

*Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*

*Programma 008: "Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo)*

*Capitolo di spesa: 3641*

*Denominazione:* Spese per l'accasermamento, il casermaggio ed altre esigenze funzionali del comando dei carabinieri per la tutela dell'ambiente, nonché per l'appontamento di particolari strumenti operativi per le esigenze del nucleo stesso.

*Art/PG:* 01 (Spese per l'accasermamento, il casermaggio ed altre esigenze funzionali del comando dei carabinieri per la tutela dell'ambiente, nonché per l'appontamento di particolari strumenti operativi per le esigenze del nucleo stesso.)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge 349/1986

*Ordinativo diretto:* n. 00214

*Data pagamento:* 26/11/2014

*Amministrazione impegno:* 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno 0002408; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Noe Perugia quota parte oneri 2014.

*Beneficiario:* XXX

*Importo pagato:* 838,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame riguarda il funzionamento del Comando dei Carabinieri per la tutela dell'ambiente con compiti di prevenzione e repressione dei rati in campo ambientale, nonché compiti di polizia giudiziaria. In particolare si tratta di spese relative al riscaldamento e al raffreddamento dei locali in uso dal Comando e di proprietà di XXX. L'impegno di spesa, in data 25 febbraio 2014, assunto sulla base di un trend storico, era pari a 6 mila euro. In fase di pagamento la spesa è stata di 6.838, comportando, quindi, per la differenza, un pagamento ad impegno contemporaneo.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

Controllo di regolarità amministrativo contabile da parte dell'UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento a seguito di fattura.

*Tipologia di spesa:*

Contratto di comodato a titolo gratuito.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: decreto di impegno; decreto di pagamento; fattura.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono stati chiesti chiarimenti sulle modalità di calcolo e riparto della spesa.

Dal Protocollo d'intesa stipulato il 10 giugno 2010 tra il Direttore generale dell'ARPA Umbria e il Comandante generale del NOE, trasmesso con messaggio di posta elettronica in

data 2 marzo 2015, è risultato che le spese per manutenzione ordinaria ed in particolare le spese per riscaldamento e raffreddamento dei locali sono poste a carico del Ministero dell'ambiente (NOE).

*Conclusioni:*

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

*Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*

*Programma 012: "Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche"*

*Titolo di spesa:* Titolo I - Spese Correnti

*Categoria di spesa:* 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE2 01 (*Trasferimenti correnti a estero*); CE3 02 (*Altro*)

*Capitolo di spesa:* 1871

*Denominazione:* Spese per accordi internazionali per la tutela e la protezione ambientale

*Art/PG:* 01 (Spese derivanti dall'esecuzione della convenzione sul controllo dei movimenti transfrontalieri di scorie tossiche e della loro eliminazione, con annessi relativo atto finale e risoluzione fatta a basilea il 22 marzo 1989)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge 340/1993

*Ordinativo diretto:* n. 00001

*Data pagamento:* 17/10/2014

*Amministrazione impegno:* 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno* 0001885; *numero clausola* 001

*Causale della spesa:* Contributo obbligatorio 2014 alla Convenzione di Basilea.

*Beneficiario:* Banca d'Italia

*Importo pagato:* 84.559,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il pagamento in esame riguarda gli adempimenti nazionali a seguito della Convenzione di Basilea del 22 marzo 1989. L'UNEP (*United Nations Environment Programme*) in data 8 aprile 2014, ha fatto richiesta di fondi. Lo stanziamento relativo al capitolo è risultato, però, insufficiente e pertanto la direzione generale per la tutela del territorio e delle risorse idriche ha richiesto un'integrazione di fondi, ai sensi dell'art. 28 della legge n. 196 del 2009.

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

Norme generali di contabilità di Stato; legge di ratifica n. 340 del 1993.

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

Controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte dell'UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento a seguito di richiesta da parte dell'UNEP.

*Tipologia di spesa:*

Convenzione.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento e contestuale impegno; richiesta fondi da parte dell'UNEP.

