

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 21:* “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”

*Programma 18:* “Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo”

*Titolo di spesa:* Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

*Categoria di spesa:* 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 1 (*Investimenti fissi lordi*); CE3 6 (*Software e hardware*)

*Capitolo di spesa:* 8501

*Denominazione:* Spese per la costituzione e lo sviluppo del sistema informativo automatizzato, nonché spese per gli studi di fattibilità e per i lavori di ricerca

*Art/PG:* 1 (Hardware e software di base)

*Norme di riferimento del capitolo:* DECRETO LEGGE 657/1974

*Ordinativo diretto:* n. 7

*Data pagamento:* 13/10/2021

*Importo pagato:* 26.148,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2021

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce ad un ordinativo di pagamento emesso in data 30 agosto 2021 a favore del beneficiario per un importo complessivo di euro 26.148,00 a saldo della fattura n. 713/B del 21 settembre 2021, relativa alla fornitura di n. 120 monitor. L'acquisto, per importo sottosoglia, è avvenuto su MEPA con trattativa diretta.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

d.lgs.50 del 2016 artt. 32 e 36.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: determina a contrarre n. 48 del 2 agosto 2021; CIG z1632a6f28; d.d. variazione compensativa del 3 agosto 2021 rep. n. 2154; trattativa diretta su MEPA n. 1807464 del 30 agosto 2021 prot. n. 14058 del 30 agosto 2021; preventivo delle società che hanno aderito; DURC on line; decreto impegno 1° settembre 2021 rep. n. 2337; decreto impegno SICOGE; fattura n. 713/b del 21 settembre 2021; titolo di pagamento n. 7 del 6 ottobre 2021 euro 26.148,00; decreto liquidazione 6 ottobre 2021 rep. n. 2741; verifica Equitalia; buono di carico n. 9/2021 beni durevoli; dichiarazione ex art. 80; tracciabilità flussi; decreto direttoriale 22 maggio 2020; decreto delega 27 gennaio 2021.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione è stato richiesto di chiarire perché la ditta aggiudicataria, che ha vinto in base al prezzo più basso, ha emesso fattura e fornito il materiale con un costo unitario diverso dal preventivo.

L'Amministrazione ha trasmesso, in data 1° marzo 2022, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione con la quale ha specificato che l'affidamento è stato effettuato scegliendo il preventivo più vantaggioso, evidenziando, altresì, che gli altri preventivi erano relativi a prodotti diversi da quelli richiesti dall'Amministrazione e, peraltro, relativi a prodotti non immediatamente disponibili.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Si rappresenta, tuttavia, la necessità di evidenziare, nei futuri affidamenti diretti, le motivazioni che veicolano la scelta in capo ad un operatore economico invece ad un altro.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 21:* “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”

*Programma 15:* “Tutela del patrimonio culturale”

*Titolo di spesa:* Titolo I - Spese Correnti

*Categoria di spesa:* 5 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 3 (*Altri trasferimenti*); CE3 1 (*Famiglie*)

*Capitolo di spesa:* 1430

*Denominazione:* Somma per l’assegnazione ai cittadini che compiono diciotto anni nel 2020 di una carta elettronica da utilizzare per rappresentazioni teatrali, cinematografiche e spettacoli dal vivo, libri, musica registrata, prodotti dell’editoria audiovisiva, titoli pe

*Art/PG:* 1 (Somma per l’assegnazione ai cittadini che compiono diciotto anni nel 2020 di una carta elettronica da utilizzare per rappresentazioni teatrali, cinematografiche e spettacoli dal vivo, libri, musica registrata, prodotti dell’editoria audiovisiva, titoli pe)

*Norme di riferimento del capitolo:* LEGGE DI STABILITA’ 208/2015

*Ordinativo diretto:* n. 21

*Data pagamento:* 19/11/2021

*Importo pagato:* 7.505.322,25 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2019

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo in esame trae origine dalla attribuzione di una somma da parte del ministero della cultura ai giovani che abbiano compiuto 18 anni.

