. in L.120/2020** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, non è stata riscontrata alcuna criticità, non ricorrendo la fattispecie in esame.
- 19) **Indicazione termine per la conclusione della procedura** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3 rimanenti** è stata riscontrata **1** criticità. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, si registra un **netto peggioramento**.





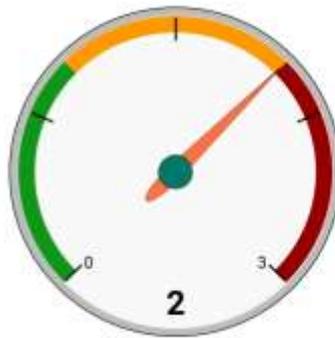
Città di Palermo



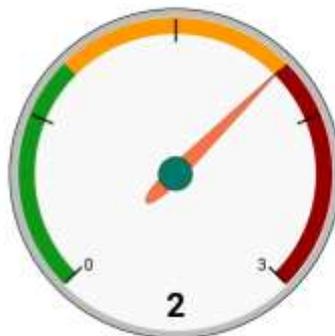
Il Segretario Generale

SOLO PER DETERMINE A CONTRARRE – AFFIDAMENTI SOTTO SOGLIA: (sezione C della scheda di rilevazione)

- 15) **Completezza degli elementi richiesti dall'art. 192, c. 1 tuel, ed art.32 del codice dei contratti per la determina a contrarre** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e, **fra i 3 rimanenti** la criticità in argomento è stata riscontrata **in 2 atti**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna criticità, si registra un **chiaro peggioramento**.



- 16) **Riferimento al rispetto del principio di rotazione nell'affidamento** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e, **fra i 3 rimanenti** la criticità in argomento è stata riscontrata **in 2 atti**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna criticità, si registra un **leggero peggioramento**.

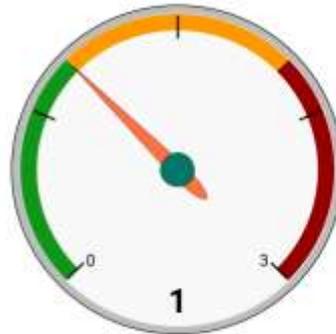


- 17) **Conformità alla normativa sulla assenza di conflitto di interessi del R.U.P** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e, **fra i 3 rimanenti** la criticità in argomento è stata riscontrata **in 1 atto**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna criticità, si registra un **lieve peggioramento**.

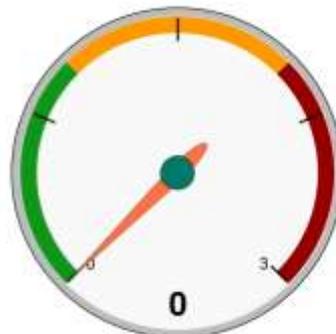


Città di Palermo

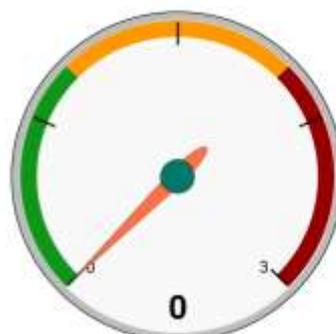
Il Segretario Generale



- 18) **Adempimento specifiche prescrizioni in materia di pubblicità e trasparenza** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3** non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



- 19) **Motivazione per l'ipotesi di omessa applicazione del D,L n. 76 72020, conv. In L.120/2020** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3 rimanenti** non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



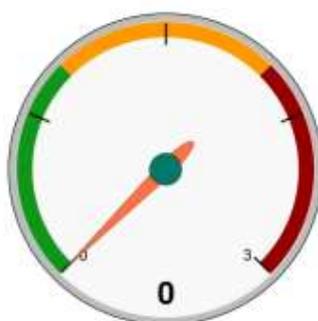


Città di Palermo

Il Segretario Generale

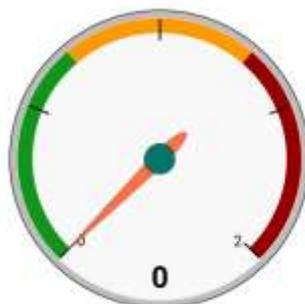


- 20) **Indicazione termine per la conclusione della procedura** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 4 atti esaminati, per n. 1 non sussiste la fattispecie in esame e **fra i 3 rimanenti** non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



SOLO PER DETERMINE A CONTRARRE AFFIDAMENTI FINANZIATI DA: PNRR, PNC, PROGRAMMI COFINANZIATI DAI FONDI STRUTTURALI DELL'UNIONE EUROPEA E DELLE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO AD ESSI CONNESSE ANCHE SE NON FINANZIATE CON DETTE RISORSE: (sezione D della scheda di rilevazione).

