

## RENDICONTO DELLA SPESA

Interventi manutentivi e di messa a norma di edifici scolastici. Pagamento in unica soluzione in conto residui 2014.

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

Sono presenti in atti: istanza inviata al MIUR per la richiesta del finanziamento, del 8 ottobre 2014; elenco degli immobili dell'accademia beneficiaria del titolo di spesa; decreto del Ministro dei criteri di ripartizione del capitolo 7312 per il 2014, registrato alla Corte dei conti il 18 settembre 2014 (sono presenti anche i decreti del 2013 e del 2007); decreto del capo dipartimento indicante le istituzioni beneficiarie dell'assegnazione dei finanziamenti (stanziati dalla legge di bilancio, pari a circa 4 milioni) e le relative quote, per l'esercizio finanziario 2014, del 1° dicembre 2014; decreto del capo dipartimento del 30 dicembre 2014 indicante le istituzioni beneficiarie dell'assegnazione dei finanziamenti; decreto di pagamento e relativo ordine di pagamento dell'8 gennaio 2015.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stata richiesta una nota illustrativa, riguardante le verifiche effettuate in ordine alla realizzazione degli interventi finanziati. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 22 febbraio 2016, ha fornito quanto richiesto.

*Conclusioni:*

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

**MINISTERO DELL'INTERNO**

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 010: "Pianificazione e coordinamento forze di Polizia"*

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

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti)*

*Capitolo di spesa: 7401*

*Denominazione:* Spese per l'acquisizione di opere, infrastrutture ed impianti e mezzi tecnici e logistici, compresi quelli destinati all'equipaggiamento e alle attrezzature di sicurezza, necessari allo sviluppo e all'ammodernamento delle strutture, delle dotazioni

*Art/PG:* 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri investimenti)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 196 del 2009

*Ordinativo diretto:* n. 19

*Data pagamento:* 17/07/2015

*Importo pagato:* 112.606,08 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 112.606,08 euro alla ditta beneficiaria a seguito di una compensazione tra le attività di manutenzione e assistenza erogate dalla ditta stessa nelle sale operative dei Vigili del Fuoco, nel periodo intercorrente tra l'attivazione in esercizio ed il collaudo formale, e le penali dalla stessa ditta dovute a causa del ritardo sui tempi di ripristino della funzionalità delle apparecchiature delle sale operative. La richiesta di compensazione è stata avanzata dalla ditta il 30 giugno 2014 ed accettata dall'Amministrazione, a seguito di una valutazione operata da una Commissione appositamente costituita. Dalla comparazione effettuata tra le attività di assistenza e manutenzione effettuate nei periodi suindicati e l'entità delle penali da applicare è emerso che il valore economico complessivo del servizio di manutenzione prestato era superiore al valore economico delle penali vantate dall'Amministrazione. L'ordinativo in esame, ad impegno contemporaneo, riguarda la quota di compensazione dovuta dall'Amministrazione a seguito di compensazione relativamente al contratto di appalto concorso per la realizzazione "chiavi in mano" di infrastrutture telematiche ed informatiche delle Sale operative dei Comandi Provinciali dei VVFF nr. 6859 dell'8 agosto 2003. L'intero importo di 139.557,41 dovuto in compensazione dall'Amministrazione comprende anche 26.470 euro, relativi al secondo contratto concluso il 22 febbraio 2005, e 480,73 euro per l'aumento del quinto su quest'ultimo contratto.

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

Legge n. 217 del 1992; legge n. 196 del 2009; leggi finanziarie 1999, 2000, 2001 e 2002.

*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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Manutenzione sale operative VVFF. Pagamento a compensazione di attività svolte nel periodo 2003-2005.

