

Conclusioni:

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

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 014: "Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale"

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: 1292

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 39 (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 147/2013

Ordinativo diretto: n. 00202

Data pagamento: 09/12/2014

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0007246; numero clausola 001

Causale della spesa: Semestre europeo-concerto 30 novembre 2014-finanziamento.

Beneficiario: XXX Onlus

Importo pagato: 60.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo si riferisce a un contributo offerto insieme al Senato della Repubblica per l'organizzazione del concerto tenutosi il 30 novembre 2014 presso il Teatro Argentina di Roma. Lo spettacolo è stato eseguito da diverse orchestre anche internazionali, composte da bambini e adolescenti italiani e di altri paesi con disabilità psico-fisiche, nell'ambito della Riunione Plenaria della LII Conferenza degli organi parlamentari specializzati negli affari dell'Unione dei Parlamenti dell'Unione Europea.

L'individuazione del beneficiario del contributo è stata effettuata dal Senato della Repubblica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo contabile da parte dell'Ufficio di centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento in un'unica rata sul capitolo 1292, pg. 19, per l'anno finanziario 2014.

Tipologia di spesa:

Contributi.

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; richiesta del contributo da parte del Vice segretario Generale del Senato, per l'organizzazione dell'evento al MIBACT, del 14.11.2014; richiesta di contributo da parte del Comitato Sistema delle Orchestre e dei Cori Giovanili in Italia Onlus indirizzata al Ministro; comunicazione tracciabilità dei flussi finanziari (legge n. 136 del 16.08.2010); risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'articolo 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; comunicazione tracciabilità dei flussi finanziari; dichiarazione del rappresentante legale della onlus, della mancanza di posizioni aperte I.N.P.S., perché priva di dipendenti.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione è stato richiesto al Ministero il parere di congruità della spesa che l'Amministrazione ha trasmesso in data 22 aprile 2015.

Conclusioni:

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

MINISTERO DELLA SALUTE

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo)

Capitolo di spesa: 2147

Denominazione: Spese per l'istituzione ed il funzionamento della banca dati centrale per la raccolta e la registrazione dei movimenti delle singole confezioni dei prodotti medicinali

Art/PG: 01 (Spese per l'istituzione ed il funzionamento della banca dati centrale per la raccolta e la registrazione dei movimenti delle singole confezioni dei prodotti medicinali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 39/2002

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 13/08/2014

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0007705; numero clausola 006

Causale della spesa: Cig XXX; contratto rep.3825-sviluppo-apr. e giu. 2014.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 30.059,05 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame vengono pagate le fatture relative al contratto stipulato, a seguito di una procedura di gara in ambito europeo, in data 15 novembre 2013 con il Raggruppamento Temporaneo di Imprese (RTI) per il servizio di gestione e sviluppo del sistema informativo sanitario nazionale, per la durata di 60 mesi e per un importo, al netto dell'IVA, pari ad euro 46.021.939,84, registrato presso la Corte dei conti n. 216 del 24 gennaio 2014.

Il contratto è stato aggiudicato alla XXX S.p.A. in qualità di mandataria dell'RTI ha durata dal 15 novembre 2013 al 14 agosto 2018 per un importo complessivo di euro 56.146.766,61.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 12 aprile 2006, n.163 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture).

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.

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

Pagamento annuale a fronte di impegno pluriennale.

Tipologia di spesa:

Contratto di fornitura servizi.

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

Agli atti sono presenti: previo assenso del MEF ad assumere impegni a carico degli

esercizi 2014-2018; decreto direttoriale del 27 novembre 2013 di approvazione del contratto e impegno di spesa a carico dell'EF 2013 e degli EF futuri; assenso del MEF di rimodulazione degli importi sul capitolo 2200; decreto dirigenziale di pagamento del 1° agosto 2014.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione sono state richiesti documenti integrativi relativi alle fatture emesse e pagate con l'ordinativo all'esame. Tali documenti sono stati inviati mediante messaggio di posta elettronica; dagli stessi è stato possibile verificare gli importi pagati e le relative dichiarazioni di approvazione dei rendiconti presentati.

Si osserva comunque che le fatture elettroniche andrebbero corredate da una dichiarazione che attesti la regolare esecuzione della prestazione.

