



# COMUNE DI LUINO

Provincia di Varese

*Servizio Programmazione e Controllo*

## **RELAZIONE SUI CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE INFASE SUCCESSIVA RELATIVA AGLI ATTI ADOTTATI NELL'ANNO 2013.**

Com'è noto, l'articolo 147 bis del Tuel disciplina le modalità di svolgimento del controllo di regolarità amministrativa sugli atti degli enti locali, disponendo, al comma 2, che sono soggetti a controllo successivo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. L'articolo 21 del "Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni", approvato con deliberazione consiliare n. 3 del 29 gennaio 2013, dispone che sono soggetti a controllo di regolarità amministrativa e a controllo di regolarità contabile in forma successiva un campione di: a) determinazioni di impegno di spesa, b) contratti, c) altri provvedimenti amministrativi individuati secondo una metodologia individuata dalla giunta comunale che tenga conto della significatività degli stessi in relazione al complesso dell'attività amministrativa dell'ente. La disposizione regolamentare aggiunge che il numero di atti sottoposti a controllo corrisponde, per ogni settore in cui l'ente è articolato e per ciascuna tipologia di provvedimento tra quelle sopra indicate, al 5 % del totale di atti emessi nel quadrimestre precedente e che l'individuazione degli atti avviene tramite estrazione a campione con tecniche di campionamento anche informatico.

La giunta comunale, con deliberazione 114 del 13/08/2013 ha fornito gli indirizzi applicativi concernenti il sistema di controllo interno successivo della regolarità amministrativa e contabile degli atti comunali, definendone gli ambiti. Conseguentemente, è stato sottoposto a controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva, il 5% del totale delle determinazioni di impegno di spesa, dei contratti e degli atti di concessione di agevolazioni/esenzioni per la fruizione dei servizi erogati in ambito del diritto allo studio, con particolare riferimento al servizio mensa scolastica e servizio trasporto scolastico.

L'esame è stato compiuto dalla struttura di cui all'articolo 5, comma 2, lettera b) e comma 3 del citato regolamento, composta, oltre che dal segretario generale, dalla dottoressa Mariella Enrico e dal dottor Mauro Vettorel, a ciò nominati con nota prot. 15693/2013 in data 19/8/2013.

A tal fine, con riferimento ai documenti prodotti nell'anno 2013, sono stati effettuati due sorteggi: il primo che prendeva in considerazione il periodo gennaio- agosto 2013, il secondo il periodo settembre - dicembre 2013.

Il campione da valutare e da sottoporre a controllo successivo, è stato estratto dalle seguenti categorie:

- determinazioni di impegno adottate e rese esecutive con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile del Settore Finanziario, o suo sostituto, ai sensi dell'art. 151, comma 4°, del D.Lgs. 15.08.2000, n. 267, e s.m.i., nel periodo considerato.

- contratti stipulati dal comune tra le parti e annotati nell'apposito repertorio degli atti soggetti a registrazione in caso d'uso.
- tutte le concessioni, per elenco nominativo, accordate in ambito dei servizi erogati all'interno del diritto allo studio con particolare riferimento alla mensa ed al trasporto scolastico.

Sulla base del numero complessivo degli atti prodotti per servizio nel periodo di riferimento, è stato determinato il numero degli atti da estrarre, distinto per tipologia, applicando la percentuale del 5% al campione, arrotondando il risultato all'unità superiore qualora la percentuale da estrarre relativamente agli atti prodotti relativi ad una determinata categoria, avesse dato luogo ad un numero decimale.

#### *A) Documenti estratti*

I documenti estratti sono i seguenti:

#### **a) DETERMINE CONTENENTI IMPEGNI DI SPESA - PERIODO 1/1/2013 - 31/08/2013**

##### **Corpo polizia locale**

- Determina n. 145 del 29/01/2013 "Gestione delle procedure sanzionatorie amministrative correlate agli accertamenti delle violazioni alle norme del codice della strada ed alle altre norme legislative e regolamentari di competenza comunale con affidamento della gestione alla ditta Mega ASP SrL con sede in Padova"

##### **Servizio farmacia comunale**

- Determina n. 227 del 08/02/2013 "Adesione all'associazione varesina titolari di farmacia - Federfarma Varese per l'esercizio 2013"

##### **Servizi sociali**

- Determina n. 923 del 12/7/2013 "Area disabili - Percorsi di inserimento lavorativo"
- Determina n. 937 del 16/07/2013 "Intervento educativo a favore di minore - Integrazione impegno di spesa ex determinazione n. 264/2013"
- Determina n. 359 del 05/03/2013 "Area dell'assistenza economica - concessione contributo straordinario"

##### **Servizio territorio**

- Determina n. 24 del 10/01/2013 "Contributo regionale ai sensi della legge 09/01/1989 n. 13 relativa alla eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati"

##### **Servizio manutenzioni**

- Determina n. 182 del 04/02/2013 "Servizio di conduzione caldaie. Contenimento dei consumi di combustibile e manutenzione ordinaria dell'impianto termico presso la nuova palestra di Creva per l'annualità 2013. Affidamento alla ditta Grotto di Gavirate"
- Determina n. 229 del 11/02/2013 "Interventi di conservazione dell'alberata di platani di Viale Dante Alighieri - 15° lotto - Affidamento lavori alla ditta Gatti Paolo SNC di Luino"
- Determina n. 831 del 20/06/2013 "Piano per la manutenzione straordinaria del sistema di mobilità - anno 2013 - Conferimento incarichi professionali al personale del servizio manutenzioni"

##### **Servizio infrastrutture**

- Determina n. 1109 del 14/08/2013 "Formazione generale dei lavoratori sulla sicurezza nei luoghi di lavoro - Incarico all'ing. Roberto Belfiore e impegno di spesa"

##### **Servizio personale**

- Determina n. 752 del 30/05/2013 " Contratto di somministrazione per la fornitura di personale avente profilo di n. 2 "istruttore amministrativo" CAT C"

