

*Missione 032: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)*

*Capitolo di spesa: 4812*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 09 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature nonché adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 400/1988*

*Ordinativo diretto: n. 365*

*Data pagamento: 10/10/2016*

*Importo pagato: 39.964,28 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un intervento manutentivo per la messa in sicurezza, ristrutturazione e verniciatura degli infissi della sede del Ministero di Via Veneto. E' stato al fine richiesto un preventivo alla società beneficiaria e, a seguito di apposito parere di congruità, è stato sottoscritto il contratto per l'attività di conservazione. L'Amministrazione ha applicato sul prezzo congruito di euro 40.367,96, lo sconto dell'1 per cento quale esonero cauzionale, ai sensi dell'art. 54 del Regolamento di contabilità generale. Pertanto, il costo finale dell'affidamento dei lavori è stato di euro 39.964,28, oltre IVA. Trattandosi di impegni finalizzati all'esigenza di provvedere ad interventi urgenti ed inderogabili inerenti la sicurezza della sede ministeriale il Segretariato ha autorizzato l'assunzione dell'impegno di spesa sul capitolo 4812 per carenza di risorse finanziarie disponibili sui pertinenti capitoli 1081 e 1263.

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

Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, art. 125, comma 11.

*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: decreto di impegno; documento unico di regolarità contributiva; richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; richiesta parere di congruità; fattura elettronica.

*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 elementi istruttori in ordine alla procedura di scelta del contraente, tenuto conto dell'importo del contratto, pari prima dello sconto dell'1 per cento ad euro 40.367, oltre IVA.

L'Amministrazione ha trasmesso, con messaggio di posta elettronica certificata in data 10 aprile 2017, apposita relazione nella quale ha riferito che l'intervento è stato valutato di massima urgenza in quanto tutti gli infissi erano in condizioni di estrema precarietà e rappresentavano, dato il rischio di cadute improvvise, un pericolo per la pubblica incolumità. Ha precisato, poi, che, data l'urgenza, si è scelto di effettuare immediatamente una richiesta di preventivo, con sopralluogo obbligatorio, al soggetto poi incaricato del lavoro da eseguire e che nella fattispecie troverebbe applicazione la previsione dell'articolo 176 del d.P.R. n. 207 del 2010, vigente *pro tempore*, che, per i casi di somma urgenza, prevedeva un limite massimo per

l'affidamento diretto, di euro 200.000. Ha fatto presente, in ultimo, che, a seguito della verifica della regolare esecuzione, è stato liquidato l'imponibile della relativa fattura all'impresa esecutrice mentre l'IVA è stata liquidata a favore della Tesoreria dello Stato.

Al riguardo si ritiene di dover evidenziare che dalla documentazione in atti non emerge con chiarezza la sussistenza del presupposto dell'estrema urgenza. Infatti, il responsabile del servizio di prevenzione e protezione, a seguito di sopralluogo, si era limitato ad evidenziare che *“La gran parte della superficie verniciata è scrostata, l'essenza lignea è dilatata e fessurata ed alcuni infissi si muovono con difficoltà. Segnalo inoltre che molti cardini e arpioni di aggancio sono arrugginiti ed in alcuni casi anche rinsaldati”*. Elementi questi da cui non emerge un reale concreto rischio per l'incolumità dei passanti. Ne consegue che l'Amministrazione avrebbe dovuto, in relazione al valore del contratto, a richiedere almeno cinque preventivi e non procedere all'affidamento diretto.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento risulta difforme rispetto alle ordinarie procedure contabili di spesa.

*Missione 032: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)*

*CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate)*

*Capitolo di spesa: 4815*

*Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.*

*Arti/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 103/1979*

*Ordinativo diretto: n. 57*

*Data pagamento: 27/06/2016*

*Importo pagato: 1.269,08 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle spese di giudizio in favore degli ex soci di una fallita società cooperativa che hanno citato il Ministero al fine di ottenere il risarcimento del danno patrimoniale nella misura complessiva di euro 497.732,67, oltre interessi e rivalutazione, provocato dall’omessa vigilanza obbligatoria da parte della P.A. sulle attività finanziarie della citata cooperativa dalla sua costituzione sino al momento del verificarsi del dissesto, che ne aveva, poi, determinato il fallimento.

