

Controlli successivi di regolarità amministrativa

Piano attività 2026

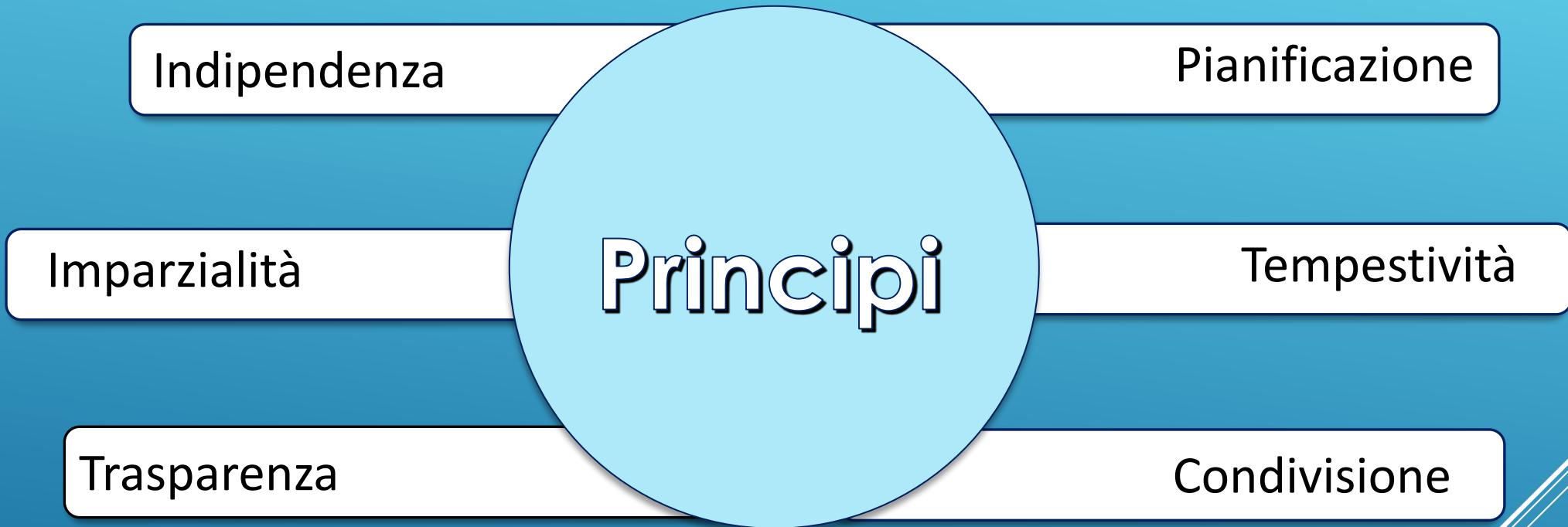
Approvato dalla Cabina di Regia
in data 23 gennaio 2026

Sommario

1. I principi
2. Le finalità
3. La metodologia del controllo
4. Le modalità di esecuzione
5. Gli indicatori di valutazione degli atti
6. I nuovi ambiti 2026
 - a. Atti relativi ai Progetti finanziati con fondi PNRR e PNC – Ambito trasversale
 - b. Titoli edilizi rilasciati/formatisi in seguito alle linee di indirizzo definite dalla Giunta comunale – Direzione Rigenerazione Urbana
 - c. Locazioni ad uso diverso dall'abitativo – Direzione Demanio e Patrimonio
 - d. Piccole Iniziative Diffuse di Intrattenimento Socio-culturale – Direzione Servizi Civici e Municipi
 - e. Autorizzazioni subappalti/varianti - Ambito Trasversale
 - f. Autorizzazioni occupazione suolo pubblico con dehors/strutture leggere, semirigide amovibili – Direzione Specialistica Autorizzazioni e Concessioni - SUAP
 - g. Richieste di trasporto scolastico – Direzione Educazione

Sommario

7. Gli ambiti follow-up – Atti esaminati nel 2024
 - a. Procedure di gara sottoglia - Ambito Trasversale
 - b. Atti di liquidazione - Ambito Trasversale
8. Tipologie di atti/procedimenti oggetto di controllo successivo di regolarità amministrativa dal 2013 al 2025



Finalità

Art. 3 comma 3
Reg.to controlli interni

Verificare la legittimità, la regolarità e la correttezza degli atti e delle procedure con particolare riguardo al rispetto delle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statuarie e regolamentari

Segnalare eventuali anomalie, criticità, vizi e promuovere l'esercizio del potere di autotutela, qualora ne ricorrano i presupposti

Promuovere, supervisionare e coordinare le attività di definizione e aggiornamento di procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di atti dello stesso tipo

**Miglioramento complessivo
dell'azione amministrativa dell'Ente**

Metodologia del controllo

Art. 4
c. 3

Piano Controlli (→ 31 gen.)