Conclusioni:

La ricezione di una fattura in formato elettronico non esime l'Amministrazione dalla dichiarazione di regolare esecuzione della fornitura. Pertanto, tenuto conto dell'impossibilità di apporre sul documento informatico detta dichiarazione (come di norma era possibile sulla tradizionale fattura in formato analogico), occorre comunque che su un separato documento (informatico o analogico), che indichi in modo inequivoco gli estremi della fattura, sia contenuta la dichiarazione in parola, firmata dal funzionario responsabile dell'accertamento della regolarità dell'esecuzione.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo)

Capitolo di spesa: 2202

Denominazione: Somme occorrenti al funzionamento del sistema informativo dei servizi trasfusionali

Art/PG: 01 (Somme occorrenti al funzionamento del sistema informativo dei servizi trasfusionali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 219/2005

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 10/07/2014

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0007705; numero clausola 008

Causale della spesa: Cig XXX contratto rep. 3825 - aprile 2014.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 81.250,79 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame vengono pagate le fatture relative al contratto stipulato, a seguito di una procedura di gara in ambito europeo, in data 15 novembre 2013 con il raggruppamento Temporaneo di Imprese (RTI), per il servizio di gestione e sviluppo del sistema informativo sanitario nazionale, per la durata di 60 mesi e per un importo, al netto dell'IVA, pari ad euro 46.021.939,84, registrato presso la Corte dei conti n. 216 del 24 gennaio 2014.

Il contratto è stato aggiudicato alla XXX S.p.A. in qualità di mandataria dell'RTI ha durata dal 15 novembre 2013 al 14 agosto 2018 per un importo complessivo di 56.146.766,61.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 12 aprile 2006 n. 163 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è assoggettato al controllo preventivo della Corte dei conti e 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 annuale a fronte di impegno pluriennale.

Tipologia di spesa:

Contratto di fornitura servizi.

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

Agli atti sono presenti: previo assenso del MEF ad assumere impegni a carico degli esercizi 2014-2018; decreto direttoriale del 27 novembre 2013 di approvazione del contratto e impegno di spesa a carico dell'esercizio finanziario 2013 e degli esercizi finanziari futuri; assenso del MEF di rimodulazione degli importi sul capitolo 2200; decreto dirigenziale di pagamento del 27 giugno 2014.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione sono state richiesti documenti integrativi relativi alle fatture emesse e pagate con l'ordinativo all'esame. Tali documenti sono stati inviati mediante messaggio di posta elettronica; dagli stessi è stato possibile verificare gli importi pagati e le relative dichiarazioni di approvazione dei rendiconti presentati.

Si osserva comunque che le fatture elettroniche andrebbero corredate da una dichiarazione che attesti la regolare esecuzione della prestazione.

Conclusioni:

La ricezione di una fattura in formato elettronico non esime l'Amministrazione dalla dichiarazione di regolare esecuzione della fornitura. Pertanto, tenuto conto dell'impossibilità di apporre sul documento informatico detta dichiarazione (come di norma era possibile sulla tradizionale fattura in formato analogico), occorre comunque che su un separato documento (informatico o analogico), che indichi in modo inequivoco gli estremi della fattura, sia contenuta la dichiarazione in parola, firmata dal funzionario responsabile dell'accertamento della regolarità dell'esecuzione.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 2200

Denominazione: Spese per il sistema informativo sanitario.

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 181/1982

Ordinativo diretto: n. 00195

Data pagamento: 05/08/2014

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0001000; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX contr.ponte-terzo addendum-hosting feb.mar. 2014.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 300.988,34 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame vengono pagate le fatture relative al terzo *Addendum* del contratto ponte stipulato, a seguito di una procedura di gara in ambito europeo, in data 15 novembre 2013 con un raggruppamento Temporaneo di Imprese (RTI). L'avvio del nuovo contratto è stato preceduto da un apposito contratto-ponte stipulato in data 26 novembre 2012 resosi necessario per assicurare nella fase transitoria le attività necessarie al mantenimento dei servizi informativi essenziali. Il contratto-ponte è stato successivamente integrato da due successivi atti di *Addendum*, il primo stipulato in data 12 luglio 2013 e il secondo in data 7 novembre 2013, atti questi che si sono resi necessari alla luce del differimento dell'avvio del contratto principale per causa del ricorso innanzi al TAR Lazio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 12 aprile 2006, n. 163.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è assoggettato al controllo preventivo della Corte dei conti e 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 di fatture (impegno di competenza 2014) relative ai mesi di febbraio e marzo 2014.