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

Sono presenti in atti: contratto n. 6859 dell'8 agosto 2003; offerta economica di gara del RTI; prospetto riepilogativo delle penali, con il dettaglio della sede; note con le quali

## RENDICONTO DELLA SPESA

L'Amministrazione ha comunicato le penali; nota n. O-2014-00001283 del 30 giugno 2014 della società ATOS Italia S.p.A. di richiesta di compensazione penali; verbale della Commissione del 07/10/2014; nota n. O-2014-00001355 del 30 ottobre 2014; decreto di approvazione del contratto n. 6859 dell'8 agosto 2003 stipulato con l'RTI aggiudicatario; decreto di autorizzazione della spesa di 112.606,08 euro nonché il pagamento dello stesso importo del 30 marzo 2015; certificato Equitalia S.p.A.; dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari; Durc; buono di carico e scarico dei beni mobili dello Stato; fatture.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* sono stati chiesti chiarimenti in ordine ai tempi ed ai costi del servizio di manutenzione straordinaria (compresa l'eventuale dichiarazione di congruità) e al ritardo registratosi tra l'attivazione delle sale ed il collaudo delle stesse.

L'Amministrazione, in data 25 marzo 2016, ha fornito la documentazione richiesta integrata da un appunto esplicativo. In particolare, ha rappresentato che, per poter provvedere al rinnovamento tecnologico delle infrastrutture telematiche ed informatiche delle sale operative dei Comandi provinciali dei VVFF, ha stipulato, a seguito di gara comunitaria, due contratti (n. 6859 dell'8 agosto 2003 e n. 7105 del 22 febbraio 2005) con i quali veniva previsto, oltre alle infrastrutture fisiche, anche il servizio di manutenzione, l'attività di formazione, l'assistenza sistemistica e la manutenzione delle applicazioni *software*, per 36 mesi, decorrenti dalla data del favorevole collaudo delle varie sale operative. A seguito dei ritardi registratisi nella esecuzione di alcuni interventi di manutenzione, l'Amministrazione ha applicato le penali previste, per un ammontare complessivo di 112.606,08 euro. Su richiesta della società mandataria del RTI ha costituito un'apposita commissione per valutare le attività di manutenzione contrattualmente non previste dalla società affidataria effettuate tra le date di attivazione delle sale operative e quelle di effettivo collaudo delle stesse. La commissione ha provveduto ad effettuare le valutazioni economiche sulla base dei costi annuali del servizio di manutenzione, desunti dall'offerta economica di gara, recepita in contratto, dell'elenco delle attività di manutenzione svolte e dei tempi intercorsi tra le attivazioni ed i collaudi, a seguito delle quali è emersa la sussistenza dei presupposti per procedere all'accettazione della proposta di compensazione. Ha, infine, osservato che il collaudo delle prime realizzazioni ha comportato la necessità di analisi approfondite con conseguente dilatazione dei tempi. A seguito di ulteriore richiesta istruttoria l'Amministrazione, con nota in data 6 maggio, ha precisato che il ritardo registratosi nella fase di collaudo è connesso alla "oggettiva complessità del progetto", nonché al contenuto tecnologico delle soluzioni realizzate, che ha comportato, nella fase iniziale, la necessità di ricorrere ad una sola Commissione di collaudo, composta da alte specializzazioni, che hanno svolto le operazioni tenendo conto dell'esigenza di continuità operativa dei Comandi. Successivamente, l'Amministrazione ha provveduto alla nomina di Commissioni a carattere regionale. L'Amministrazione ha fornito, altresì, i dettagli delle date di collaudo. In ultimo, ha chiarito che la modalità di richiesta di assistenza nel periodo ante-collaudo è stata la medesima prevista per i servizi di manutenzione in garanzia con il ricorso alle chiamate al numero verde.

Dalla documentazione allegata emerge l'elevato numero di giorni intercorrenti tra la data di attivazione e quella di collaudo (inizio e fine) e come, in molti casi, la data di inizio delle operazioni è successiva alla data di entrata in esercizio della sala operativa.

*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 procedere con celerità alle operazioni di collaudo e di prevedere, qualora si ritenga necessario procedere all'attivazione in esercizio delle opere prima dello stesso, gli oneri per la manutenzione già in sede di stipula del contratto.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1901*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 09 (Fitto di locali ed oneri accessori. spese d'alloggio dei dirigenti del corpo nazionale dei vigili del fuoco)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 469 del 1961*

*Ordinativo diretto: n. 297*

*Data pagamento: 29/04/2015*

*Importo pagato: 16.654,22 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del riconoscimento del debito in favore della società proprietaria di un immobile concesso in locazione al Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco per essere adibito a sede dell'autorimessa del Comando provinciale di Sassari. Il riconoscimento di debito riguarda, il periodo di occupazione extracontrattuale dal 1° gennaio al 17 aprile 2013 ed è stato calcolato sulla base del canone annuo contrattuale, tenendo conto della riduzione di legge del 15 per cento. Tale pagamento è stato effettuato senza corresponsione di interessi legali, peraltro non richiesti dalla proprietà. L'atto di riconoscimento risulta inviato alla Procura regionale della Corte dei conti.

