



## COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Provincia di Bergamo

Via Rocca, 1 – CAP 24055 – C.F./P.I. 00281170167

Telefono 035/4183501 – Fax 035/890445

e-mail: [comune.colognoalserio@postecert.it](mailto:comune.colognoalserio@postecert.it)

VF/lp  
Prot. n.

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO



Protocollo in Partenza  
N. 0012344 del 04-09-2013  
Cat. 1 classe 12 sottoclasse 3



Al Sindaco  
Sede

Ai responsabili di area  
Sede

All'organo di revisione  
sede

**Oggetto: regolamento recante la disciplina dei controlli interni: art. 9 - relazione trimestre gennaio/Marzo 2013 – aprile/giugno 2013.**

Si trasmette, ai sensi dell'art. 9 – comma 6 – del regolamento recante la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 3 in data 01.02.2013, l'allegata relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

Dalla residenza comunale, 04.09.2013

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(Dr. Vittorio Fortunato)



**Relazione di verifica della regolarità amministrativa e contabile  
ai sensi dell'art. 9 del Regolamento recante la disciplina dei controlli interni.**

Come è noto il consiglio comunale con deliberazione n. 3 in data 01.02.2013 ha approvato il regolamento recante la disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012 conv. in legge n. 213/2012.

L'art. 9 del prefato regolamento reca la disciplina del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile demandando tale attività al segretario comunale il quale con il supporto del personale preposto all'ufficio segreteria, secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione della spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare. Il successivo comma 2 stabilisce che il segretario comunale svolge detto controllo con tecniche di campionamento, con cadenza almeno trimestrale mentre il comma 4 prevede che tale attività viene consacrata in una breve relazione che si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente. Tale relazione deve essere poi inoltrata al Sindaco, ai responsabili dei servizi, all'organo di revisione ed al nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione (ove diverso) affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla valutazione complessiva ai fini della erogazione della retribuzione di risultato. A tale proposito giova evocare l'art. 17 del vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della giunta comunale n. 175 in data 30.12.2010, il quale stabilisce che il nucleo di valutazione è composto dal segretario comunale in composizione monocratica. Tale deliberazione scaturisce dalla deliberazione consiliare n. 57 in data 22.12.2010 inerente i criteri generali per l'adeguamento del regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi alla luce dei principi contenuti nel D.lgs n. 150/2009 laddove viene mantenuta la funzione del nucleo di valutazione sulla base delle indicazioni espresse dalla CIVIT con deliberazione n. 121 del 09.12.2010 in riferimento all'organismo indipendente di valutazione (OIV) non applicabile agli enti locali.

Il Comune di Cologno al Serio presenta sei aree ai cui vertici sono preposti i funzionari titolari di P.O.

La struttura organizzativa risulta articolata come indicato nell'allegato A, unito alla presente relazione.

**CRITERI GENERALI CUI SI ISPIRA IL CONTROLLO SUCCESSIVO SUGLI ATTI DEI RESPONSABILI DI AREA**

Di seguito vengono enucleati i criteri generali che ispirano il controllo successivo sugli atti:

- a ) rispetto delle indicazioni di leggi e regolamenti dell'ente;
- b ) correttezza e regolarità delle procedure amministrative e contabili;
- c ) supporto motivazionale adeguato nella redazione degli atti.

A tale scopo il controllo successivo mira a contribuire che eventuali atti amministrativi caratterizzati da criticità, siano in futuro non ripetuti poichè è del tutto evidente che l'atto si è ormai consolidato avendo prodotto i propri effetti giuridici che non possono essere eliminati con il controllo successivo. Trattasi, pertanto, di controllo collaborativo di tipo amministrativo appartenendo invece alla competente magistratura la verifica giurisdizionale sulla legittimità degli atti e sui profili di eventuali danni patrimoniali.

La scelta degli atti sui quali eseguire il controllo avviene nell'ambito di tre atti per ogni singola area mediante estrazione a sorte.

Il controllo viene eseguito sul trimestre gennaio-febbraio-marzo / aprile-maggio-giugno 2013.

Sulla scorta di tali criteri il giorno 27 agosto 2013 il sottoscritto segretario comunale, supportato nella redazione della presente relazione dalla dipendente Luana Perletti, ha predisposto la seguente relazione sintetica delle attività svolte ai fini del controllo di che trattasi.