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

Decreto legislativo del Capo provvisorio dello Stato del 14 dicembre 1947, n. 1577, recante Provvedimenti per la cooperazione; d.P.R. n. 3 del 1957, art. 20.

*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: sentenza della Corte Suprema di Cassazione; decreto di autorizzazione alla spesa della Direzione generale per le politiche del personale, l’innovazione organizzativa, il bilancio.

*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 elementi chiarimenti in ordine alla eventuale avvenuta segnalazione di danno erariale alla competente Procura regionale della Corte dei conti. L’Amministrazione ha trasmesso in data 31 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, i chiarimenti richiesti. In particolare, dopo aver descritto l’articolata e complessa vicenda, ha segnalato di aver proceduto, ai sensi dell’art. 20 del d.P.R. n. 3 del 1957, ad effettuare apposita denuncia per danno erariale alla competente Procura regionale della Corte dei conti. Segnalazione poi archiviata a seguito del decesso del presunto responsabile.

*Conclusioni:*

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

*Missione 026: "Politiche per il lavoro"*

*Programma 012: "Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia di politiche del lavoro e politiche sociali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)*

*Capitolo di spesa: 1746*

*Denominazione: Spese per la gestione e il funzionamento dei sistemi informativi per il lavoro*

*Art/PG: 01 (Manutenzione)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 39/1993*

*Ordinativo diretto: n. 129*

*Data pagamento: 28/10/2016*

*Importo pagato: 16.406,55 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo per il servizio di supporto tecnico dei dispositivi *hardware Oracle premier support for system* per il CED di Reggio Calabria per un valore complessivo pari a euro 32.813,10 (oltre IVA). Nell'ambito del PON "Sicurezza per lo sviluppo - Obiettivo Convergenza 2007-2013" il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, unitamente al Comando generale dei Carabinieri, in qualità di Responsabile di obiettivo operativo, ed al Ministero dell'interno, Dipartimento della Pubblica Sicurezza, in qualità di Autorità di gestione del PON, ha realizzato il progetto WIN (*Work Intelligence Network*) che ha permesso l'attuazione di una base dati cooperativa, dislocata sui vari poli tecnologici, finalizzata all'erogazione di servizi specifici e dotata di strumenti tecnologicamente avanzati forniti al personale ispettivo dei territori. La procedura di scelta del contraente è avvenuta secondo l'art. 57, comma 2, lett. b), del d.lgs. n. 163 del 2006 e, a seguito della acquisizione dell'attestazione della regolare esecuzione della fornitura, con decreto direttoriale dell'11 ottobre 2016 è stata autorizzata la liquidazione della fattura elettronica di euro 16.406,55 relativa al periodo 1° gennaio - 31 luglio 2016.

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

Direttiva 2004/18/CE del 31 marzo 2004 che coordina le procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici di lavori, servizi e forniture; decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006; decreto del Presidente della Repubblica del 5 ottobre 2010, n. 207, recante il Regolamento di attuazione ed esecuzione del decreto legislativo n. 163 del 2006; art. 7, comma 2, del DL n. 52 del 2012 convertito dalla legge n. 94 del 2012 in materia di appalti pubblici di lavori, servizi e forniture sotto la soglia di rilievo comunitario.

*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: decreto di affidamento; decreto di impegno e liquidazione; documento unico di regolarità contributiva; richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; fattura elettronica.

*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 elementi istruttori in ordine alla verifica di

congruità della spesa.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 15 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione con la quale ha precisato che i costi del servizio di supporto tecnico *Oracle premier support for systems* sono calcolati in base ai prezzi di listino. Il servizio, essendo fornito solamente dalle società che ha sviluppato il *software*, presenta caratteri di unicità che non permettono di poter effettuare alcun raffronto sul mercato, non essendo presenti né prodotti che possano definirsi simili, né prezzi di riferimento. L'Amministrazione ha solamente come parametro di riferimento, per verificare la congruità del prezzo, il costo degli affidamenti disposti negli anni precedenti relativi allo stesso tipo di supporto tecnico su piattaforma Oracle.