### **Servizio provveditorato**

- Determina n. 771 del 31/05/2013 "Approvazione ripartizione diritti di segreteria mese aprile 2013"
- Determina 557 del 19/4/2013 "Integrazione prenotazioni contabili assunte per la gestione delle spese economali"

### **b) DETERMINE CONTENENTI IMPEGNI DI SPESA – PERIODO 1/09/2013 – 31/12/2013**

#### **Corpo polizia locale**

- Determina n. 1554 del 07/11/2013 " Acquisto vestiario invernale per gli agenti del corpo di polizia locale"

#### **Servizio farmacia comunale**

- Determina n. 1411 del 15/10/2013 "Ditta ecologica Ambiente SRL – Incarico smaltimento rifiuti farmacia comunale – Integrazione impegno"

#### **Servizi sociali**

- Determina n. 1611 del 19/11/2013 "Area dell'Assistenza economica – concessione contributi ordinari"
- Determina 1594 del 15/11/2013 "Area disabili – percorsi di inserimento lavorativo"

#### **Servizio scolastico**

- Determina n. 1687 del 04/12/2013 " Anno scolastico 2013-2014 – Attuazione del progetto "Tracce Invisibili" – Impegno di spesa"

#### **Servizio cultura**

- Determina n. 1672 del 03/12/2013 "Adempimenti inerenti all'organizzazione del concerto d'autunno e della premiazione dell'ambasciatore di Luino nel mondo"
- Determina n. 1535 del 05/11/2013 "Organizzazione dello spettacolo teatrale "La spartizione" – Teatro Sociale, 28 ottobre 2013"

#### **Servizio manutenzioni**

- Determina n. 1865 del 30/12/2013 "Lavori di sistemazione e messa in sicurezza del cancello scorrevole presso il piazzale "Ex Visnova" di Via Voldomino – Affidamento alla ditta Copelli SaS di Piero Angelo Copelli e C. di Luino"
- Determina n. 1856 del 30/12/2013 "Servizio di derattizzazione per il periodo 01/01/2014 – 31/12/2016 (Anni 3). Aggiudicazione alla Ditta Anticimex SRL con sede a Milano"
- Determina n. 1866 del 30/12/2013 "servizio di manutenzione ed assistenza degli ingressi automatici installati presso il palazzo comunale – anno 2014 – Affidamento alla ditta Assa Abloy Entrance System SPA di S. Pietro all'Olmo".

#### **Servizio infrastrutture**

- Determina n. 1513 del 04/11/2013 "Palazzo Verbania gli archivi di Piero Chiara e Vittorio Sereni – affidamento Incarico Professionale alla Dott. Arch. Patrizia Buzzi di Varese per la redazione del progetto definitivo"
- Determina n. 1808 del 23/12/2013 "Riqualficazione del lungolago dal Verbania all'imbarcadero. Lotti 1 e 2 – Opere da Giardiniere – Aggiudicazione lavori alla floricoltura Gervasini SRL di Varese"

#### **Servizio personale ed informatica**

- Determina n. 1804 del 23/12/2013 "Sistema informatico comunale. Acquisto Hardware e software per realizzazione continuità operativa"

- Determina n. 1642 del 25/11/2013 "Affidamento alla ditta individuale Formentini Danilo dell'incarico di progettazione del nuovo sistema di videosorveglianza per la sicurezza sul territorio della città di Luino"

**Servizio provveditorato**

- Determina n. 1891 del 30/12/2013 "Servizio di noleggio dell'autovettura Fiat Doblò Cargo targata DV515 CD utilizzata dal servizio manutenzioni del Comune di Luino, Fino al 18/05/2014. Assunzione impegno di spesa con la ditta Arval Service Lease Italia SPA di Scandicci (FI)
- Determina n. 1855 del 30/12/2013 "Assunzioni prenotazioni contabili anno 2014, per la manutenzione del parco automezzi del Comune di Luino"

**c) CONTRATTI - PERIODO 1/1/2013 - 31/08/2013**

- Repertorio n. 3140
- Scrittura privata n. 18 in data 11/03/2013
- Scrittura privata n. 32 in data 28/03/2013
- Scrittura privata n. 36 in data 06/05/2013

**d) CONTRATTI - PERIODO 1/09/2013 - 31/12/2013**

- Repertorio 3170 del 17 dicembre 2013
- Scrittura privata n. 88 dell' 11/12/2013.
- Scrittura privata n. 85 del 2/12/2013.
- Scrittura privata n. 89 del 12/12/2013

**e) CONCESSIONI BENEFICI DIRITTO ALLO STUDIO - PERIODO 1/1/2013 - 31/08/2013**

Servizio scolastico - Determinazione n. 409 del 21/03/2013 "Piano per il diritto allo studio A.S. 2012-2013 - Identificazione soggetti aventi diritto a esenzione buono mensa e trasporto scolastico"

**f) CONCESSIONI BENEFICI DIRITTO ALLO STUDIO - PERIODO 1/09/2013 - 31/12/2013**

Servizio scolastico - Determinazione n. 1541 dello 06/11/2013 "Piano per il diritto allo studio A.S. 2012-2013 - Identificazione soggetti aventi diritto a esenzione buono mensa e trasporto scolastico"; - Determinazione n. 1689 dello 04/12/2013 "Piano per il diritto allo studio A.S. 2012-2013 - Identificazione soggetti aventi diritto a esenzione buono mensa e trasporto scolastico" -

*B) Esame*

I documenti estratti, conformemente al protocollo operativo approvato con delibera della Giunta Comunale n. 114 del 13/08/2013, sono stati preliminarmente esaminati dalla competente struttura che, per ciascun documento preso in esame, ha compilato un'apposita scheda orientativa con l'indicazione di eventuali rilievi. Le risultanze di tale primo lavoro sono state, quindi, trasmesse al Segretario Generale il quale, allo scopo di fornire le opportune direttive finalizzate all'uniformità stilistica dei documenti e garantire la regolarità amministrativa degli stessi ha evidenziato quanto segue:

**a) DETERMINE PERIODO 1/1/2013 - 31/08/2013**

### **Corpo polizia locale**

Determinazione 145 - "Gestione delle procedure sanzionatorie amministrative correlate agli accertamenti delle violazioni alle norme del codice della strada ed alle altre norme legislative e regolamentari di competenza comunale con affidamento della gestione alla ditta Mega ASP Srl con sede in Padova"

Il provvedimento non cita la determinazione di aggiudicazione del servizio ed è carente riguardo all'oggetto e alla motivazione.

