

*Missione 027: "Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti"*

*Programma 002: "Flussi migratori, garanzia dei diritti e interventi per lo sviluppo della coesione sociale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 02 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 02 (Altre prestazioni)*

*Capitolo di spesa: 2351*

*Denominazione: Spese per i servizi d'accoglienza in favore di stranieri*

*Art/PG: 02 (Spese per l'attivazione, la locazione, la gestione dei centri di trattenimento e di accoglienza per stranieri irregolari. spese per interventi a carattere assistenziale, anche al di fuori dei centri. spese per studi e progetti finalizzati all'ottimizzazione)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 451/1995*

*Ordinativo diretto: n. 13*

*Data pagamento: 17/10/2016*

*Importo pagato: 19.750,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento ad una società privata della somma a titolo di corrispettivo dovuto per il servizio di trasferimento dei migranti dal Centro di accoglienza di Lampedusa a Trapani per il giorno 10 settembre 2016 in seguito a procedura negoziata (determina a contrarre n. 7550 dell'8 settembre 2016). La scelta del contraente è avvenuta con affidamento diretto ai sensi del decreto legislativo n. 50 del 2016, art. 36, comma 2, lett. a), utilizzando il criterio del prezzo più basso.

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

Decreto legislativo n. 50 del 2016, art. 36, "Contratti sotto soglia", comma 2, lett. a).

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

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

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: determina a contrarre dell'8 settembre 2016; determina di autorizzazione e pagamento del 3 ottobre 2016; attestazione di regolare esecuzione; fattura elettronica; contratto; visura camerale; richiesta Equitalia; DURC.

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

In sede di audizione sono stati richiesti all'Amministrazione chiarimenti in ordine alla congruità dell'offerta, alla gestione ordinaria delle spese di trasporto dei migranti e alla possibilità di utilizzare, in tali circostanze, anche unità navali della Marina militare o di altre Forze dell'ordine.

L'Amministrazione, in data 14 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, ha trasmesso una relazione illustrativa in ordine alla congruità della spesa. In particolare, l'importo pagato è stato ritenuto congruo in quanto inferiore rispetto al costo complessivo di euro 24.506,10 che verosimilmente sarebbe stato sostenuto. Inoltre, ha specificato che il servizio di trasferimento dei migranti dal Centro di accoglienza di Lampedusa a Trapani tramite la società beneficiaria si è reso necessario, urgente e indifferibile per motivi di ordine e sicurezza pubblica in costanza di un'eccezionale intensificazione degli sbarchi.

Con riferimento alle modalità di gestione ordinaria delle spese di trasporto dei migranti, l'Amministrazione precisa, infine, che il servizio di trasporto viene curato dalle Prefetture di

destinazione d'intesa con le autorità dei luoghi di sbarco attraverso la stipula di contratti conclusi dalle medesime Prefetture in esito all'esperimento di apposite gare ad evidenza pubblica ai sensi del decreto legislativo n. 50 del 2016.

*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, in relazione anche al ripetersi di fenomeni analoghi, di valutare strumenti idonei a far fronte alle predette esigenze quali l'utilizzo di mezzi in uso alla Marina militare o di Forze dell'ordine e, ove non possibile, la stipula di convenzione al fine di conseguire risparmi di spesa.

*Missione 008: "Soccorso civile"*

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

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 09 (Compensi per incarichi continuativi)*

*Capitolo di spesa: 1859*

*Denominazione:* Spese per gli accertamenti sanitari obbligatori al personale del corpo nazionale dei vigili del fuoco. compensi ai medici per i compiti di assistenza, prevenzione e sorveglianza sanitaria nei confronti del personale.

*Art/PG:* 01 (Spese per gli accertamenti sanitari obbligatori al personale del corpo nazionale dei vigili del fuoco. compensi ai medici per i compiti di assistenza, prevenzione e sorveglianza sanitaria nei confronti del personale.)

*Norme di riferimento del capitolo:* d.P.R. n. 64/2012

*Ordinativo diretto:* n. 4

*Data pagamento:* 22/03/2016

*Importo pagato:* 1.000.164,43 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2016

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore di Rete Ferroviaria Italiana S.p.A. (RFI) della somma dovuta per gli accertamenti sanitari obbligatori per il personale del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco in virtù della Convenzione stipulata tra il Ministero dell'interno - Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile e RFI S.p.A. - Direzione personale e organizzazione - Direzione sanità, per la durata di 3 anni a decorrere dal 1° gennaio 2015.