- 15) **Riferimento espresso alla normativa specifica per la tipologia degli appalti (d.l. 77/2021)** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui n. 3 atti esaminati, per n. 1 di essi non ricorre la fattispecie in esame. **Fra i n.2 provvedimenti rimanenti** non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



- 16) **Motivazione dell'eventuale deroga alle disposizioni di cui all'art.47 del d.l.77/2021** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, **sui n. 3** atti esaminati, non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel

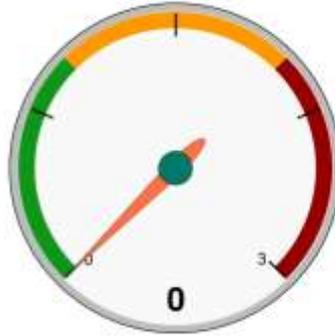


Città di Palermo

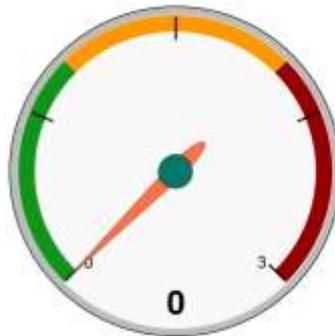
Il Segretario Generale



quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



- 17) **Indicazione termine per la conclusione della procedura** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, **sui n. 3** atti esaminati, non è stata riscontrata **alcuna carenza**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna carenza, la situazione è rimasta **immutata**.



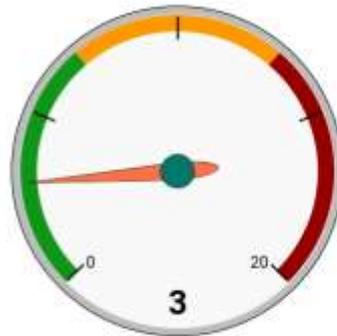
SOLO PER PROVVEDIMENTI DI IMPEGNO/LIQUIDAZIONE: (sezione E della scheda di valutazione)

- 15) **Rispetto normativa in tema di contabilità pubblica** – in relazione al parametro di cui a detto indicatore concernente la conformità degli atti dirigenziali di natura finanziaria alle innovative vigenti regole e principi della contabilità pubblica armonizzata, si segnala che **su n. 20 atti di natura finanziaria** (nell'ambito dei complessivi n. 46 provvedimenti controllati nel periodo di riferimento) **in n. 3** di essi è stata riscontrata una irregolare applicazione della normativa in argomento. Si rileva che nel I semestre del 2023, nell'ambito dei complessivi n. 43 provvedimenti amministrativi, ove sono stati controllati n. 21 atti di natura finanziaria, non è stata riscontrata alcuna irregolarità, registrandosi un **lieve peggioramento** (quasi il 5% dei casi nel I semestre 2023 e quasi il 7% dei casi nel I semestre 2024).



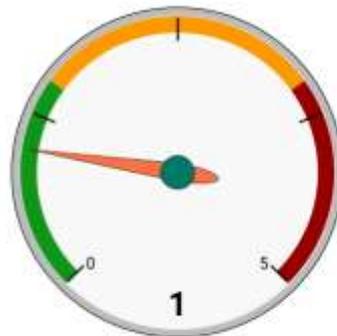
Città di Palermo

Il Segretario Generale



SOLO PER PROVVEDIMENTI EDILIZI: (sezione F della scheda di valutazione)

- 15) **Indicazioni espresse della zto di pertinenza e del numero di riferimento della tavola di PRG** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 5 atti esaminati, la criticità in argomento è stata riscontrata **in n.1 atto**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna criticità, si registra un *lieve peggioramento*.

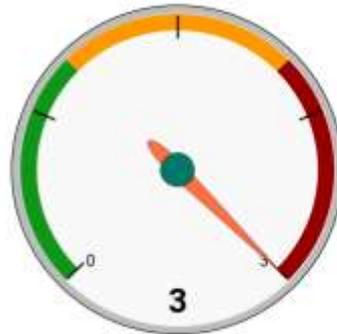


- 16) **Riferimento espresso ai vincoli di legge e di piano** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, sui complessivi n. 5 atti esaminati, per n. 2 non ricorre la fattispecie in esame, pertanto **fra i n.3 rimanenti provvedimenti**, la criticità in argomento è stata riscontrata **in tutti gli atti**. Rispetto al medesimo semestre dell'anno precedente, nel quale su 5 provvedimenti esaminati non era stata riscontrata alcuna criticità, si registra un *netto peggioramento*.