Al riguardo si rappresenta che la presenza di una esclusività non preclude la necessità di una attenta analisi sui prezzi offerti che si dovrà basare oltre che sui prezzi di listino e i dati storici, anche sul numero delle ore necessarie e sul costo orario del personale impiegato.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento risulta difforme rispetto alle ordinarie procedure contabili di spesa.

*Missione 026: "Politiche per il lavoro"*

*Programma 012: "Sistemi informativi per il lavoro e servizi di comunicazione istituzionale in materia di politiche del lavoro e politiche sociali"*

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

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware)*

*Capitolo di spesa: 7821*

*Denominazione: Spese per lo sviluppo dei sistemi informativi per il lavoro*

*Art/PG: 01 (Hardware e software di base)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 39/1993*

*Ordinativo diretto: n. 22*

*Data pagamento: 09/05/2016*

*Importo pagato: 186.699,45 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo a seguito della proroga di tre mesi dei servizi di completamento, sviluppo e integrazione dei sistemi di controllo di gestione, di misurazione e di valutazione, nonché servizi di manutenzione del sistema del protocollo informatico (predisposizione e configurazione per la migrazione delle informazioni dai registri di protocollo, revisione del titolare, attivazione di ruoli ed utenze per le due Agenzie: ANPAL e Agenzia Ispettiva) e del sistema di gestione del personale (predisposizione e configurazione nuovo sistema GESPERS per le due Agenzie sovraccitate). Il contratto iniziale, aggiudicato all'esito di una procedura aperta di rilevanza comunitaria per una durata di 24 mesi e per una spesa complessiva di euro 227.773,33 è stato successivamente rinnovato ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera c), del d.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006 per altri 12 mesi, essendo la scadenza intervenuta nella fase di riorganizzazione del Ministero (dPCM n. 121 del 14 febbraio 2014).

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

Direttiva 2004/18/CE del 31 marzo 2004 che coordina le procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici di lavori, servizi e forniture, ed il relativo decreto legislativo di attuazione n. 163 del 12 aprile 2006, nonché il decreto del Presidente della Repubblica del 5 ottobre 2010, n. 207, recante il Regolamento di attuazione ed esecuzione del suindicato decreto legislativo.

*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: decreto di affidamento; decreto di impegno e liquidazione; documento unico di regolarità contributiva; richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73; fattura elettronica.

*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 chiarimenti in ordine alla mancata sottoposizione a controllo preventivo di legittimità dell'atto di proroga. L'Amministrazione ha trasmesso in data 15 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione nella quale ha fatto presente che il decreto direttoriale del 30 settembre 2015 non è stato trasmesso al controllo preventivo di legittimità in quanto di importo inferiore rispetto ad un decimo della soglia comunitaria prevista per i contratti di appalto d'opera. Con successiva nota in data 13 aprile 2017 ha poi evidenziato che si tratterebbe di un nuovo contratto, a seguito di una nuova

procedura negoziata senza bando, ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. c), del d.lgs. n. 163 del 2006, con l'acquisizione di un nuovo CIG, e non di una proroga del contratto rep. n. 281 del 2012.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si evidenzia l'esigenza in sede di stipula di nuovi contratti che abbiano ad oggetto prestazioni in precedenza rese dalle medesime ditte, di valutare, ai fini del controllo, il valore del contratto prendendo in esame il costo annuo del servizio. Si evidenzia poi la necessità, in sede di esame della congruità del prezzo, di verificare l'esistenza di eventuali minori costi sopportati dalla ditta fornitrice in relazione all'avvenuto apprestamento della strumentazione necessaria per il servizio reso in precedenza.

*Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"*

*Programma 002: "Indirizzo politico"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)*

*Capitolo di spesa: 1151*

*Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo.*

*Art/PG: 01 (Manutenzione)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 39/1993*

*Ordinativo diretto: n. 4*

*Data pagamento: 05/05/2016*

*Importo pagato: 6.922,95 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo relativo ai servizi di completamento, sviluppo ed integrazione dei sistemi di controllo di gestione e dei sistemi di misurazione e di valutazione, nonché manutenzione del sistema del protocollo informatico e del sistema di gestione del personale. Il contratto iniziale, aggiudicato all'esito di una procedura aperta di rilevanza comunitaria aveva una durata di 24 mesi per una spesa complessiva di euro 1.258.600,00, ed è stato successivamente rinnovato, ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera c), del d.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006 per ulteriori 12 mesi per garantire la continuità del servizio ed evitare una ripercussione su tutti i sistemi informatici. La Direzione generale, ricorrendo le condizioni dell'estrema urgenza correlata alla salvaguardia del sistema e provvedere alla copertura contrattuale ha prorogato il contratto per periodo ulteriore di tre mesi.