Reg.to controlli interni

Art. 5
c. 2

Relazione semestrale

Art. 5
c. 2

Relazione finale

Art. 5
c. 5

Interlocuzione con le Direzioni

Art. 5
c. 2

Report qualitativo tipologia irregolarità

Referto
Corte dei
Conti

ex art.148
D. Lgs. n.
267/2000

Modalità di esecuzione

Disamina su un campione di n. **900 atti**, con individuazione di
ambiti trasversali

Analisi degli atti **predisposti nel quadrimestre precedente**, al fine
di garantire un celere riscontro alle Direzioni su eventuali criticità

Estrazione casuale degli atti a mezzo di apposito driver di
campionamento e utilizzo di un consolidato **modello di
scheda-controllo**

Coinvolgimento, nell'ambito delle proprie competenze, delle **Unità
della Segreteria Generale** e coordinamento e finalizzazione in capo
all'**Unità organizzativa "Controlli Successivi e Supporto Giuridico"**

Raccordo con la Direzione Specialistica Legalità e Controlli
anche ai fini dell'**integrazione tra le diverse forme di controllo
interno all'Ente**

Argomentazione esiti controlli in **due relazioni semestrali**

Trasmissione alla Direzione Organizzazione e Risorse Umane di un **report
qualitativo sulle irregolarità rilevate** ai fini dell'eventuale **integrazione del
piano di formazione per il personale**

Indicatori di valutazione degli atti

1. Legittimità normativa e regolamentare

conformità dell'atto alla normativa europea, nazionale o regionale, nonché ai regolamenti comunali vigenti, sulla base dei seguenti elementi:

- a. rispetto delle norme sulla competenza dell'organo;
- b. rispetto delle norme applicabili vigenti;
- c. completezza della descrizione dell'istruttoria;
- d. assenza/contraddittorietà della motivazione;
- e. rispetto dei tempi previsti dalla norma;
- f. coerenza con il modello operativo contenuto nel PIAO.

2. Rispetto trasparenza

pubblicazione dell'atto nei termini previsti dalla Legge o dai Regolamenti, sulla base dei seguenti elementi:

- a. avvenuta pubblicazione all'Albo Pretorio;
- b. avvenuta pubblicazione in Amministrazione Trasparente.

3. Rispetto privacy

trattamento dei dati in conformità alle norme sulla riservatezza degli stessi, ivi compreso il Regolamento UE 2016/679 (GDPR).

4. Qualità dell'atto amministrativo

qualità della motivazione e coerenza generale dell'atto, sulla base dei seguenti elementi:

- a. pertinenza/completeness dei riferimenti normativi;
- b. completezza della descrizione dell'istruttoria;
- c. coerenza tra preambolo e dispositivo dell'atto;
- d. completezza del dispositivo;
- e. coerenza con il modello operativo contenuto nel PIAO.

5. Corretta collazione e conservazione dell'atto e dei relativi allegati

sulla base dei seguenti elementi:

- a. corretta allegazione della documentazione;
- b. rispetto di quanto previsto all'interno del manuale sul sistema di protocollo "Auriga".

Nuovi ambiti 2026

1

Atti relativi ai progetti PNRR e PNC Ambito trasversale

2

Titoli edilizi rilasciati/formatisi in seguito a linee di indirizzo definite dalla Giunta comunale e susseguenti Determinazioni dirigenziali e Disposizioni di servizio
Direzione Rigenerazione Urbana

3

Locazioni di unità immobiliari ad uso diverso dall'abitativo
Direzione Demanio e Patrimonio

4

Piccole Iniziative Diffuse di Intrattenimento Socio-culturale (PIDS)
Direzione Servizi Civici e Municipi

5

Autorizzazioni subappalti/varianti
Ambito trasversale

6

Autorizzazioni occupazione suolo pubblico con dehors/strutture leggere e semirigide amovibili
Direzione Specialistica Autorizzazioni e Concessioni - SUAP

