

## **DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 302 in data 7 maggio 2025**

**INCARICO PER IL SERVIZIO CONCERNENTE L'AUDIT IN CONTRADDITTORIO CON I RUP, LA VERIFICA E LA CERTIFICAZIONE DELLA CORRETTA APPLICAZIONE DELL'ART. 113 DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I., ATTIVITÀ PROPEDEUTICHE PER LA LIQUIDAZIONE DELL'INCENTIVO PER FUNZIONI TECNICHE SVOLTE DAI DIPENDENTI DI ALER BERGAMO LECCO SONDRIO, ARRETRATI PERIODO DAL 01/01/2018 AL 30/06/2023.**

**AFFIDAMENTO DIRETTO ALLO STUDIO LARA STP SRL DEL DOTT. MICHELE IANNANTUONI MEDIANTE PIATTAFORMA TELEMATICA SINTEL.**

### **il Direttore Generale**

#### **Premesso che**

- l'Azienda Aler Bergamo Lecco Sondrio è dotata di Regolamento sulla determinazione e ripartizione del fondo incentivante lo svolgimento di funzioni tecniche, ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs 50/2016 e s.m.i. dei dipendenti dell'Area Tecnica ed Ufficio Appalti, approvato con Provvedimento Presidenziale n. 9 del 09/03/2023 con validità fino al 30/06/2023 e di nuovo Regolamento approvato con Provvedimento del Presidente n. 3 del 31/01/2025, ai sensi dell'art. 45 del codice degli appalti di cui al D. Lgs. n. 36/2023, con validità dal 01/07/2023;
- nel corso dell'anno 2024 l'Azienda Aler Bergamo Lecco Sondrio ha provveduto ad erogare i primi arretrati, già oggetto di approvazione da parte del precedente Direttore Generale, per gli anni 2015/2016 (fino al 17/04/2016) ante D.Lgs 50/2016 e per gli anni 2016 e 2017 post D.Lgs 50/2016 (a far data dal 18/04/2016), fissando come data limite dei pagamenti il termine del 31/12/2017.

**Acquisita** dal Responsabile dell'Ufficio Manutenzione Straordinaria e Patrimonio dell'U.O.G. di Bergamo, ing. Massimo Ruotolo, la proposta di assunzione del presente atto, supportata dalle seguenti considerazioni e motivazioni:

- necessita, avendo oggi l'Azienda adottato criteri oggettivi di ripartizione degli incentivi arretrati, proseguire con il calcolo degli stessi afferenti a lavori, servizi e forniture di cui al periodo dal 01/01/2018 al 30/06/2023, ai sensi dell'art. 113 del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i;
- a tale scopo è stato predisposto un foglio di calcolo per la determinazione dell'ammontare specifico dell'incentivo di ogni intervento, come indicato all'art. 5 del regolamento approvato con Provvedimento Presidenziale n. 9 del 09/03/2023, che viene quantificato a partire dall'importo a base d'asta indicato nella determina di indizione della gara di appalto (incrementato in caso di eventuali varianti in corso d'opera approvate) e tenendo conto dei parametri di perequazione;
- ai fini della ripartizione dell'importo dell'incentivo, calcolato per ogni intervento, ai singoli dipendenti interessati, è stato predisposto un secondo foglio di calcolo che tiene conto di criteri di ripartizione prestabiliti e concordati con gli organi di Aler Bergamo Lecco Sondrio, in quanto, trattandosi di compensi arretrati di interventi conclusi da tempo, è indispensabile procedere in maniera oggettiva eliminando ogni elemento di valutazione discrezionale;

