

## RENDICONTO DELLA SPESA

beneficiario; la congruità e il criterio di determinazione della percentuale dell'anticipazione. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 8 marzo 2016, ha fatto presente che l'attività oggetto dell'accordo non rientra nell'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici, ai sensi dell'art. 19, comma 2, lett. f), del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163. Ha, inoltre, rappresentato che le tariffe giornaliere delle risorse professionali utilizzate sono state calcolate tenendo conto delle Linee guida sulla qualità dei beni e dei servizi ICT per la definizione ed il governo dei contratti della pubblica Amministrazione a cui rispondono mediamente impegni economici superiori come si evince dalle tabelle dell'Osservatorio AIP-ITCS.

Con successivo messaggio di posta elettronica del 13 aprile 2016 l'Amministrazione ha fornito ulteriori elementi in ordine al progetto. In particolare, ha precisato che la valorizzazione dei risultati della ricerca in ambito europeo, attraverso la suddetta Fondazione, avente sede anche a Bruxelles, rappresenta la motivazione dell'art. 8, comma 2, del contratto di collaborazione, che pone i costi della ricerca integralmente a carico del Ministero, mentre attribuisce la proprietà dei risultati al dicastero e alla Fondazione. Si evidenzia, altresì, che presupposto di un accordo di collaborazione è la quantificazione preventiva dell'apporto delle parti che partecipano agli obiettivi ed ai risultati, in termini di costi e di risorse utilizzate.

Nel dare atto delle argomentazioni proposte si rappresenta che le stesse, comunque, non chiariscono quanto richiesto in merito all'effettivo utilizzo dei risultati della ricerca di cui sopra.

*Conclusioni:*

Si evidenziano le seguenti criticità: dalla documentazione in atti non risultano rispettati, in sede di affidamento del servizio, i principi di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità di cui all'art. 27 del Codice dei contratti pubblici; inoltre la quantificazione dell'apporto del Ministero, effettuata in sede di accordo di collaborazione e comportante l'accollo dell'intera spesa, non risponde a criteri di trasparenza e ragionevolezza.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano"*

*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: 3016*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 97 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri servizi)*

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

*Ordinativo diretto: n. 52*

*Data pagamento: 05/03/2015*

*Importo pagato: 104.193,26 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di n. 9 fatture emesse dalla società beneficiaria nel 2014 (mandataria del RTI comprensivo di altre tre società) per lo svolgimento di attività inerenti l'estensione del "contratto per l'affidamento dei servizi di sviluppo del sistema informativo sanitario nazionale" (approvato con decreto direttoriale del 27 dicembre 2007 e scadenza 19 settembre 2012). A tale contratto è stato applicato l'aumento dei servizi, disposto in ottemperanza all'art. 18 della legge n. 219 del 2005 che prevede l'istituzione di un sistema informativo dei servizi trasfusionali all'interno del sistema informativo sanitario nazionale. Il 27 novembre 2012, con decreto del dirigente della DGSISS, è stato approvato e reso esecutivo il contratto-ponte stipulato in data 26 settembre 2012 tra il Ministero ed il RTI per la prosecuzione dei servizi di sviluppo del Sistema informativo sanitario nazionale, avente durata 20 settembre 2012 - 19 luglio 2013.

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

D.P.R. n. 108 del 2011; d.lgs. n. 163 del 2006; legge n. 219 del 2005.

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

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

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

Affidamento di servizi per lo sviluppo del sistema informativo sanitario nazionale. Pagamento di fatture relative al 2014 sulla base di contratto di appalto.

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

Sono presenti in atti: fatture; decreto di approvazione del "Contratto per l'affidamento dei servizi di sviluppo del Sistema informativo sanitario nazionale"; decreto di approvazione dell'estensione per i servizi complementari del contratto suddetto; decreto di approvazione del contratto-ponte per la prosecuzione dei servizi del sistema informativo sanitario.

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 l'invio della documentazione che accerti la regolarità dei lavori da parte della Direzione generale del sistema informativo e statistico sanitario (DGSISS) e copia della registrazione da parte della Corte dei conti dell'estensione per i servizi complementari del contratto. In data 8 marzo 2016, con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha

## RENDICONTO DELLA SPESA

trasmesso i rapporti di lavoro relativi ai periodi oggetto di fatturazione e le attestazioni del Ministero a seguito delle verifiche effettuate.

