



PROVINCIA DI PIACENZA

Segretario Generale

Dott.ssa Mattia Manganaro

CONTROLLI SUCCESSIVI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA - ANNO 2026 – I RELAZIONE TRIMESTRALE.

Premessa

Il sistema dei controlli interni degli Enti locali è stato ridisegnato dall'art. 3, comma 1, del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla L. n. 213/2012, che ha sostituito l'art. 147 del D.Lgs. n. 267/2000 ed ha introdotto una serie di nuove disposizioni, tra cui in particolare l'art. 147-bis, che ai commi 2 e 3 disciplina il controllo successivo di regolarità amministrativa.

Con atto C.P. n. 8 del 01.03.2013, modificato con atti C.P. n. 34 del 09.06.2014 e n. 18 del 30.9.2015, la Provincia di Piacenza, in attuazione delle sopracitate disposizioni, ha approvato il **Regolamento dei controlli interni** dell'Ente, volto a definire gli strumenti e le modalità di svolgimento delle varie tipologie di controllo interno.

Sulla base di quanto disposto dal nuovo articolo *147-bis* del D. Lgs. 267/2000, il predetto Regolamento definisce gli ambiti e le modalità di svolgimento del **controllo successivo di regolarità amministrativa** che si svolge secondo principi generali di revisione aziendale e con motivate tecniche di campionamento, sotto la direzione del Segretario dell'Ente.

Detto Regolamento prevede all'art. 7, la costituzione di un Gruppo di lavoro a supporto del Segretario Generale, soggetto a cui compete la metodologia del controllo.

Il sistema di controllo amministrativo successivo all'approvazione degli atti è uno strumento di prevenzione di fenomeni corruttivi; in tal senso risulta contemplato nel PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) TRI

dirigenti.

Nel caso in cui l'attività di controllo in esame permetta di rilevare irregolarità, il Segretario propone al soggetto competente l'adozione di provvedimenti tesi a rimuovere, ove possibile, gli effetti del vizio riscontrato, a ripristinare le condizioni di legittimità e correttezza dell'azione amministrativa oltre che a prevenire la reiterazione di tali irregolarità.

In attuazione degli obiettivi del PEG/Piano della Performance 2026 confluiti nel PIAO 2026-2028 ed in una logica di collaborazione con gli altri Dirigenti dell'Ente, si conferma l'obiettivo di rendere più incisivo e tempestivo il controllo sugli atti *in itinere* sia supportando direttamente i dirigenti già in fase istruttoria, che controllando taluni atti, anche in fase di redazione, in quanto attinenti ad aree a maggior rischio di corruzione.

A partire dall'anno 2022, tra i compiti della Provincia, in quanto soggetto attuatore dei progetti finanziati con risorse del PNRR, rientrano i Controlli Amministrativi, del rispetto della legislazione vigente e dei principi generali del PNRR, al fine di garantire la regolarità delle procedure di affidamento.

Modalità del controllo

Con D.D. 455 del 31/03/2026 è stato approvato il Piano annuale 2026 del Controllo di regolarità amministrativa di cui all'art. 7 del regolamento dei controlli interni della Provincia di Piacenza comunicato a tutti i Dirigenti, al Nucleo di Valutazione (NDV), ai Revisori dei Conti, al Presidente ed al Consiglio Provinciale.

Con D.D. 1503 del 08/11/2023 sono state aggiornate le schede di controllo degli atti per le tipologie di atti previsti, tenendo conto dell'entrata in vigore e dell'efficacia del nuovo Codice dei contratti pubblici – d.lgs. n. 36/2023.

All'interno del Piano di controllo viene tra l'altro:

- stabilito di non sottoporre a controllo gli atti del Segretario Generale, in quanto sottoposti *ab origine* al controllo stesso;
- individuate per l'annualità 2026 (periodo oggetto della presente relazione: 01/01/2026-31

- Con D.D. n. 467 del 09/04/2025 è stato aggiornato il Gruppo di lavoro a supporto del Segretario generale, Dott.ssa Mattia Manganaro per i controlli, fino a diverse disposizioni, nella seguente composizione:
- **Dott.ssa Simona Baldrighi**, assegnata al Servizio "Bilancio, Patrimonio, monitoraggio PNRR";
- **Dott.ssa Silvia Bracchi**, assegnata al Servizio "Viabilità, programmazione dei lavori pubblici";
- **Dott.ssa Greta Camporesi**, assegnata al Servizio "Istruzione, pari Opportunità, SUA, Acquisti";
- **Dott.ssa Valeria Costantino**, assegnata al Servizio "Personale e Archivio"
- **Dott. Luca Fermi**, assegnato al Servizio "Viabilità, programmazione dei lavori pubblici";
- **Dott.ssa Sara Ferrari**, assegnata al Servizio "Territorio e Urbanistica, Polizia provinciale"
- **Dott.ssa Paola Magnaschi**, assegnata al Servizio "Istruzione, Pari opportunità, SUA, Acquisti";
- **Dott. Gianmarco Maserati**, assegnato al Servizio "Territorio e Urbanistica, Polizia provinciale"
- **Dott. Andrea Mastronardo**, assegnato al Servizio "Personale e Archivio"
- **Dott.ssa Marilisa Fiorani**, assegnata al Servizio "Istruzione, Pari Opportunità, SUA, Acquisti".
- Sig.ra Monica Capra *Istruttore amministrativo*, e/o Andrea Salice *Esperto di gestione di processi e progetti*, assegnati all'Ufficio "Affari Generali" con funzioni anche di segreteria ed assistenza al Segretario Generale.