*Eventuali profili di criticità:*

Si rileva che la natura non obbligatoria di un capitolo spesa, destinato a far fronte ad obblighi discendenti da impegni internazionali assunti, potrebbe ingenerare debiti sommersi, che necessitano di essere successivamente, comunque, ripianati.

*Conclusioni:*

Pur prendendo atto della regolarità amministrativo-contabile del procedimento presupposto all'emissione dell'ordine di pagamento in esame, si rileva che la natura non obbligatoria di un capitolo spesa, destinato a far fronte ad obblighi discendenti da impegni internazionali assunti, potrebbe ingenerare debiti sommersi, che necessitano di essere successivamente comunque ripianati.

*Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*

*Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"*

*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:* 1619

*Denominazione:* Spese per la ratifica ed esecuzione di accordi ed organismi internazionali

*Art/PG:* 03 (Contributo al finanziamento dell'unione internazionale per la conservazione della natura (uicn))

*Norme di riferimento del capitolo:* legge 093/2001

*Ordinativo diretto:* n. 00015

*Data pagamento:* 24/04/2014

*Amministrazione impegno:* 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno 0000681; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Pagamento quota associativa IUCN 2014.

*Beneficiario:* Banca d'Italia

*Importo pagato:* 321.148,03 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa riguarda il pagamento della quota associativa IUCN (Unione Mondiale per la Conservazione della Natura) per l'anno 2014, calcolata sulla base delle scale di valutazione per la ripartizione delle spese delle Nazioni Unite adeguata in conseguenza della data di esecuzione rispetto a quella della relativa pubblicazione.

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

Legge n. 93/2001.

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

Controllo di regolarità amministrativo contabile da parte dell'UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento su richiesta di fondi.

*Tipologia di spesa:*

Quota associativa.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: richiesta pagamento della quota associativa; decreto di pagamento.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata richiesta una relazione che evidenzi i motivi per cui l'Amministrazione ha predisposto un impegno superiore a quanto effettivamente richiesto dalla legge. Con successiva nota sono stati chiesti chiarimenti in ordine ai motivi per i quali si è ritenuto di poter pagare un contributo all'IUCN superiore alla quota autorizzata dall'art. 3 della legge 23 marzo 2001, n. 93, pari a 500 milioni di lire a decorrere dal 2000.

Con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha fornito i chiarimenti richiesti.

*Conclusioni:*

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

*Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*

*Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"*

*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:* 1400

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

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

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

*Ordinativo diretto:* n. 00003

*Data pagamento:* 03/06/2014

*Amministrazione impegno:* 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno 0000865; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Rimb.spese legali controversia XXX S.p.A.- Min. ambiente.

*Beneficiario:* XXX S.p.a.

*Importo pagato:* 9.435,75 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo estratto riguarda il pagamento di spese legali per un contenzioso sorto nel 2008 e per il quale l'Amministrazione è stata condannata. Il danno inferto è stato procurato della mancata corresponsione di quanto dovuto per l'allestimento scenografico di uno *stand* in occasione della Fiera di Milano. In particolare, un collaboratore dell'Ufficio di Gabinetto del Ministro *pro-tempore* affidava l'incarico di allestimento dello *stand*, per conto dell'Albo nazionale gestori rifiuti, per le vie brevi, senza formalizzare alcun provvedimento. La società incaricata, a seguito della richiesta, inviava dapprima, in data 16 gennaio 2006, il preventivo di spesa, debitamente restituito per accettazione dal predetto collaboratore, e, successivamente, in data 31 gennaio 2006, la fattura di pagamento pari a 69.600 euro. Nel mese di luglio 2006 veniva predisposto il decreto di impegno e pagamento da parte dell'Ufficio competente che non veniva registrato dall'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero per mancanza di adeguata documentazione a sostegno della spesa. L'Amministrazione provava a richiedere alla società affidataria la documentazione mancante, relativa alle attività svolte in occasione della Fiera di Milano. La società incaricata, con atto del 26 maggio 2008, citava in giudizio l'Amministrazione chiedendone la condanna al pagamento del corrispettivo contrattuale e, in subordine, per l'arricchimento senza causa. Con la Sentenza n. 1883 del 2013 il Ministero veniva condannato al pagamento complessivo di euro 106.686,28, di cui 9.435,75 euro per spese legali. Il collaboratore dell'Ufficio di Gabinetto che aveva ordinato la spesa è deceduto in epoca antecedente la notificazione dell'atto di chiamata in causa.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

*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.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento della parte relativa alle spese legali.