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

D.P.R. n. 210 del 10 aprile 1984, "Norme risultanti dalla disciplina prevista dall'accordo del 14 dicembre 1983 concernente il personale del Corpo nazionale dei vigili del fuoco", art. 13; decreto legislativo n. 81 del 9 aprile 2008, "Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro"; d.P.R. n. 64 del 28 febbraio 2012, "Regolamento di servizio del Corpo nazionale dei vigili del fuoco, ai sensi dell'articolo 140 del decreto legislativo 13 ottobre 2005, n. 217", artt. 34 e 35.

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

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

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: Convenzione tra RFI S.p.A. e Ministero dell'interno; decreto di approvazione della Convenzione; ordini di pagamento; decreto di impegno; fatture elettroniche; DURC; attestazione regolare esecuzione.

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

In sede di audizione è stato richiesto un appunto esplicativo in merito alla qualificazione di RFI S.p.A. quale "struttura sanitaria pubblica" ai sensi del d.P.R. 210 del 1984 e sulla mancata trasmissione del decreto di approvazione alla Corte dei conti per il controllo preventivo di legittimità. L'Amministrazione ha trasmesso in data 17 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione con la quale ha specificato che la Convenzione scaturisce dall'obbligo di sottoporre il personale del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco ai preventivi e periodici accertamenti tecnico-sanitari, al fine di verificarne le condizioni di salute per

l'assolvimento dei compiti connessi al rapporto d'impiego.

Ha precisato, poi, che detto obbligo discende dal disposto del d.P.R. n. 210 del 1984, recante *“Norme risultanti dalla disciplina prevista dall'accordo del 14 dicembre 1983 concernente il personale del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco”* (art. 13), del D.lgs. 8 aprile 2008, n. 81 in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro, nonché del d.P.R. 28 febbraio 2012, n. 64, (artt. 34 e 35) recante *“Regolamento di servizio del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco”*.

Ha fatto presente che la qualifica di RFI S.p.A. quale struttura sanitaria pubblica, discende dalle vigenti disposizioni di legge, che hanno interessato il Servizio sanitario di Ferrovie dello Stato (l'attuale Direzione sanità di R.F.I. S.p.A.), quali, ad esempio: l'articolo 6, comma, 1 lettera z), della legge 23 dicembre 1978, n. 833, istitutiva del Servizio sanitario nazionale, che ha inteso ricomprendere tra le funzioni amministrative di competenza dello Stato *“i servizi sanitari istituiti per i Corpi di polizia, per il Corpo degli agenti di custodia e per il Corpo nazionale dei vigili del fuoco, nonché i servizi dell'Azienda autonoma delle ferrovie dello Stato relativi all'accertamento tecnico-sanitario delle condizioni del personale dipendente”*, includendo l'allora Servizio Sanitario delle Ferrovie dello Stato nell'ambito di operatività propria dello Stato e affidando allo stesso l'esclusivo controllo sull'accertamento tecnico-sanitario delle condizioni del personale dipendente dell'ex Azienda Autonoma.

L'Amministrazione ha precisato, inoltre, che anche dopo la trasformazione in Ente e poi in Società per azioni deve ritenersi confermata l'inclusione delle attività concernenti i servizi sanitari delle *“Ferrovie dello Stato”* nell'ambito delle funzioni amministrative di competenza dello Stato (v. sentenza della Corte Costituzionale n. 176 del 31 maggio 1996) e che la Direzione sanità di RFI (già Servizio sanitario delle Ferrovie dello Stato) è presente su tutto il territorio nazionale e assicura, con continuità, in modo omogeneo e uniforme medesime prestazioni sanitarie richieste e concordate per tutto il personale del Corpo nazionale dei Vigili del fuoco nell'arco temporale di un'unica giornata lavorativa.

Successivamente ha comunicato di aver trasmesso il decreto di approvazione al competente Ufficio di controllo preventivo di legittimità della Corte.

*Conclusioni:*

Ci si rimette alle valutazioni del competente Ufficio di controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti.

