

*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 controlli più puntuali sul raggiungimento degli obiettivi previsti dal programma e sulle correlate spese.

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

*Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"*

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

*Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)*

*CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private)*

*Capitolo di spesa: 8610*

*Denominazione: Interventi e contributi alle attività cinematografiche e al settore dello spettacolo, nonché alle esigenze della società per lo sviluppo dell'arte, della cultura e dello spettacolo "arcus s.p.a."*

*Art/PG: 02 (Riparto fui - gioco del lotto)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 662/1996*

*Ordinativo diretto: n. 6*

*Data pagamento: 26/09/2016*

*Importo pagato: 5.265,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dovuto per una riparazione di apparati tecnologici della sala cinema (Sala Rocca) della Direzione generale per il cinema, attraverso affidamento diretto, in assenza di ditte presenti sul MEPA. La scelta del contraente è stata dettata da una esigenza "di continuità del servizio di manutenzione e riparazione".

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

Legge n. 662 del 1996, "Misure di razionalizzazione della finanza pubblica", art. 3, comma 83; decreto legislativo 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno del 21 aprile 2016 con relativo ordine di impegno; decreto di pagamento del 25 febbraio 2016 con relativo ordine di pagamento; decreto approvazione contratto servizio del 16 febbraio 2016; offerta economica servizio del 23 gennaio 2015; CIG; DURC; fattura elettronica; documento tracciabilità flussi finanziari art. 3 legge 136/2010.

*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 elementi istruttori riguardo all'esclusività e infungibilità del prestatore del servizio. L'Amministrazione ha trasmesso in data 11 aprile 2017, con messaggio di posta elettronica, una nota esplicativa nella quale viene evidenziata l'esclusività e l'infungibilità del prestatore del servizio ed allegata apposita dichiarazione della ditta attestante tale posizione.

*Conclusioni:*

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

*Missione 021:* “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”

*Programma 002:* “Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo”

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

*Categoria di spesa:* 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (*Imprese private*); CE3 01 (*Imprese private*)

*Capitolo di spesa:* 8721

*Denominazione:* Quota del fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante.

*Art/PG:* 01 (Quota del fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 163/1985

*Ordinativo diretto:* n. 56

*Data pagamento:* 08/07/2016

*Importo pagato:* 70.298,80 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce alla liquidazione del contributo per l'anno 2015 (a carico del FUS), per l'attività di promozione a sostegno delle attività dello spettacolo circense. In particolare, si tratta di un progetto sottoposto a valutazione da parte di apposita commissione consultiva operante presso il Ministero, che ha proceduto all'esame delle domande e all'attribuzione di un punteggio in base alla griglia di valutazione prevista dal d.m. 1° luglio 2014. I progetti sovvenzionati sono posti a monitoraggio *in itinere* sulla base dei consuntivi di attività, di bilancio e di progetto. La società beneficiaria si occupa della formazione di esercenti dello spettacolo viaggiante.

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

Legge n. 163 del 1985, “Nuova disciplina degli interventi dello Stato a favore dello spettacolo”; d.m. 1 luglio 2014, art. 43.

*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: domanda contributo; scheda punteggio attribuibile qualità artistica; decreto approvazione dei progetti artistici per il triennio 2015/2017 del 9 luglio 2015; decreto di impegno del 9 dicembre 2015; scheda commissione di controllo; verbale della commissione circhi del 21 maggio 2015; DURC; decreto di pagamento del 22 giugno 2016 con relativo ordine di pagamento.

*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 elementi istruttori sul conseguimento degli obiettivi fisici e finanziari.

Con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha trasmesso in data 21 febbraio 2017 il consuntivo 2015. Con successivo messaggio dell'11 aprile 2017 ha, poi, inviato la restante documentazione richiesta in sede di audizione.

*Conclusioni:*

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

*Missione 021: “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”*

*Programma 006: “Tutela dei beni archeologici”*

*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: 7952*

*Denominazione:* Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale

*Art/PG:* 30 (Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali ivi compresa la manutenzione del patrimonio archeologico)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 662/1996

*Ordinativo diretto:* n. 11

*Data pagamento:* 12/05/2016

*Importo pagato:* 16.607,87 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma da corrispondere in forza di un contratto di servizio della durata tre mesi, relativo al supporto amministrativo, informatico e tecnico specialistico a supporto della Direzione generale per l'archeologia. L'Amministrazione per la necessità di adempiere alle nuove competenze per le attività di tutela ad essa attribuite dal dPCM n. 171 del 2014, e dopo l'esito negativo dell'interpello interno fatto per la ricerca delle professionalità mancanti, è ricorsa a professionalità esterne. Ha, pertanto, proceduto ad affidare il servizio di cui il necessitava alla propria società *in house*.