Il bonus viene conferito attraverso la dazione di una carta del valore nominale massimo di euro 500, utilizzabile per assistere a rappresentazioni teatrali e cinematografiche, per “l’acquisto di libri nonché per l’ingresso a musei, mostre ed eventi culturali, monumenti, gallerie, aree archeologiche, parchi naturali e spettacoli dal vivo”.

La misura è chiaramente volta al recupero ed alla promozione di attività culturali, sostenendo un settore tra i più colpiti dalla crisi pandemica.

Nella relazione di accompagnamento alla documentazione richiesta l’amministrazione specifica che le somme assegnate con la predetta carta non costituiscono reddito imponibile del beneficiario e non rilevano ai fini del computo del valore dell’indicatore della situazione economica equivalente. Viene poi identificato in un decreto interministeriale, adottato di concerto dal Ministro per i beni e le attività culturali, dal Ministro dell’economia e delle finanze, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, la fonte secondaria idonea a definire gli importi nominali da assegnare nell’ambito delle risorse disponibili, i criteri e le modalità di attribuzione e di utilizzo della Carta.

La somma pari a 240 milioni di euro è stata stanziata sul capitolo 1430 afferente al CDR 15 - Direzione Generale Bilancio nello stato di previsione della spesa di questo Ministero.

La procedura di fruizione della carta prevede che i ragazzi che hanno diritto al bonus di 500 euro, una volta ottenuto lo SPID, cioè l’identità digitale, corrispondente ad un codice alfanumerico, possono iscriversi sul sito [www.18app.italia.it](http://www.18app.italia.it), iscrizione che consente loro di fare acquisti per i beni previsti dalla normativa e per l’importo massimo di 500 euro. All’atto dell’acquisto i ragazzi, mediante l’applicazione predisposta da SOGEI, generano un buono dell’importo equivalente al prezzo del bene da acquistare. Gli esercenti non vengono pagati dai ragazzi, bensì sono rimborsati da CONSAP, cui pervengono da una parte le fatture degli esercenti stessi e dall’altra i buoni generati dai ragazzi, inviati da parte di SOGEI.

CONSAP, pertanto, confrontati i buoni con le fatture pervenute, procede al rimborso degli esercenti utilizzando le risorse versate dal Mic.

*Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:*

L’art. 1, comma 979, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e l’articolo 1, comma 604, della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero e il relativo decreto è stato registrato dall'Ufficio di controllo atti della Corte dei conti.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: legge 208 del 2015; legge 145 del 2018; DPCM 187 del 2016; DI n. 598 del 2019; d.m. 109 del 2020; Disciplinare; Visto UCB; Nota di avvenuta registrazione presso l'ufficio del controllo preventivo di legittimità;

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione è stato fatto presente quanto espresso da questa Corte, in sede di controllo preventivo di legittimità, nella registrazione con osservazione, secondo cui: “*Nel comunicare di aver ammesso a visto e registrazione il D.S.G. del 5 marzo 2020 rep. 109, si richiama l'attenzione di codesto Dicastero sull'obbligo intestato alle Amministrazioni aggiudicatrici di affidamenti in house di effettuare la valutazione preventiva della congruità dell'offerta rendendo ostensivi gli esiti della verifica ex art. 192 del d.lgs. N. 50/2016 sugli aspetti dell'economicità dell'affidamento. In merito, la verifica darà conto del raffronto tra i costi dei servizi da acquisire con i prezzi di aggiudicazione di analoghi servizi, e indicherà il dettaglio dei costi diretti e indiretti specificando i bilanci di esercizio ai quali sono imputati*”.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi esaminati il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

RENDICONTO DELLA SPESA

**MINISTERO DELLA SALUTE***Missione 20: “Tutela della salute”**Programma 1: “Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante”**Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti**Categoria di spesa: 2 (Consumi intermedi)**CE2 2 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi)**Capitolo di spesa: 4383**Denominazione: Spese per vaccini inerenti le malattie infettive, diffuse e quarantenarie**Art/PG: 1 (Acquisto, conservazione, distribuzione, smaltimento e distruzione di materiale profilattico, medicinali di uso non ricorrente, vaccini per attività di profilassi internazionale. spese per la pubblicazione e diffusione dei dati e per altri interventi di p)**Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 833/1978**Ordinativo diretto: n. 40**Data pagamento: 01/09/2021**Importo pagato: 104.720,00 (Conto competenza)**Esercizio di provenienza: 2021**Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame si riferisce all'acquisto di 36.000 capsule di un antidoto suddivise in 1.000 confezioni da 36 capsule ciascuna.