7

Richieste di trasporto scolastico
Direzione Educazione

Ambiti follow-up

Atti esaminati nel 2024

1

Procedure di gara sottosoglia – Ambito trasversale

2

Atti di liquidazione – Ambito trasversale

Atti relativi ai progetti Fondi PNRR e PNC

Ambito trasversale

- In continuità con l'attività svolta nelle annualità precedenti, anche nel 2026 il controllo successivo verterà su tutti gli atti* relativi ai progetti finanziati con risorse provenienti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e dal Piano Nazionale Complementare.
- Sarà mantenuta una particolare attenzione alla fase esecutiva di dette procedure e ai relativi atti con specifico riferimento a subappalti e varianti.

*Stante la specificità degli atti in questione, si è ritenuto di sottoporre a controllo il 100% del campione

Titoli edilizi rilasciati/formatisi in seguito alle linee di indirizzo definite dalla Giunta Comunale e susseguenti Determinazioni Dirigenziali e Disposizioni di Servizio

Direzione Rigenerazione Urbana

- Al fine di verificare il recepimento delle linee di indirizzo contenute nelle Deliberazioni di Giunta n. 199/2024, n. 552/2025, n. 1409/2025 e n. 1634/2025, si ritiene opportuno esaminare i procedimenti amministrativi afferenti ai titoli edilizi rilasciati/formatisi a far tempo dal 1° gennaio 2026, in osservanza delle suindicate deliberazioni, nonché delle susseguenti Determinazioni Dirigenziali e Disposizioni di Servizio adottate dalla Direzione Rigenerazione Urbana.
- La verifica si svolgerà nel secondo semestre e riguarderà anche la quantificazione degli oneri di urbanizzazione, le eventuali monetizzazioni, nonché le opere a scomputo.

Locazioni di unità immobiliari ad uso diverso dall'abitativo

Direzione Demanio e Patrimonio

- Nell'ambito dell'attività di valorizzazione sociale degli spazi di proprietà del Comune di Milano, l'Amministrazione individua alcuni spazi ad uso diverso dal residenziale da assegnare a terzi.
- Il controllo successivo di regolarità amministrativa si focalizzerà sul procedimento amministrativo di assegnazione delle unità immobiliari ad uso diverso dall'abitativo collocate in contesti di edilizia residenziale pubblica per la realizzazione di progetti economici, sociali, culturali, sportivi, educativi e formativi.

Piccole Iniziative Diffuse di Intrattenimento socio-culturale (PIDS)

Direzione Servizi Civici e Municipi

- L'organizzazione di Piccole Iniziative Diffuse di intrattenimento socio-culturale (PIDS) viene formalizzata attraverso richieste inviate tramite la piattaforma online GEO Eventi, con almeno 15 giorni di anticipo sulla data dell'evento. Le pratiche sono successivamente trattate dal Municipio competente per territorio.
- Il controllo successivo di regolarità amministrativa prenderà in esame gli atti riconducibili alle pratiche presentate attraverso la relativa piattaforma.

Autorizzazioni varianti e subappalti

Ambito Trasversale

- Il Correttivo al Codice dei Contratti Pubblici (D. Lgs. n. 209/2024) ha introdotto nell'ambito dell'impianto generale impostato dal D. Lgs n. 36/2023 alcune importanti novità in materia di varianti e subappalti.
- Il controllo successivo si concentrerà sui suddetti istituti attinenti alla fase esecutiva del contratto, al fine di verificare il recepimento delle novità legislative da parte delle Direzioni comunali.

Autorizzazioni occupazione suolo pubblico con dehors/strutture leggere, semirigide amovibili

Direzione Specialistica Autorizzazioni e Concessioni - SUAP

- Le occupazioni di suolo pubblico con strutture leggere, semirigide e dehors sono disciplinate da specifico Regolamento comunale adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 16 dicembre 2020 e successive modificazioni e integrazioni.
- Le istanze relative a strutture leggere prontamente amovibili e semirigide amovibili sono inviate tramite la piattaforma Geopost, mentre quelle riguardanti i dehors vengono presentate utilizzando l'apposita modulistica, integrata della documentazione prevista, esclusivamente via PEC.