Occorre preliminarmente rilevare che:

il Comune di Cologno, soggetto al rispetto del patto di stabilità interno, con deliberazione del consiglio comunale n. 34 in data 26.07.2013 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2013 ed il pluriennale per il 2013/2014/2015;

Con deliberazione del consiglio comunale n. 15 in data 26.04.2013 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2012 e che a tutt'oggi non è dato rilevare l'esistenza di debiti fuori bilancio.

Con determinazione dirigenziale n. 2 in data 14.02.2013 è stata effettuata la ricognizione in materia di eccedenza di organico ai sensi dell'art. 33 D.lgs n. 165/2001 rilevando l'assenza di eccedenze di personale in soprannumero;

Con provvedimento della giunta comunale n. 48 in data 26.06.2013 è stato approvato il piano triennale di azioni positive a favore della pari opportunità per il periodo 2013/2015;

Con provvedimento n. 49 della giunta comunale in pari data è stato approvato il programma dei fabbisogni di personale per il triennio 2013/2015 e confermata altresì la dotazione organica del Comune. Il Comune consta attualmente di n. 43 dipendenti a tempo indeterminato e n. 1 a tempo determinato.

Il Piano esecutivo di gestione, già pronto, sarà esaminato dalla Giunta comunale nella prossima seduta.

### **Esame specifico degli atti estratti**

*Trimestre gennaio/febbraio/marzo 2013*

## **AREA AMMINISTRATIVA**

Determinazione n. 1 in data 22.01.2013 avente per oggetto:

INCONTRO DI STUDIO: "IL NUOVO CONTRATTO DI APPALTO ELETTRONICO E L'UFFICIO CONTRATTI" - MILANO, 28 GENNAIO 2013 - PARTECIPAZIONE SIG.RA PERLETTI LUANA CARLA - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI PARTECIPAZIONE.

Si accerta che è stato regolarmente richiesto il CIG; la procedura ordinaria per l'assunzione della spesa che grava sul bilancio comunale è stata correttamente eseguita in ossequio al disposto dell'art. 183 - 185 - 191 TUEL che reca la disciplina del procedimento amministrativo inerente gli impegni contabili e le successive fasi.

Il dispositivo dell'atto al comma 2 dà atto del rispetto degli stanziamenti di bilancio e delle regole e dei vincoli di finanza pubblica (patto di stabilità) nonché delle decisioni assunte dalla giunta comunale con l'atto n. 1 del 14.01.2013 in riferimento al contenimento della spesa corrente. Sebbene marginale ai fini della correttezza dell'impegno assunto, in futuro sarebbe preferibile precisare che la spesa di formazione è in linea con il disposto dell'art. 6 – comma 13 – D.L. n.

78/2010, nel senso che le spese di formazione non possono superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009, circostanza peraltro rispettata con l'assunzione dell'impegno di che trattasi.

Determinazione n. 5 in data 23.02.2013 avente per oggetto:

ELEZIONI DELLA CAMERA DEI DEPUTATI E DEL SENATO DELLA REPUBBLICA - ELEZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE E DEL PRESIDENTE DELLA REGIONE LOMBARDIA: DOMENICA 24 E LUNEDI' 25 FEBBRAIO 2013 - PAGAMENTO COMPETENZE DA CORRISPONDERE AI COMPONENTI DEI SEGGI ELETTORALI - IMPEGNO DI SPESA.

L'atto è stato assunto nel pieno rispetto delle norme vigenti sull'argomento.  
Nessun rilievo da formulare

Determinazione n. 7 in data 08.03.2013 avente per oggetto:

ARCHIVIO ROTANTE "BERTELLO (MOD. EUROT 4406 P.11 - MATRICOLA 9510487)" - MANUTENZIONE ORDINARIA ANNO 2013 - IMPEGNO DI SPESA - AFFIDO SERVIZIO.

L'atto dà correttamente conto della inesistenza di convenzioni Consip che riguardano l'affidamento di beni e servizi comparabili con quelli oggetto dell'affidamento e che sul MEPA non è presente alcun catalogo di beni e servizi comparabili con quello oggetto della procedura di acquisto. Appare pertanto in linea con le indicazioni espresse dalla Corte dei Conti Lombardia sulla necessità di un corredo motivazionale puntuale in ordine all'acquisto di un bene fuori dal mercato elettronico (cfr. ex multis Corte dei Conti Lombardia, parere n. 112/2013).

*Trimestre aprile/maggio/giugno 2013*

Determinazione n. 11 in data 12.04.2013 avente per oggetto:

ACQUISTO N. 1 FAX SAMSUNG SF-760P - AFFIDO FORNITURA - IMPEGNO DI SPESA.