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

Legge n. 469 del 1961; art. 28 e 29 della legge n. 392 del 1978; art. 23, comma 5, della legge n. 289 del 2002; art. 3, comma 1 e 6, del DL n. 95 del 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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Locazione di immobili. Pagamento a seguito di riconoscimento di debito relativo al periodo 1° gennaio al 17 aprile 2013.

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

Sono presenti in atti: contratto di locazione rep. 2879 del 21 settembre del 1991; decreto prot. 113154 del 31 marzo 2003 di approvazione del rinnovo tacito del contratto di locazione; formale disdetta del contratto da parte della società locatrice; contratto di locazione rep. 3233 dell'11 maggio 2012; decreto di approvazione del contratto di locazione; decreto di approvazione del rinnovo tacito del contratto di locazione rep. 2879 del 21 settembre del 1991; decreto di riconoscimento debito del 3 marzo 2015; autorizzazione alla spesa del 10/04/2015; nota dell'Agenzia del demanio prot. 2014/3441 del 10/04/2014.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto all'Amministrazione di documentare le eventuali ricerche di mercato effettuate. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 15 aprile 2016,

## RENDICONTO DELLA SPESA

ha specificato che il contratto di locazione stipulato in data 21 settembre 1991, relativo ad immobile adibito ad autorimessa e officina dei mezzi operativi del Corpo Nazionale e della colonna mobile regionale, nonché al primo piano a sede del centro radio - telecomunicazioni provinciale, è stato rinnovato tacitamente per anni dodici fino al 16 dicembre 2008.

Ha, poi, precisato che prima della scadenza, con nota del 6 novembre 2007, la predetta società ha comunicato alla Prefettura formale disdetta e che, a seguito di ciò, l'Amministrazione ha verificato, tramite la Prefettura di Sassari, la disponibilità di detta società alla stipula di un nuovo contratto sulla base del canone ritenuto congruo dall'Agenzia del demanio, avendo la predetta Agenzia evidenziato l'indisponibilità, nel comune di Sassari, di locali demaniali idonei alle esigenze dell'Amministrazione.

Ha, inoltre, fatto presente che l'immobile concesso in locazione è stato destinato ad autorimessa di mezzi operativi nella quale gli stessi - che presentano particolari caratteristiche - sono ricoverati e custoditi, nonché sottoposti a manutenzione e riparazione e che l'indennità corrisposta alla proprietà è pari al canone annuo di 73.000,00 euro congruito dall'Agenzia del demanio.

Da ultimo, ha dichiarato che è in corso una procedura finalizzata all'acquisizione a titolo non oneroso, da parte del Comune, di un terreno sul quale edificare la nuova sede del Comando provinciale, dotata di appositi spazi per l'alloggio dei veicoli e del centro-radio.

*Conclusioni:*

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

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

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali)*

*Capitolo di spesa: 7302*

*Denominazione:* Spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per l'acquisto e l'installazione di attrezzature

*Art/PG:* 01 (Fondo opere. spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione delle sedi di servizio del corpo nazionale dei Vigili del fuoco)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 384 del 1991

*Ordinativo diretto:* n. 213

*Data pagamento:* 30/07/2015

*Importo pagato:* 30.200,00 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un contratto stipulato per l'affidamento dei lavori di smantellamento di impianti, al netto di quanto dovuto a titolo di IVA pari a 6.644 (per un totale di 36.844 euro).

A seguito del trasferimento della sede del Comando provinciale dei Vigili del Fuoco di Siena, il Comando ha manifestato la necessità di dover rimuovere e smantellare l'impianto petrolifero esistente nei locali precedentemente occupati.