Richieste di trasporto scolastico Direzione Educazione

- Il servizio di trasporto scolastico è riservato alle iscritte e agli iscritti delle Scuole Primarie e Secondarie di Primo grado, che risiedono nel Comune di Milano e che frequentano la scuola di bacino.
- Possono richiedere il servizio i genitori/tutori delle iscritte e degli iscritti che hanno i seguenti requisiti:
 - residenza a Milano, nelle vie di bacino d'utenza della scuola;
 - distanza tra l'abitazione e la sede scolastica superiore a 2 chilometri;
 - mancanza di mezzi pubblici diretti di collegamento (un solo mezzo) tra il luogo di residenza e la scuola di destinazione.
- L'iscrizione avviene on line sul portale del Comune di Milano, nella pagina dedicata al servizio.

Procedure di gara sottosoglia

Ambito Trasversale

- Al fine di monitorare il recepimento delle innovazioni introdotte dal Codice dei Contratti, così come integrato e corretto dal D. Lgs. n. 209/2024, si ritiene opportuno esaminare gli affidamenti aventi ad oggetto i lavori, i servizi e le forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea, già oggetto di controllo successivo durante le annualità 2024 e 2025.
- Il controllo verterà anche sul rispetto del principio di rotazione in coerenza con il Modello Operativo Ambito Trasversale 16 previsto nel P.I.A.O. adottato dal Comune di Milano.

Atti di liquidazione Ambito Trasversale

- L'atto di liquidazione negli Enti Locali è disciplinato dall'art. 184, D. Lgs. N. 267/2000, secondo cui “la liquidazione costituisce la successiva fase del procedimento di spesa attraverso la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto acquisito del creditore, si determina la somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto.
- La liquidazione compete all'ufficio che ha dato esecuzione al provvedimento di spesa e presuppone necessari e prodromici documenti quali la fattura.
- L'ambito era stato oggetto di controllo successivo nel 2024. Nell'ambito dell'annualità 2026 verrà approfondita la disamina di tali atti, finalizzata anche alla verifica dei termini di pagamento, consentendo un controllo trasversale a tutte le Direzioni.

Tipologie di atti/procedimenti oggetto di controllo successivo di regolarità amministrativa dal 2013 al 2025

2013

AMBITO DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Procedure di reperimento incarichi di collaborazione e incarichi professionali (Direzione Sport, Benessere e Qualità della vita e Direzione Cultura)	=====
Autorizzazione e concessioni settore commercio (Direzione Centrale Attività produttive e Marketing territoriale)	
Contributi e sussidi, diretti e indiretti (Direzione Sport, Benessere e Qualità della Vita; Direzione Politiche Sociali e Direzione Cultura)	
Procedure di concorso (Direzione Risorse umane)	

2014

AMBITO DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Contributi e finanziamenti dall'UE, Stato e Regione (Direzione Politiche sociali, Direzione Cultura, Direzione Mobilità, Trasporti, Ambiente ed Energia)	Procedure di reperimento incarichi di collaborazione e incarichi professionali (Direzione sport, Benessere e Qualità della vita e Direzione cultura)
Appalti con procedure negoziate (Direzione Opere Pubbliche e Centrale unica appalti, Direzione Educazione, Direzione Politiche Sociali, Direzione Decentramento e Servizi al cittadino)	Autorizzazione e concessioni settore commercio (Direzione centrale Attività produttive e Marketing territoriale)
Appalti con procedure ad evidenza pubblica (Direzione Opere pubbliche e Centrale unica appalti settore gare beni e servizi)	Contributi e sussidi, diretti e indiretti (Direzione Sport, Benessere e Qualità della vita, Direzione Politiche sociali e Direzione Cultura)
Procedure per apertura esercizi commerciali (Direzione Attività produttive e Marketing territoriale)	Procedure di concorso (Direzione Risorse umane)

2015

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Procedure relative all'autorizzazione al subappalto nella realizzazione di opere e lavori pubblici (Direzione Opere Pubbliche e Centrale unica appalti)	Procedure di concorso (Direzione Risorse umane)
Provvedimenti assunti in autotutela nelle procedure relative al pagamento di tasse e imposte (Direzione Entrate e Lotta all'evasione)	
Concessioni in uso immobili comunali (Direzione Casa e demanio)	
Autorizzazioni al parcheggio rilasciate ai soggetti diversamente abili (Direzione Mobilità, Trasporti, Ambiente ed Energia)	
Procedure di selezione per assunzioni a tempo indeterminato mediante mobilità tra enti pubblici	