Tipologia di spesa:

Contratto di fornitura servizi.

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

Agli atti sono presenti: Copia del terzo *Addendum* al contratto-ponte; copia rilievo Cdc e chiarimenti amministrazione; decreto direttoriale del 13 febbraio 2014 di approvazione del contratto e impegno di spesa a carico dell'EF 2014; decreto dirigenziale di pagamento del 10 luglio 2014.

Eventuali profili di criticità:

Il contratto originario viene decurtato, in termini di impegno, per circa 1,4 milioni in quanto viene recuperata la somma dovuta per il contratto-ponte esistente prima dell'aggiudicazione definitiva.

In sede di audizione sono stati richiesti documenti esplicativi, che l'Amministrazione ha provveduto ad inviare con messaggio di posta elettronica del 16 febbraio u.s.

Conclusioni:

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

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 002: "Sanità pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli)

Capitolo di spesa: 5118

Denominazione: Spese per il funzionamento di consigli comitati e commissioni

Art/PG: 02 (Spese di funzionamento della commissione consultiva per i prodotti fitosanitari nonché spese per l'attività svolta in attuazione delle disposizioni comunitarie relative ai programmi di revisione delle sostanze attive)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 194/1995

Ordinativo diretto: n. 00046

Data pagamento: 19/05/2014

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0008302; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX, acc collaborazione - unipiaccenza - anno 2013-2.

Beneficiario: Università XXX

Importo pagato: 80.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame viene pagata la prima quota (50 per cento dell'intero compenso pari a € 160.000) della convenzione stipulata tra il Ministero e l'Università XXX per l'attuazione dei programmi in materia di valutazione ed autorizzazione di prodotti fitosanitari anche a seguito dell'emanazione di regolamenti e direttive comunitarie per l'anno 2014. La convenzione in esame, approvata e resa esecutiva con decreto direttoriale del 5 dicembre 2013, ha una durata di diciotto mesi per un impegno di spesa totale di euro 160.000. Con la convenzione in parola l'Amministrazione affida all'Università XXX l'incarico di eseguire la valutazione della documentazione tecnica relativa a sostanze attive o prodotti fitosanitari con stesura dei relativi rapporti di valutazione e della ulteriore documentazione pertinente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 17 marzo 1995, n. 194 (attuazione della direttiva 91/414/CEE).

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.

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

Pagamento rateizzato. Prima rata pari al 50 per cento (80.000 euro) dell'impegno complessivo pari a 160.000 euro.

Tipologia di spesa:

Il pagamento della spesa in conto residui è a carico del cap. 5118 pg. 2, del Ministero della salute per l'esercizio finanziario 2014 in conto residui 2013.

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

Agli atti sono presenti: convenzione; decreto direttoriale del 5 dicembre 2013 di approvazione della convenzione e impegno di spesa a carico dell'EF 2013; decreto direttoriale di pagamento del 24 aprile 2014; fattura del 31 marzo 2014 n. DU00012; nota dell'ufficio VII della Direzione generale della sicurezza degli alimenti e della nutrizione attestante la regolarità

dell'attività svolta.

Eventuali profili di criticità:

Dai documenti allegati non si evincono elementi in merito alle valutazioni tecniche che hanno portato alla scelta dell'Università XXX; anche a seguito di nota istruttoria in data 29 maggio u.s. le informazioni non sono state prodotte.

Conclusioni:

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

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 3045

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi per i nuclei antisofisticazioni e sanità

Art/PG: 01 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: regio decreto 1058/1929

Ordinativo diretto: n. 00017

Data pagamento: 03/03/2014

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0001340; numero clausola 002

Causale della spesa: Canone locazione sede nas Treviso nov. 2013-gen. 2014.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 3.053,01 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento del canone di locazione per il Comando NAS dei Carabinieri di Treviso. Nel 1993 è stato stipulato contratto di locazione per l'immobile occupato; da tale data il contratto è stato rinnovato ogni sei anni ai sensi dell'articolo 2 del contratto suddetto (la dicitura contrattuale prevedeva "per altri sei anni"). Sul contratto non sono state applicate le riduzioni previste, in quanto si legge nelle premesse del decreto che la società proprietaria non ha accolto la richiesta di riduzione del canone.