A tal fine la Direzione centrale per le risorse logistiche ha autorizzato il Comando provinciale a predisporre gli atti di gara per l'affidamento dei lavori in economia. La Commissione, all'uopo istituita, ha proceduto all'apertura dell'unico plico ammesso alla procedura, aggiudicando provvisoriamente i lavori che, come da contratto, dovevano completarsi in 15 giorni.

Successivamente il Comando provinciale di Siena decretava l'aggiudicazione dei lavori e procedeva conseguentemente alla stipula dell'atto di cottimo fiduciario.

I lavori risultavano regolarmente eseguiti con uno slittamento di due giorni rispetto ai tempi contrattualmente previsti.

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

Legge n. 384 del 1991; 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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Lavori di smantellamento di impianto petrolifero. Pagamento in unica soluzione.

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

Sono presenti in atti: nota del Dipartimento dei VV.FF. di Siena di rimozione impianto petrolifero; nota del Dipartimento dei VV.FF. di Siena per assicurazione finanziamento; nota della Direzione centrale con assicurazione finanziamento; decreto con cui è stato decretato il ricorso alla procedura di affidamento lavori mediante cottimo fiduciario; verbale di apertura buste; decreto di aggiudicazione; atto di stipula cottimo fiduciario; nota di trasmissione atti di gara; nota di autorizzazione apertura anticipata lavori; decreto d'impegno della spesa; nota fine lavori;

## RENDICONTO DELLA SPESA

certificato di ultimazione lavori; certificato di regolare esecuzione lavori; fattura elettronica; decreto di liquidazione; versamento IVA; Durc; richiesta Equitalia.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle modalità di convocazione delle ditte e sulla mancata applicazione della penale per ritardata ultimazione dei lavori.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 25 febbraio 2016, ha fatto presente che le lettere di richiesta di preventivi sono state trasmesse alle cinque ditte individuate tramite e-mail e che si è provveduto a verificare telefonicamente l'avvenuta ricezione delle stesse.

Riguardo le ragioni che hanno portato allo slittamento di due giorni dei tempi di chiusura dei lavori, rispetto a quelli contrattuali, il Direttore dei lavori ha evidenziato che durante le operazioni di scavo, sono sorti degli imprevisti che hanno reso necessari maggiori tempi di lavorazione. In particolare sono state rinvenute delle porzioni di una soletta di calcestruzzo armato nell'area interessata dallo scavo, presenza questa non nota, né prevedibile in relazione al tipo di impianto presente. A seguito dei riscontri in sede di sopralluogo, alla presenza del rappresentante dell'impresa appaltatrice, le parti hanno convenuto di rimuovere la soletta, con conseguente slittamento di due giorni della durata dei lavori. Essendo tale evento non imputabile né alla ditta appaltatrice né alla stazione appaltante non si è ritenuto di applicare alcuna penale.

*Conclusioni:*

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*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: XII (Altre uscite correnti)*

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

*Capitolo di spesa: 2937*

*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 n. 103 del 1979*

*Ordinativo diretto: n. 13*

*Data pagamento: 19/03/2015*

*Importo pagato: 998,54 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento ad una dipendente della somma di 998,54 euro per spese di lite, a seguito di sentenza di condanna emessa dalla Corte d'appello di Roma che ha riconosciuto il non corretto inquadramento effettuato nei confronti di alcuni dipendenti transitati dagli Organismi di informazione e sicurezza al Ministero dell'interno.

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

Legge n. 103 del 1979 (Modifiche dell'ordinamento dell'Avvocatura dello Stato).

*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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Spese di lite. Pagamento in unica soluzione.