### **Servizio farmacia comunale**

Determinazione 227 - Adesione all'associazione varesina titolari di farmacia - Federfarma Varese per l'esercizio 2013"

La determinazione è carente rispetto alle motivazioni per cui si dà corso all'adesione all'Associazione.

### **Servizi sociali**

Determinazione 937 - "Area disabili - Percorsi di inserimento lavorativo

Il provvedimento non dà atto della fonte da cui promana l'importo dell'impegno da assumere a favore dell'operatore economico, né del riparto analitico tra singole prestazioni dell'importo totale, né della congruità dell'importo.

Non è indicata la motivazione per la quale il Comune si fa interamente carico dell'importo, senza recupero anche parziale dalla famiglia.

Non è indicato il nominativo del minore che, pur essendo un dato sensibile e come tale sottoposto alle cautele di cui al d.lgs. 196/2006, sul testo del provvedimento in originale deve risultare, pena la mancanza di un elemento essenziale dell'atto.

Determinazione 923 - "Intervento educativo a favore di minore - Integrazione impegno di spesa ex determinazione n. 264/2013.

Il provvedimento non dà atto della fonte da cui promana l'importo dell'impegno da assumere a favore dell'operatore economico, né del riparto analitico tra singole prestazioni dell'importo totale, né della congruità dell'importo.

Non è indicata la motivazione per la quale il Comune si fa interamente carico dell'importo, senza recupero anche parziale dalla famiglia.

Non è indicato il nominativo del minore che, pur essendo un dato sensibile e come tale sottoposto alle cautele di cui al d.lgs. 196/2006, sul testo del provvedimento in originale deve risultare, pena la mancanza di un elemento essenziale dell'atto.

Determinazione 359 - "Area dell'assistenza economica - concessione contributo straordinario"

Il provvedimento non dà atto della fonte da cui promana l'importo dell'impegno da assumere a favore dell'operatore economico, né del riparto analitico tra singole prestazioni dell'importo totale, né della congruità dell'importo.

Non è indicata la motivazione per la quale il Comune si fa interamente carico dell'importo, senza recupero anche parziale dalla famiglia.

Non è indicato il nominativo del minore che, pur essendo un dato sensibile e come tale sottoposto alle cautele di cui al d.lgs. 196/2006, sul testo del provvedimento in originale deve risultare, pena la mancanza di un elemento essenziale dell'atto.

Il provvedimento appare carente in punto di motivazione sotto il profilo degli accertamenti compiuti dal Servizio Sociale in merito:

1. alla condizione di disagio dell'interessato;
2. alla congruità dell'importo della provvidenza attribuita e alla sua commisurazione con elementi di parametrizzazione.

Il richiamo alla "comunicazione alla Giunta comunale del 26/02/2013" appare incongruo non trattandosi di un provvedimento amministrativo, ma di un elemento di mero fatto non codificato in maniera formale.

### **Servizio manutenzioni**

#### Determinazione 831 - "Piano per la manutenzione straordinaria del sistema di mobilità - anno 2013 - Conferimento incarichi professionali al personale del servizio manutenzioni".

In termini sistematico-concettuali il provvedimento appare non del tutto congruo per i seguenti motivi:

- è determinato ex ante l'importo delle spese tecniche, indipendentemente dall'importo del progetto, laddove invece l'art. 92 del codice dei contratti rapporta detto ammontare proprio all'importo a base d'asta dei lavori;
- non è chiaro il ruolo svolto dalla Rag. Raffaella Badi, posto che l'art. 92 del codice dei contratti parla di collaboratori del rup e non di "collaborazione amministrativa";
- non è citato il regolamento comunale sul riparto dell'incentivo per la progettazione, che invece costituisce la fonte normativa alla stregua dei cui contenuti puntuali è possibile prevedere tali importi e assegnare i relativi incarichi;
- è invece citato il D.P.R. 554/1999, norma non più vigente e sostituita dal D.P.R. 207/2010.

Si ritiene che l'iter corretto sarebbe dovuto partire da un mero atto organizzativo interno emesso dal dirigente ai sensi dell'art. 5 del d. lgs. 165/2001, con cui individuare i soggetti preposti allo svolgimento delle attività tecniche, per poi prenotare la spesa nell'atto di approvazione del quadro economico dell'opera e liquidare la stessa dopo la regolare esecuzione dei lavori, dando atto puntualmente delle mansioni effettivamente svolte da parte del personale incaricato.

In termini concreti, l'esame dell'iter procedimentale assunto ha fatto emergere quanto segue: l'incentivo, calcolato presuntivamente in euro 3.500,00 ed impegnato con la citata determinazione 831, risulta superiore all'importo di euro 3.491,06 corrispondente al fondo ex art. 92, commi 5 e 6 del D.Lgs. 163/2006 accantonato tra le somme a disposizione nel quadro economico di progetto, approvato successivamente con determinazione 970 del 18/07/2013. Rilevato che l'importo non è stato liquidato è opportuno che lo stesso vada ridefinito nell'ambito di un nuovo percorso procedimentale che tenga conto di quanto sopra esposto.

#### Determinazione 182 - "Servizio di conduzione caldaie. Contenimento dei consumi di combustibile e manutenzione ordinaria dell'impianto termico presso la nuova palestra di Creva per l'annualità 2013. Affidamento alla ditta Grotto di Gavirate".

La motivazione a supporto dell'affidamento all'operatore economico appare incongrua e non in linea rispetto a quanto previsto dal codice dei contratti e dagli interventi dell'AVCP in materia di obbligo di rotazione degli affidatari di beni e servizi.

Non vi è il riferimento ad alcun prezzario MEPA o CONSIP né, dal provvedimento, traspare alcuna valutazione di congruità effettuata da parte dell'ufficio rispetto al prezzo proposto dall'aggiudicatario.