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

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

*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: 2765*

*Denominazione:* Spese derivanti dall'attuazione delle collaborazioni internazionali e dalle intese operative dirette al contrasto dell'immigrazione clandestina. spese di interpretariato per l'accertamento delle posizioni irregolari dei clandestini, per la loro identifica

*Art/PG:* 01 (Spese derivanti dall'attuazione delle collaborazioni internazionali e dalle intese operative dirette al contrasto dell'immigrazione clandestina. spese di interpretariato per l'accertamento delle posizioni irregolari dei clandestini, per la loro identifica)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge finanziaria n. 289/2002

*Ordinativo diretto:* n. 121

*Data pagamento:* 19/12/2016

*Importo pagato:* 23.520,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2016

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore della società beneficiaria del corrispettivo dovuto per la fornitura di "Servizi di evoluzione del sistema di monitoraggio ed elaborazione di statistiche immigrazione e frontiere (SMSI) verso un nuovo sistema (SMSI-RA) per l'analisi del rischio". Il contraente è stato selezionato con procedura di gara europea aperta pubblicata sulla GUCE e sulla GURI. Il punto II 2.2, del bando di gara, prevedeva una riserva in favore dell'Amministrazione, di ricorrere, previa disponibilità dei fondi ed entro il periodo di validità contrattuale, all'affidamento fino ad un massimo di ulteriori 12 mesi di attività consistenti nella ripetizione di servizi analoghi ai sensi dell'art. 57, comma 5, lett. b), del decreto legislativo n. 163 del 2006, tramite procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara. L'Amministrazione ha così provveduto a stipulare, in data 29 dicembre 2014, il contratto per il periodo dal 1° gennaio al 30 giugno 2015 ed il contratto del 30 giugno 2015, per il periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2015, mediante affidamento alla stessa società che svolgeva il servizio. In considerazione del protrarsi delle procedure di gara e al fine di garantire la prosecuzione del servizio – avente carattere di servizio pubblico indefettibile da assicurare senza soluzione di continuità – l'Amministrazione ha provveduto a concedere una proroga tecnica al contratto, per il periodo dal 1° gennaio al 30 gennaio 2016. L'atto di proroga è stato approvato con d.m. n. 43 del 29 dicembre 2015.

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

Delibera CIPE del 15 giugno 2007; decisione n. 574/2007/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 maggio 2007; decisione della Commissione Europea del 5 marzo 2008.

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

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

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: contratto; decreto approvazione contratto; pubblicazione del bando sulla Gazzetta Ufficiale Europea; dichiarazione di regolare esecuzione; decreto autorizzazione al pagamento; fattura elettronica; visura camerale; richiesta Equitalia; DURC; decreto di proroga tecnica; decreto di impegno.

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

In sede di audizione sono stati richiesti all'Amministrazione chiarimenti sull'utilità del software e la normativa di riferimento. L'Amministrazione ha trasmesso, in data 16 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, una relazione illustrativa evidenziando che la necessità di dotarsi del sistema informativo SMSI-RA (Sistema di Monitoraggio Statistiche Immigrazione – *Risk Analysis*) deve rinvenirsi nelle disposizioni di cui all'art. 4 della Decisione n. 574/2007/CE del 23 maggio 2007 che istituisce il Fondo per le frontiere esterne per il periodo 2007/2013, nell'ambito del programma generale "Solidarietà e gestione dei flussi migratori". L'Amministrazione ha, inoltre, sottolineato l'utilità di tale sistema informativo in quanto è in grado di: accedere ad un insieme di fonti su cui basare l'analisi dei rischi; condividere informazioni con l'Agenzia Frontex; disporre di proprie statistiche interne ed esterne (ad esempio, condivisione semestrale delle informazioni relative al falso documentale con il Servizio Polizia Scientifica). In particolare, ha precisato che tale sistema consente di svolgere una quotidiana attività di monitoraggio dei flussi migratori che si traduce nella produzione di documenti *ad hoc*, a volte meramente statistici, a volte statistici e di analisi, aventi periodicità giornaliera, settimanale, mensile, annuale, orientati ad indirizzare le decisioni politico-strategiche nel settore della gestione della migrazione e della gestione integrata delle frontiere.