*Tipologia di spesa:*

Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti, patrocinio legale.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; fatture; dichiarazione ai sensi dell'art. 3 della legge n. 136 del 2010.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono stati richiesti ulteriori elementi integrativi in ordine alle ragioni che hanno determinato il contenzioso. L'Amministrazione in data 9 marzo 2015 ha trasmesso una sintetica relazione.

Ad avviso della Corte, dall'esame degli atti ricevuti, emergono diversi elementi di *mala gestio* che possono nel complesso delineare profili di colpa grave nei confronti del collaboratore dell'Ufficio di Gabinetto. Un primo profilo è costituito dall'aver ordinato la spesa di allestimento dello *stand* mediante procedura di affidamento diretto per un importo sopra soglia senza alcuna motivazione al riguardo. Un secondo profilo è quello di aver affidato l'incarico alla società prescelta senza alcuna delega e senza nessun potere di firma degli atti di spesa. Un terzo elemento, che suscita particolari dubbi sulla necessità dell'incarico alla ditta affidataria, ribadito in sede di giudizio e che ai fini dello stesso è apparso comunque irrilevante, è quello della concessione, da parte della società che cura gli allestimenti della Fiera, dell'uso gratuito di uno *stand* allestito all'allora Albo nazionale gestori rifiuti.

*Conclusioni:*

Si segnalano le criticità come sopra illustrate. Si trasmette il fascicolo alla competente Procura della Corte dei conti per gli eventuali profili di danno all'erario.

*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: 3470*

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

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

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

*Ordinativo diretto: n. 00021*

*Data pagamento: 18/12/2014*

*Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*  
*Numero impegno 0003413; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Regol. conto sospeso relativo a ripianamento sent.10732-2013,*  
*persona fisica.*

*Beneficiario: Banca d'Italia*

*Importo pagato: 17.176,28 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il pagamento in esame avviene in esecuzione della sentenza della Corte di appello di Roma – Sezione lavoro n. 10732, notificata al Ministero il 7 luglio 2014. Il Tribunale è pervenuto all'affermazione che il comportamento del dirigente generale nei confronti del lavoratore subordinato fosse qualificabile come “danno biologico temporaneo”.

Avverso tale sentenza è stato proposto ricorso per Cassazione.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

Controllo di regolarità amministrativo contabile da parte dell'UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento a seguito di sentenza.

*Tipologia di spesa:*

Spesa per risarcimento danni

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: decreto di impegno e pagamento; sentenza Corte d'Appello di Roma; comunicazione dell'avvenuto pagamento al danneggiato; segnalazione di necessità di fondi.

*Eventuali profili di criticità:*

A seguito dell'esame dei documenti si è chiesto di voler chiarire:

-se, conseguentemente alla condanna dell'Amministrazione in solido con il dott. XXX (sentenza 10732-2013), sia stata effettuata la necessaria segnalazione alla Procura regionale della Corte dei conti competente;

-se la somma che il predetto dott. XXX doveva corrispondere, sia stata effettivamente

introitata al bilancio dello Stato;

-di chiarire le ragioni in base alle quali si è ritenuto di non recuperare a carico del dott. XXX l'intero importo derivante dalla sentenza di condanna.