Tutto quanto sopra premesso, in data 20 maggio 2026 è stato effettuato il sorteggio degli atti del I trimestre 2026 da sottoporre a controllo successivo (verbale n. 1) nella misura del 20% per le determinazioni di affidamento diretto, per i contratti stipulati attraverso scambio di corrispondenza e per gli atti di affidamento mediante procedure negoziate senza bando e nella misura del 100% per le procedure di affidamento lavori/servizi e forniture con risorse rientranti nell'ambito del PNRR 2021-2026, come emerge dal verbale di sorteggio inviato ai Dirigenti con nota Prot. 15012 del 03/06/2026.

Nelle schede di controllo di conformità degli atti, specificamente approvate in precedenza con DD n. 332 del 28/04/2017, n. 465 del 31/05/2017, n. 457 del 24.4.2020, DD n. 936 del 08/08/2022 e DD 1123 del 21/09/2022, e da ultimo aggiornate con DD 1503

- 1) oggetto;
- 2) qualità dell'atto amministrativo;
- 3) affidabilità.

Le schede prevedono:

- nella prima parte, una sezione dedicata all'individuazione, alla tipologia ed all'oggetto dell'atto;
- nella parte centrale, una serie di quesiti fissi, predeterminati ed identici per ogni atto, per il controllo della rispondenza alle normative vigenti, motivazioni, fasi, tempi, rispetto di requisiti specifici, a cui sono stati aggiunti gli indicatori relativi ai rilievi specifici in materia di rispetto delle normative sul PNRR (dal 16 al 34);
- nella parte finale, l'esito del controllo, con le diciture *"positivo senza rilievi"*, *"positivo con rilievi"*, *"negativo con rilievi"* ed eventualmente i conseguenti *rilievi ed osservazioni*.

L'estrazione degli atti da assoggettare a controllo si basa su un metodo di campionamento casuale.

Per garantire la casualità dell'estrazione viene utilizzato il generatore di numeri casuali fornito dal portale della Regione Emilia-Romagna all'indirizzo: <http://wwwservizi.regione.emiliaromagna.it/generatore/default.aspx>, con il supporto del CED - servizio di assistenza /consulenza informatica, ove necessario.

In esito al sorteggio effettuato, sono state assoggettati a controllo:

- **n. 2** determinazioni dirigenziali di **affidamento diretto di lavori/servizi e forniture** ai sensi dell'art. 50 c.1, lett. a) e b) del D.lgs n. 36/2023, estratte con il supporto del programma di gestione documentale (D.D n. 63 del 22/01/2026 – D.D. n. 100 del 29/01/2026) su un totale di n. **7** atti relativi al primo trimestre 2026;
- **nessun atto per l'affidamento mediante procedura negoziata** relativo al primo trimestre 2026 non risultandone adottati;
- **n. 1 contratto stipulato attraverso scambio di corrispondenza** (Num. Reg. del n. 5 del 13/06/2026) su un totale di n. 2 atti relativi al primo

26/03/2026 - D.D n. 434 del 26/03/2026 - D.D n. 442 del 27/03/2026 - D.D n. 452 del 30/03/2026 relativi al primo trimestre 2026.

Controlli eseguiti

All'esito del controllo successivo di regolarità amministrativa effettuato dal Segretario Generale con il supporto del gruppo di lavoro, negli atti esaminati relativamente alle **determinazioni dirigenziali di affidamento diretto** ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. a) e b), d.lgs. n. 36/2023, si è rilevato refuso nella D.D. 63 del 22/01/2026 non incidente sulla validità e regolarità dell'atto.

In merito al contratto **stipulato attraverso scambio di corrispondenza** (Num. Reg.n. 5 del 13/06/2026), si è rilevato che non risulta allegata la lettera commerciale, non incidente sulla validità e regolarità dell'atto in quanto agli atti dell'ufficio competente.

Con riferimento alla categoria delle determinazioni dirigenziali riguardanti **atti PNRR 2021 – 2026** non sono emerse carenze tali da incidere sulla regolarità e idoneità degli atti a produrre i propri effetti.

Conclusioni

L'obiettivo dell'attività di controllo successivo è quello di migliorare la qualità degli atti amministrativi ed indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e trasparenti che ne garantiscano l'imparzialità.

Si tratta di un'attività propositiva e dialettica, in continua evoluzione, secondo una logica collaborativa e diretta in particolare all'autocorrezione dell'azione amministrativa.

Si ritiene, quindi, opportuno invitare tutti i Dirigenti dell'Ente, alla massima attenzione nell'inserimento espresso di tutte le specificità legate agli affidamenti degli interventi PNRR, seppur tali inosservanze non inficino, in linea di massima, l'efficacia degli atti stessi.