*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 020: "Tutela della salute"*

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

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 01 (Immobili)*

*Capitolo di spesa: 3045*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi per i nuclei antisofisticazioni e sanità*  
*Art/PG: 05 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature, all'adeguamento della sicurezza nei luoghi di lavoro ed agli interventi di piccola manutenzione sugli immobili)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 296 del 1958*

*Ordinativo diretto: n. 123*

*Data pagamento: 21/04/2015*

*Importo pagato: 2.079,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura emessa dalla società beneficiaria, in data 27 marzo 2015, relativa all'espletamento del servizio reso nel mese di marzo 2015. Il Ministero e la società beneficiaria, in data 17 dicembre 2014, hanno stipulato un contratto (approvato e reso esecutivo con decreto direttoriale del 5 marzo 2015) per l'affidamento del servizio di conduzione e manutenzione degli impianti dello stabile sito in Roma in viale dell'Aeronautica per il periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2015. La società contraente è stata invitata a presentare la propria offerta mediante lo strumento del mercato elettronico e successivamente l'Amministrazione, ritenendo congrua l'offerta presentata, ha proceduto alla stipula del contratto. L'importo complessivo della spesa è pari a 25.363,80 euro (compreso di IVA).

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

Legge n. 196 del 2009; legge n. 136 del 2010; DL n. 187 del 2010 convertito con modificazioni dalla legge n. 217 del 2010; dPCM n. 59 del 2014.

*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:*

Pagamento fattura relativa all'espletamento del servizio di conduzione e manutenzione degli impianti nel mese di marzo 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto di pagamento; decreto di impegno e di approvazione del Contratto; Dure; copia del documento di verifica di autocertificazione della società; copia dell'aggiudicazione del servizio sul MEPA da parte della società beneficiaria.

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 l'invio della seguente documentazione: fattura; congruità del prezzo; documento che accerti la regolarità delle prestazioni; le motivazioni sottostanti alla scelta di un solo contraente sul MEPA. Con messaggio di posta elettronica, in data 11 marzo 2016,

## RENDICONTO DELLA SPESA

L'Amministrazione ha rappresentato di aver calcolato il prezzo da porre a base d'asta, previa redazione di apposito capitolato tecnico, tenendo conto del costo del personale impiegato e delle spese generali e dell'utile d'impresa e di aver confrontato l'importo così ottenuto con la spesa sostenuta negli anni precedenti.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si ritiene di far presente che nelle ipotesi in cui si presceglie la modalità dell'affidamento diretto è comunque sempre opportuno procedere ad una ricerca di mercato, anche informale, al fine anche di determinare il corrispettivo da mettere a base d'asta. Infatti, la valutazione di congruità effettuata prendendo prevalentemente a riferimento il prezzo pagato in precedenza, specie nel caso in cui la ditta fornitrice sia sempre la medesima, non può essere considerato un parametro di riferimento adeguato.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 007: "Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

*CE2 01 (Prestazioni sociali in denaro); CE3 02 (Altre prestazioni)*

*Capitolo di spesa: 2409*

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

*Art/PG:* 01 (Somme dovute a titolo di indennizzo e risarcimento ai soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati.)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 210 del 1992

*Ordinativo diretto:* n. 566

*Data pagamento:* 16/04/2015

*Importo pagato:* 189.219,19 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce alla liquidazione della sentenza del tribunale di Ancona n. 1501/13, in materia di risarcimento del danno in conseguenza di trasfusioni di sangue infetto e al successivo giudizio di ottemperanza conclusosi con la sentenza TAR Marche n. 922/2014.

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

Legge n. 592 del 1967; legge n. 107 del 1990; legge n. 210 del 1992; d.P.R. n. 367 del 1992; dPCM 26 maggio 2000.

*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:*

Pagamento ad impegno contemporaneo dell'intero importo dovuto a seguito di sentenza.