In particolare, si tratta di una prima trince di fornitura relativa ad un ordine per complessive 101.952 capsule di antidoto (2.832 confezioni da 36 capsule), che fa parte della scorta nazionale antidoti (SNA) ovvero della scorta intangibile di presidi farmacologici atti a trattare o mitigare le conseguenze dell'impiego di sostanze nocive derivanti da atti ostili mediante armi chimiche, biologiche e nucleari rivolte contro la popolazione.

Si rileva che in mancanza di convenzioni Consip per l'acquisto del suddetto farmaco, con determina a contrarre del 12 aprile 2021, l'Amministrazione ha proceduto con la procedura negoziata ai sensi dell'art. 36, co.2, del d.lgs. 50 del 2016, anche in considerazione dell'assenza di concorrenza determinata dalla inesistenza di altri operatori economici che producono un prodotto analogo, come previsto dall'art. 63, co.2, lett. b), n. 3

Pertanto, con apposita lettera di contratto è stata commissionata alla società beneficiaria la fornitura di 101.952 capsule di antidoto confezionate in n. 2.832 scatole da 36 compresse, al costo complessivo di euro 249.216,00 (oltre IVA tedesca al 19 per cento) con consegna a temperatura controllata presso lo stabilimento chimico farmaceutico stabilito nel contratto, ad un costo di trasporto pari ad euro 3.400,00 oltre a IVA tedesca al 19 per cento.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 833 del 1978, “Istituzione del Servizio sanitario nazionale”.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: Determina a contrarre del 12 aprile 2021; Richiesta di Offerta per la fornitura di 101.952 capsule; offerta e dichiarazione di disponibilità alla fornitura in due consegne frazionate; Lettera contratto stipulata per corrispondenza commerciale prot. DGPRE n. 0032211 del 16 luglio 2021; il d.d. del 22 luglio 2021 di approvazione della lettera contratto prot. DGPRE n. 0032211-16 luglio 2021; il Mandato informatico SICOGE impegno n. 8687 del 22 luglio 2021;

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Comunicazione registrazione UCB del decreto di impegno n. 8687; Bolla di consegna n. 46029685 emessa in data 23 luglio 2021 relativa a 1.000 confezioni; Verbale di accertamento datato 06 agosto 2021 della regolarità della fornitura; Buono di carico e Dichiarazione di Conformità; fattura n. 29027957 del 23 luglio 2021 di importo pari ad euro 104.720,00; il d.d. del 26 agosto 2021 di pagamento; l'OP n. 40 del 26 agosto.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di contraddittorio è stato richiesto all'Amministrazione di fornire un appunto che riassume l'intera vicenda dell'acquisto dell'antidoto, oggetto del titolo in esame.

L'amministrazione ha trasmesso, in data 31 marzo 2022, una relazione con la quale chiarisce che rientra tra le competenze del Ministero della salute "la costituzione e la gestione di una scorta strategica di presidi di tipo farmacologico utilizzabili in caso di atti ostili nei confronti della popolazione mediante uso di armi chimiche, biologiche e nucleari". Tale competenza è stata attribuita al Ministero solamente nel 2006, in quanto precedentemente, in forza del dPCM 29 marzo 2003, n. 3275, era attribuita al Dipartimento della Protezione Civile.