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

Sono presenti in atti: sentenza del Tribunale civile di Roma - I sezione lavoro del 17/05/2010; sentenza corte d'appello di Roma - II sezione lavoro del 28/10/2014; decreto del 9 marzo 2015 di autorizzazione e pagamento della spesa; ordine di pagare ad impegno contemporaneo.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sulle motivazioni a supporto del non corretto inquadramento in ruolo dei ricorrenti e sull'eventuale segnalazione effettuata alla competente Procura regionale della Corte dei conti.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 21 marzo 2016, ha fatto presente che i ricorrenti, provenienti dagli Organismi di Informazione e Sicurezza sono stati inquadrati con provvedimenti adottati nel 2007 e nel 2008, nell'area funzionale "B", posizione economica "B3", tenuto conto dei requisiti di accesso per le diverse aree funzionali, previsti dal CCNL Ministeri -quadriennio normativo 1998-2001 ed in applicazione degli artt. 7, commi 1, 2 e 9 del dPCM n. 7 del 1980, concernente le norme sullo stato giuridico e trattamento economico del personale dipendente dagli Organismi.

Contrariamente a quanto poi deciso dai Giudici di merito, non furono a quell'epoca ritenuti,

## RENDICONTO DELLA SPESA

invece, applicabili i successivi commi 3 e 4 del citato art. 7, in base ai quali gli stessi avrebbero conseguito il diverso inquadramento nella posizione economica C3, atteso che fu ritenuto che dette disposizioni fossero riferite ai soli casi di dipendenti dei Servizi d'informazione che facevano rientro nelle rispettive Amministrazioni di origine. I predetti commi contemplavano, infatti, oltre all'automaticità del superamento dei concorsi per titoli ed esami e le valutazioni per avanzamento e anzianità, una ricostruzione della carriera da operare "conferendo le promozioni alle varie qualifiche funzionali previste dai rispettivi ordinamenti con le stesse decorrenze attribuite al primo dei dipendenti promossi che avrebbero seguito, nel ruolo di provenienza, l'appartenente ai Servizi di informazione".

Facendo la norma espreso riferimento al "ruolo di provenienza", l'Amministrazione ha ritenuto che la stessa non fosse applicabile al caso di specie, atteso che nessuno dei ricorrenti proveniva dai ruoli dell'Amministrazione civile dell'interno.

Considerata la complessità della questione, le predette considerazioni furono sottoposte all'Avvocatura generale dello Stato ai fini del ricorso in appello.

Allo stato l'Amministrazione ha preso atto del predetto orientamento giurisprudenziale per l'applicazione in altri possibili casi analoghi.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si ritiene di inoltrare il fascicolo alla Procura regionale della Corte dei conti, per le valutazioni di competenza.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 010: "Pianificazione e coordinamento forze di Polizia"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 2642*

*Denominazione:* Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza

*Art/PG:* 01 (Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza)

*Norme di riferimento del capitolo:* decreto-legge n. 225 del 2010

*Ordinativo diretto:* n. 60

*Data pagamento:* 22/07/2015

*Importo pagato:* 25.124,59 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle spese sostenute dagli ufficiali di collegamento presso l'Ambasciata di Bangkok, che provvedono *in loco* a formulare le esigenze ed i relativi ordini, a cui l'Ambasciata dà seguito previa presentazione della documentazione giustificativa.

Tale spesa trova fondamento nel Protocollo d'intesa stipulato tra il Ministero dell'interno e il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in data 16 luglio 2010.

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

Decreto-legge n. 225 del 2010, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 2011, n. 10.

*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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza. Periodo aprile-luglio 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto dirigenziale di autorizzazione della spesa di 25.124,59 euro da trasferire in favore dell'Ambasciata italiana presso Bangkok per le spese da sostenersi dagli Ufficiali di Collegamento presso la suddetta Ambasciata; ordinativo di pagamento ad impegno contemporaneo; protocollo d'intesa del 16 luglio 2010 tra il MAECI ed il Ministero dell'interno; prospetto contenente la quantificazione degli oneri connessi all'organizzazione ed al funzionamento della rete degli Esperti per la Sicurezza per l'anno 2015; rendiconto relativo al secondo semestre 2015 delle spese di funzionamento relative all'Esperto Antidroga in servizio presso l'Ambasciata di Bangkok.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sui meccanismi di rendicontazione da parte degli Ufficiali di collegamento.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 8 marzo 2016, ha fatto

## RENDICONTO DELLA SPESA

presente che l'esperto ha presentato richiesta di rimborso al Servizio per la cooperazione internazionale di polizia, raggruppando le spese in categorie preventivamente individuate dal citato Servizio, e indicando analiticamente gli importi per ogni tipologia di spesa in valuta estera (THB) sulla base del cambio verificato alla data del 1° aprile 2015, data d'inizio del quadrimestre di riferimento.