- in ultimo, resta necessario compilare il quadro di unione che riporta, per ciascun dipendente interessato, la quota parte di incentivo spettante, suddivisa per competenza negli anni in funzione della durata di ogni intervento, delle varie fasi attuative e degli incarichi attribuiti (programmazione, valutazione del progetto, predisposizione della gara di appalto, esecuzione dei contratti, RUP, DL e collaudo);
- per ogni annualità, come da regolamento, dovranno essere redatti i seguenti documenti, utilizzando i format già predisposti, completandoli con i dati di calcolo dell'incentivo:
  - la relazione a firma del RUP e del Dirigente dell'Area Tecnica, di supporto alla determina di liquidazione, con le attribuzioni ai dipendenti interessati, per i quali il RUP ha accertato il diritto alla quota parte calcolata dell'incentivo maturato,
  - la determinazione del Direttore Generale di approvazione e di liquidazione degli incentivi ripartiti per ogni anno a far dal 2018 e fino al 30/06/2023;
- risulta necessario ed opportuno procedere all'affidamento dell'incarico per le attività di audit in contraddittorio con i RUP, di verifica della corretta applicazione dei criteri di calcolo e di ripartizione dell'incentivo per funzioni tecniche svolte dai dipendenti Aler Bergamo Lecco Sondrio, ai sensi dell'art. 113 del D. Lgs 50/2016 e s.m.i., per il periodo dal 01/01/2018 al 30/06/2023, a supporto dell'Area Tecnica e in sinergia con i RUP degli interventi, in quanto i documenti sopra descritti sono in numero e di importo rilevante, come indicato nel seguente prospetto riassuntivo:

Anno	Numero interventi	I.F.T. totale 2%	80 % I.F.T. da ripartire	20 % I.F.T.
2018	29	€ 290.165,45	€ 232.132,36	€ 58.033,09
2019	22	€ 205.947,16	€ 164.757,73	€ 41.189,43
2020	28	€ 236.323,11	€ 189.058,49	€ 47.264,62
2021	31	€ 216.817,16	€ 173.453,73	€ 43.363,43
2022	33	€ 722.634,75	€ 578.107,80	€ 144.526,95
30/6/2023	11	€ 770.334,18	€ 616.267,34	€ 154.066,84
<b>TOTALI</b>	<b>154</b>	<b>€ 2.442.221,81</b>	<b>€ 1.953.777,45</b>	<b>€ 488.444,36</b>

e dovranno essere redatti e conclusi con continuità e celerità in un lasso di tempo ben definito (si sono stimati nella richiesta di preventivo del 24/03/2025, prot. n. 7171, 90 giorni di lavorativi), trattandosi di arretrati di annualità pregresse, da sottoporre al vaglio di un terzo professionista ai fini della certificazione dei compensi, prima della loro liquidazione ai singoli dipendenti;

- gli strumenti contrattuali attivi presso ARIA, ai quali l'Azienda deve ricorrere in via prioritaria ai sensi delle Direttive regionali per l'anno 2024, approvate con DGR XII/1845 del 05/02/2024, e CONSIP non contemplano convenzioni per il servizio in oggetto;
- essendo mancanti le categorie merceologiche oggetto del servizio, è pertanto possibile procedere autonomamente all'acquisizione, ai sensi della normativa vigente;
- è opportuno, in considerazione delle attività in corso e in programmazione dell'Area Tecnica, affidare all'esterno il servizio consistente nelle attività di audit in contraddittorio con i RUP, di verifica dei calcoli e dei documenti predisposti ai fini della liquidazione dei compensi arretrati, costituiti dagli incentivi per funzioni tecniche ad oggi non erogati dall'Azienda ai dipendenti

interessati, che dovranno essere oggetto di certificazione da parte di un terzo professionista di fiducia, come richiesto dagli Organi dell'Azienda;

- l'Area Tecnica dell'U.O.G. di Bergamo, in ragione dell'urgenza di disporre immediatamente di un professionista esterno cui affidare il servizio concernente le seguenti attività:
  - di audit in contraddittorio con i RUP,
  - di verifica dei calcoli e delle ripartizioni di attribuzione ai singoli dipendenti,
  - di certificazione dei compensi costituenti l'incentivo per funzioni tecniche svolte dai dipendenti Aler Bergamo Lecco Sondrio, ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs 50/2016 e s.m.i., per il periodo dal 01/01/2018 al 30/06/2023, prima di poter procedere con la predisposizione dei documenti necessari alla liquidazione (relazione a firma del RUP e del Dirigente dell'Area Tecnica e Determina del Direttore Generale di approvazione e liquidazione degli incentivi ripartiti),

ha provveduto a contattare lo studio LARA STP srl. del Dott. Michele Iannantuoni, commercialista e revisore legale, con sede a Milano in Largo Domodossola. n. 7, P.I. 13418500966, esperto e qualificato per lo svolgimento del servizio di audit in contraddittorio con i RUP e di certificatore dei compensi arretrati quali incentivi per funzioni tecniche, che ha formulato la propria offerta economica acquisita con il prot. n. 7347 del 25/03/2025, per il servizio de quo;