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

Direttiva 2004/18/CE del 31 marzo 2004 sulle procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici di lavori, servizi e forniture; decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006, (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture) in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE; decreto del Presidente della Repubblica del 5 ottobre 2010, n. 207, recante il Regolamento di attuazione ed esecuzione del decreto legislativo n. 163 del 2006; DL n. 52 del 2012 convertito dalla legge n. 94 del 2012 in materia di appalti pubblici di lavori, servizi e forniture sotto la soglia di rilievo comunitario.

*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: contratto; decreto di impegno; decreto di liquidazione; documento unico di regolarità contributiva; richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; fattura elettronica.

*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 elementi istruttori in ordine alla mancata sottoposizione dell'atto al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti. L'Amministrazione ha trasmesso in data 15 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione nella quale ha riferito che il decreto direttoriale del 30 settembre 2015 non è stato trasmesso al controllo in quanto, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. g), della legge n. 20 del 1994, sono assoggettati a controllo preventivo di legittimità unicamente i decreti con i quali

vengono approvati i contratti passivi, purché superino un determinato importo (un decimo della soglia comunitaria prevista per i contratti di appalto d'opera). Con successiva nota in data 13 aprile 2017 ha trasmesso il decreto direttoriale del 30 settembre 2015 con il quale è stata autorizzata la procedura negoziata senza bando, ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. c), del d.lgs. n. 163 del 2006. Ha evidenziato, poi, che trattasi di nuovo rapporto contrattuale, e non di una proroga del contratto rep. n. 281 del 2012, dal momento che vengono individuate condizioni contrattuali diverse (prezzo più basso).

Al riguardo, nel prendere atto degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione si ritiene di dover segnalare che l'urgenza che consente il ricorso all'affidamento diretto non deve essere imputabile alla stazione appaltante. In ogni caso, si evidenzia che nelle ipotesi in cui si presceglie tale modalità di affidamento è comunque sempre opportuno procedere ad una ricerca di mercato, anche informale, al fine di una maggiore cognizione degli attuali e aggiornati prezzi di mercato.

*Conclusioni:*

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

Ad un tempo si ritiene di far presente che nelle ipotesi in cui si presceglie la modalità di affidamento diretto è comunque sempre opportuno procedere ad una ricerca di mercato, anche informale, al fine di una maggiore cognizione degli attuali e aggiornati prezzi di mercato.

*Missione 026: "Politiche per il lavoro"*

*Programma 011: "Servizi territoriali per il lavoro"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia)*

*Capitolo di spesa: 2917*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)*

*Norme di riferimento del capitolo: r.d n. 1058/1929*

*Ordinativo diretto: n. 400*

*Data pagamento: 15/12/2016*

*Importo pagato: 48.588,46 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fattura relativa al IV bimestre 2016 per prestazione di servizi di telefonia mobile agli utenti dell'Amministrazione.

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

D.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006 (Codice dei contratti pubblici, di lavori, servizi e forniture); d.P.R. n. 207 del 5 ottobre 2010; d.lgs. n. 50 del 18 aprile 2016: "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture"; DL n. 52 del 2012 convertito dalla legge n. 94 del 2012 in materia di appalti pubblici di lavori, servizi e forniture sotto la soglia di rilievo comunitario.

*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: Nota per variazioni amministrative per interventi sui capitoli di spesa omogenei aventi risorse sufficienti; decreto di liquidazione; documento unico di regolarità contributiva; richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; fattura elettronica; decreto direttoriale del 27 novembre 2015 della Direzione generale dei sistemi informativi, dell'innovazione tecnologica e della comunicazione; Convenzione "Telefonia Mobile 6".