Le spese hanno riguardato i servizi di telefonia, traduzioni, assistenza ed interpretariato, telefono fisso, fax, internet e crediti voip, manutenzione, lavaggio, parcheggio e riparazione auto, carburante, pedaggi autostradali, parcheggi e trasporti pubblici, cancelleria, rappresentanza e partecipazione *meeting*.

Ha, altresì, trasmesso la richiesta di rimborso spese relative al periodo aprile-luglio 2015 per un importo complessivo di 4.797,75 euro e i relativi n. 9 allegati, comprendenti scontrini e fatture per ogni tipologia di spesa indicata nella richiesta suddetta; il nulla osta del Servizio per la cooperazione internazionale di polizia per il rimborso richiesto e la nota illustrativa relativa al rimborso erogato all'Esperto per la sicurezza in Thailandia (Bangkok) per il quadrimestre aprile-luglio 2015.

*Conclusioni:*

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 003: "Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali"*

*Programma 002: "Interventi, servizi e supporto alle autonomie territoriali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1243*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 17 (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: d.lgs. n.300 del 1999*

*Ordinativo diretto: n. 99*

*Data pagamento: 07/09/2015*

*Importo pagato: 89.160,59 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di sette fatture relative al mese di luglio 2015 per fornitura energia elettrica alla cessionaria XXXX a seguito di cessione di credito da parte della società aggiudicataria del servizio.

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

D.lgs. n. 300 del 1999; d.lgs. n. 163 del 2006 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/177CE ed il relativo Regolamento di esecuzione e attuazione d.P.R. n. 207 del 2010); legge n. 190 del 2014 (legge di stabilità 2015) art. 1, comma 629, lett. b).

*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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Fornitura energia elettrica in Convenzione Consip. Liquidazione fatture del mese di luglio 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto dirigenziale del 26/08/2015 di approvazione e pagamento della somma di 89.160,59 euro per fornitura di energia elettrica; fatture; Durc; richiesta Equitalia; atto di cessione crediti rep. 37575 del 18/12/2014.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sulla procedura di pagamento delle fatture per la fornitura di energia elettrica e sulle modalità di rilascio dell'attestazione di regolare esecuzione.

L'Amministrazione, in data 25 febbraio 2016, ha risposto con messaggio di posta elettronica inviando una relazione illustrativa sulla procedura di rilevazione, fatturazione e pagamento dei consumi, specificando, tra le altre cose, che il processo di rilevazione degli stessi viene effettuato su base oraria dal contatore elettronico installato dalla società di distribuzione.

Ha precisato, poi, che per la fornitura di energia elettrica, il Ministero dell'interno aderisce ad apposita convenzione Consip e che nell'ambito del quadro regolatorio e contrattuale, la fatturazione è effettuata sui consumi reali comunicati in modo telematico e automatizzato al

## RENDICONTO DELLA SPESA

fornitore. Pertanto, in assenza di segnalazioni relative all'interruzione dell'erogazione dell'energia elettrica ovvero di malfunzionamenti dei contatori installati, l'Amministrazione procede di norma alla liquidazione delle fatture ricevute. L'attività di controllo generale sulle fatture messe in pagamento viene effettuata mediante una valutazione sulla congruità dei consumi fatturati rispetto a quelli storici del singolo punto di prelievo (contatore), comprensivi di variazioni legate alla stagionalità, a verifica di eventuali anomalie nella registrazione dei consumi stessi. A completamento di tale attività di riscontro, l'Amministrazione acquisisce periodicamente, per tramite dell'Ufficio del consegnatario, i consumi rilevati dai contatori effettuando quindi controlli a campione sui dati riportati nei documenti contabili. L'Amministrazione ha fatto presente, in ultimo, che nell'ambito dei controlli effettuati negli anni di riferimento non sono mai state registrate difformità tra i dati dei consumi verificati sui contatori e quelli riportati in fattura.