- l'importo offerto per un periodo di 90 giorni lavorativi, a decorrere dalla data di sottoscrizione del verbale di avvio del servizio, ammonta a 16.676,00 euro oltre IVA 22%, cassa professionale 4% e spese generali 5 %;
- l'entità e la natura del servizio consentono di disporre la procedura in oggetto mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 36/2023 nonché dell'art. 11 del Regolamento per l'acquisizione di beni e servizi – contratti sottosoglia, approvato con Provvedimento del Presidente n. 105 del 18/11/2019 e modificato con Provvedimento del Presidente n. 74 del 25/05/2021, derogando alla consultazione di almeno tre operatori come previsto dalla lettera c) del medesimo art. 11, per le motivazioni sopra esposte;
- risulta opportuno procedere tramite Piattaforma SINTEL, anche nel rispetto delle Direttive regionali alle ALER, alla richiesta di conferma dell'offerta;

**Richiamate** le Direttive regionali per l'anno 2024, approvate con DGR XII/1845 del 05/02/2024, ai sensi delle quali le ALER:

- sono tenute ad acquisire le categorie merceologiche descritte nel DPCM del dicembre 2015, aggiornate attraverso il DPCM del 11 luglio 2018, esclusivamente tramite i soggetti aggregatori, nel quadro delle disposizioni del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, nuovo Codice degli appalti;
- sono tenute ad aderire alle convenzioni attivate dall'Azienda Regionale per l'Innovazione e gli Acquisti S.p.a. (ARIA), tramite l'utilizzo del Negozio elettronico (NECA), agli accordi quadro e ad ogni altro strumento contrattuale attivo presso ARIA;
- qualora le procedure di acquisto necessarie non rientrino nella programmazione di ARIA S.p.a., sono tenute a valutare l'esecuzione di una gara aggregata, nel quadro del tavolo per lo sviluppo delle collaborazioni interaziendali di cui al punto 5.1.2. delle medesime Direttive;
- le procedure effettuate in via autonoma dovranno svolgersi sulla piattaforma regionale SINTEL, così come normato dall'art. 1, comma 6, della L.R. 33/2007; eventuali deroghe dovranno avere motivazioni tracciabili negli atti assunti;

**Richiamati** altresì:

- gli artt. 5 e 11 del Regolamento per l'acquisizione di beni e servizi – contratti sottosoglia, approvato con Provvedimento del Presidente n. 105 del 18/11/2019 e modificato con Provvedimento del Presidente n. 74 del 25/05/2021;
- gli artt. 1 (principio del risultato), 2 (principio della fiducia) e 3 (principio dell'accesso al mercato) del D.Lgs. 36/2023 a cui l'Amministrazione è tenuta nell'espletamento delle procedure di affidamento di contratti pubblici;
- l'art. 15 del D.Lgs. 36/2023, il quale prevede che per ogni intervento venga nominato un Responsabile Unico del Progetto per le fasi della programmazione, della progettazione, dell'affidamento e dell'esecuzione;
- l'art. 50 comma 1 lettera b) del D.Lgs. n. 36/2023, il quale stabilisce che i servizi di importo inferiore a 140.000 euro possono essere affidate mediante affidamento diretto, anche senza consultazione di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali, anche individuati tra gli iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante;
- l'Allegato I.1 al D.Lgs. 36/2023 che, all'art. 3, comma 1, lettera d), definisce l'affidamento diretto come *“l'affidamento del contratto senza una procedura di gara, nel quale, anche nel caso di previo interpello di più operatori economici, la scelta è operata discrezionalmente dalla stazione appaltante o dall'ente concedente, nel rispetto dei criteri qualitativi e quantitativi di cui all'articolo 50, comma 1 lettere a) e b), del codice e dei requisiti generali o speciali previsti dal medesimo codice”*;
- l'art. 18 comma 1 del D.Lgs. 36/2023, il quale stabilisce che per gli affidamenti diretti il contratto è stipulato mediante corrispondenza secondo l'uso commerciale, consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata o sistemi elettronici di recapito certificato qualificato ai sensi del regolamento UE n. 910/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 luglio 2014;