L'Amministrazione in data 17 marzo u.s. ha specificato: "Per quanto concerne la necessaria segnalazione alla Procura regionale della Corte di conti competente, che la stessa non è ancora stata effettuata in considerazione della pendenza del giudizio in Corte di Cassazione; per ciò che riguarda invece il recupero della somma a carico del dott. XXX, si è ritenuto di chiedere allo stesso, ai sensi dell'art. 97 c.p.c., il rimborso della metà dell'importo complessivo liquidato al dipendente, in ossequio a quanto disposto dalla Corte d'Appello di Roma che, con la sentenza n. 10732 del 2013, ha condannato in solido il Ministero ed il dott. XXX al risarcimento del danno non patrimoniale e al pagamento delle spese di lite. Ha precisato, inoltre, che ad oggi non risulta pervenuta risposta alla nota prot. n. 15271/AGP del 17/12/2014 di richiesta di pagamento inoltrata al dott. XXX."

Al riguardo si evidenzia che la prevista solidarietà dispiega i suoi effetti nei soli confronti del lavoratore dipendente danneggiato, ma non nei rapporti interni, con la conseguenza che, in assenza di elementi idonei ad evidenziare una responsabilità dell'Amministrazione, appare necessario che il Ministero si rivalga per intero sull'autore del danno.

*Conclusioni:*

Pur prendendo atto della regolarità amministrativo-contabile del procedimento presupposto all'emissione dell'ordine di pagamento in esame, si evidenzia che la prevista solidarietà in sede di responsabilità civile dispiega i suoi effetti nei soli confronti del soggetto danneggiato, mentre nei rapporti interni tra Amministrazione datore di lavoro e soggetto che ha procurato il danno, è necessario che il Ministero eserciti l'azione di rivalsa per intero nei confronti dell'autore del danno.

*Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*

*Programma 012: "Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche"*

*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:* 7082

*Denominazione:* Realizzazione degli interventi previsti da accordi di programma tra Stato e regioni attinenti alle attività a rischio di incidente rilevante, da programmi regionali di tutela ambientale, dal programma nazionale di bonifica e ripristino ambientale dei siti

*Art/PG:* 02 (Bonifica siti inquinati)

*Norme di riferimento del capitolo:* decreto-legge 78/2009

*Ordinativo diretto:* n. 00016

*Data pagamento:* 18/12/2014

*Amministrazione impegno:* 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

*Numero impegno 0004694; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Contratto 14 dic. 2009 sistri art. 7-8.

*Beneficiario:* XXX S.p.A.

*Importo pagato:* 11.440.396,80 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2011

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il pagamento viene a seguito di cessione del credito ad una società di *factoring*. La spesa inerisce alla fornitura di 85.122 *black box* di cui al contratto stipulato in data 19 dicembre 2009 e successivamente integrato in data 22 novembre 2010 (stipulato in regime di secretazione e solo successivamente desecretato) relativo alla realizzazione, gestione e manutenzione del sistema SISTRI.

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

Norme generali di contabilità di Stato; d.lgs. n. 152 del 2006; d.lgs. n. 4 del 2008; DL n. 78 del 2009; d.lgs. n. 177 del 2009; d.lgs. n. 163 del 2006.

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

Controllo di regolarità amministrativo contabile da parte dell'UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Contratto di fornitura.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: parere Avvocatura; rapporto dell'Agid; dichiarazione di congruità dei prezzi; fattura; decreto di impegno e pagamento.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono stati richiesti elementi conoscitivi in ordine alla congruità del prezzo e alla verifica sulla regolare esecuzione della prestazione. Successivamente, con messaggio di posta elettronica del 29 maggio u.s., sono state chieste informazioni circa l'effettiva installazione dei *black box* sui veicoli destinati al trasporto dei rifiuti (i dati forniti si riferiscono al 2011), nonché copia del parere dell'Agid.

Con una interlocuzione avuta con messaggi di posta elettronica, l'Amministrazione ha fornito la documentazione richiesta dalla quale emerge: che il sistema non consente di conoscere la posizione attuale dei mezzi disattendendo uno degli scopi principali del progetto SISTRI (cfr. nota MaTTM 2978/TRI del 29 gennaio 2014) e che il pagamento della fattura è stato effettuato sulla base del numero dei dispositivi per i quali era stato versato il relativo contributo, senza previa verifica dell'avvenuta installazione degli stessi, anche in ragione delle difficoltà emerse nella verifica dei dati forniti dal sistema GPO gestito da SISTRI (cfr. nota MaTTM 264/Albo/press del 3 aprile 2015). La fattura, infine, non reca il visto di regolare esecuzione.