Città di Palermo

Il Segretario Generale



- 17) **Esatta classificazione intervento e sua collocazione nella specifica NTA del PRG** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, **sui complessivi n. 5** atti esaminati, sono state riscontrate n. 2 criticità. Rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente, in cui su n.5 provvedimenti la criticità in argomento era stata riscontrata in n.1 procedimento, si registra un *discreto peggioramento* (20% dei casi nel I semestre 2023 e 40% nel I semestre 2024).



- 18) **Motivazione congrua aggiuntiva rispetto all'indicatore 4** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, **su n.5** atti esaminati, non è stata riscontrata **alcuna criticità**, non ricorrendo la fattispecie in esame.

SOLO PER I PROVVEDIMENTI IN MATERIA DI PATRIMONIO IMMOBILIARE: (sezione G della scheda di valutazione)

- 15) **Rispetto obblighi di cui all'art. 30, del d.lgs 33/2013 -pubblicazione delle informazioni identificative degli immobili posseduti, nonché i canoni di locazione o di affitto versati o percepiti). link amministrazione trasparente – beni immobili e**



Città di Palermo

Il Segretario Generale



gestione del patrimonio) – Nel periodo in esame, non sono stati esaminati atti afferenti a questo indicatore.

SOLO PER I PROVVEDIMENTI IN MATERIA DI CONCORSI PER IL RECLUTAMENTO DEL PERSONALE: (sezione H della scheda di valutazione)

- 15) **Rispetto obblighi di cui all'art. 19, cc. 1 e 2 del D.Lgs 33/2013 -pubblicazione dei bandi di concorso per il reclutamento del personale presso l' A.C. – (link amministrazione trasparente- bandi di concorso)** – Nel periodo in esame, per questo indicatore, **su n. 2** atti esaminati, non è stata riscontrata **alcuna criticità**, non ricorrendo la fattispecie in esame.

CONCLUSIONI

Conclusivamente, si rileva che solamente per n. **5** provvedimenti, tra i complessivi **46** esaminati (dei quali n.31 procedimenti ad iniziativa d'ufficio e n. 15 ad istanza di parte) nel periodo di riferimento (I semestre Anno 2024), non è stata richiesta alcuna deduzione ai Dirigenti competenti, non essendo stata riscontrata alcuna criticità per gli atti dagli stessi adottati, registrandosi pertanto un **discreto peggioramento** rispetto al medesimo periodo dello scorso anno in cui su 43 provvedimenti complessivamente esaminati, non è stata rilevata alcuna criticità per n. 11 atti (quasi 24% dei casi nel I semestre 2023 e quasi 11% nel I semestre 2024).

L'esame condotto nel periodo di riferimento ha evidenziato un sostanziale miglioramento riferito al profilo della regolarità del procedimento (tempi di conclusione del procedimento).

I dati raccolti hanno mostrato altresì la riduzione delle criticità sotto il profilo tecnico-normativo e formale dei provvedimenti (descrizione istruttoria, coerenza del dispositivo, corretta adozione di cautele in materia di privacy e tempi di pubblicazione dei provvedimenti all'Albo Pretorio).

Con particolare riferimento a quest'ultimo profilo, maggiori criticità sono state riscontrate riguardo all'indicazione dei riferimenti normativi, all'esplicitazione della motivazione, alla corretta indicazione e pubblicazione della documentazione allegata ai provvedimenti ed alla completezza del dispositivo.

Alla luce degli esiti di cui alla presente relazione, appare utile confrontare i dati raccolti nel medesimo semestre del 2023 e del 2024 come evidenziati nelle due seguenti tabelle in cui sono riassunti le irregolarità riscontrate in relazione a ciascun indicatore ed al numero di atti esaminati, con espresso riferimento al profilo tecnico-normativo e formale dei provvedimenti ed al profilo della regolarità del procedimento.