Tuttavia, nel corso del tempo, gli stanziamenti previsti per l'acquisto e distribuzione di presidi farmacologici sono diminuiti, il che ha comportato la necessità di richiedere integrazione del capitolo di bilancio a ciò dedicato al fine di poter procedere al reintegro dei medicinali giunti a naturale scadenza. L'Amministrazione dichiara, inoltre, che si è registrata una riduzione di circa il 70 per cento della consistenza delle scorte, mantenendo solamente il 30 per cento dell'esistente, nonché una riduzione a 30 del numero dei depositi, contro gli iniziali 170.

Si è proceduto ad acquisire varie tipologie e quantitativi di antidoti che sono stati dislocati strategicamente su tutto il territorio nazionale. La stima del fabbisogno avviene sulla base di diversi parametri, come la consistenza numerica della popolazione eventualmente spostata, la dislocazione geografica e la presenza di siti sensibili e così via. Dall'altro lato, la programmazione e predisposizione delle scorte avviene sulla base di un budget triennale, con rivalutazione annuale sulla base delle giacenze, considerando i prodotti in scadenza e i quantitativi utilizzati.

L'acquisto dell'antidoto oggetto del presente titolo si è reso necessario per reintegrare le scorte in caso di contaminazione/incorporazione di radio cesio. La scelta della società beneficiaria è avvenuta sulla base dell'assenza in Italia di aziende farmaceutiche detentrici dell'autorizzazione all'immissione in commercio del farmaco, nonché sulla base del fatto che "vanta una consolidata tradizione nella produzione e commercializzazione di antidoti per il trattamento di una vasta gamma di intossicazioni".

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Tuttavia, si segnala l'esigenza di una attenta e puntuale determinazione del fabbisogno, sulla scorta della natura del prodotto, la cui efficacia nel tempo è limitata alla data di naturale scadenza dello stesso.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 20: "Tutela della salute"*

*Programma 7: "Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 5 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 1 (Prestazioni sociali in denaro); CE3 2 (Altre prestazioni)*

*Capitolo di spesa: 2409*

*Denominazione: Somme dovute a titolo di indennizzo e risarcimento ai soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati.*

*Art/PG: 2 (Somme dovute a titolo di indennizzo a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a seguito di vaccinazioni obbligatorie)*

*Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 229/2005*

*Ordinativo diretto: n. 993*

*Data pagamento: 16/04/2021*

*Importo pagato: 49.582,13 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2021*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dovuto per l'esecuzione delle sentenze che hanno statuito la condanna del Ministero della salute a rifondere il soggetto beneficiario l'indennizzo per danni derivanti da vaccinazione obbligatoria.

In particolare, il giudizio origina da un ricorso presentato dall'esercente potestà genitoriale, a favore del danneggiato minore, che lamentava che l'Amministrazione avesse corrisposto negli anni una somma inferiore a quella effettivamente dovuta, in quanto l'importo non era stato oggetto di rivalutazione annuale. Il giudice di prime cure condivideva la richiesta del ricorrente, riconoscendo che lo stesso aveva diritto di ottenere le differenze dell'importo a decorrere dal 2016, oltre gli interessi legali dalla domanda e sino al soddisfo. Pertanto, condannava il Ministero a corrispondere la somma pari ad euro 10.558,44, oltre accessori di legge e rifusione delle spese processuali quantificate nella misura di euro 1.800,00. Tuttavia, l'Amministrazione non procedeva all'esecuzione della sentenza, e dunque, veniva proposto giudizio di ottemperanza che si concludeva con la condanna dell'Amministrazione all'esecuzione del giudicato formatosi, nonché al pagamento di una penalità di mora (c.d. *astreinte*), stante "il persistente notevole ritardo già maturato nell'assolvimento dell'obbligazione", fissata nella misura pari ad euro 20 per ogni giorno di ritardo. Inoltre, il giudice dell'ottemperanza procedeva altresì a disporre la trasmissione della sentenza alla Procura regionale della Corte dei conti in Roma per le valutazioni di competenza.

Con altri due successivi ricorsi, i ricorrenti richiedevano la condanna dell'Amministrazione per ottenere le differenze degli importi percepiti per gli anni 2017 e 2018. Anche in tal caso, il Ministero veniva condannato per il 2017 per la somma pari ad euro 10.653,48, e per il 2018 alla somma pari ad euro 10.750,68, oltre interessi legali e rivalutazione monetaria dalla maturazione del credito al saldo, nonché delle spese processuali, oltre IVA, CPA e rimborso spese generali.