Non sono riportate le condizioni di svolgimento del servizio, né le obbligazioni specifiche del fornitore.

Il provvedimento non dà atto dell'avvenuta verifica del possesso dei requisiti attestanti la capacità a contrattare con la Pubblica Amministrazione previsti dall'art. 38 del codice dei contratti.

Determinazione 229 - "Interventi di conservazione dell'alberata di platani di Viale Dante Alighieri - 15° lotto - Affidamento lavori alla ditta Gatti Paolo SNC di Luino".

Seppur congruamente motivata l'urgenza quale elemento impeditivo per dar corso a una procedura di scelta del contraente più "aperta", si ritiene inadeguata la motivazione della scelta dell'operatore sulla base della circostanza che negli anni precedenti lo stesso aveva già svolto il servizio. Costituisce ormai *ius receptum* l'onere di dar corso, nel caso di affidamenti diretti, a una rotazione degli operatori economici.

Il provvedimento non dà atto dell'avvenuta verifica del possesso dei requisiti attestanti la capacità a contrattare con la Pubblica Amministrazione previsti dall'art. 38 del codice dei contratti.

### **Servizio personale**

Determinazione 752- 2013 " Contratto di somministrazione per la fornitura di personale avente profilo di n. 2 "istruttore amministrativo" CAT C"

Il provvedimento non dà atto delle condizioni praticate dai concorrenti partecipanti alla procedura di selezione.

Acquisiti tali elementi per le vie brevi, si rileva quanto segue:

risultano depositate agli atti presso il Servizio personale sette offerte le cui risultanze economiche per la somministrazione di lavoro di un istruttore amministrativo - livello C1 - sono le seguenti:

- a. Adecco - Prot. n. 10364/2103 del 23/05/2013 - Tariffa oraria per fornitura pari a due mesi euro 21,29 e Tariffa oraria per fornitura di n. 4 mesi euro 20,93
- b. Gi Group - Prot. n. 10362/2103 del 23/05/2013 - Tariffa oraria per fornitura di lavoro articolata su 5 giorni settimanali Euro 19,19 e Tariffa oraria per fornitura di lavoro articolata su 6 giorni Euro 19,09
- c. Quanta - Prot. n. 10392/2103 del 23/05/2013 - Tariffa oraria euro 19,26
- d. Umana - Prot 10415 del 23/05/2013 - Tariffa oraria euro 19,30
- e. E-Work - Prot. n. 10270/2103 del 22/05/2013 -tariffa oraria euro 19,65
- f. Openjobmetis - Prot. n. 10361/2103 del 23/05/2013 Tariffa oraria euro 19,71
- g. Obiettivo Lavoro . Prot. 10289/2013 del 22/05/2013 - Tariffa oraria euro 19,89

Si riscontra pertanto la regolarità sostanziale dell'atto.

Nel provvedimento non è fatta menzione delle motivazioni per cui si ricorre ad agenzia di lavoro interinale, anziché provvedere ad assunzioni mediante selezioni gestite dall'ente.

### **Servizio infrastrutture**

Determinazione 1109 - "Formazione generale dei lavoratori sulla sicurezza nei luoghi di lavoro - Incarico all'ing. Roberto Belfiore e impegno di spesa".

Il provvedimento non presenta criticità. Si rileva tuttavia l'opportunità di valutare che le prestazioni in esso indicate vengano ricomprese tra quelle che il RSPP effettua normalmente all'interno del proprio incarico e sulla base della medesima remunerazione già attribuita.

### **Servizio territorio**

Determinazione 24/2013 - "Contributo regionale ai sensi della legge 09/01/1989 n. 13 relativa alla eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati".

La determinazione non fa cenno al procedimento istruttorio seguito dall'ufficio, specie con riferimento alle direttive approvate dalla regione Lombardia con decreto dirigenziale 14032/2009.

Si rileva altresì la necessità di rispettare quanto previsto da d. lgs. 196/2003 in tema di dati sensibili.

### **Servizio provveditorato**

Determinazione 771 - "Approvazione ripartizione diritti di segreteria mese aprile 2013"

Sarebbe stato opportuno che la determinazione desse atto della fonte documentale da cui promanano i dati relativi agli introiti (reversali, note di credito, comunicazioni, liste di carico, ecc.) in maniera che fosse chiaro e tracciabile l'iter degli importi: dal versamento effettuato dall'utente al riparto effettuato con la determinazione. Si suggerisce la predisposizione di una o più note analitiche sottoscritte dagli agenti contabili interni per gli introiti *brevi manu* e dalla ragioneria per gli importi introitati dal tesoriere.

Determinazione 575 - "Integrazione prenotazioni contabili assunte per la gestione delle spese economali".

Sia con riferimento all'atto oggetto di esame che alle determinazioni n. 1714 e 1715 del 2012 (atti presupposti) si rileva la singolarità dell'utilizzo dell'istituto della prenotazione dell'impegno di spesa. L'art. 183 del TUEL prevede infatti che *"l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151. (...) Durante la gestione possono anche essere prenotati impegni relativi a procedure in via di espletamento. I provvedimenti relativi per i quali entro il termine dell'esercizio non è stata assunta dall'ente l'obbligazione di spesa verso i terzi decadono e costituiscono economia della previsione di bilancio alla quale erano riferiti, concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione di cui all'articolo 186. Quando la prenotazione di impegno è riferita a procedure di gara bandite prima della fine dell'esercizio e non concluse entro tale termine, la prenotazione si tramuta in impegno e conservano validità gli atti ed i provvedimenti relativi alla gara già adottati. (...)".*

Nei casi oggetto di esame, invece, la prenotazione è avvenuta in maniera avulsa dalla fattispecie prevista dal legislatore. Si rileva inoltre che l'indicazione dei possibili fornitori riportata sulla determinazione 1714 è costituita da una mera elencazione. In particolare, la scelta dei nominativi appare motivata in maniera non del tutto congrua. Si suggerisce la possibilità che elenchi del genere costituiscano l'albo fornitori, da predisporre formalmente a



seguito di verifica in capo agli interessati del possesso dei requisiti a contrattare con la Pubblica Amministrazione previsti dal codice dei contratti.