*Conclusioni:*

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 003: "Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali"*

*Programma 008: "Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 1520*

*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: d.lgs. n. 267 del 2000*

*Ordinativo diretto: n. 18*

*Data pagamento: 02/09/2015*

*Importo pagato: 1.903,20 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle somme erogate da parte dell'Amministrazione per spese processuali a conclusione di un giudizio avente ad oggetto l'impugnazione di una sanzione disciplinare irrogata nei confronti di un segretario comunale da parte del Prefetto di Reggio Calabria.

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

Legge n. 127 del 1997; d.P.R. n. 465 del 1997; d.lgs. n. 267 del 2000 (T.U. enti locali).

*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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Liquidazione delle spese processuali a seguito di ex sentenza del TAR di Reggio Calabria. Pagamento in unica soluzione.

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

Sono presenti in atti: decreto n. 723 del 10/12/1997 del Prefetto della provincia di Reggio Calabria; decreto del 24/09/1998; sentenza n. 289/13 del TAR di Reggio Calabria; decreto dirigenziale n. 259 del 23/12/2014; decreto dirigenziale n. 156 del 19/08/2015.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sull'*iter* procedurale seguito con riferimento, in particolare, alla fase della decisione sul ricorso gerarchico.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 24 febbraio 2016, ha inviato l'integrazione documentale richiesta ed evidenziato che il decreto di irrogazione della sanzione disciplinare della censura era stato adottato a conclusione di un articolato procedimento disciplinare (segnalazioni del Sindaco del Comune di Serrata, contestazione addebito, giustificazioni, relazione del funzionario istruttore incaricato, proposta della commissione di disciplina). Ha, poi, fatto presente che la scelta di limitare, in sede di decisione sul ricorso gerarchico, il riesame della sanzione disciplinare ai soli motivi di legittimità del provvedimento originario risulta sorretta da apposito parere reso dall'Avvocatura generale dello Stato.

RENDICONTO DELLA SPESA

*Conclusioni:*

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 05 (Corsi di formazione)*

*Capitolo di spesa: 2721*

*Denominazione: Spese per il funzionamento degli istituti di istruzione e per la formazione professionale del personale della Polizia di Stato*

*Art/PG: 02 (Spese per il funzionamento dell'Istituto Superiore di polizia. spese per i corsi di aggiornamento e specializzazione del personale appartenente ai ruoli dei dirigenti e direttivi della polizia di stato.)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 334 del 2000*

*Ordinativo diretto: n. 454*

*Data pagamento: 06/07/2015*

*Importo pagato: 2.575,05 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 54 ore di lezione effettuate da un docente universitario nel periodo marzo-maggio 2014, nell'ambito del master di II livello di ingegneria gestionale per la pubblica sicurezza rivolto ai direttori tecnici della Polizia di Stato. Tale master è stato effettuato a seguito della convenzione stipulata il 28 gennaio 2014 dall'Amministrazione con una università Italiana.

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

D.lgs. n. 334 del 2000; d.P.R. n. 256 del 2006; dm n. 400 del 2003.

*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.

*Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:*

Compensi per lezioni tenute nell'ambito di attività didattiche. Periodo marzo-maggio 2014.

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

Sono presenti in atti: convenzione tra il Dipartimento della pubblica sicurezza - Scuola superiore di Polizia e l'Università degli studi di Napoli "Federico II"; decreto del direttore generale della P.S. del 26/02/2014 che prevede per i Direttori tecnici la partecipazione ad un master in "Ingegneria gestionale per la Pubblica Sicurezza"; decreto del direttore della Scuola superiore di Polizia del 19/03/2014 relativo agli incarichi di insegnamento; accordo di collaborazione tra il docente sopra indicato e la Scuola superiore di polizia per il 10° Corso di formazione per Direttori tecnici di polizia; decreto interministeriale concernente la rideterminazione dei compensi da corrispondere ai docenti dell'Istituto Superiore di polizia; curriculum vitae del docente; scheda professionale; decreto d'impegno; decreto di autorizzazione del pagamento delle ore d'insegnamento effettuate dai vari docenti al master del 10° Corso di formazione per Direttori tecnici di polizia; rapportino della lezione; ordine di pagamento su impegno.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* sono state chieste le motivazioni a supporto della scelta dell'Università,