Il titolo in oggetto, dunque, riguarda il pagamento dell'importo complessivo come determinato sulla base delle tre sentenze di condanna pari ad euro 49.584,13, di cui euro 48.534,48 a titolo di rivalutazione, euro 329,65 a titolo di interessi legali complessivi e euro 720,00 a titolo di penalità di mora.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 229 del 2005 recante disposizioni in materia di indennizzo a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie; legge n. 210 del 1992 in materia di indennizzo a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di trasfusioni e somministrazioni di emoderivati.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di Bilancio presso il Ministero.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno e pagamento; ordine di pagamento ad impegno contemporaneo; decreto di impegno per rivalutazione delle somme; sentenza n. 1122/2019 Trib. Trani; sentenza n. 34/2020 Trib. Trani; sentenza n. 770/2020 Trib. Trani; sentenza di ottemperanza del TAR Puglia n. 381 del 2021.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione è stato richiesto all'Amministrazione di fornire un appunto che riassume l'intera vicenda. L'Amministrazione ha trasmesso in data 22 marzo 2022, con messaggio di posta elettronica, una relazione con cui riporta sinteticamente la vicenda. In particolare, afferma che il decreto di pagamento riguarda tre sentenze emesse dal Tribunale di Trani con cui il Ministero è stato condannato a corrispondere le differenze dell'importo pagato ai ricorrenti per effetto della rivalutazione dell'indennizzo di cui alla legge n. 229 del 2005 per le annualità 2016, 2017 e 2018, nonché la sentenza del TAR Puglia pronunciata a seguito del giudizio di ottemperanza e comprensiva anche della condanna al pagamento della penalità di mora.

Inoltre, il Ministero afferma che con sentenza del 2021, il Tribunale di Trani ha dichiarato cessata la materia del contendere per le annualità successive. Ed infatti, a decorrere dal 1° gennaio 2021, gli indennizzi di cui alla legge n. 229 del 2005 citata, sono rivalutati in via amministrativa.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Tuttavia, si segnala l'esigenza di un costante monitoraggio del contenzioso e delle procedure esecutive poste in essere dai creditori, al fine di una compiuta difesa delle ragioni dell'erario e di una più celere liquidazione dei danni.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 20: "Tutela della salute"*

*Programma 1: "Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 5 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 2 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 1 (Trasferimenti di assistenza sociale)*

*Capitolo di spesa: 2420*

*Denominazione: Rimborso per spese di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante, marittimo e dell'aviazione, oneri derivanti dalla convenzione con l'associazione italiana della croce rossa per le retribuzioni del personale a rapporto convenzionale e o*

*Art/PG: 1 (Rimborso per spese di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante, marittimo e dell'aviazione, oneri derivanti dalla convenzione con l'associazione italiana della croce rossa per le retribuzioni del personale a rapporto convenzionale e o)*

*Norme di riferimento del capitolo: DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 620/1980*

*Ordinativo diretto: n. 655*

*Data pagamento: 18/08/2021*

*Importo pagato: 2.973,05 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2021*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo in oggetto si riferisce al rimborso delle spese sostenute per il ricovero ospedaliero per l'effettuazione di un intervento in laparoscopia da parte di una paziente con qualifica di assistente di volo, assistita dal Ministero della Salute.

A riguardo si specifica che il Ministero della Salute assicura l'assistenza sanitaria e medico – legale al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile, direttamente attraverso i poliambulatori SASN (Servizio Assistenza Sanitaria per il personale Navigante), i medici fiduciari sul territorio e, laddove necessario, tramite le strutture del Servizio sanitario nazionale o le strutture private accreditate, ai sensi di quanto previsto dal d.P.R. 31 luglio 1980, n. 620 e dal d.m. 22 febbraio 1984.