### **DETERMINE PERIODO 1/9/2013 – 31/12/2013**

#### **Corpo polizia locale**

Determinazione 1554/2013 - "Acquisto vestiario invernale per gli agenti del corpo di polizia locale".

La determina è alquanto lacunosa in quanto:

- non è indicato l'oggetto della fornitura (il che è suscettibile di renderla nulla, ai sensi dell'articolo 21 septies della legge 241/90),
- non sono indicate le modalità di scelta del contraente,
- non vi è alcun riferimento alle indagini prezzo-qualità presso il Mepa, previste dal combinato disposto tra l'articolo 1, comma 7, del dl 95/2012 convertito nella legge 135/2012 e l'articolo 1, commi 449 e 450 della legge 296/2006,
- non vi è alcun riferimento alla verifica in capo all'aggiudicatario della capacità di contrattare con la pubblica amministrazione (articolo 38, d.lgs. 163/2006).

#### **Servizio farmacia comunale.**

Determinazione 1411/2013 - "Ditta ecologica Ambiente SRL - Incarico smaltimento rifiuti farmacia comunale - Integrazione impegno".

Il procedimento appare corretto. Forse poteva sottolinearsi con maggiore evidenza che si tratta di un'estensione delle stessa fornitura di cui alla determinazione 1727/2012.

#### **Servizio provveditorato.**

Determinazione 1855/2013 - "Assunzioni prenotazioni contabili anno 2014 per la manutenzione del parco automezzi del Comune di Luino".

Non è indicata la modalità di selezione dei soggetti indicati in elenco, né la verifica in capo agli stessi della capacità di contrarre con la Pa. Si suggerisce la possibilità di costituire l'albo fornitori, da predisporre formalmente a seguito di verifica in capo agli interessati del possesso dei requisiti a contrattare con la Pubblica Amministrazione previsti dal codice dei contratti.

La prenotazione di impegno di spesa non è conforme a quanto disposto dall'articolo 183 del Tuel.

Determinazione 1891/2013 - "Servizio di noleggio dell'autovettura Fiat Doblò Cargo targata DV515 CD utilizzata dal servizio manutenzioni del Comune di Luino. Fino al 18/05/2014. Assunzione impegno di spesa con la ditta Arval Service Lease Italia SPA di Scandicci (FI).

Seppur corretto il riferimento alla convenzione Consip utilizzata per la scelta del contraente, sarebbe stato opportuno che la determinazione indicasse in maniera compiuta l'intera rosa di opzioni presenti sulla piattaforma elettronica e le motivazioni per le quali la scelta è ricaduta sulla ditta affidataria. Uguali considerazioni valgono nel caso in cui la ditta sia stata l'unica presente a offrire il prodotto richiesto.

La determinazione non cita gli elementi essenziali del contratto, in difformità a quanto richiesto dall'articolo 192 del Tuel.

Non è citata l'esigenza che ha fatto optare per un contratto di noleggio anziché di acquisto.

#### **Servizio personale ed informatica.**

Determinazione 1642/2013 - "Affidamento alla ditta individuale Formentini Danilo dell'incarico di progettazione del nuovo sistema di videosorveglianza per la sicurezza sul territorio della città di Luino".

Il procedimento appare corretto, anche se dalla determinazione non emerge alcuna valutazione sulla congruità del compenso contrattuale proposto dall'affidatario. Ai sensi dell'articolo 192 del Tuel, è opportuno individuare con maggiore analiticità le condizioni contrattuali. Il regolamento sull'affidamento dei servizi in economia è solo accennato, mancando l'indicazione delle sue previsioni dettagliate che legittimano l'affidamento diretto.

Determinazione 1804/2013 - "Sistema informatico comunale. Acquisto Hardware e software per realizzazione continuità operativa".

Il procedimento appare corretto. Tuttavia sarebbe stato opportuno dare atto (magari con una relazione allegata alla determinazione) l'esatto processo valutativo compiuto da parte del servizio competente e citato nella premesse del provvedimento.

#### **Servizi sociali.**

Determinazione 1594/2013 - "Area disabili - percorsi di inserimento lavorativo".

La mancata indicazione delle generalità complete dei soggetti interessati sull'originale del provvedimento amministrativo, rende quest'ultimo gravemente lacunoso, in quanto di fatto carente di uno dei suoi elementi essenziali ponendolo a rischio di nullità, ai sensi dell'articolo 21 septies della legge 241/90. La circostanza che si tratti di dati sensibili ai sensi dell'articolo 22 del d. lgs. 196/2003 può essere gestita indicando le complete generalità solo sul provvedimento originale e indicando sullo stesso che detti dati sono sottratti all'accesso. In tal modo, le copie del provvedimento, tra cui quella da pubblicare all'albo, risulteranno a norma con le disposizioni sul trattamento dei dati personali.

E' altresì opportuno che le proposte del Nil facciano parte della determinazione, perché ne rendono possibile la comprensione.

Determinazione 1611/2013 - Area dell'Assistenza economica - concessione contributi ordinari".

Valgono le stesse considerazioni svolte con riferimento alla determinazione 1594/2013, con riferimento in questo caso alle relazioni predisposte dagli operatori sociali.

#### **Servizio scolastico**

Determinazione 1687/2013 - " Anno scolastico 2013-2014 - Attuazione del progetto "Tracce Invisibili" - Impegno di spesa".

Il procedimento appare corretto.

## **Servizio cultura**

Determinazione 1535/2013 - "Organizzazione dello spettacolo teatrale "La spartizione" - Teatro Sociale, 28 ottobre 2013"

Il procedimento appare corretto tuttavia la data di adozione dell'atto evidenzia un'irregolarità soggettiva all'adozione dello stesso.

Determina n. 1672 "Adempimenti inerenti all'organizzazione del concerto d'autunno e della premiazione dell'ambasciatore di Luino nel mondo"

Il procedimento appare corretto. Tuttavia la determinazione non dà atto della verifica effettuata in capo ai soggetti aggiudicatari in merito al possesso della capacità di contrattare con la pubblica amministrazione.