Città di Palermo

Il Segretario Generale



Tabella I (I semestre 2023)

Indicatore	Irregolarità	Numero di atti per i quali l'irregolarità poteva ricorrere
1	0	43
2	12	43
3	15	43
4	4	43
5	5	24
6	4	43
7	3	43
8	10	30
9	1	19
10	3	43
11	8	43
12	15	42
13	1	1
14	15	15

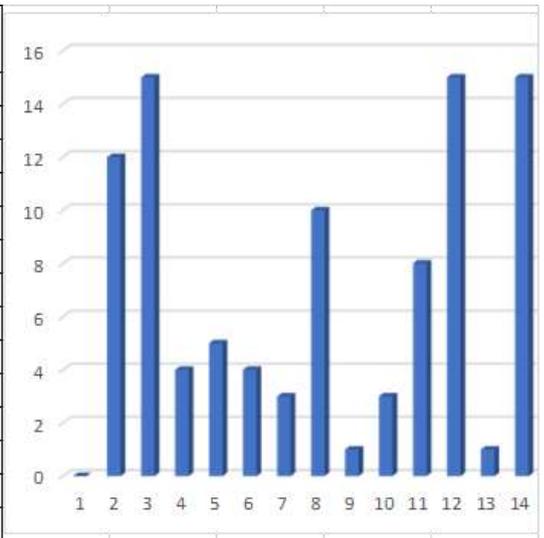
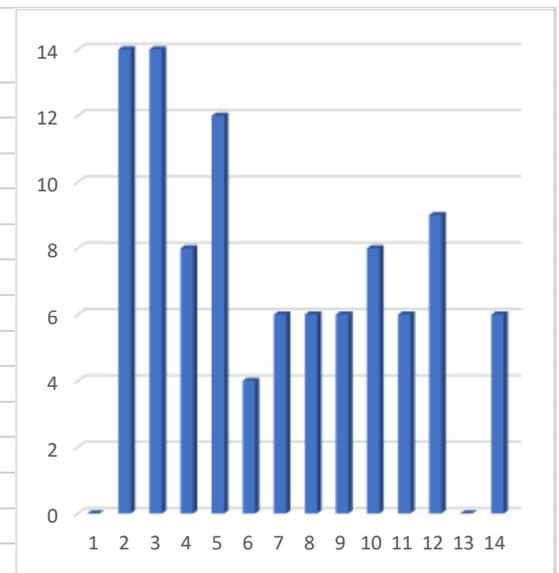


Tabella II (I semestre 2024)

indicatori	irregolarità	numero atti per i quali l'irregolarità poteva ricorrere
1	0	46
2	14	46
3	14	46
4	8	46
5	12	31
6	4	46
7	6	46
8	6	30
9	6	27
10	8	46
11	6	46
12	9	41
13	0	5
14	6	9



Il suddetto confronto evidenzia, nel I semestre 2023, maggiori criticità riferite alla pertinenza e completezza dei riferimenti normativi, alla completezza della descrizione istruttoria, al rispetto della tempistica procedimentale dell'ufficio procedente (ricorrenti peraltro, tutte, anche nel I semestre del 2024), all'adozione delle cautele in materia privacy e all'indicazione per l'emissione tardiva dei provvedimenti, del termine impiegato rispetto a quello prescritto per legge o per regolamento e sussistenza e motivazione ritardata adozione.



Città di Palermo



Il Segretario Generale

Tabella III (I semestre 2023)

indicatori	irregolarità	numero atti per i quali l'irregolarità poteva ricorrere
15A	0	4
16A	0	4
15B	0	5
16B	0	5
17B	0	5
18B	0	5
19B	0	5
15C	0	5
16C	0	5
17C	0	5
18C	0	5
19C	0	5
20C	0	5
15D	0	5
16D	0	5
17D	0	5
15E	2	21
15F	0	5
16F	0	5
17F	1	5
18F	0	5
15G	0	0
15H	0	1