È previsto che l'assistenza ospedaliera possa essere erogata sia in forma diretta presso le strutture delle unità sanitarie locali ovvero presso altre strutture convenzionate, oppure in forma indiretta con diritto al rimborso e previa autorizzazione del competente ufficio di sanità marittima ed aerea di Ministero. Il rimborso non potrà, in ogni caso, essere superiore all'importo della retta di degenza fissata per i ricoveri presso i presidi pubblici dei cittadini stranieri presenti nel territorio nazionale.

Nel caso in esame, si è trattato di una prestazione in forma indiretta con diritto al rimborso. Per procedere al rimborso, l'Amministrazione ha proceduto ad effettuare la procedura di controllo che prevede il controllo della corrispondenza tra prestazioni erogate documentate e quelle prescritte dal medico fiduciario o ambulatoriale; il controllo delle tariffe regionali in vigore per le prestazioni di assistenza ospedaliera; il controllo dell'effettivo diritto all'assistenza. Conclusosi con esito positivo tale procedura, il Ministero ha proceduto al pagamento, oggetto del titolo in esame.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

D.P.R. 31 luglio 1980, n. 620 e dal d.m. 22 febbraio 1984.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto è assoggettato al controllo di regolarità amministrativo contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno e pagamento; Ordinativo di pagamento n. 655 del 2021; prescrizione medica; scheda di dimissione ospedaliera; richiesta di rimborso documento paziente; DURC; Dichiarazione tracciabilità flussi finanziari; la Nota Ministeriale prot. 23020 del 03 luglio 2020 avente ad oggetto la procedura transitoria per la rendicontazione delle prestazioni rese al personale navigante.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audit è stato richiesto all'Amministrazione di fornire un appunto che chiarisse la fonte normativa che regola il rimborso delle prestazioni rese dalle strutture esterne.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 4 aprile 2022, con messaggio di posta elettronica, una relazione in cui dichiara che il d.m. emanato il 22 febbraio 1984 prevede le prestazioni erogabili in forma diretta, a totale carico del Ministero.

Tuttavia, l'Amministrazione precisa che attualmente sono state revocate tutte le convenzioni dirette del Ministero con strutture private, per cui, le prestazioni vengono erogate solamente attraverso ambulatori direttamente gestiti dal Ministero ovvero presso studi dei medici fiduciari, o ancora, presso presidi e ambulatori delle ASL o con questi convenzionati. Il Ministero provvede, successivamente, al rimborso alle strutture suddette.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 20: "Tutela della salute"*

*Programma 1: "Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 5 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 2 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 2 (Altre prestazioni)*

*Capitolo di spesa: 2422*

*Denominazione: Compensi al personale sanitario convenzionato per le esigenze di assistenza sanitaria erogata in italia al personale navigante*

*Art/PG: 1 (Compensi al personale sanitario convenzionato per le esigenze di assistenza sanitaria erogata in italia al personale navigante)*

*Norme di riferimento del capitolo: DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 620/1980*

*Ordinativo diretto: n. 2498*

*Data pagamento: 25/06/2021*

*Importo pagato: 101.068,99 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2021*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dei contributi previdenziali per il mese di maggio 2021, versati dal Ministero della Salute in relazione ai compensi mensili erogati ai medici ambulatoriali (generici e specialistici) operanti negli ambulatori direttamente gestiti dal Ministero della Salute per l'assistenza sanitaria e medico-legale al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile. Per l'anno 2021 l'aliquota complessiva dei contributi previdenziali da versare sui compensi mensilmente erogati è stata pari al 31 per cento dell'imponibile previdenziale con la seguente ripartizione: 16,81 per cento a carico del medico e 14,19 per cento a carico del Ministero. La misura delle aliquote contributive è aggiornata annualmente dall'ENPAM.