*Conclusioni:*

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

**MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE**

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

*Programma 003: "Valutazioni e autorizzazioni ambientali"*

*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: 1408*

*Denominazione:* Spese per l'esecuzione del protocollo di cartagena sulla biosicurezza del 29 gennaio 2000 e per assicurare la partecipazione alle riunioni nazionali e internazionali per l'applicazione degli adempimenti connessi

*Art/PG:* 01 (Spese per l'esecuzione del protocollo di cartagena sulla biosicurezza del 29 gennaio 2000 e per assicurare la partecipazione alle riunioni nazionali e internazionali per l'applicazione degli adempimenti connessi)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 27/2004

*Ordinativo diretto:* n. 8

*Data pagamento:* 09/12/2016

*Importo pagato:* 87.442,62 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura elettronica del 18 novembre 2016 emessa dalla Sogesid S.p.A – società in *house providing* del Ministero interamente partecipata dal MEF. La liquidazione è avvenuta a seguito dell'approvazione del rendiconto relativo ai costi sostenuti dal 1 al 31 maggio 2016 in attuazione della Convenzione avente ad oggetto *"Assistenza specialistica alla Direzione Generale per le Valutazioni e le Autorizzazioni Ambientali ed alla Commissione Tecnica di Verifica dell'Impatto VIA e Vas"*, sottoscritta dal MATTM – Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali con la medesima impresa in data 16 novembre 2015.

Come specificato dall'Amministrazione, la convenzione è stata sottoscritta per far fronte alla carenza di personale specialistico, con la finalità di usufruire, per un periodo di un anno, del supporto tecnico delle Sogesid S.p.A, impresa che svolge ai sensi dell'art. 1, comma 503, della legge n. 296 del 27 dicembre 2006 attività strumentali alle attribuzioni istituzionali del ministero.

La suddetta convenzione – per cui è stato disposto un impegno di spesa pari a complessivi euro 2.703.221,13 – costituisce attuazione della convenzione quadro sottoscritta in data 22 gennaio 2015 dal MATTM e la stessa Sogesid S.p.A. (registrata dalla Corte dei conti in data 13 febbraio 2016) con la quale sono state stabilite le condizioni per la successiva sottoscrizione delle convenzioni attuative tra le medesima società e le singole direzioni generali del MATTM.

L'accordo negoziale prevede una durata annuale e il pagamento delle attività svolte dall'impresa convenzionata su base mensile, previa presentazione della fattura elettronica alla Direzione generale accompagnata dalla rendicontazione delle giornate/uomo consuntivate.

L'importo della fattura è pari complessivamente ad euro 175.874,11 di cui euro 144.159,11 a favore di Sogesid S.p.A. (87.442,62 trasferiti a favore di Sogesid S.p.A. con il titolo in oggetto imputati sul capitolo 1408 PG 1) e di euro 31.717,00 da versare sul capitolo 1203, accantonati e successivamente versati alla competente sezione di tesoreria a titolo di IVA al 22 per cento.

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

Norme generali di contabilità di Stato; decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006; legge n. 296 del 27 dicembre 2006 (art. 1, comma 503); legge n. 196 del 31 dicembre 2009; d.P.R. n. 207 del 5 ottobre 2010; dPCM n. 142 del 10 luglio 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: fattura elettronica del 18 novembre 2016; decreto di autorizzazione del pagamento della somma di euro 175.874,11 del 30 novembre 2011; ordinativo di spesa del 29 novembre 2016; convenzione in data 16 novembre 2015 sottoscritta dal MATTM – Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali con la Sogesid S.p.A.; decreto in data 23 novembre 2015 di approvazione della convenzione del 16 novembre 2015; certificazione Equitalia; DURC; approvazione del rendiconto da parte della Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali del 11 novembre 2016.

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

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti riguardo alla verifica della congruità dei costi sostenuti e rendicontati dalla società.

L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del 5 aprile, si è limitata ad inviare la nota con la quale la Direzione degli affari generali e del personale ha comunicato al Segretario generale e al Gabinetto del Ministro la congruità dei corrispettivi indicati nella Convenzione Quadro stipulata con la Sogesid S.p.A. in data 20 gennaio 2015. Ha precisato, poi, che il rendiconto presentato dalla società viene approvato dal responsabile della Convenzione, che attesta la coerenza tra il numero di giornate/uomo con quello riportato nel Programma operativo di dettaglio allegato alla Convenzione attuativa.