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

Sono presenti in atti: nota dell'Avvocatura distrettuale dello Stato di Ancona; note dell'Avvocatura distrettuale dello Stato; sentenza del Tribunale di Ancona; sentenza Tar Marche; decreto di liquidazione; ordine di pagare su impegno contemporaneo; relazione sul risarcimento del danno; note della Direzione generale della prevenzione.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit*, in considerazione della natura seriale del contenzioso, è stato richiesto un appunto sui mezzi deflattivi, nonché copia delle note di trasmissione delle sentenze di ottemperanza alla competente Procura regionale della Corte dei conti. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 4 marzo 2016, ha fatto presente che:

- in applicazione del disposto dell'art. 2, comma 8, della legge n. 241 del 1990 normalmente i TAR trasmettono le pronunce adottate in sede di giudizio di ottemperanza alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le verifiche di competenza, talvolta espressamente ponendo tale incombenza a carico della rispettiva segreteria ovvero incaricando il nominato Commissario ad acta di inviare apposita relazione dell'attività svolta alla predetta Procura;

## RENDICONTO DELLA SPESA

- in materia di rivalutazione dell'indennizzo *ex lege* n. 210 del 1992 in favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati, il Ministero, al fine di evitare l'ulteriore incremento del contenzioso amministrativo, ha proceduto alla corresponsione degli arretrati a titolo di rivalutazione, nei limiti del termine di prescrizione ordinario decennale;
- in materia di risarcimento per danni da trasfusione di sangue infetto, somministrazione di emoderivati e vaccinazioni le leggi 29 novembre 2007, n. 222, e 31 dicembre 2007, n. 244, hanno previsto uno stanziamento per la stipula di transazioni con soggetti talassemici, affetti da altre emoglobinopatie o da anemie ereditarie, emofilici ed emotrasfusi occasionali danneggiati da trasfusione con sangue infetto o da somministrazione di emoderivati infetti e con soggetti danneggiati da vaccinazioni obbligatorie che abbiano instaurato azioni di risarcimento danni. Con successivo decreto ministeriale 28 aprile 2009, n. 132, è stato adottato il regolamento che ha fissato i criteri in base ai quali definire le transazioni da stipulare con i soggetti individuati dalla normativa e con decreto ministeriale 4 maggio 2012 sono stati definiti i moduli transattivi, e cioè gli importi da applicare a ciascuna delle categorie di soggetti individuati dalle leggi n. 222 e n. 244 del 2007, tenuto conto del parere reso dall'Avvocatura generale dello Stato;
- al fine di superare le problematiche emerse a seguito dell'impugnazione dei due predetti decreti e riconoscere, in tempi congrui, ai soggetti che hanno presentato domanda di adesione alla transazione un adeguato ristoro, il legislatore, con l'articolo 27-*bis* del decreto legge n. 90 del 2014 convertito dalla legge n. 114 dell'11 agosto 2014, ha previsto la corresponsione di una somma di denaro, a titolo di equa riparazione, per i soggetti danneggiati da trasfusione con sangue infetto o emoderivati infetti o vaccinazioni obbligatorie che abbiano presentato istanza di adesione alla procedura transattiva di cui alla legge 24 dicembre 2007, n. 244 entro il 19 gennaio 2010 (euro 100.000 per i danneggiati da trasfusione con sangue infetto o somministrazione di emoderivati infetti ed euro 20.000 per i danneggiati da vaccinazione obbligatoria). La liquidazione degli importi avverrà entro il 31 dicembre 2017, sulla base di una graduatoria che tiene conto della gravità. In considerazione di ciò, l'Ufficio ha provveduto a comunicare ai soggetti che avevano presentato domanda di transazione afferenti alle categorie di danno più elevato, la possibilità – in presenza dei requisiti legislativamente previsti – di aderire alla procedura per il riconoscimento dell'equa riparazione, indipendentemente dalla definizione della procedura transattiva, che, comunque, dovrà proseguire per coloro che non intendono avvalersi del predetto beneficio, nei medesimi termini temporali e secondo lo stesso criterio di gravità.

Nel corso del 2015 il Ministero ha provveduto ad istruire 738 posizioni con il riconoscimento del suddetto beneficio a 1.482 soggetti (in quanto alcuni eredi di danneggiati) per un importo complessivo pari ad euro 61.741.929,66. Inoltre, alla fine dello scorso anno sono state inviate 1.666 informative riguardanti l'equa riparazione relativa a 1.065 soggetti danneggiati appartenenti alla VI° categoria.