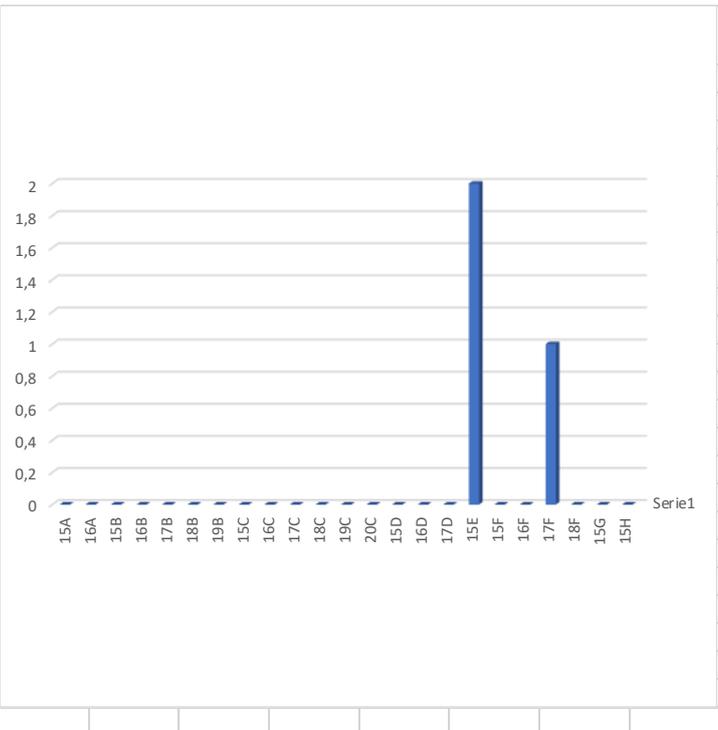


Tabella IV (I semestre 2024)

indicatori	irregolarità	numero atti per i quali l'irregolarità poteva ricorrere
15A	3	3
16A	3	3
15B	3	3
16B	0	0
17B	0	3
18B	0	0
19B	1	3
15C	2	3
16C	2	3
17C	1	3
18C	0	3
19C	0	3
20C	0	3
15D	0	2
16D	0	3
17D	0	3
15E	3	20
15F	1	5
16F	3	3
17F	2	5
18F	0	0
15G	0	0
15H	0	0



I grafici delle superiori Tabelle III e IV sono riferiti alle criticità rilevate, rispettivamente nel I semestre 2023 e nel medesimo semestre del 2024, in relazione alla specifica normativa di settore, per ogni tipologia di provvedimento esaminato (sovvenzioni, contributi e sussidi, determinazioni



Città di Palermo

*Il Segretario Generale*

a contrarre (affidamenti sopra soglia, sottosoglia e finanziati da PNRR, PNC, e fondi extra comunali, atti di impegno/liquidazioni, provvedimenti edilizi, atti che afferiscono a procedure concorsuali e reclutamento del personale e atti in materia di patrimonio immobiliare).

Come già evidenziato nel II report semestrale riferito all'anno precedente, l'attività di controllo successivo attraverso la verifica di specifici indicatori volti a verificare il rispetto della normativa di settore, per ogni tipologia di provvedimento, è stata introdotta recentemente sicché, in un intervallo di tempo così breve, qualunque valutazione volta a comprendere l'andamento delle criticità rilevate rischia di essere poco puntuale, anche a causa del ridotto numero di atti ad oggi esaminati per ciascuna tipologia di provvedimenti.

Si evidenzia, infine, che l'attività di controllo condotta nel I semestre 2024 ha richiesto l'emanazione di una direttiva,³ indirizzata a tutti i Dirigenti, in tema di provvedimenti dirigenziali di liquidazione.

Con il predetto documento lo scrivente, raccomandando il puntuale rispetto, nella fase di predisposizione dei predetti atti, delle disposizioni contenute nell'art. 31 del vigente Regolamento comunale di contabilità approvato Deliberazione del Consiglio comunale n.58 del 07/03/20219, ha altresì sollecitato il fondamentale rafforzamento dell'onere motivazionale di ciascun provvedimento sotto il profilo della coerenza del contenuto, della corrispondenza alle finalità istituzionali dell'Ente e della necessità che l'attestazione di congruità consenta di ricostruire l'iter logico sotteso alla valutazione di convenienza della spesa.

Alla luce, pertanto, degli esiti di cui alla presente relazione – afferenti alle risultanze dell'attività del prescritto controllo *ex post* effettuato nel periodo di riferimento quale dato parziale sul controllo in argomento, si rappresenta che una completa e puntuale visione sull'andamento lavorativo degli Uffici che permetta di valutare la correttezza e la regolarità dell'azione amministrativa rispetto ai parametri di riferimento potrà certamente essere effettuato allorquando si potrà disporre dei dati complessivi afferenti al corrente anno 2024.

Tanto si rappresenta, in funzione degli adempimenti previsti in materia dalla legge.

Il Segretario Generale
Liotta

³ Cfr nota prrot.747138 del 17/05/2024 avente ad oggetto: Provvedimenti dirigenziali di liquidazione – Regolamento di contabilità art. 31.