Pertanto, nel mese di riferimento, l'imponibile previdenziale risultava pari ad euro 326.029,00, di cui euro 52.805,47 quale quota di contributo a carico dei medici ed euro 46.263,52 quale quota di contributo a carico del Ministero, per un totale complessivo pari ad euro 101.068,99.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

D.m. n. 202 del 3 ottobre 2012.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: tabella dei contributi per singolo medico; decreto di autorizzazione al pagamento n. 208 del 23 aprile 2021; prospetto allegato decreto n. 20812021; ordinativo di pagamento n. 2498; la comunicazione ENPAM del 26 giugno 2021 dell'avvenuto versamento.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audit è stato richiesto all'Amministrazione di fornire un appunto che chiarisse la fonte normativa che regola il compenso del personale medico.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 4 aprile 2022, con messaggio di posta elettronica, una relazione in cui dichiara che i rapporti convenzionali tra Ministero della salute e personale

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

medico ambulatoriale e medici fiduciari sono disciplinati da appositi Accordi Collettivi Nazionali, resi esecutivi da decreti ministeriali di natura regolamentare. Tali accordi disciplinano, tra l'altro, i compensi dei sanitari.

Attualmente la disciplina di riferimento si ritrova nel d.m. 3 ottobre 2012, n. 202 che regola i rapporti tra Ministero della salute e personale medico ambulatoriale e nel d.m. 26 giugno 2013, n. 95 che regola i rapporti tra Ministero della salute e medici generici fiduciari.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 32: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 2: “Indirizzo politico”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 2 (Consumi intermedi)*

*CE2 1 (Acquisto di beni); CE3 1 (Beni di consumo)*

*Capitolo di spesa: 1081*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 9 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti.)*

*Norme di riferimento del capitolo: DECRETO LUOGOTENENZIALE 377/1945*

*Ordinativo diretto: n. 115*

*Data pagamento: 15/06/2021*

*Importo pagato: 26.125,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2021*

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame riguarda il pagamento della fornitura relativa a 110 confezioni, da 25 kit diagnostici per la rilevazione del virus Covid-19 ciascuna.

L’amministrazione ha attivato presso le sedi centrali del Ministero stesso un’attività di screening nell’ambito delle misure di contenimento del contagio da Covid-19, mediante effettuazione di test rapidi antigenici a tutto il personale in servizio.

Nell’ottica del miglioramento di tale attività di screening, l’Amministrazione si è dotata di un nuovo dispositivo medico composto da un analizzatore e dai relativi kit, che consentono il caricamento in continuo di test con incubazione interna allo strumento e gestione degli stessi completamente automatizzata. In particolare, questo analizzatore consente di processare contemporaneamente fino a 24 tamponi, con possibilità di iniziare l’esecuzione di un nuovo test anche mentre lo strumento è impegnato nell’analisi di altri campioni, permettendo in tal modo una velocizzazione delle attività di screening, rispetto al numero rilevante di campioni da analizzare.

L’Amministrazione ha proceduto pertanto, all’affidamento del servizio alla società beneficiaria tramite ordine diretto di acquisto su piattaforma Consip, anche sulla base della dichiarazione di importatore e distributore esclusivo sul territorio italiano del dispositivo di cui trattasi.

*Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:*

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: Determina a contrarre, dichiarazione di esclusività; Decreto di pagamento, Oda, Certificato di regolare esecuzione; DURC.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione sono stati richiesti alla Amministrazione chiarimenti in merito all’oggetto del contratto, atteso che la determina a contrarre indica quale oggetto della fornitura n. 110 confezioni da 25 kit diagnostici ciascuno (per un totale di 2750 kit diagnostici rapidi).

L’ordine di pagamento, di converso, fa riferimento a 110 kit diagnostici e il certificato di

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

regolare esecuzione della fornitura attesta la consegna di 480 tamponi.

In data 18 febbraio 2022 l'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, ha trasmesso la documentazione già presente in atti.