L'Amministrazione, ai sensi dell'art. 1965 del codice civile, previo parere positivo della competente Avvocatura dello Stato, ha stipulato transazioni con soggetti – non destinatari della disposizione da ultimo citata – che avevano ottenuto in sentenza il riconoscimento del diritto al risarcimento del danno ed accettato in via transattiva importi significativamente inferiori a quelli liquidati in giudizio.

In ultimo, considerato che la Corte Europea dei diritti dell'uomo ha ritenuto giuridicamente ed economicamente adeguato il rimedio di cui all'articolo 27-*bis*, del decreto-legge n. 90 del 2014, al fine di deflazionare ulteriormente il contenzioso potrebbe ipotizzarsi l'estensione, in via legislativa, di tale ristoro a tutti i soggetti che abbiano giudizi pendenti per risarcimento dei danni di cui trattasi, per i quali sussistano i medesimi requisiti previsti da detta disposizione.

**Conclusioni:**

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

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si segnala l'esigenza di perseguire con la necessaria determinazione le iniziative intraprese e quelle che l'Amministrazione è intenzionata a porre in essere al fine di deflazionare il contenzioso. Si segnala, poi, la necessità, in presenza di sentenze definitive di condanna, di procedere al pagamento delle somme dovute nel termine di 120 giorni dalla notifica del titolo esecutivo, al fine di evitare procedure esecutive o giudizi di ottemperanza con conseguenti maggiori oneri a carico del bilancio dello Stato.

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

*Programma 002: "Indirizzo politico"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)*

*Capitolo di spesa: 1081*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 09 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 833 del 1978*

*Ordinativo diretto: n. 81*

*Data pagamento: 07/05/2015*

*Importo pagato: 7.985,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di n. 3 fatture relative al servizio reso dalla ditta beneficiaria, nel periodo ottobre-dicembre 2014. Per l'anno 2014, l'Amministrazione ha affidato il servizio integrato di assistenza audio e video e il servizio di *editing* audio-video per la nuova sala regia del locale "Auditorium" e per la Sala 201 della sede di lungotevere Ripa in Roma, alla ditta beneficiaria, con contabilizzazione del servizio in base alle ore effettivamente rese e comprovate da appositi buoni di lavoro predisposti e controfirmati in occasione dei singoli interventi. A causa del rilevante quantitativo di eventi che si sono svolti, la capienza del succitato affidamento è risultata esaurita alla data del 30 settembre 2014, per cui per assicurare il servizio fino alla fine dell'anno l'Amministrazione ha ritenuto proseguire il servizio ricorrendo al procedimento per gli acquisti in economia, interpellando direttamente la suddetta ditta beneficiaria, la quale si è dichiarata disposta ad assicurare, con le medesime modalità del contratto precedente, l'esecuzione del servizio per l'ulteriore periodo 1° ottobre - 31 dicembre 2014. L'Amministrazione ha dunque provveduto ad affidare, con lettera d'ordine, l'esecuzione del servizio per un importo netto complessivo massimo di 8.000 euro (oltre l'IVA).

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

D.lgs. n. 163 del 2006; DL n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 del 2012; d.lgs. n. 33 del 2013.

*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:*

Assistenza audio e video in sala regia per eventi. Pagamento in conto residui di 3 fatture relative al periodo 1.10.2014-31.12.2014.

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

Sono presenti in atti: lettera d'ordine; decreto di impegno; decreto di pagamento; fatture elettroniche; attestazione di regolare esecuzione.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato chiesto un appunto che chiarisse la congruità del prezzo.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

L'Amministrazione in data 21 marzo 2016, con messaggio di posta elettronica, 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. Ad un tempo si ritiene di far presente che nelle ipotesi in cui si presceglie la modalità dell'affidamento diretto è comunque sempre opportuno procedere ad una ricerca di mercato, anche informale, al fine anche di determinare il corrispettivo da mettere a base d'asta. Infatti, la valutazione di congruità effettuata prendendo prevalentemente a riferimento il prezzo pagato in precedenza, specie nel caso in cui la ditta fornitrice sia sempre la medesima, non può essere considerato un parametro di riferimento adeguato.