L'atto è in linea con la ratio delle disposizioni normative introdotte circa l'obbligo di contenimento delle spese di funzionamento attraverso il ricorso al mercato elettronico della P.A. laddove il bene è acquisibile attraverso tale strumento.  
Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 14 in data 15.05.2013 avente per oggetto:

ACQUISTO DI N. 1 REGISTRATORE DIGITALE DENON MODELLO DN-F650 - AFFIDO FORNITURA - IMPEGNO DI SPESA.

Analoghe considerazioni positive vengono espresse in merito alla tecnica di redazione dell'atto e al corredo motivazionale che lo supporta con specifico riguardo alla richiesta di CIG e di consultazione del mercato elettronico in conformità ai parametri evocati dalla Corte dei Conti della Lombardia (cfr. parere n. 92/2013).

Determinazione n. 16 in data 25.06.2013 avente per oggetto:

CORSO DI FORMAZIONE DELFINO&PARTNERS "D.LGS. 118/2011: AGGIORNAMENTO NORMATIVO E TECNICO" - 3 - 4 LUGLIO E 12 SETTEMBRE 2013 - PARTECIPAZIONE DIPENDENTI APPARTENENTI ALL' AREA FINANZIARIA E RESPONSABILI DI AREA - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO QUOTA DI PARTECIPAZIONE.

Trattasi anche in questo caso di spesa di formazione la cui disciplina normativa si rinviene nell'art. 6, comma 13 D.L. n. 78/2010 che ha introdotto un vincolo stringente poiché le spese di formazione,

a prescindere dalle prescrizioni contrattuali vigenti, non possono superare il 50% della spesa sostenuta ad analogo titolo nell'anno 2009.

L'atto è conforme alla normativa vigente sul rispetto delle norme contabili in tema di impegno e di contenimento delle spese correnti.

## **AREA EDILIZIA PUBBLICA**

*Trimestre gennaio/febbraio/marzo 2013*

Determinazione n. 14 in data 31.01.2013 avente per oggetto  
ALIENAZIONE LOTTI RESIDENZIALI DI PROPRIETA' COMUNALE - INSERITI NEL P.L.  
DENOMINATO "TR8 - VIA PIAVE" - IDENTIFICAZIONE CATASTALE DEI LOTTI A  
SEGUITO VARIANTE URBANISTICA APPROVATA CON DELIBERA C.C. n. 68 del  
27/12/2012

L'atto è attuativo della volontà consiliare espressa con una variante urbanistica approvata dal consiglio comunale ed è in linea con le norme esistenti in materia.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 32 in data 07.03.2013 avente per oggetto  
APPROVAZIONE ALBO FORNITORI PER FORNITURE, SERVIZI E LAVORI ANNO 2013 -  
AREA EDILIZIA PUBBLICA.

L'atto è diretto alla formazione di un albo dei fornitori per servizi e lavori da eseguire nell'anno 2013 ed è in linea con il codice degli appalti con particolare riferimento all'art. 123, comma 5, D.lgs. n. 163/2006 circa gli elenchi da formare.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 36 in data 18.03.2013 avente per oggetto:  
LAVORI DI "REALIZZAZIONE NUOVO PARCO PUBBLICO E REALIZZAZIONE  
ANFITEATRO E AREA MANIFESTAZIONI IN CENTRO STORICO- PROGETTO DI  
ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CODICE CIG : X1E06613B2 - IMPRESA PROGETTO  
VERDE S.R.L. - LIQUIDAZIONE.

L'atto è stato assunto nel rispetto delle procedure giuscontabili previste dall'ordinamento con specifico riguardo all'art. 184 TUEL circa la liquidazione della spesa che costituisce la successiva fase del procedimento di spesa attraverso la quale, in base ai documenti e ai titoli atti a comprovare il diritto acquisito dell'appaltatore, si determina la somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'impegno assunto con l'approvazione del progetto.

Nessun rilievo da formulare.

*Trimestre aprile/maggio/giugno 2013*

Determinazione n. 55 in data 30.04.2013 avente per oggetto:  
PROGETTO "ADOTTA UN'AREA A VERDE PUBBLICO" - ACCORDO DI  
COLLABORAZIONE PER LA MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI D'USO PUBBLICO  
ATTRAVERSO INIZIATIVE DI SPONSOR PRIVATO - APPROVAZIONE ACCORDO DI  
RECIPROCO IMPEGNO CON LA DITTA BILLY IDRAULICA DI CARNAZZI GIANMARIO.