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

Legge n. 662 del 1996, “Misure di razionalizzazione della finanza pubblica”.

*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: nota di accettazione del 2 settembre 2015; decreto di approvazione del contratto del 9 settembre 2015 e relativo impegno; contratto; decreto di impegno del 28 settembre 2015; decreto di pagamento del 21 aprile 2016 e relativo ordine di pagamento; DURC; dichiarazione Equitalia; interpello del 26 marzo 2015 e circolare del 16 aprile 2015, decreto direttoriale del 2 settembre 2015 di autorizzazione alla sottoscrizione del contratto; fattura.

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

In sede di esame istruttorio è emerso che l'attività di supporto richiesta ha riguardato non solo personale dell'area tecnico specialistica ma anche un addetto dell'area amministrativa.

Al riguardo si evidenzia che il ricorso all'affidamento esterno è possibile soltanto in presenza di carenze qualitative e non quantitative.

*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 evidenzia l'esigenza di una previa verifica in ordine all'insussistenza all'interno dell'amministrazione delle figure professionali richieste, accertamento questo che non può sostanzarsi unicamente nell'espletamento di apposito interpello interno.

*Missione 021:* “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”

*Programma 010:* “Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell’editoria”

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

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

*CF2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti)*

*Capitolo di spesa:* 7822

*Denominazione:* Conservazione, potenziamento, valorizzazione e realizzazione di progetti sperimentali attinenti il patrimonio bibliografico nazionale

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

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

*Ordinativo diretto:* n. 29

*Data pagamento:* 09/11/2016

*Importo pagato:* 4.809,60 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2016

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma a titolo di compenso dovuto per il collaudo statico effettuato per la verifica dei lavori di restauro conservativo e recupero dell’ex Ospedale civile SS Annunziata a Sassari, destinato alla biblioteca universitaria, all’archivio di Stato e ai servizi amministrativi centrali della ASL n. 1 di Sassari. L’incarico di collaudo è stato affidato, in qualità di esperto, ad un ingegnere individuato dal Capo dipartimento. La Commissione di collaudo, di cui fa parte il suddetto ingegnere, è stata istituita con decreto del Capo dipartimento per i beni archivistici e librari in data 26 giugno 2015, in esecuzione della convenzione stipulata tra il MIBACT e la Direzione generale della ASL n. 1 del 14 luglio 2013.

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

Decreto legislativo n. 42 del 2004.

*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 pagamento del 27 ottobre 2016 e relativo ordine di pagamento; nota richiesta dall’UCB al MEF per la reiscrizione dei residui del 29 agosto 2016; fattura elettronica; attestazione di regolare esecuzione del servizio del 7 luglio 2016; relazione del collaudo del 11 maggio 2016; decreto di nomina della commissione di collaudo del 26 giugno 2015; convenzione tra il MIBACT e la Direzione generale della ASL n. 1 del 14 luglio 2013; tracciabilità dei flussi finanziari; certificato di iscrizione nell’elenco dei collaudatori di opere edilizia del 30 ottobre 1982.

*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 elementi istruttori in ordine alle modalità di scelta del professionista esterno. Con messaggio di posta elettronica, l’Amministrazione ha trasmesso in data 4 aprile 2017, una nota esplicativa nella quale precisa di non aver rinvenuto specifica documentazione al riguardo e di aver appreso, per le vie brevi, che il professionista è stato individuato “*fra i soggetti che avevano presentato istanza di essere chiamati a far parte delle procedure di collaudo*”.

Al riguardo, nel prendere atto di quanto affermato dall’Amministrazione, nonostante non sia corredato da apposita documentazione dimostrativa, si evidenzia l’esigenza di effettuare

apposite selezioni per la scelta del contraente a seguito di avviso cui va data adeguata pubblicità. Si segnala, poi, l'esigenza di conservare, per almeno un quinquennio, la documentazione relativa alle procedure di selezione dei collaboratori.