Si è segnalata, poi, la necessità di addivenire ad una sempre più adeguata programmazione della spesa in linea con le reali esigenze dell'Amministrazione.

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

*Programma 003: "Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1263*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 84 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:noleggi, locazioni e leasing operativo)*

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

*Ordinativo diretto: n. 503*

*Data pagamento: 05/11/2015*

*Importo pagato: 208.158,68 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento a favore della fondazione beneficiaria, a titolo di rimborso delle spese per oneri accessori sostenuti nel 2009 in relazione alle porzioni immobiliari ubicate ai piani 7°, 8°, 11°, 12°, 13° e 14° dell'immobile denominato "Grattacielo Italia", occupati dal Comando Carabinieri per la salute.

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

Legge n. 392 del 1978; legge n. 172 del 2009; 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:*

Spese per oneri accessori di immobili. Pagamento ad impegno contemporaneo a seguito di reiscrizione in bilancio delle somme perenti di oneri accessori relativi al 2009.

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

Sono presenti in atti: il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; prospetto di liquidazione degli oneri.

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 la documentazione relativa alle spettanze a carico del Ministero.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 11 marzo 2016, ha trasmesso la documentazione richiesta evidenziando in particolare che alcune tipologie di spesa richieste non sono state ritenute ammissibili ed altre ridotte nel loro ammontare.

*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: 1269*

*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. 43*

*Data pagamento: 16/06/2015*

*Importo pagato: 60.469,39 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dell'intero importo spettante al beneficiario, in esecuzione della sentenza n. 6856 del 16 aprile 2012 del Tribunale di Roma che ha condannato il Ministero al pagamento delle somme "a titolo di differenze retributive tra lo stipendio in godimento al 1° gennaio 2002 e lo stipendio spettante alla stessa data agli ex ispettori del ruolo a esaurimento e sino alla data indicata in ciascun ricorso", quantificate in 57.090,76 euro e dichiarando al contempo il diritto della ricorrente a veder adeguato, per il periodo successivo, il trattamento stipendiale con il riconoscimento a titolo di valutazione retributiva dell'anzianità dall'ulteriore somma mensile (quantificata in 483,82 euro).

La sentenza, confermata dalla Corte d'Appello di Roma del 12 gennaio 2015, è stata impugnata con ricorso per Cassazione, il cui giudizio è ancora pendente. La somma di euro 60.496,39 si compone della somma di euro 53.137,98 dovuta a titolo di differenze retributive dal 1° gennaio 2002 al 28 febbraio 2011 e della somma di euro 7.331,41 dovuta a titolo di interessi calcolati alle singole scadenze dal 1° gennaio 2002 al 31 maggio 2015.

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

D.P.R. n. 367 del 1994; legge n. 196 del 2009; 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:*

Spesa per lite. Pagamento su impegno a seguito di sentenza di condanna del Tribunale di Roma.

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

Sono presenti in atti: decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; sentenza del Tribunale di Roma; lettera di richiesta all'Avvocatura di impugnazione della sentenza di I grado; sentenza della Corte di Appello di Roma; cedolini stipendio; lettera di richiesta fondi al Ministero dell'economia e delle finanze; lettera di richiesta all'Avvocatura dello Stato di impugnazione della sentenza di II° grado; Verifica Equitalia; prospetto dei conteggi relativi alle differenze retributive liquidate e agli interessi; lettere all'Avvocatura generale dello Stato.

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

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto sull'esito della procedura esecutiva. In data 29 febbraio 2016, l'Amministrazione ha rappresentato di procedere normalmente a dare esecuzione alle sentenze di I grado. Ha descritto poi la peculiarità della vicenda in esame evidenziando che dalla stessa, in assenza di procedure esecutive o in presenza di rinuncia alle stesse, non sono derivati maggiori oneri a carico dell'erario.