**Richiamato** l'art. 17 del D.Lgs. 36/2023, che al comma 2 prevede che, in caso di affidamento diretto, la decisione a contrarre individua l'oggetto, l'importo e il contraente, unitamente alle ragioni della sua scelta, ai requisiti di carattere generale e, se necessari, a quelli inerenti alla capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale;

**Preso atto che** l'art. 52 comma 1 del D.Lgs. 36/2023 stabilisce che nelle procedure di affidamento di cui all'art. 50, comma 1, lettere a) e b), di importo inferiore a 40.000 euro, gli operatori economici attestano con dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà il possesso dei requisiti di partecipazione e di qualificazione richiesti;

**Acquisito** agli atti il parere favorevole del Dirigente dell'Area Tecnica, Arch. Lino Antonio Saligari, del Dirigente dell'Area Appalti-Contratti e Affari Generali, Dott.ssa Lorella Sossi e del Dirigente dell'Area Amministrativa, Dott.ssa Maffoni Mariagrazia, in merito alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile del presente atto sotto i profili di competenza;

**Visto** l'art. 9 dello Statuto Aziendale, che regola le competenze in capo al Direttore Generale;

**Determina**

per i motivi in premessa specificati e che qui di seguito si intendono integralmente riportati e trascritti:

1. di nominare Responsabile Unico del Progetto (RUP) del servizio oggetto del presente atto l'ing. Massimo Ruotolo;
2. di autorizzare l'espletamento della procedura per l'affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50 comma 1 lettera b) del D.Lgs. 36/2023 allo studio LARA STP srl. del Dott. Michele Iannantuoni, commercialista e revisore legale, con sede a Milano in Largo Domodossola. n. 7, P.I. 13418500966 del servizio concernente le seguenti attività:
  - di audit in contraddittorio con i RUP,
  - di verifica dei calcoli e delle ripartizioni di attribuzione ai singoli dipendenti,
  - di certificazione dei compensi costituenti l'incentivo per funzioni tecniche svolte dai dipendenti Aler Bergamo Lecco Sondrio, ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs 50/2016 e s.m.i., per il periodo dal 01/01/2018 al 30/06/2023, prima di poter procedere con la predisposizione dei documenti necessari alla liquidazione (relazione a firma del RUP e del Dirigente dell'Area Tecnica e Determina del Direttore Generale di approvazione e liquidazione degli incentivi ripartiti);
3. di quantificare in 16.676,00 euro oltre IVA 22%, cassa professionale 4% e spese generali 5 % l'importo complessivo del servizio de quo da svolgersi in 90 giorni lavorativi a decorrere dalla data di sottoscrizione del verbale dell'avvio del servizio, come indicato nella richiesta di preventivo prot. n. 7171 del 24/03/2025 e conservata agli atti;
2. di disporre che, acquisita la conferma dell'offerta tramite Piattaforma SINTEL, la presente sia da intendersi quale aggiudicazione efficace;
3. di dare atto che la stipula del contratto è disposta mediante scambio di corrispondenza secondo l'uso del commercio, ai sensi dell'art. 18, comma 1, secondo periodo, del D.Lgs. n. 36/2023, con le clausole generali data dal rispetto di quanto contenuto nell'offerta del fornitore, acquisita al prot. n. 7347 del 25/03/2025 e conservata agli atti;
4. di demandare agli uffici le attività necessarie all'esecuzione della presente determinazione.

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Cav. Dr. Corrado Pietro Attilio Della Torre**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale  
(art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005)