*Conclusioni:*

Si segnala la criticità consistente nel mancato esperimento di apposita procedura selettiva per la scelta del soggetto al quale affidare l'incarico.

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

*Programma 012: "Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4550*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

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

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 5/1975*

*Ordinativo diretto: n. 188*

*Data pagamento: 02/11/2016*

*Importo pagato: 130.560,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma relativa al canone di locazione di un'immobile sito in Bologna, sede di una ex direzione regionale. Il contratto di affitto con copertura temporale di due anni, per il periodo 1° luglio 2015 - 30 giugno 2017, è stato stipulato in data 26 novembre 2015.

L'Agenzia del demanio in data 12 giugno 2015, aveva espresso parere di congruità per euro 153.600,00, rideterminato in euro 130.560,00 a seguito dell'abbattimento del 15 per cento, previsto dal decreto-legge n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 del 2012. La suddetta locazione rientra nel piano di razionalizzazione degli spazi del Ministero.

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

Legge n. 392 del 27 luglio 1978, "Disciplina delle locazioni di immobili urbani"; decreto-legge n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno del 1 febbraio 2016 con relativo ordine; decreto di pagamento del 11 ottobre 2016 con relativo ordine di pagamento; contratto di locazione del 26 novembre 2015; dichiarazione Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; nota attestazione disponibilità delle risorse finanziarie del 17 aprile 2015; nota dell'Agenzia del demanio di congruità del canone e del nulla osta alla stipula del contratto.

*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 elementi istruttori in ordine al piano di razionalizzazione degli spazi.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 22 febbraio 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita documentazione nella quale vengono riportati i dati relativi alle locazioni in essere e i risparmi conseguiti nell'ultimo triennio.

*Conclusioni:*

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

*Missione 021: “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”*

*Programma 015: “Tutela del patrimonio culturale”*

*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: 7672*

*Denominazione:* Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali relativi a modelli di gestione, esposizione e fruizione per la tutela e la valorizzazione dei beni culturali e del paesaggio nonché progetti per la digitalizzazione in ambito del patri

*Art/PG:* 01 (Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali relativi a modelli di gestione, esposizione e fruizione per la tutela e la valorizzazione dei beni culturali e del paesaggio nonché progetti per la digitalizzazione in ambito del patri)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 662/1996

*Ordinativo diretto:* n. 2

*Data pagamento:* 22/04/2016

*Importo pagato:* 94.613,84 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di due fatture per servizi resi dalla società *in house* del Ministero, per il periodo 1° novembre – 31 dicembre 2015, in esecuzione del contratto stipulato e approvato dal Direttore generale del bilancio, per il periodo 30 giugno - 31 dicembre 2015. A seguito di una formale comunicazione effettuata dalla Fondazione “Opera di Firenze-Maggio musicale Fiorentino” in ordine alla messa in mobilità di n. 42 unità di personale a chiusura della procedura *ex lege* n. 223 del 1991, la Direzione generale ha formulato un’offerta economica per la stipula di una convenzione per l’erogazione dei servizi, ai fini dell’assunzione del suddetto personale da parte di Ales, in base a quanto previsto dall’art. 11, comma 3, del decreto-legge n. 91 del 2013, convertito con modificazioni nella legge n. 112 del 2013 e successive modificazioni.

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

Decreto-legge n. 91 del 2013, “Disposizioni urgenti per la tutela, la valorizzazione e il rilancio dei beni e delle attività culturali e del turismo”, convertito con modificazioni dalla legge n. 112 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di approvazione del contratto del 2 luglio 2015 e relativo carteggio tra la Direzione generale e la società beneficiaria; nota del Segretariato generale del 3 giugno 2015 indirizzata alla Direzione generale del bilancio di richiesta di un’offerta economica per la stipula della convenzione; piano di risanamento della Fondazione del Commissario di governo del 1 agosto 2014; decreto interministeriale MIBACT-MEF del 15 ottobre 2014; accordo sindacale del 14 aprile 2014; determina di affidamento del 18 giugno 2015; contratto; decreto di impegno con relativo ordine del 6 luglio 2015; fatture elettroniche; documenti regolare esecuzione dei lavori svolti; decreto di autorizzazione della spesa del 1 aprile 2016 e relativo ordine di pagamento; statuto società beneficiaria del 3 febbraio 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 all'Amministrazione elementi istruttori in ordine, in particolare, alle modalità di distribuzione delle unità di personale proveniente dal "Maggio musicale fiorentino".