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

In sede di *audit* sono stati chiesti chiarimenti in ordine ai consumi oggetto di fatturazione. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica certificata in data 29 marzo 2017, ha trasmesso apposita relazione con la quale ha precisato che l'importo della fattura di 59.277,92 euro è comprensivo di due voci di costo: contributi e abbonamenti (euro 47.548,53) e traffico (1.039,93 euro). In particolare, ha precisato che la voce di costo "Contributi e Abbonamenti" è calcolata in maniera *flat* (costi fissi) in relazione a parametri prefissati di costo riferiti al bimestre di riferimento, secondo le tariffe e corrispettivi previsti dalla convenzione Consip "Telefonia Mobile 6", mentre la voce di costo "traffico" è, invece, riferita a n. 8 utenze che

dispongono di un piano tariffario di tipo aperto, richiesto in funzione della reperibilità connessa alla funzione ricoperta nell'ambito dell'Amministrazione.

*Conclusioni:*

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

*Missione 032: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia)*

*Capitolo di spesa: 4812*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)*

*Norme di riferimento del capitolo: r.d. n. 1058/1929*

*Ordinativo diretto: n. 322*

*Data pagamento: 12/08/2016*

*Importo pagato: 10.387,62 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo dovuto per i servizi di pulizia dei locali delle sedi ministeriali di Via Flavia e di Via Fornovo a Roma, oggetto di contratto stipulato il 2 aprile 2012, scaduto il 31 marzo 2016 e prorogato per ulteriori 4 mesi in base all'art. 4 del capitolato allegato al contratto. L'importo complessivo di euro 38.636,88 è stato ripartito e liquidato pro-quota sui diversi capitoli di bilancio intestati ai diversi Centri di Responsabilità in base ai millesimi occupati.

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

Legge n. 82 del 25 gennaio 1994: “Disciplina delle attività di pulizia, disinfestazione, disinfezione, derattizzazione e sanificazione”; d.P.R. n. 367 del 20 aprile 1994, recante “Semplificazione e accelerazione delle procedure di spesa e 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di liquidazione; documento unico di regolarità contributiva; richiesta ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; fattura elettronica.

*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 all'Amministrazione chiarimenti in ordine all'eventuale sottoposizione dell'atto di proroga al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti.

L'Amministrazione ha trasmesso, con messaggio di posta elettronica in data 28 marzo 2017, la documentazione inerente il titolo in esame. Con successiva nota pervenuta in data 20 aprile 2017 ha poi chiarito che l'esercizio della facoltà di proroga era previsto e disciplinato dal contratto già sottoposto al controllo preventivo della Corte dei conti e che l'importo totale della spesa, per il periodo di proroga di 4 mesi - pari a 321.608,76 euro, di cui 57.995,04 euro per IVA - non determinava il superamento della soglia, prevista dalla normativa al tempo in vigore, oltre la quale sussiste il generale obbligo di controllo preventivo. Osserva, poi, che il capitolato amministrativo, parte integrante del contratto n. 280 del 2 aprile 2012, registrato dalla Corte dei conti in data 7 agosto 2012, prevedeva all'art 4 la facoltà, da parte dell'Amministrazione contraente, di prorogare la durata del contratto fino ad un massimo di mesi 6, “agli stessi patti,

*prezzi e condizioni*” stabiliti all’atto della stipula e che tali condizioni risultavano compiutamente realizzate, in piena aderenza alle previsioni contrattuali già sottoposte a controllo preventivo di legittimità.

*Conclusioni:*

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

*Missione 026: "Politiche per il lavoro"*

*Programma 007: "Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi)*

*Capitolo di spesa: 1263*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 47 (Spese per il finanziamento delle attività connesse al semestre di presidenza italiana del consiglio dell' unione europea)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità n. 147/2013*

*Ordinativo diretto: n. 116*

*Data pagamento: 21/06/2016*

*Importo pagato: 124.250,14 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al trasferimento in favore di Italia Lavoro S.p.A., del contributo per la realizzazione di eventi del semestre di Presidenza Italiana UE. Le Direzioni generali si avvalgono della società *in house* per specifici servizi e lavori individuati sulla base delle priorità nazionali e comunitarie, attraverso la predisposizione di progetti approvati e periodicamente controllati da un nucleo di valutazione composto da tre componenti, costituito presso la Direzione generale competente. I temi cardine dell'evento sono stati: le politiche per l'occupazione (in particolare giovanile), le strategie Europa 2020, la tutela dei diritti dei lavoratori, i servizi per l'impiego, istruzione e formazione, i fondi strutturali.