## **Servizio manutenzioni**

Determinazione 1856/2013 - "Servizio di derattizzazione per il periodo 01/01/2014 - 31/12/2016 (Anni 3). Aggiudicazione alla Ditta Anticimex SRL con sede a Milano"

Il procedimento appare corretto. In casi come questo, in cui si aggiudica in pendenza di verifica circa il possesso dei requisiti da parte dell'aggiudicatario, è opportuno citare l'articolo 11, comma 8, del codice dei contratti ai sensi del quale *"l'aggiudicazione definitiva diventa efficace dopo la verifica del possesso dei prescritti requisiti"*.

Determinazione 1865/2013 - "Lavori di sistemazione e messa in sicurezza del cancello scorrevole presso il piazzale "Ex Visnova" di Via Voldomino - Affidamento alla ditta Copelli SaS di Piero Angelo Copelli e C. di Luino"

La motivazione di scelta del contraente ("già ditta di fiducia dell'amministrazione") non è congrua rispetto al sistema normativo vigente, stante l'assenza di un elenco di fornitori del comune, e rischia di svuotare di contenuto il riferimento, pur corretto, alle disposizioni relative agli affidamenti in economia. Inoltre, non vi è traccia di alcun giudizio di congruità sull'importo proposto dal fornitore.

Determinazione n. 1866 del 30/12/2013 "servizio di manutenzione ed assistenza degli ingressi automatici installati presso il palazzo comunale - anno 2014 - Affidamento alla ditta Assa Abloy Entrance System SPA di S. Pietro all'Olmo"

La motivazione di scelta del contraente fa riferimento a due considerazioni: la circostanza che l'operatore economico sia la "ditta produttrice e installatrice" dell'impianto e che la stessa sia stata *"già esecutrice, negli anni passati e con piena soddisfazione dell'amministrazione comunale della manutenzione dell'impianto"*. Il primo punto avrebbe dovuto essere meglio motivato in ordine al possibile ricorrere dell'ipotesi di cui all'articolo 56, comma 2, lettera b) del codice dei contratti pubblici, che permette il ricorso a procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara *"qualora, per ragioni di natura tecnica o artistica ovvero attinenti alla tutela di diritti esclusivi, il contratto possa essere affidato unicamente a un operatore economico determinato"*. Il secondo non costituisce un elemento giustificativo dell'affidamento diretto. In ogni caso, l'applicazione del (citato sul testo del provvedimento) regolamento comunale per gli acquisti in economia, mitiga la criticità.

La determinazione non dà conto della verifica in capo all'affidatario della capacità di contrarre con la pubblica amministrazione.

### **Servizio infrastrutture.**

Determinazione 1513/2013 - "Palazzo Verbania gli archivi di Piero Chiara e Vittorio Sereni - affidamento Incarico Professionale alla Dott. Arch. Patrizia Buzzi di Varese per la redazione del progetto definitivo".

L'Avcp ha più volte evidenziato come l'affidamento diretto dei servizi, laddove permesso dal codice dei contratti, sia mitigato dal principio di rotazione. Nel caso della determinazione in esame sarebbe stato opportuno esplicitare compiutamente le motivazioni che hanno comportato la necessità di derogare all'applicazione di tale principio.

Al momento dell'assunzione della determinazione non era stato ancora emanato il DM 143/2013 recante *"Regolamento recante determinazione dei corrispettivi da porre a base di gara nelle procedure di affidamento di contratti pubblici per servizi relativi all'architettura e all'ingegneria"*. La determinazione avrebbe quindi dovuto dare atto del procedimento di cui all'articolo 9, comma 4, del d.l. 1/2012, convertito nella legge 27/2012, ai sensi del quale *"il compenso per le prestazioni professionali è pattuito, nelle forme previste dall'ordinamento, al momento del conferimento dell'incarico professionale. Il professionista deve rendere noto al cliente il grado di complessità dell'incarico, fornendo tutte le informazioni utili circa gli oneri ipotizzabili dal momento del conferimento fino alla conclusione dell'incarico e deve altresì indicare i dati della polizza assicurativa per i danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale. In ogni caso la misura del compenso è previamente resa nota al cliente con un preventivo di massima, deve essere adeguata all'importanza dell'opera e va pattuita indicando per le singole prestazioni tutte le voci di costo, comprensive di spese, oneri e contributi. Al tirocinante è riconosciuto un rimborso spese forfettariamente concordato dopo i primi sei mesi di tirocinio"*.

Alla stregua di tutti gli altri servizi disciplinati dal codice dei contratti, è necessario che sia l'ufficio precedente a fissare, preliminarmente all'affidamento del servizio, tutte le condizioni contrattuali (come del resto previsto dall'articolo 192 del Tuel), racchiudendole in una bozza di contratto che, in caso di affidamento diretto, potrà essere oggetto di negoziazione con l'interessato. Appare invece poco coerente con la partecipazione dei servizi tecnici al sistema generale degli appalti delineato dal codice dei contratti e dal relativo regolamento che tutte le condizioni contrattuali (tra cui il prezzo) siano proposte dall'affidatario e recepite dall'amministrazione.

Determinazione 1808/2013 - "Riqualificazione del lungolago dal Verbania all'imbarcadere, Lotti 1 e 2 - Opere da Giardiniere - Aggiudicazione lavori alla floricoltura Gervasini SRL di Varese"

Il procedimento appare corretto.

### **BENEFICI DIRITTO ALLO STUDIO - PERIODO 1/1/2013 - 31/08/2013**

Determinazione 409/2013

Il provvedimento contiene un rinvio agli atti istruttori conservati in atti.