L'Amministrazione, con messaggi di posta elettronica inviati rispettivamente in data 7 aprile e 11 maggio, ha trasmesso la documentazione richiesta e ha fatto presente che l'Amministrazione ha coniugato aspetti di carattere sociale con le effettive esigenze degli uffici. In particolare, tenuto conto del fatto che il personale Ales svolgeva le proprie mansioni a Firenze nell'ambito della Fondazione "Opera di Firenze – Maggio musicale Fiorentino", lo stesso è stato allocato, per il necessario espletamento dei servizi di supporto amministrativo e alla manutenzione e logistica, "nell'ambito di alcuni uffici ministeriali (Polo museale della Toscana, Soprintendenza belle arti e Paesaggio per le province di Firenze, Pistoia e Prato e la Biblioteca Nazionale Centrale di Firenze) che più necessitavano dei servizi stessi" anche in relazione alle carenze di organico ivi presenti.

*Conclusioni:*

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

*Missione 032: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 002: “Indirizzo politico”*

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

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware)*

*Capitolo di spesa: 7000*

*Denominazione: Spese per l'informatica*

*Art/PG: 01 (Hardware e software di base)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 657/1974*

*Ordinativo diretto: n. 1*

*Data pagamento: 20/12/2016*

*Importo pagato: 4.600,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo dovuto per la fornitura di una licenza d'uso di un *software* relativo alla conservazione, archiviazione e ricerca delle immagini *web*. Il contratto è stato stipulato su richiesta del Gabinetto del Ministro che ha rappresentato l'esigenza di procedere all'acquisto dello specifico programma. La stazione appaltante, prima di procedere all'affidamento, ha verificato che la ditta fosse unica fornitrice del prodotto sul MEPA.

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

Decreto-legge n. 657 del 14 dicembre 1974, “Istituzione del Ministero per i beni culturali e per l'ambiente”, convertito dalla legge n. 5 del 29 gennaio 1975.

*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: richiesta dell'Ufficio di Gabinetto del 3 ottobre 2016; decreto di determina, del 25 ottobre 2016; decreto di approvazione, del 16 novembre 2016; attestazione di regolarità del servizio; decreto di impegno e pagamento contemporaneo, del 17 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 all'Amministrazione chiarimenti in ordine alle modalità di scelta del contraente. L'Amministrazione ha trasmesso in data 3 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione con la quale chiarisce le motivazioni a supporto dell'avvenuta scelta, evidenziando che la società fornitrice aveva implementato il sito del Ministero, evitando, in tal modo, problemi di compatibilità con il *software* in uso.

Al riguardo si evidenzia che il ricorso all'affidamento diretto richiede il possesso delle competenze necessarie per l'espletamento del servizio in capo ad un solo soggetto, circostanza questa che dalla documentazione in atti non emerge con chiarezza. In particolare, l'affidamento diretto può essere giustificato solamente in presenza di motivi tecnici o diritti esclusivi tali che comportino l'assenza di concorrenza.

A tal proposito, si richiama la recente delibera n. 1032 del 5 ottobre 2016 dell'ANAC che, anche sulla base delle pronunce della giurisprudenza del Consiglio di Stato, ritiene ingiustificato l'affidamento diretto sulla sola capacità dell'operatore di fornire un servizio adeguato (cfr. Consiglio di Stato, Sez. III, 10 luglio 2015, n. 3488). Condizione imprescindibile dell'affidamento diretto risulta essere, quindi, l'infungibilità di una fornitura o di un servizio, da

intendersi come circostanza in cui l'operatore prescelto sia l'unico a garantire il soddisfacimento di un certo bisogno.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione e in considerazione dell'importo del contratto, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si segnala che l'affidamento diretto può essere giustificato solamente in presenza di motivi tecnici o diritti esclusivi tali che comportino l'assenza di concorrenza unitamente al requisito di infungibilità di una fornitura o di un servizio, da intendersi come circostanza in cui l'operatore prescelto sia l'unico a garantire il soddisfacimento di un certo bisogno.