L'atto è diretto a formare un accordo di collaborazione per la manutenzione delle aree verdi d'uso pubblico attraverso iniziative di sponsor privato. A tale proposito è stato approvato un accordo di reciproco impegno con la ditta Billy Idraulica.

Occorre inquadrare normativamente l'istituto della sponsorizzazione.

L'art. 119 del TUEL stabilisce che i Comuni possono stipulare ai sensi dell'art. 43 legge n. 449/1997 contratti di sponsorizzazione ed accordi di collaborazione nonché convenzioni con soggetti pubblici e privati diretti a fornire consulenze o servizi aggiuntivi.

Il D.lgs n. 163/2006 agli artt. 26 e 27 reca la disciplina dei contratti di sponsorizzazione.

L'AVCP con deliberazione n. 9 in data 8.02.2012, ha delineato la disciplina di che trattasi chiarendo che il contratto di sponsorizzazione è un contratto atipico a prestazioni corrispettive mediante il quale lo sponsor offre le proprie prestazioni nei confronti della P.A. la quale si obbliga verso il primo a pubblicare il suo logo/marchio/immagine durante lo svolgimento di determinate attività. Si tratta di contratti sottratti alla applicazione del codice dei contratti e sottoposti agli obblighi di pubblicità e trasparenza enunciati nell'art. 27 suddetto a tenore del quale il relativo affidamento avviene nel rispetto dei principi di economicità, efficacia imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità.

La tipologia del contratto di cui alla prefata determinazione si definisce sponsorizzazione tecnica che si distingue da quella di puro finanziamento nella quale lo sponsor si impegna nei confronti della stazione appaltante esclusivamente al riconoscimento di un contributo in cambio del diritto di sfruttare spazi per fini pubblicitari e non anche allo svolgimento di attività.

Pertanto, nel caso che ci occupa, il contratto di sponsorizzazione (tecnica) di cui all'art. 26 dlgs n. 163/2006 è sottoposto agli obblighi di pubblicità e trasparenza enunciati nell'art. 27 del codice degli appalti mentre il contratto di sponsorizzazione di puro finanziamento, in quanto contratto attivo è sottoposto alla disciplina del codice degli appalti e sottoposto alle norme della contabilità di Stato.

L'iniziativa assunta è apprezzabile in quanto il contratto posto in essere comporta un vantaggio economico e patrimoniale direttamente quantificabile al Comune mediante un risparmio di spesa.

Per il futuro, tuttavia, occorrerà attenersi alle indicazioni dell'Autorità con la richiamata deliberazione n. 9/2012.

Determinazione n. 62 in data 07.05.2013 avente per oggetto:

**FORNITURA E POSA IN OPERA DI CONVERSE E PLUVIALI PREVERNICIATI PER GLI EDIFICI DELLA SCUOLA ELEMENTARE E DELLA SCUOLA MEDIA MEDIANTE RICORSO AL MERCATO ELETTRONICO MEPA - DITTA BILLY IDRAULICA DI CARNAZZI GIANMARIO - IMPEGNO DI SPESA - CIG X5F0849114.**

L'atto consiste nell'affidare una fornitura di beni mediante ricorso al mercato elettronico in ossequio alle innovazioni legislative inerenti l'acquisizione di beni e servizi mediante MEPA ex art. 1, comma 1. D.L. n. 95/2012 conv. in legge n. 135/2012 ed è in linea, altresì, con le norme giuscontabili previste dagli artt. 183 e ss del TUEL in tema di assunzione di impegni di spesa.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 78 in data 03.06.2013 avente per oggetto:

**ATTO DI LIQUIDAZIONE PER L' INCARICO PROFESSIONALE A FAVORE DELL'ING. GIANCARLO DALEFFE PER PRESTAZIONI TECNICHE RELATIVE ALLA PROGETTAZIONE - DIREZIONE DEI LAVORI DI "VERIFICA DELLO STATO DELLE STRUTTURE IN FERRO DELLA TETTOIA ESISTENTE A SEGUITO DELL'INCENTIVO E RELATIVO NUOVO PROGETTO PER FORMAZIONE DI TETTOIA IN FERRO PRESSO AREA ECOLOGICA IN VIA BOSCHETTI" - CIG. X3000F29DE**

L'atto consiste nella liquidazione di somme dovute al libero professionista per incarico di progettazione e direzione lavori in ossequio al codice degli appalti.