Infine, in data aprile 2014 l'Agenzia del demanio ha segnalato la presenza di immobile sito nel comune di Treviso idoneo alle esigenze del Comando, previa realizzazione di lavori di ristrutturazione ed adattamento. Si segnala che con il mandato in esame si paga ad impegno contemporaneo (7 febbraio 2014) il canone dovuto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Contratto di locazione.

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.

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

Pagamento del canone di locazione trimestrale novembre 2013-gennaio 2014. Il pagamento su impegno grava sul capitolo 3045 pgl dell'EF 2014 per l'importo complessivo pari a 9.159,03 di cui € 6.106,02 in conto residui 2013 (pagamento rata novembre 2013-dicembre 2013) e € 3.053,01 in conto competenza (pagamento rata gennaio 2014).

Tipologia di spesa:

Canone di locazione.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento ad impegno contemporaneo del 7 febbraio 2014; nota n. 0070961 di assenso del MEF all'assunzione di impegni pluriennali; richiesta del CC per la tutela della salute di Treviso di dichiarazione di indisponibilità di immobili posti nel

Comune di Treviso; nota dell'Agenzia del demanio di disponibilità di immobile nel Comune di Treviso; contratto di locazione del 22.10.1993.

Eventuali profili di criticità:

In sede istruttoria è stata evidenziata la necessità di valutare la possibilità di utilizzare un immobile posto in una zona semicentrale della città di Treviso, la cui esistenza è stata segnalata dalla Direzione regionale per il Veneto dell'Agenzia del demanio.

Conclusioni:

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

Resta ferma l'esigenza di valutare la possibilità di utilizzare un immobile della città di Treviso, secondo quanto segnalato dalla Direzione regionale per il Veneto dell'Agenzia del demanio.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

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: 4100

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 22 (Spese per attività di programmazione e sorveglianza a tutela della salute umana)

Norme di riferimento del capitolo: legge di bilancio 449/2001

Ordinativo diretto: n. 00168

Data pagamento: 29/05/2014

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0009282; numero clausola 001

Causale della spesa: Progetto audit civico liquidazione saldo.

Beneficiario: XXX onlus

Importo pagato: 100.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento di 100.000 euro disposto con sentenza del 28.06.2013 in esecuzione del decreto ingiuntivo n. 21460 del 18.10.2010 con il quale il TAR Lazio intima il pagamento della predetta somma quale saldo della convenzione ad una Onlus.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Convenzione stipulata in data 3 agosto 2007 tra il Ministero della salute e XXX-Onlus; Decreto direttoriale del 24 ottobre 2007 registrato dalla Corte dei conti al Reg. n. 6, foglio n. 383 in data 9/11/2007.

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.

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

Pagamento in conto residui 2013 del saldo pari al 10 per cento (100.000 euro) di quanto previsto dalla convenzione (1.000.000 euro).

Tipologia di spesa:

Spese obbligatorie in esecuzione di sentenze.

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

Agli atti sono presenti: convenzione per la realizzazione del progetto Audit civico e decreti di impegno e pagamenti ad essa relativi; documentazione relativa alla fase contenziosa; decreto dirigenziale di impegno del 30 dicembre 2013; decreto direttoriale di pagamento del 15 maggio 2014.

Eventuali profili di criticità:

La vicenda giudiziaria originata dalla stipula della convenzione per la realizzazione del progetto *audit* civico non risulta, alla data della verifica, ancora conclusa, risultando crediti e debiti ancora da regolare. Dalla documentazione in atti emerge altresì un esborso da parte del

Ministero della somma di 1 milione di euro e che i risultati del progetto non sono stati utilizzati. Pertanto, si procede ad inviare l'intero fascicolo alla Procura competente della Corte dei conti Lazio.

Conclusioni:

Si evidenzia la criticità consistente nella mancata utilizzazione dei risultati del progetto “*audit* civico” a fronte di un esborso da parte dell'Amministrazione della somma di 1 milione di euro. Pertanto, si procede all'invio del fascicolo alla competente Procura regionale della Corte dei conti.