*Conclusioni:*

La Corte, in attesa di risposta che l'Amministrazione dovrà fornire, sospende la valutazione del titolo in esame.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 20: "Tutela della salute"*

*Programma 3: "Programmazione del servizio sanitario nazionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 2 (Consumi intermedi)*

*CE2 2 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini)*

*Capitolo di spesa: 2411*

*Denominazione: Somme occorrenti per la verifica ed il controllo sull'assistenza sanitaria svolta anche avvalendosi della collaborazione di istituti di ricerca, società scientifiche e strutture pubbliche e private, nonché di esperti operanti nel campo della valutazione*

*Art/PG: 1 (Somme occorrenti per la verifica ed il controllo sull'assistenza sanitaria svolta anche avvalendosi della collaborazione di istituti di ricerca, società scientifiche e strutture pubbliche e private, nonché di esperti operanti nel campo della valutazione)*

*Norme di riferimento del capitolo: LEGGE FINANZIARIA 266/2005*

*Ordinativo diretto: n. 82*

*Data pagamento: 18/08/2021*

*Importo pagato: 10.681,92 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2021*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame si riferisce al corrispettivo per le prestazioni rese nei mesi di febbraio, marzo e aprile 2021 in favore dell'Amministrazione in relazione allo sviluppo di metodologie a supporto del sistema nazionale di verifica e controllo dell'assistenza sanitaria (SiVeAS). In particolare, attraverso tale sistema l'Amministrazione può verificare che i finanziamenti siano effettivamente tradotti in servizi per i cittadini secondo criteri di efficienza e appropriatezza.

Tale servizio è stato affidato a seguito di gara Consip ad una RTI con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa. Il contratto stipulato prevede un corrispettivo massimo complessivo e onnicomprensivo pari ad euro 1.563.000,00 per il Lotto 1 e euro 1.554.000,00 per il Lotto 2. Sulla base dell'art. 13S (Parte Speciale) del contratto è previsto che il corrispettivo venga corrisposto a seguito di presentazione di fatture trimestrali commisurate alle prestazioni effettivamente erogate e risultanti dallo Stato di Avanzamento e dal Rendiconto delle Risorse.

Pertanto, a seguito di presentazione del SAL per le attività svolte nei mesi di febbraio, marzo e aprile 2021, positivamente valutate, e la presentazione delle fatture, l'Amministrazione ha disposto il pagamento della somma pari ad euro 13.043,75, IVA inclusa.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge finanziaria 266 del 2005.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero e il relativo decreto è stato registrato dall'Ufficio di controllo atti della Corte dei conti.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: il Decreto di impegno; Scheda di rendicontazione di fornitura dei servizi resi; Parere ufficio tecnico sulla regolare prestazione resa.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione è stato chiesto alla amministrazione di riferire sulla ripartizione delle

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

attività contrattuali e sui costi tra mandante e mandataria costituenti il Raggruppamento Temporaneo di Imprese (RTI).

L'amministrazione ha trasmesso, in data 18 marzo 2022, con messaggio di posta elettronica una relazione con la quale chiarisce che Consip S.p.A. ha bandito, su delega dell'Amministrazione, una gara d'appalto ai sensi d.lgs. 50/2016 divisa in 3 Lotti per l'affidamento di "Servizi professionali per lo sviluppo di metodologie a supporto del sistema nazionale di verifica e controllo dell'assistenza sanitaria" alla quale hanno partecipato le due società in forma congiunta manifestando la volontà di costituire un Raggruppamento temporaneo di imprese. La gara è stata, poi, aggiudicata alla RTI.

L'amministrazione specifica che nell'atto costitutivo del raggruppamento di imprese è specificata la percentuale di partecipazione, fissata al 20 per cento per l'impresa mandante, ed all'80 per cento per l'impresa mandataria. Pertanto, le società si impegnano ad eseguire le attività di loro competenza secondo le percentuali stabilite. Inoltre, viene specificato che "le attività progettuali definite nel Piano della Fornitura sono svolte in maniera congiunta dalle parti del RTI, l'impegno erogato da ciascuna delle stesse è rilevato nel rendiconto risorse che viene prodotto dal RTI con cadenza mensile. Nel rendiconto risorse sono rilevate le giornate erogate e la relativa valorizzazione economica per profilo professionale e società di riferimento al fine di permettere all'amministrazione committente la verifica del non superamento degli importi complessivi previsti".

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.