Al riguardo si ritiene di dover evidenziare che l'art. 192 del d.lgs. n. 50 del 2016 prevede che *“Ai fini dell'affidamento in house di un contratto avente ad oggetto servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti effettuano preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta dei soggetti in house, avuto riguardo all'oggetto e al valore della prestazione, dando conto nella motivazione del provvedimento di affidamento delle ragioni del mancato ricorso al mercato, nonché dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità del servizio, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche.”* Ne consegue che, in ipotesi di contratti che si rinnovano annualmente detta verifica va effettuata non solo al momento antecedente alla sottoscrizione delle Convenzione Quadro, ma anche periodicamente, specie ove varino le condizioni di mercato e, comunque, prima della stipula delle nuove convenzioni.

Con riferimento, poi, alle verifiche da effettuare prima della corresponsione dei corrispettivi previsti, si segnala l'esigenza che le stesse riguardino non solo le giornate/uomo ma anche l'avvenuto espletamento delle attività oggetto di convenzione.

*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 di valutare periodicamente la congruità dei costi sostenuti e rendicontati. Si rappresenta, altresì, che le verifiche periodiche effettuate non possano riguardare solo le giornate/uomo ma anche l'avvenuto espletamento delle attività oggetto di convenzione.

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

*Programma 003: "Valutazioni e autorizzazioni ambientali"*

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

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

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

*Capitolo di spesa: 8461*

*Denominazione: Sviluppo della progettazione di interventi ambientali e promozione di figure professionali*

*Art/PG: 01 (Promozione figure professionali)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 344/1997*

*Ordinativo diretto: n. 3*

*Data pagamento: 26/10/2016*

*Importo pagato: 115.845,21 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura elettronica dell'11 luglio 2016 emessa dalla Sogesid S.p.A – società in *house providing* del Ministero dell'ambiente interamente partecipata dal MEF – successivamente all'approvazione del rendiconto relativo ai costi sostenuti dal 1° al 30 settembre 2016 dal beneficiario del titolo, in attuazione della Convenzione avente ad oggetto l'"assistenza specialistica alla Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali ed alla Commissione tecnica di verifica dell'impatto VIA e Vas" sottoscritta dal MATTM – Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali con la medesima impresa in data 16 novembre 2015.

Come specificato dall'Amministrazione, la convenzione è stata sottoscritta per far fronte alla carenza di personale specialistico, con la finalità di usufruire, per un periodo di un anno, del supporto tecnico delle Sogesid S.p.A, impresa che svolge ai sensi dell'art. 1, comma 503, della legge n. 296 del 27 dicembre 2006 attività strumentali alle attribuzioni istituzionali del Ministero.

La suddetta convenzione – per cui è stato disposto un impegno di spesa pari a complessivi euro 2.703.221,13 – costituisce attuazione delle convenzione quadro sottoscritta in data 22 gennaio 2015 dal MATTM e la stessa Sogesid S.p.A. (registrata dalla Corte dei conti in data 13 febbraio 2016) con la quale sono state stabilite le condizioni per la successiva sottoscrizione delle convenzioni attuative tra le medesima società e le singole direzioni generali del MATTM.

L'accordo negoziale prevede una durata annuale e il pagamento delle attività svolte dall'impresa convenzionata su base mensile, previa presentazione della fattura elettronica alla Direzione generale accompagnata dalla rendicontazione delle giornate/uomo consuntivate.

L'importo della fattura dell'11 luglio 2016 è complessivamente pari a 141.331,16 euro di cui 115.845,21 a favore di SOGESID S.p.A. e 25.485,95 da versare sul capitolo 1203, accantonati e successivamente versati alla competente sezione di Tesoreria a titolo di IVA al 22 per cento.