Correttamente il responsabile dell'area richiama l'obbligo di pubblicazione sul sito Web dell'ente dei corrispettivi corrisposti ex art. 18 D.L. n. 83/2012 conv. in legge n. 134/2012. Norma peraltro abrogata dall'art. 53, comma 1, dlgs n. 33/2013. Il procedimento di liquidazione della spesa è inoltre in linea con l'art. 184 TUEL in materia di liquidazione di spese.

Nessun rilievo da formulare.

## **AREA EDILIZIA PRIVATA**

*Trimestre gennaio/febbraio/marzo 2013*

Determinazione n. 5 in data 14.01.2013 avente per oggetto:

ADOZIONE VARIANTE PARZIALE AL P.G.T. - PUBBLICAZIONE SU "IL GIORNO" DELL'AVVISO DI ADOZIONE VARIANTE AL PGT - IMPEGNO DI SPESA - SPE SPA - CIG: Z02081406B.

Trattasi di impegno di spesa per la pubblicazione di una variante adottata dal consiglio comunale.

L'impegno è assunto nel rispetto delle norme contabili esistenti in materia (art. 184 TUEL).

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 13 in data 09.02.2013 avente per oggetto:

RESTITUZIONE QUOTA CONTRIBUTO ERRONEAMENTE VERSATO PER IL CONDONO EDILIZIO N. 44/04 A FAVORE DELLA SOC. LA CAPANNINA SRL.

Anche in questo caso l'atto è assunto in conformità alle norme di contabilità pubblica.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 22 in data 14.03.2013 avente per oggetto:

APPROVAZIONE CERTIFICATO DI COLLAUDO, SVINCOLO E RESTITUZIONE DELLA POLIZZA FIDEJUSSORIA PRESTATO DALLA SIG.RA CARRARA ADRIANA A GARANZIA DELLA CORRETTA ESECUZIONE DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE DI CUI AL PERMESSO DI COSTRUIRE CONVENZIONATO N.3/11 DEL 17.02.2011.

L'atto prevede l'approvazione del certificato di collaudo e lo svincolo della polizza fideiussoria prestata a garanzia della corretta esecuzione dei lavori inerenti il permesso di costruire.

Il corredo motivazionale è adeguato.

Nessun rilievo da formulare.

*Trimestre aprile/maggio/giugno 2013*

Determinazione n. 31 in data 18.05.2013 avente per oggetto:

INCARICO ALL'AVV. MAURO BALLERINI PER ASSISTENZA LEGALE AL RICORSO NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI COLOGNO AL SERIO DINANZI AL TRIBUNALE AMMINISTRATIVO REGIONALE SEZIONE DI BRESCIA: RICORRENTE: ROVELLI GIANRICO - LIQUIDAZIONE - CIG: ZDB09EE9CF.

L'atto consiste nell'assunzione dell'impegno di spesa per il patrocinio legale dell'ente conclusosi con sentenza non favorevole al Comune.

Apprezzabile appare il corredo motivazionale nella parte in cui distingue gli incarichi di consulenza, soggetti alle norme sulla pubblicità, dagli incarichi di difesa giudiziale sottratti alle norme sulla evidenza pubblica (cfr. CdS, sentenza n. 2730/2012).

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 35 in data 28.05.2013 avente per oggetto:  
ACQUISTO PRODOTTI LARVICIDI PER I TOMBINI E LE CADITOIE STRADALI.

Anche tale atto rivela uno scrupoloso rispetto delle norme sugli impegni di spesa.  
Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 41 in data 12.06.2013 avente per oggetto  
CLASSIFICAZIONE ACUSTICA DEL TERRITORIO COMUNALE REDATTA AI SENSI DELLA D.G.R. 12 LUGLIO 2002, N 7/9776- APPROVAZIONE ELABORATI MODIFICATI A SEGUITO DELL'ACCOGLIMENTO DELLE OSSERVAZIONI.

L'atto è diretto a modificare gli elaborati relativi all'accoglimento di osservazioni inerenti la zonizzazione acustica adottata dal consiglio comunale.  
Nessun rilievo da formulare.