Si è provveduto quindi ad acquisire i documenti legittimanti la concessione dell'esenzione ossia la certificazione I.S.E.E, da parte dell'INPS e, essendo il valore dello stessa superiore al limite fissato per il diritto al beneficio, la richiesta relazione a firma dell'assistente sociale. Il

beneficio è stato, infatti, riconosciuto sulla scorta della facoltà di cui all'art. 5, comma 2, dei "Criteri per l'approvazione di esenzioni ed agevolazioni per mensa e trasporto scolastico" approvati da deliberazione della Giunta Comunale n 199 in data 28/08/2007 ai sensi del quale *"per situazioni che superano il valore massimo dell'I.S.E.E. rideterminato, si potrà procedere all'eventuale riduzione/esenzione solo previa conforme relazione del Servizio Sociale"*. L'atto pertanto risulta regolare dal punto di vista formale; tuttavia, anche alla luce delle ultime disposizioni di cui alla Legge 190/2012, si suggerisce l'opportunità di ancorare la concessione di benefici ex art. 5, comma 2 – cioè scollegati dal rispetto di predeterminati valori I.S.E.E. – a parametri oggettivi di più facile riscontro.

### **BENEFICI DIRITTO ALLO STUDIO – PERIODO 1/9/2013 – 31/12/2013**

#### **Determinazione n. 1541 dello 06/11/2013 "Piano per il diritto allo studio A.S. 2012-2013 – Identificazione soggetti aventi diritto a esenzione buono mensa e trasporto scolastico"**

Si riscontra la necessità di una motivazione più articolata in merito alla modalità di erogazione dei benefici in ambito del "diritto allo studio" per soggetti residenti a Luino non frequentanti le scuole della Comune di residenza.

Necessaria una maggior argomentazione riguardo all'opportunità di concessione la gratuità del servizio, qualora si riscontri la partecipazione del soggetto beneficiario all'attività svolta presso il C.A.G. del comune, nei giorni di Mercoledì e Venerdì in cui non è previsto un orario scolastico pomeridiano.

#### **Determinazione n. 1689 dello 04/12/2013 "Piano per il diritto allo studio A.S. 2012-2013 Identificazione soggetti aventi diritto a esenzione buono mensa e trasporto scolastico"**

Corretto dal punto di vista sostanziale. Sarebbe stato opportuno indicare per ogni beneficiario le motivazioni a supporto della concessione del beneficio. La mancata indicazione delle generalità complete dei soggetti destinatari del beneficio rende tuttavia il provvedimento gravemente lacunoso, in quanto di fatto carente di uno dei suoi elementi essenziali ponendolo a rischio di nullità, ai sensi dell'articolo 21 septies della legge 241/90. La circostanza che si tratti di dati sensibili ai sensi dell'articolo 22 del d. lgs. 196/2003 può essere gestita indicando le complete generalità solo sul provvedimento originale e indicando sullo stesso che detti dati sono sottratti all'accesso. In tal modo, le copie del provvedimento, tra cui quella da pubblicare all'albo, risulteranno a norma con le disposizioni sul trattamento dei dati personali.

### **CONTRATTI - PERIODO 1/1/2013 – 31/08/2013**

#### **Scrittura privata n. 32 del 28/3/2013 - Lettera commerciale 6609/2013- (Esecuzione delle attività inerenti alle elezioni del 24 e 25 febbraio 2013 - Fornitura tabelloni elettorali).**

L'esame dell'atto ha fatto riscontrare le seguenti criticità:

- mancano i riferimenti a codice e regolamento dei contratti pubblici,
- il mero riferimento a modalità di esecuzione concordate con il servizio manutenzioni potrebbe apparire troppo aleatorio,
- non è indicato che (come intuibile) si tratta di una fornitura a corpo,
- la clausola di recesso non è stata sottoposta a doppia firma ai sensi dell'articolo 1341 cod. civ.

Scrittura privata 36/2013 –Atto di concessione cimiteriale.

Nessuna criticità.

Scrittura privata 18/2013 –Atto di concessione cimiteriale

Nessuna criticità.

Contratto rep. 3140 del 12.02.2013.

L'esame dell'atto ha fatto riscontrare le seguenti criticità:

- stipulazione avvenuta successivamente all'avvio del servizio
- è improprio parlare di quinto d'obbligo con riferimento all'importo senza far riferimento alle quantità di prestazioni che possono formare oggetto di variante quantitativa del contratto. La cosa rileva particolarmente trattandosi di contratto stipulato in parte a corpo e in parte a misura.
- poiché il contratto è stipulato in parte a corpo e in parte a misura, sarebbe stato opportuno indicare l'importo, fisso e invariabile, delle prestazioni commissionate a corpo e quello presunto delle prestazioni richiedibili a misura. Il contratto indica invece soltanto l'importo complessivo.
- i riferimenti fatti, all'articolo 6, all'articolo 133, commi 4, 5 e 6 del codice dei contratti è errato, trattandosi di norme applicabili solo ai lavori pubblici.
- altrettanto errati i riferimenti, contenuti all'articolo 8, fatti agli articoli 142 e 144 del dpr 207/10, trattandosi di norme applicabili solo ai lavori pubblici. Il riferimento corretto è l'articolo 298 del dpr 207/10.
- il comma 2 dell'articolo 8 contiene delle disposizioni applicabili solo ai lavori pubblici.
- il riferimento all'articolo 134 del codice di contratti (articolo 11) è errato, trattandosi di norma applicabile solo ai lavori pubblici, non essendo essa contenuta tra quelle indicate all'articolo 297 del dpr 207/10.
- il riferimento al DM 145/2000, contenuto nell'articolo 4, è errato, trattandosi di norma applicabile solo ai lavori pubblici. Nel caso di servizi, la disposizione relativa al domicilio dell'appaltatore deve essere contenuta nel capitolato speciale.
- la deroga ai termini ordinari di pagamento, contenuta all'articolo 4, ultimo comma, deve indicare espressamente il motivo riconducibile, per espressa previsione dell'articolo 4, comma 4, del d. lgs 231/2002, alla natura o all'oggetto del contratto o alle circostanze esistenti al momento della sua conclusione.
- si ricorda che sia la legge 490/94 che il d. lgs 252/98, citati nell'articolo 14, hanno perso vigenza a far data dal 13.02.13 in virtù dell'articolo 119 del d. lgs 159/2011.
- è opportuno che sia il contratto che il capitolato abbiano una maggiore rispondenza alle previsioni del dpr 207/10.