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

Norme generali di contabilità di Stato; decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006; legge n. 296 del 27 dicembre 2006, art. 1, comma 503; legge n. 196 del 31 dicembre 2009; d.P.R. n. 207 del 5 ottobre 2010; dPCM n. 142 del 10 luglio 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: fattura elettronica dell'11 luglio 2016; decreto di autorizzazione al pagamento della somma di euro 141.331,16 del 13 ottobre 2011; titolo di spesa del 17 ottobre 2016; convenzione in data 16 novembre 2015 sottoscritta dal MATTM – Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali con la Sogesid S.p.A; decreto in data 23 novembre 2015 di approvazione della convenzione del 16 novembre 2015; certificazione di non inadempienza da parte di Equitalia; DURC; approvazione del rendiconto da parte della Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali dell'8 luglio 2016.

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

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti riguardo alla verifica della congruità dei costi sostenuti e rendicontati dalla società.

L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del 5 aprile, si è limitata ad inviare la nota con la quale la Direzione degli affari generali e del personale ha comunicato al Segretario generale e al Gabinetto del Ministro la congruità dei corrispettivi indicati nella Convenzione Quadro stipulata con la Sogesid S.p.A. in data 20 gennaio 2015. Ha precisato, poi, che il rendiconto presentato dalla società viene approvato dal responsabile della Convenzione, che attesta la coerenza tra il numero di giornate/uomo con quello riportato nel Programma operativo di dettaglio allegato alla Convenzione attuativa.

Al riguardo si ritiene di dover evidenziare che l'art. 192 del d.lgs. n. 50 del 2016 prevede che *“Ai fini dell'affidamento in house di un contratto avente ad oggetto servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti effettuano preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta dei soggetti in house, avuto riguardo all'oggetto e al valore della prestazione, dando conto nella motivazione del provvedimento di affidamento delle ragioni del mancato ricorso al mercato, nonché dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità del servizio, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche.”* Ne consegue che, in ipotesi di contratti che si rinnovano annualmente detta verifica va effettuata non solo al momento antecedente alla sottoscrizione delle Convenzione Quadro, ma anche periodicamente, specie ove varino le condizioni di mercato e, comunque, prima della stipula delle nuove convenzioni.

Con riferimento, poi, alle verifiche da effettuare prima della corresponsione dei corrispettivi previsti, si segnala l'esigenza che le stesse riguardino non solo le giornate/uomo ma anche l'avvenuto espletamento delle attività oggetto di convenzione.

*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 di valutare periodicamente la congruità dei costi sostenuti e rendicontati. Si rappresenta, altresì, che le verifiche periodiche effettuate non possano riguardare solo le giornate/uomo ma anche l'avvenuto espletamento delle attività oggetto di convenzione.

*Missione 018: “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”*

*Programma 005: “Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali”*

*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: 2211*

*Denominazione: Spese per l’esecuzione di convenzioni internazionali*

*Art/PG: 03 (Spese per la partecipazione dell’Italia ai fondi internazionali previsti nell’ambito della convenzione quadro delle nazioni unite sui cambiamenti climatici adottata il 9 maggio 1992 e nel successivo protocollo di Kyoto dell’11 dicembre 1997)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 120/2002*

*Ordinativo diretto: n. 55*

*Data pagamento: 16/06/2016*

*Importo pagato: 488.709,13 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce alla prima *tranche* di pagamento del progetto relativo al “*PV Solar-Off Grid System for Fish Centers Outer Islands*” sviluppato in attuazione del *Memorandum of Understanding* sottoscritto in data 11 maggio 2007 (più volte successivamente emendato) tra il Ministero e i Governi dei *Pacific Small Islands States* (*Cook Islands, Fiji Islands, Micronesia, Nauru, Palau, Papua Guinea, Samoa, Solomon, Tonga, Tuvelau, Vanuatu*) con la finalità di sviluppare misure di adattamento ai cambiamenti climatici, valutazione del fabbisogno energetico e promozione di energie rinnovabili, trasferimenti di tecnologie e *know-how* nel settore, nonché sviluppo di energie rinnovabili e di turismo sostenibile.

Il progetto, presentato dal governo di Kiribati con una richiesta di finanziamento di 753.400,00 USD, è stato selezionato e approvato nell’ambito del IX *Joint Committee* tenutosi a New York il 1° marzo 2016 ed è mirato all’elettrificazione, mediante l’utilizzo di energie rinnovabili, di dieci centri per la pesca situati nelle isole remote.