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

Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato", legge n. 448 del 28 dicembre 2001 art. 30; art. 7-terdecies, commi 1 e 2, del DL 31 gennaio 2005, n. 7, convertito dalla legge 31 marzo 2005, n. 43.

*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: decreto di impegno e di liquidazione; nota del Segretariato generale relativa alla conservazione delle somme non impegnate come residui di lett."F", delega al Direttore generale della Direzione per le politiche attive e passive del lavoro all'espletamento delle procedure amministrative finalizzate alla scelta del contraente per i servizi necessari alla realizzazione degli avvenimenti per il periodo di Presidenza Italiana; prospetto generale che riassume le richieste, in fase di programmazione, di alcuni C.d.R. per l'organizzazione degli eventi (spese di viaggio, vitto, alloggio, trasferimenti delle delegazioni dei Paesi membri) e i pagamenti erogati dietro presentazione di documentazione.

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

In sede di *audit* sono stati chiesti chiarimenti sulla convenzione in essere con Italia Lavoro e sull'attività dalla stessa svolta in occasione del semestre di Presidenza italiana. L'Amministrazione ha trasmesso, con messaggio di posta elettronica in data 23 marzo 2017, maggiori dettagli sul funzionamento del fondo destinato alle iniziative connesse con il Semestre di Presidenza italiana UE, in applicazione dell'art. 1, comma 273, della legge 27 dicembre 2013,

n. 147 (legge di stabilità 2014). In particolare, ha specificato che le risorse, pari a euro 287.000,00, sono state assegnate in un apposito piano gestionale del C.d.R. 2, Segretariato generale, in ragione delle funzioni di coordinamento svolte. Contemporaneamente è stato delegato, con appositi decreti, ai Direttori generali l'espletamento dei procedimenti amministrativi finalizzati alla scelta del contraente per i servizi necessari alla realizzazione e buona riuscita degli eventi entro i termini programmati per il periodo del semestre di Presidenza del Consiglio dell'Unione Europea.

Ha, poi, chiarito che il titolo di spesa in esame attiene ad un pagamento effettuato in conto residui relativamente ad un evento di competenza della ex Direzione generale per le politiche attive e passive del lavoro le cui competenze - dal 1° gennaio 2017 - sono in parte confluite nella nuova Agenzia per le politiche attive del lavoro, ANPAL. La Direzione generale ha dichiarato la regolare esecuzione dei servizi resi ed il Segretariato generale ha impegnato le relative risorse entro l'esercizio finanziario 2015.

Ha, inoltre, precisato che prima delle variazioni intervenute a settembre del 2016, in attuazione del decreto legislativo n. 150 del 2015, Italia Lavoro S.p.A. si configurava quale società per azioni operante come ente strumentale del Ministero, che i rapporti tra il Ministero vigilante e la società in *house* erano regolati dalla Convenzione quadro prevista dall'art. 7-terdecies della legge 31 marzo 2005, n. 43 e che il dPCM 23 novembre 2007 aveva disposto la vigilanza su Italia Lavoro e, ai fini del controllo analogo, la definizione di direttive, priorità, ed obiettivi della società. Ha fatto presente, in ultimo, che la configurazione della società quale organismo *in house* del Ministero è stata definitivamente convalidata dalla Commissione Europea che nella comunicazione del 5 agosto 2008 dichiara "*possibile effettuare affidamenti diretti a Italia Lavoro*". Al riguardo si ritiene di dover evidenziare che la natura di società *in house* del soggetto affidatario della prestazione non esime l'Amministrazione a stipulare, previamente, apposito accordo con il quale individuare obblighi e relativi corrispettivi.

#### *Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo, si segnala l'esigenza, per il futuro, di stipulare apposita convenzione con la società incaricata dell'espletamento della prestazione.

PAGINA BIANCA