**CONTRATTI – PERIODO 1/9/2013 – 31/12/2013**

Contratto rep 3170 – “Contratto tra Comune di Luino e Cooperativa sociale per l'effettuazione di interventi educativi comunali e distrettuali per il biennio 2013-2014. Lotto D) Assistenza educativa individuale ai minori anche disabili”.

Rilievi:

- contratto stipulato successivamente (il 17.12.13) all'avvio del servizio (01.04.13): lasso di tempo eccessivo e non giustificabile;
  - il riferimento al quinto d'obbligo contenuto nell'articolo 1 avrebbe dovuto essere contestualizzato ai casi in cui esso è ammesso ai sensi del combinato disposto tra i commi 2 e 4 dell'articolo 311 del DPR 207/10;
  - l'articolo 3 richiama il numero di CIG senza riportarlo
  - il riferimento alla revisione prezzi, contenuta nell'articolo 6, in assenza di analisi del prezzo contrattuale, risulta difficilmente praticabile;
  - il riferimento contenuto nell'articolo 8, agli articoli 142 e 144 del DPR 207/10 è errato, trattandosi di articoli espressamente applicabili ai soli appalti di lavori;
  - l'impossibilità di ricorrere al subappalto va motivata, indicando che l'affidatario non ha inteso ricorrervi effettuando l'apposita dichiarazione prevista dall'articolo 118 del codice dei contratti, in sede di gara;
  - i riferimenti alle disposizioni in materia di tutela del lavoro, previdenza e assistenza non sono precisi: occorre far riferimento alla disciplina di cui agli articoli 4, 5 e 6 del DPR 207/2010
  - i contenuti dell'articolo 12 non sono coerenti con la rubrica dell'articolo;
- In generale, risulta opportuno, ai fini di una migliore gestione del rapporto contrattuale, integrare nel contratto tutte le previsioni del capitolato speciale.

Scrittura privata n. 85 del 2 dicembre 2013 "Scrittura privata tra Comune di Luino e Cooperativa sociale per l'effettuazione di interventi educativi comunali e distrettuali per il biennio 2013-2014. Lotto D) Assistenza educativa individuale a minori, anche disabili.

Rilievi

- contratto stipulato successivamente (il 2.12.13) all'avvio del servizio (01.04.13): lasso di tempo eccessivo e non giustificabile;
  - il riferimento al quinto d'obbligo contenuto nell'articolo 1 avrebbe dovuto essere contestualizzato ai casi in cui esso è ammesso ai sensi del combinato disposto tra i commi 2 e 4 dell'articolo 311 del DPR 207/10;
  - avrebbe dovuto essere indicato con maggiore chiarezza che l'importo orario costituisce l'importo contrattuale;
  - - il riferimento alla revisione prezzi, contenuta nell'articolo 6, in assenza di analisi del prezzo contrattuale, risulta difficilmente praticabile;
  - - il riferimento contenuto nell'articolo 8, agli articoli 142 e 144 del DPR 207/10 è errato, trattandosi di articoli espressamente applicabili ai soli appalti di lavori;
  - - l'impossibilità di ricorrere al subappalto va motivata, indicando che l'affidatario non ha inteso ricorrervi effettuando l'apposita dichiarazione prevista dall'articolo 118 del codice dei contratti, in sede di gara;
  - i riferimenti alle disposizioni in materia di tutela del lavoro, previdenza e assistenza non sono precisi: occorre far riferimento alla disciplina di cui agli articoli 4, 5 e 6 del DPR 207/2010
  - i contenuti dell'articolo 12 non sono coerenti con la rubrica dell'articolo;
- In generale, risulta opportuno, ai fini di una migliore gestione del rapporto contrattuale, integrare nel contratto tutte le previsioni del capitolato speciale.

Lettera commerciale n. 88 del 11 dicembre 2013 "Lettera commerciale per gli interventi di manutenzione straordinaria a causa degli interventi meteorologici del 10/11 novembre 2013"

Il contratto non riporta la descrizione delle prestazioni commissionate, limitandosi a citare il verbale redatto in contraddittorio con l'affidatario ai sensi dell'articolo 176, comma 3, del dpr 207/2010. Sarebbe stato opportuno riportare le esatte prestazioni nel testo del contratto, o allegare il suddetto verbale. Peraltro, non è indicato che il contratto è stipulato a corpo. Il termine di pagamento è fissato in 60 giorni, ma non è indicata la motivazione della deroga al termine ordinario di 30 gg.

Lettera commerciale n. 89 del 12/12/2013 "Lettera commerciale per l'esecuzione del servizio noleggio automezzi ed attrezzature, nonché l'esecuzione di modesti interventi di carattere edilizio per la manutenzione di servizi a sottosuolo e di fabbricati comunali fino al 31/12/2013"

Le prestazioni dedotte in contratto sono indicate *per relationem* mediante semplice rinvio al "foglio patti e condizioni" approvato con determinazione 1413/2013. Si suggerisce di integrare il contratto con dette clausole, anche allegando il suddetto documento al contratto stesso. Peraltro, non è indicato che il contratto è stipulato a corpo. Il termine di pagamento è fissato in 60 giorni, ma non è indicata la motivazione della deroga al termine ordinario di 30 gg. Si rileva che la lettera commerciale è stata inviata all'appaltatore decorso un mese dall'aggiudicazione e 20 giorni prima la data di scadenza del rapporto contrattuale.

Ai sensi dell'articolo 15, comma 1 e comma 3, del Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni, le suesposte risultanze sono comunicate ai dirigenti interessati. Gli esiti del controllo sono altresì messi a disposizione dell'organo di revisione, dell'OIV e del consiglio comunale in occasione della sessione di lavoro relativa all'esame del rendiconto dell'anno 2013.

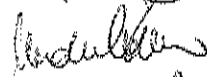
Luino, 23 aprile 2014.

Il segretario generale  
dr Francesco Tramontana



I funzionari partecipanti al procedimento di controllo

dssa Mariella Enrico



dr Mauro Vettorel