A seguito dell’approvazione da parte del *Joint Committee* il Governo di Kiribati ha inoltrato alla Direzione per lo sviluppo sostenibile la proposta finale accompagnata dalla richiesta del pagamento di una prima *tranche* di 580.000,00 USD.

Il Ministero ha approvato la richiesta il 7 agosto 2016, dopo averla valutata positivamente anche alla luce delle particolari e note criticità di approvvigionamento delle materie prime da parte dei paesi del Pacifico.

Successivamente il Governo di Kiribati ha comunicato la data di inizio dei lavori stabilita per il 15 settembre 2016, riportando in allegato anche il calendario delle attività svolte da maggio a settembre.

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

Protocollo di Kyoto adottato l’11 dicembre 1997; legge n. 120 del 1° giugno 2002; legge n. 209 del 28 dicembre 2015.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: lettera di approvazione da parte del MATTM prot. SVI5363 del 7 giugno 2016; decreto di approvazione dell’impegno di spesa; *Memorandum of Understanding*.

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

In sede di esame del titolo di spesa è stata rilevata l'incongruenza della classificazione della spesa secondo la categoria economica attribuita al capitolo 2211.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi acquisiti il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si osserva, tuttavia, che la classificazione economica non appare del tutto coerente con la tipologia di spesa.

*Missione 018: “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”*

*Programma 005: “Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali”*

*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: 2215*

*Denominazione: Spese per l’esecuzione di accordi internazionali*

*Art/PG: 01 (Spese per l’esecuzione della convenzione quadro delle nazioni unite sui cambiamenti climatici fatta a New York il 9 maggio 1992)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 179/1997*

*Ordinativo diretto: n. 26*

*Data pagamento: 20/04/2016*

*Importo pagato: 221,50 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle spese di missione sostenute dal Direttore della Direzione generale per lo sviluppo sostenibile, per il danno ambientale e per i rapporti con l’Unione Europea e gli Organismi internazionali, in occasione della partecipazione dello stesso al “*High level meeting on climate age*” tenutosi a Parigi nei giorni 11 e 12 febbraio 2016. Il pagamento dell’importo di euro 221,51 è stato effettuato con accredito diretto sul conto in favore dell’istituto che ha emesso la carta di credito. La Missione è stata ritenuta dall’Amministrazione necessaria al fine di assicurare la partecipazione dell’Italia ai processi decisionali internazionali.

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

Decreto legislativo n. 165 del 2001; legge n. 860 del 1948 recante il “trattamento economico di missione e di trasferimento dei dipendenti statali”.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di autorizzazione di impegno di spesa e ordinativo di pagamento; nota rimborso spese.

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

In sede di audizione sono stati chiesti chiarimenti in merito alle modalità di autorizzazione alle missioni per la partecipazione ad incontri internazionali da parte dei dirigenti di I fascia del Ministero. Con successivo messaggio di posta elettronica sono state chieste informazioni in ordine all’avvenuta inclusione o meno, ai fini del rispetto dei limiti al trattamento economico previsti dall’art. 23-ter del decreto-legge n. 201 del 2011, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 2014 del 2011, delle indennità di missione.

L’Amministrazione con messaggio di posta elettronica del 6 aprile 2017, ha fatto presente che il capitolo al quale è imputata la spesa è gestito dalla Direzione generale per lo sviluppo sostenibile, per il danno ambientale e per i rapporti con l’Unione Europea e gli Organismi Internazionali. Pertanto, il Direttore che ha partecipato al *meeting* risulta la figura apicale dal punto di vista gestionale della struttura amministrativa e non ha “alcuna autorità sovraordinata a cui richiedere l’autorizzazione”. Nessun elemento, invece, è stato fornito in materia di rispetto

dei limiti di spesa previsti dal richiamato art. 23-ter del decreto-legge n. 201 del 2011.

Al riguardo, pur prendendo atto della rilevanza dell'incontro e dell'utilità della partecipazione allo stesso, si ritiene di dover evidenziare che la normativa in materia di missioni internazionali prevede che la partecipazione alle stesse sia autorizzata da dipendente con qualifica non inferiore alla dirigenza di I fascia e che, per ragioni di opportunità, oltre che al fine di evitare conflitti di interesse, la predetta autorizzazione non può essere data dalla stessa persona che effettua la missione.