2016

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Concessioni d'uso di rilevanza sportiva, sociale e/o culturale (Direzione Cultura, Direzione Politiche del lavoro, sviluppo economico e università, Direzione politiche sociali e cultura della salute, Direzione sport, benessere e qualità della vita)	Contributi e finanziamenti dall'UE, Stato e regione (direzione politiche sociali, direzione cultura, direzione mobilità, trasporti, ambiente ed energia)
Permessi di costruire e permessi di costruire convenzionati (Direzione sviluppo del territorio)	

2017

Contributi erogati a terzi (Direzione Municipi)	Concessioni in uso immobili comunali (Direzione Periferie)
Iniziative e manifestazioni aggregative (Direzione Municipi)	Locazioni immobili comunali per usi diversi (Direzione Periferie)
Funzioni attribuite ai Municipi nell'ambito delle Piccole Manutenzioni Ordinarie (Direzione Municipi)	Autorizzazioni al parcheggio rilasciate ai soggetti diversamente abili (Direzione Mobilità, Trasporti, Ambiente ed Energia)

2018

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Affidamenti per importo inferiore a euro 40.000,00 che presentano la seguente caratteristica: il soggetto aggiudicatario risulta ricorrente per almeno tre volte	=====
Contributi ad enti erogati dal Comune di Milano ai sensi del vigente regolamento e dell'art. 12 della legge n. 241/1990	

2019

Proroghe e rinnovi di affidamenti di beni, servizi e lavori, ivi compresi i casi di sospensione e varianti nell'ambito delle risorse inserite nel quadro economico	Contributi erogati a terzi (Direzione Municipi)
Provvedimenti di gestione del personale (Direzione Risorse Umane)	Iniziative e manifestazioni aggregative (Direzione Municipi)
Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (Direzione Bilancio ed Entrate)	Funzioni attribuite ai Municipi nell'ambito delle piccole manutenzioni ordinarie (Direzione Municipi)

2020

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Contributi per la sostituzione di veicoli nocivi all'ambiente con l'acquisto di nuovi veicoli meno inquinanti (Direzione Mobilità e Trasporti)	Contributi ad enti erogati dal Comune di Milano ai sensi del vigente regolamento e dell'art. 12 della Legge n. 241/1990
Finanziamenti per i tetti verdi e per la riqualificazione energetica degli edifici privati (Direzione Transizione ambientale)	
Co-progettazioni con soggetti del terzo settore (Direzione Politiche sociali)	Affidamenti per importo inferiore a euro 40.000,00 che presentano la seguente caratteristica: il soggetto aggiudicatario risulta ricorrente per almeno tre volte
Procedimenti di assunzione personale ex artt. 110 e 90 D.lgs. n. 267/2000 (Direzione Risorse umane)	
Procedimenti di concessione di contributi alle piccole e medie imprese con fondi statali (Direzione Economia urbana e lavoro)	
Concessioni cimiteriali, ivi comprese le tombe di famiglia (Direzione Servizi civici, Partecipazione e Sport)	
Procedura di autotutela dei verbali contestati e notificati (Direzione Sicurezza Urbana)	

2021

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Provvedimenti assunti in autotutela nelle procedure relative al pagamento di tasse e imposte con particolare riferimento a IMU e TARI (Direzione Specialistica incassi e riscossioni)	Proroghe e rinnovi di affidamenti di beni, servizi e lavori
Opere di urbanizzazione eseguite “a scomputo” (totale o parziale) degli oneri concessori dovuti (Direzione urbanistica)	
Accordi di collaborazione con soggetti privati ai sensi dell’art. 119 del D.lgs. n. 267/2000 (ambito trasversale)	Provvedimenti di gestione del personale
Procedura di assegnazione dei «voucher taxi» e «buoni spesa» (Direzione Mobilità e Trasporti – Direzione Politiche sociali)	
Rilascio autorizzazione per l’esercizio di attività di commercio su area pubblica (Direzione Economia urbana e Lavoro)	Canone per l’occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP)