## **POLIZIA LOCALE**

*Trimestre gennaio/febbraio/marzo 2013*

Determinazione n. 6 in data 24.01.2013 avente per oggetto:  
FORNITURA IN NOLEGGIO TRIENNALE FOTOCOPIATRICE "KYOCERA TASKALFA3550CI" - AFFIDO SERVIZIO MEDIANTE ADESIONE A SPECIFICA CONVENZIONE CONSIP - IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: ZB20850A7A

L'atto consiste nell'adozione di un impegno di spesa nel rispetto della normativa sopra richiamata sugli acquisti mediante convenzioni Consip nell'ottica del contenimento della spesa pubblica.  
Risultano osservati i canoni sull'assunzione degli impegni in tema di contabilità pubblica.  
Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 10 in data 26.02.2013 avente per oggetto:  
ACQUISTO FOTOCAMERE DIGITALI TRAMITE MEPA - IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: Z4408CF4DF

Anche in tal caso si rivela uno scrupoloso rispetto delle norme sugli acquisti sul MEPA e relativa richiesta CIG.  
Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 11 in data 06.03.2013 avente per oggetto:  
MANUTENZIONE IMPIANTO PONTE RADIO CORPO POLIZIA LOCALE - PERIODO 01.01.2013/ 31.12.2013 - AFFIDO SERVIZIO - CODICE CIG: ZD208F5E9A - IMPEGNO DI SPESA.

L'atto consiste nell'affido diretto mediante cottimo fiduciario per la manutenzione dell'impianto ponte radio in dotazione all'ufficio.  
Il corredo motivazionale è puntuale oltre che con riguardo al richiamo delle norme del codice degli appalti anche in ordine alla insussistenza di convenzioni Consip per tale iniziativa in linea con le indicazioni del giudice contabile ( cfr. Corte dei Conti Lombardia, parere n. 112/2013 ).  
Nessun rilievo da formulare

*Trimestre aprile/maggio/giugno 2013*

Determinazione n. 13 in data 13.04.2013 avente per oggetto:

REVISIONE PERIODICA ETILOMETRO - CODICE CIG: ZB009585E0 - AFFIDO SERVIZIO - IMPEGNO DI SPESA.

Anche tale atto rivela una corretta applicazione della novella normativa sugli acquisti di beni servizi e forniture mediante il mercato elettronico e la conseguente necessità di motivare i casi (come quello in questione) per i quali non è possibile avvalersi di tale ausilio.

Nessun rilievo da formulare

Determinazione n. 14 in data 14.05.2013 avente per oggetto:

MANUTENZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNALE - PERIODO 01.04.2013/ 31.03.2014 - CODICE CIG: Z8D09929B1 - AFFIDO SERVIZIO - IMPEGNO DI SPESA.

L'atto affida, con il sistema del cottimo fiduciario, la manutenzione dell'impianto di videosorveglianza in gestione al corpo di P.L. relativamente a n. 16 telecamere fisse.

Formalmente è adottato nel rispetto delle norme sugli affidamenti al di sotto della soglia comunitaria come previsti dall'art. 125 del dlgs n. 163/2006 e nel rispetto delle norme sugli acquisti mediante Consip giacché si dà atto che non vi sono convenzioni Consip per tale tipologia di affidamento.

Occorre tuttavia evidenziare, come risulta dal corredo motivazionale del provvedimento, che l'impianto era stato fornito dalla ditta Promelit già nel 2004 e che il periodo di manutenzione è scaduto nel mese di novembre 2007. Il contratto è stato rinnovato e nel 2012 la Promelit, posta in liquidazione, ha mutato denominazione sociale in Kroma SPA che a sua volta ha concesso in affitto il proprio ramo d'azienda a Pei System srl. Dal 18.04.2012 Pei System srl è subentrata nella gestione di tutte le attività inerenti il ramo d'azienda affittato. Il Comune quindi ha affidato per il periodo 2103/2014 la manutenzione dei predetti impianti a Pei System per euro 9.740,50 iva compresa.

Sotto il profilo normativo la questione che si pone concerne la legittimità del rinnovo (perché di questo si tratta) contrattuale senza evidenza pubblica e a prescindere dell'essere il valore sottosoglia. A tale proposito giova evocare la giurisprudenza in materia (CdS, sentenza n. 3580/2013) che ha stabilito la legittimità del rinnovo allorché la facoltà di rinnovo sia, *ab origine*, prevista negli atti di gara.

La ratio delle norme contenute nel codice degli appalti è quella di scongiurare affidamenti reiterati allo stesso soggetto in elusione al principio di concorrenza che più di ogni altro garantisce la scelta del migliore contraente. (CdS sentenza cit.).

Per il futuro si consiglia di tenere in debito conto le indicazioni provenienti dalla giurisprudenza sebbene l'atto sia conforme al paradigma legale di cui all'art. 125 del codice degli appalti.