Con riferimento, poi, al rispetto dei limiti ai trattamenti economici previsti dall'art. 23-ter del decreto-legge n. 201 del 2011, si evidenzia che, ai fini del rispetto del tetto dei 240 mila euro devono essere computate anche le eventuali indennità di missione corrisposte, con esclusione dei soli rimborsi a piè di lista.

*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 dover evidenziare l'esigenza di disciplinare la materia dell'autorizzazione allo svolgimento di missioni internazionali, prevedendo modalità tali da escludere qualsiasi forma di conflitto d'interessi. Si rappresenta, altresì, che ai fini del rispetto dei limiti ai trattamenti economici previsti dall'art. 23-ter del decreto-legge n. 201 del 2011, ai fini del rispetto del tetto dei 240 mila euro devono essere computate anche le eventuali indennità di missione corrisposte, con la conseguenza che, ove ciò non sia avvenuto, occorrerà procedere al ricalcolo del rispetto del predetto limite e agli eventuali recuperi.

*Missione 018: “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”*

*Programma 005: “Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 2105*

*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. 103/1979

*Ordinativo diretto:* n. 3

*Data pagamento:* 11/10/2016

*Importo pagato:* 9.867,31 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2016

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, a seguito della sentenza del Tribunale di Roma n. 16282 del 2015, in favore del beneficiario della somma di euro 3.154,66, oltre agli interessi a decorrere dal 1° giugno 2009. La sentenza del Tribunale di Roma, passata in giudicato, ha accolto il ricorso promosso dall’impresa intestataria del titolo volto ad ottenere il pagamento di crediti insoluti vantati nei confronti dell’Amministrazione per effetto della fornitura del servizio sostitutivo di mensa, mediante buono pasto, in regime di convenzioni Consip stipulate in data 20 marzo 2001, 26 marzo 2003 e 25 ottobre 2006.

L’importo del titolo, pari complessivamente a 9.897,80 euro, è costituito da una quota capitale pari a 3.154,66 euro, da una quota relativa alle spese per lite a carico del Ministero pari a euro 5.013,52 e da 1.669,13 euro a titolo di interessi moratori. Per l’emissione del titolo è stato necessario richiedere l’assegnazione dei fondi a valere sull’esercizio finanziario 2016 sul capitolo per “spese per liti, arbitraggi risarcimenti e accessori”; al fine di garantire la tempestività del pagamento si è provveduto all’emissione di uno speciale ordinativo di pagamento (SOP) alla Banca d’Italia che ha provveduto in data 27 giugno 2016 al soddisfacimento del credito. Successivamente, in data 4 ottobre 2016, vista la disponibilità dei fondi, l’Amministrazione ha provveduto all’estinzione del sospeso di Tesoreria a favore della Banca d’Italia.

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

Decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006; decreto legislativo n. 231 del 9 ottobre 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: sentenza del Tribunale di Roma n.16282/2015; note dell’Avvocatura generale dello Stato in data 27 maggio e 1° giugno 2016; SOP del 22 giugno 2016; decreto di liquidazione in favore di Banca d’Italia del 4 ottobre 2016.

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

In sede di audizione, sono stati chiesti chiarimenti in merito alla vicenda processuale, con

particolare riguardo alle cause degli inadempimenti che hanno dato origine al giudizio e alla motivazione della decisione di non appellare la sentenza del Tribunale di Roma. È stato richiesto altresì l'accertamento di eventuale doppio pagamento per lo stesso titolo, in via amministrativa e giudiziale.

L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del 12 maggio, ha specificato che la società beneficiaria si è rivolta al giudice per ottenere il pagamento delle somme dovute da varie amministrazioni, che, come accertato dalla sentenza n. 16282 del 2015, risultavano morose. Ha fatto, altresì, presente non ha ritenuto di impugnare la predetta sentenza, anche in relazione al parere espresso al riguardo dall'Avvocatura generale dello Stato (la pronuncia, come espresso dall'Avvocatura, si fonda su CTU contabile congruamente motivata).

Al riguardo, pur dando atto di quanto rappresentato dall'Amministrazione, si evidenzia che dalla documentazione in atti sembrerebbero emergere possibili profili di danno all'erario e pertanto si invia il fascicolo alla competente Procura per le eventuali valutazioni.

*Conclusioni:*

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

In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.