2022

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Atti riguardanti le attività connesse all'utilizzo del recovery fund (ambito trasversale)	Contributi per la sostituzione di veicoli nocivi all'ambiente con l'acquisto di nuovi veicoli meno inquinanti (Direzione mobilità)
Procedure relative all'acquisizione di beni e servizi di competenza della direzione innovazione tecnologica e digitale (Direzione CUA – Area gestione amministrativa contratti ICT e direzione ITD)	Co-progettazioni con soggetti del terzo settore (Direzione welfare e salute)
Atti emanati in attuazione delle politiche per incentivare l'accesso all'affitto in città anche tramite l'agenzia sociale per la locazione (Direzione casa – Area politiche per l'affitto)	Procedimenti di assunzione personale ex artt. 110 e 90 D.lgs. N. 267/2000 (Direzione organizzazione e risorse umane)
Atti relativi all'accreditamento e alla compartecipazione alle spese per residenzialità anziani e disabili (Direzione Welfare e salute)	Procedimenti di concessione di contributi alle piccole e medie imprese con fondi statali (Direzione Giovani, Lavoro e Sport)
Convenzionamento dei nidi (Direzione Educazione)	Concessioni cimiteriali, ivi comprese le tombe di famiglia (Direzione Servizi civici e Municipi)
Opere di urbanizzazione eseguite "a scomputo" (totale o parziale) degli oneri concessori dovuti – seguito dell'attività impostata nel corso dell'annualità 2021 (Direzione Rigenerazione urbana)	Procedura di autotutela dei verbali contestati e notificati (Direzione Sicurezza urbana)

2023

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Atti relativi a progetti finanziati PNRR e FNC per l'anno 2022 (a partire dal 1° dicembre) e nell'anno 2023 (ambito trasversale)	Provvedimenti assunti in autotutela nelle procedure relative al pagamento di tasse e imposte con particolare riferimento a IMU e TARI
Conferimento di incarichi professionali (ambito trasversale)	Accordi di collaborazione con soggetti privati ai sensi dell'art. 119 del D.lgs. n. 267/2000
Atti relativi a istanze di autotutela e rateizzazione nell'ambito dei procedimenti di riscossione (Direzione specialistica incassi e riscossione)	
Provvedimenti di affidamenti di servizi e forniture (ambito trasversale)	Procedura di assegnazione dei «buoni spesa»
Concessione di spazi di proprietà comunale/impianti sportivi comunali e relativi atti attinenti alla gestione del rapporto concessorio (ambito trasversale)	
Opere di urbanizzazione eseguite "a scomputo" (totale o parziale) degli oneri concessori dovuti (Direzione Rigenerazione urbana)	Rilascio delle autorizzazioni per l'esercizio di attività di commercio su area pubblica

2024

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Atti relativi a progetti finanziati PNRR e FNC – fase esecutiva (ambito trasversale)	Atti emanati in attuazione delle politiche per incentivare l'accesso all'affitto in città tramite l'Agenzia Sociale per la Locazione (Milano Abitare)
Procedure di gara sottosoglia (ambito trasversale)	
Licenze pubblico spettacolo/autorizzazioni temporanee esposizione pubblicitaria (Direzione specialistica autorizzazioni e concessioni - SUAP)	Atti relativi all'accreditamento e alla compartecipazione delle spese per residenzialità di anziani e disabili
Atti di liquidazione (ambito trasversale)	
Contributi in ambito municipale (Direzione Servizi civici e Municipi)	
Autorizzazioni ZTL e Area C (Direzione Mobilità)	

2025

AMBITI DI CONTROLLO	FOLLOW-UP
Atti relativi a progetti PNRR e PNC – fase esecutiva (ambito trasversale)	Conferimento incarichi professionali (ambito trasversale)
Affidamenti di servizi e forniture sottosoglia (ambito trasversale)	
Concessioni di beni (ambito trasversale)	Rateizzazione e istanze di annullamento in autotutela (Direzione Recupero Evasione e Coattiva)
Atti di liquidazione (ambito trasversale)	
Atti Comandi municipali Polizia Locale (Sicurezza Urbana)	
Pubbliche affissioni (Direzione Specialistica Autorizzazioni e Concessioni - SUAP)	

Il Segretario Generale

Dott. Antonio Sebastiano Purcaro

Il Vice Segretario Generale Vicario

Dott. Andrea Zuccotti

Il Vice Segretario Generale

Dott. Mario Almasio

Il Responsabile Unità Controlli Successivi e Supporto Giuridico

Dott.ssa Cristina Cervo