*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 020: "Tutela della salute"*

*Programma 008: "Sicurezza degli alimenti e nutrizione"*

*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: 2510*

*Denominazione: Spese per attività svolte in attuazione delle disposizioni europee in materia di prodotti fitosanitari*

*Art/PG: 01 (Spese per attività svolte in attuazione delle disposizioni europee in materia di prodotti fitosanitari)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 194 del 1995*

*Ordinativo diretto: n. 32*

*Data pagamento: 16/09/2015*

*Importo pagato: 40.199,70 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della prima quota (pari al 30 per cento dell'intero importo) spettante alla Università beneficiaria sulla base di un contratto sottoscritto in data 24 dicembre 2014 per l'esecuzione della valutazione della documentazione tecnica relativa a sostanze attive o prodotti fitosanitari approvate ai sensi del Regolamento (CE) 1107/2009, con stesura dei relativi rapporti di valutazione e della ulteriore documentazione (il contratto è stato approvato e reso esecutivo con decreto direttoriale del 29 dicembre 2014 e ha una durata di 12 mesi).

La scelta del contraente è avvenuta sulla base di un approfondimento, avviato nel 2014 dal Ministero, sulle migliori pratiche previste ed attuabili che ha dato luogo alla redazione di un elenco degli istituti scientifici e delle università che possiedono i necessari requisiti. Il giorno 19 dicembre 2014 l'Amministrazione ha invitato gli enti iscritti nel menzionato elenco, tra cui figura l'Università affidataria, a presentare una offerta tecnica ed economica per la prestazione del servizio. Tra tutti i soggetti giuridici iscritti nell'elenco, soltanto l'Università beneficiaria del presente titolo ha provveduto a rispondere.

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

D.lgs. n. 194 del 1995; regolamento (CE) 1107/2009 del Parlamento europeo e del Consiglio; 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:*

Verifica tecnica di sostanze attive di prodotti fitosanitari. Pagamento in conto residui della 1° quota sulla base di un contratto.

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

Sono presenti in atti: decreto di pagamento; fattura elettronica; Dure; controllo Equitalia; decreto di approvazione del contratto; decreto di impegno; decreto direttoriale istitutivo dell'elenco enti; avviso pubblico; verbale della Commissione per l'inserimento degli enti; lettere d'invito; offerta del beneficiario.

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

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stato richiesto un appunto che chiarisse le ragioni per le quali la quota di anticipazione fosse stata determinata nella misura del 30 per cento.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 7 marzo 2016, ha fatto presente che trattasi non di anticipo, ma “*saldo di un'attività già iniziata e in parte già svolta*”.

Al riguardo si evidenzia che, l'articolo 7 del contratto fa riferimento ad una anticipazione da disporsi dopo la mera comunicazione del proponente dell'avvio di attività

*Conclusioni:*

Si evidenzia la criticità consistente nel pagamento di un'anticipazione nella misura del 30 per cento, in misura superiore a quella prevista dal codice dei contratti pubblici (prevista normalmente nella misura del 10 per cento e rideterminata, da ultimo, dal decreto-legge n. 192 del 2014, fino al 31 dicembre 2016, nella misura massima del 20 per cento).

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 001: "Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

*CE2 02 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 01 (Trasferimenti di assistenza sociale)*

*Capitolo di spesa: 2420*

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

*Art/PG:* 01 (Rimborso per spese di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante, marittimo e dell'aviazione. oneri derivanti dalla convenzione con l'associazione italiana della croce rossa per le retribuzioni del personale a rapporto convenzionale)

*Norme di riferimento del capitolo:* d.P.R. n. 620 del 1980

*Ordinativo diretto:* n. 421

*Data pagamento:* 05/11/2015

*Importo pagato:* 15.590,50 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dei ricoveri ospedalieri erogati dalla società beneficiaria, al personale navigante nel periodo gennaio-aprile 2015. La società è convenzionata direttamente con l'Amministrazione ed è accreditata con il Servizio sanitario nazionale.

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

Legge n. 908 del 1960; legge n. 833 del 1978; d.P.R. n. 620 del 1980.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli.

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

Servizi ospedalieri. Pagamento ad impegno contemporaneo di n. 4 fatture relativamente all'erogazione del servizio nel periodo gennaio-aprile 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; Durc; attestazione Equitalia; fatture.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di analisi del titolo di spesa è emersa l'esigenza di integrare la documentazione istruttoria con l'attestazione di regolare esecuzione delle prestazioni effettuate. Con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha trasmesso la dichiarazione attestante che le prestazioni effettuate risultano essere state regolarmente eseguite.

*Conclusioni:*

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