Determinazione n. 17 in data 17.05.2013 avente per oggetto:

INTERVENTO DI MANUTENZIONE E SOSTITUZIONE PASTIGLIE FRENI ALFA 159 IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE - AFFIDO SERVIZIO - CODICE CIG: Z1009BFBF1 - IMPEGNO DI SPESA.

L'atto di impegno è conforme ad analoghi impegni adottati dall'ufficio ed è rispettoso delle norme contabili previste per gli enti locali.

Nessun rilievo da formulare

## AREA FINANZIARIA

*Trimestre gennaio/febbraio/marzo 2013*

Determinazione n. 5 in data 22.01.2013 avente per oggetto:

FARMACIA COMUNALE - FORNITURA ORDINARIA DI FARMACI, SPECIALITA' MEDICINALI ED ALTRI PRESIDI ED ARTICOLI PARAFARMACEUTICI IN GENERE PER FUNZIONAMENTO DELLA FARMACIA COMUNALE CON LA DITTA CTF GROUP SCRL - PERIODO 01.01.2013/30.04.2013 - CIG 0442020E6D - CUP E29E10001900004.

L'atto impegna la spesa a seguito di stipulazione di contratto in forma pubblica amministrativa in conseguenza di gara ad evidenza pubblica bandita ai sensi dell'art. 3, comma 37 del codice degli appalti. L'atto è adottato nel rispetto delle vigenti disposizioni contabili.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 24 in data 05.03.2013 avente per oggetto

ACQUISTO CANCELLERIA E MATERIALE PER UFFICIO IN DOTAZIONE AGLI UFFICI COMUNALI ANNO 2013 - ACQUISIZIONE MEDIANTE RICORSO AL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.

Nel solco tracciato dalla giurisprudenza della Corte dei Conti richiamata più volte nella presente relazione, l'atto rivela una puntuale applicazione degli istituti normativi vigenti in tema di acquisti mediante convenzioni Consip e in generale con il ricorso al mercato elettronico.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione n. 31 in data 23.03.2013 avente per oggetto

LEGGE N. 104/1992 - PROVVEDIMENTO DI ACCOGLIMENTO DELLA DOMANDA

L'atto è diretto a consentire ad un dipendente il beneficio dei permessi retribuiti previsti dall'art. 33 della legge 104/1992 ed è in linea con il disposto dell'art. 5 del dlgs n. 165/2001 circa i poteri di organizzazione dei funzionari preposti alla gestione del rapporto di lavoro.

Nessun rilievo da formulare.

*Trimestre aprile/maggio/giugno 2013*

Determinazione n. 41 in data 26.04.2013 avente per oggetto

PERSONALE DIPENDENTE, AMMINISTRATORI E SINDACO. LIQUIDAZIONE ASSEGNI ED INDENNITA' MESE DI APRILE 2013.

Trattasi di atto di liquidazione assunto in linea con l'art. 184 TUEL e adeguatamente motivato.

Nessun rilievo da formulare

Determinazione n. 45 in data 28.05.2013 avente per oggetto

PERSONALE DIPENDENTE, AMMINISTRATORI E SINDACO. LIQUIDAZIONE ASSEGNI ED INDENNITA' MESE DI MAGGIO 2013.

Valgono le considerazioni esposte nel precedente punto.

Nessun rilievo da formulare.

Determinazione 49 in data 12.06.2013 avente per oggetto:

IMPIEGO DI PERSONALE ISCRITTO NELLE LISTE DI MOBILITA' IN LAVORI SOCIALMENTE UTILI. NOMINA COMMISSIONE GIUDICATRICE.

L'atto è diretto a costituire la commissione giudicatrice per la valutazione del personale iscritto nelle liste di mobilità in lavori socialmente utili.

Nessun rilievo da formulare.

## **AREA SEVIZI ALLA PERSONA**

*Trimestre gennaio/febbraio/marzo 2013*

Determinazione n. 2 in data 09.01.2013 avente per oggetto:

SOGGETTO IN STATO DI BISOGNO - EROGAZIONE CONTRIBUTO - IMPEGNO DI SPESA.

L'atto è assunto nel pieno rispetto delle norme regolamentari vigenti in tema di erogazione di contributi e benefici economici nonché delle norme contabili degli enti locali.

Nessun rilievo da formulare

Determinazione n. 6 in data 31.01.2013 avente per oggetto:

LEGGE 328/2000: GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI IN DELEGA ALL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE "SOLIDALIA" – ANNO 2013 – FONDO SOCIALE A CARICO DEL COMUNE DI COLOGNO AL SERIO – IMPEGNO DI SPESA – LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO 1' ACCONTO.