*Conclusioni:*

Si segnalano le criticità sopra evidenziate e si trasmette il fascicolo alla competente Procura della Corte dei conti, per gli eventuali profili di danno all'erario.

*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 01 (Premi di assicurazione); CE3 01 (Premi di assicurazione)*

*Capitolo di spesa: 3479*

*Denominazione: Assicurazione contro i rischi professionali e la responsabilità civile dei dirigenti*

*Art/PG: 01 (Assicurazione contro i rischi professionali e la responsabilità civile dei dirigenti)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 29/1993*

*Ordinativo diretto: n. 00001*

*Data pagamento: 15/04/2014*

*Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0000634; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig XXX; polizza assicurativa dirigenti 2013-2014.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 8.279,82 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il pagamento per polizza assicurativa per la responsabilità civile dei dirigenti, come previsto dall'articolo 66 del CCNL per il biennio economico 2002 - 2005 relativo al personale Dirigente – Area I. La società assicurativa è stata scelta facendo riferimento all'allora vigente convenzione Consip.

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

Norme generali di contabilità di Stato; CCNL personale Dirigente – Area I.

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

Controllo di regolarità amministrativo contabile da parte dell'UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Quota annuale.

*Tipologia di spesa:*

Copertura assicurativa.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: decreto di impegno e pagamento; contratto di responsabilità civile ed amministrativa verso terzi per il personale dirigente; contratto assicurativo; DURC; ricevuta di pagamento.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono state richieste le ragioni giuridiche sottostanti al premio assicurativo per i dirigenti e le motivazioni che hanno determinato la stipula del contratto, attingendo le risorse dal fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di II fascia.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 24 febbraio u.s., ha trasmesso il decreto del 7 febbraio 2014, che determina la misura del Fondo, nonché lo stralcio del summenzionato CCNL (art. 66) dal quale si evince la misura del premio.

*Conclusioni:*

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

*Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*

*Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"*

*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: 1650*

*Denominazione:* Somme recuperate a seguito di interventi a tutela dell'ambiente marino conseguenti a danni provocati da terzi destinate nuovamente nell'ambito della prevenzione e lotta all'inquinamento marino da idrocarburi e sostanze tossico nocive

*Art/PG: 01*

*Norme di riferimento del capitolo:* legge finanziaria 296/2006

*Ordinativo diretto:* n. 00007

*Data pagamento:* 19/12/2014

*Amministrazione impegno:* 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno 0003276; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Cig XXX; corsi di aggiornamento servizio antinquinamento.

*Beneficiario:* XXX s.c.p.a.

*Importo pagato:* 36.372,01 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa si riferisce ad un corso di formazione in materia ambientale e più precisamente in materia di “Controllo e lotta all'inquinamento marino da idrocarburi e da altre sostanze pericolose” somministrato a 40 discenti, inclusi alcuni appartenenti all’ISPRA e alle autorità portuali. L’attività formazione rientra tra le competenze affidate al consorzio beneficiario, in relazione al disciplinare operativo al contratto in essere.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

Controllo di regolarità amministrativo contabile da parte dell’UCB presso il Ministero.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento unico.

*Tipologia di spesa:*

Pagamento a seguito di fattura.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

Agli atti sono presenti: nota della direzione generale per la protezione della natura e del mare di richiesta del corso; fatture varie per servizi resi al Consorzio; DURC del Consorzio; decreto di impegno e pagamento; stralcio del contratto.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata richiesta una relazione nella quale siano esposte le modalità di scelta dei docenti. L’Amministrazione con messaggio di posta elettronica in data 29 maggio u.s., ha fornito una relazione nella quale specifica che “il Ministero preso atto della proposta fatta dal consorzio, ha dato il proprio gradimento a seguito di verifica dei curricula dei docenti proposti”.

*Conclusioni:*

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