Il corredo motivazionale dell'atto risulta apprezzabile anche in relazione al corretto quadro normativo richiamato.

Nessun rilievo da formulare

Determinazione n. 20 in data 27.03.2013 avente per oggetto

CONTRIBUTO A FAMIGLIA BISOGNOSA - EROGAZIONE CONTRIBUTO - IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE.

Anche la redazione di tale atto rivela una cura maniacale alla motivazione del provvedimento.

Nessun rilievo da formulare.

*Trimestre aprile/maggio/giugno 2013*

Determinazione n. 24 in data 22.04.2013 avente per oggetto:

CONTRIBUTO A FAMIGLIA BISOGNOSA - IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE.

Valgono le considerazioni suesposte.

Nessun rilievo da formulare

Determinazione n. 33 in data 21.05.2013 avente per oggetto

INTEGRAZIONE CANONE DI LOCAZIONE UTENTE INDIGENTE - LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DEL BENEFICIO.

L'ufficio date le peculiarità del servizio, si occupa prevalentemente di casi sociali.

Nessun rilievo da formulare nel solco degli atti precedentemente esaminati.

Determinazione n. 44 in data 28.06.2013 avente per oggetto:

ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO "ALVEARE" – GESTIONE LABORATORIO PER DISABILI DENOMINATO "ATELIER" – CONVENZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 7 DELLA L. 266/91 E DELL'ART.9 DELLA L.R. 01/2008 A SUPPORTO DELL'ATTIVITÀ SVOLTA – PERIODO: 01.09.2013/31.08.2015 – INDIVIDUAZIONE SOGGETTO GESTORE - APPROVAZIONE AVVISO ESPLORATIVO - IMPEGNO DI SPESA.

Si tratta di impegno di spesa per la individuazione attraverso un avviso esplorativo, di apposita associazione di volontariato alla quale affidare la gestione del laboratorio per disabili denominato Atelier. Il provvedimento è ben articolato con riguardo al corredo motivazionale e ineccepibile sotto il profilo della correttezza amministrativa.

Tuttavia il quadro normativo ivi richiamato a supporto dell'atto doveva essere integrato dalla novella legislativa introdotta dall'art. 4, comma 6, D.L. n. 95/2012 a norma del quale a decorrere dal 1 gennaio 2013 gli enti possono acquisire a titolo oneroso servizi di qualsiasi tipo, anche in base a convenzioni, da enti di diritto privato di cui agli artt. da 13 a 42 del codice civile esclusivamente in base a procedure previste dalla normativa nazionale in conformità con la disciplina comunitaria. Gli enti di diritto privato di cui ai predetti articoli che forniscono servizi a favore dell'amministrazione stessa, anche a titolo gratuito, non possono ricevere contributi a carico delle finanze pubbliche. **Sono esclusi gli enti e le associazioni operanti nel campo dei servizi socio assistenziali** ecc...Il predetto divieto non riguarda quindi l'attività svolta in favore dei cittadini e della comunità amministrata da parte dei soggetti privati ( cfr. Corte dei Conti Lombardia, parere n. 89/2013 )

## CONCLUSIONI

L'attività di verifica delle determinazioni adottate dai responsabili di area denota, in modo significativo, una ottima conoscenza delle norme contabili e delle innovazioni recentemente apportate in tema di contenimento della spesa pubblica mediante il ricorso alle gare Consip e al mercato elettronico. Tutti i responsabili indistintamente sono attenti al rispetto delle norme sugli acquisti e forniture recentemente approvate e hanno in maniera puntuale motivato il mancato ricorso al mercato elettronico in sintonia con le puntuali indicazioni fornite dalla Corte dei Conti che ho avuto modo di richiamare nella presente relazione.

Per il futuro raccomando una vigile attenzione al conferimento degli incarichi esterni che richiedono sempre l'evidenza pubblica tranne i casi degli incarichi di progettazione delle OOPP per cui trova applicazione il codice degli appalti e per gli incarichi di difesa giudiziale.

Richiamo inoltre l'attenzione anche in ordine agli affidamenti mediante il cottimo fiduciario sotto soglia in quanto l'affidamento diretto non può essere elusivo delle norme sulla evidenza pubblica attraverso il ripetuto affidamento dell'attività alla medesima ditta.

Dalla residenza comunale, 27 agosto 2013

IL SEGRETARIO COMUNALE

(Vittorio Fortunato)



Articolazione struttura organizzativa

AREE  
e  
SERVIZI