*Missione 021: “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”*

*Programma 016: “Tutela e promozione dell’arte e dell’architettura contemporanee e delle periferie urbane”*

*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: 7707*

*Denominazione:* Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale

*Art/PG:* 10 (Arte contemporanea - promozione della qualità dei progetti e della formazione in materia della conoscenza e tutela del paesaggio della cultura e della qualità architettonica ed urbanistica)

*Norme di riferimento del capitolo:* d.lgs. n. 368/1998

*Ordinativo diretto:* n. 52

*Data pagamento:* 19/10/2016

*Importo pagato:* 50.000,00 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del primo acconto di un contributo dovuto dal Ministero a seguito della sottoscrizione di una convenzione stipulata ai sensi dell’art. 15, comma 2-bis, della legge n. 241 del 1990 e regolarmente pubblicata sul sito istituzionale del MIBACT, nella sezione Amministrazione trasparente. In particolare, erano previste due fasi, la prima delle quali, oggetto del titolo in esame, diretta alla promozione e la realizzazione di dieci progetti di riqualificazione di aree pubbliche periferiche indicate dai Comuni.

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

Decreto legislativo n. 368 del 1998, “Istituzione del Ministero per i beni e le attività culturali, a norma dell’articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59”.

*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 del 19 novembre 2015; decreto approvazione convenzione del 24 novembre 2015; atto aggiuntivo convenzione del 29 luglio 2016; decreto di impegno del 24 novembre 2015; verbali commissione dell’8 e del 29 settembre 2016; bando del concorso di idee del 12 settembre 2016; certificato di regolare esecuzione; DURC; dichiarazione Equitalia; decreto di impegno del 19 settembre 2016; decreto di pagamento del 19 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 richiesti all’Amministrazione chiarimenti in ordine alla spesa sostenuta e, in particolare, la documentazione riguardante il bando pubblico e il verbale della commissione esaminatrice. L’Amministrazione ha trasmesso in data 17 febbraio 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione sulla procedura ad evidenza pubblica seguita, allegando la relativa documentazione a supporto.

*Conclusioni:*

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

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

*Programma 015: "Tutela del patrimonio culturale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1806*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 18 (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 finanziaria n. 296/2006*

*Ordinativo diretto: n. 16*

*Data pagamento: 22/03/2016*

*Importo pagato: 25.810,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fattura per la fornitura di materiale di cancelleria ed igienico sanitario, per le sedi ministeriali ubicate a via del Collegio romano, con procedura di gara sul MEPA con RDO, la cui aggiudicazione è avvenuta sulla base del criterio del prezzo più basso. L'invito è stato rivolto a 5 ditte, ma solo da una di esse ha presentato l'offerta, risultando conseguentemente aggiudicataria. L'Amministrazione ha dichiarato di aver proceduto, prima dell'indizione della procedura di gara, ad un controllo preliminare sull'esistenza di una convenzione Consip attiva, con esito negativo.

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

Decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006, "Istituzione del Ministero per i beni e le attività culturali, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59", art. 125.

*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 impegno del 22 dicembre 2015 con relativo ordine del 24 dicembre 2015; decreto di pagamento del 1 marzo 2016, con relativo ordine di pagamento; contratto; CIG; DURC; documento tracciabilità flussi finanziari art. 3 legge n. 136 del 2010; dichiarazione Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973.

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

Dall'esame della documentazione in atti è emerso che la richiesta di fornitura predisposta da parte dell'Amministrazione contiene al suo interno prodotti apparentemente non omogenei, circostanza questa che potrebbe aver influito sul numero delle offerte pervenute.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala, ad un tempo, l'esigenza di procedere per il futuro a richieste di fornitura distinte per tipologia merceologica, al fine di reperire sul mercato elettronico un maggior numero di fornitori e, quindi, di offerte.

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

*Programma 016: "Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanee e delle periferie urbane"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4820*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 13 (Spese di funzionamento, di ufficio, per forniture, per l'adattamento, per la manutenzione, riparazione e per la pulizia dei locali del dipartimento e degli uffici dipendenti, dei laboratori, dei musei, delle gallerie, delle pinacoteche, dei parchi e co)*

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

*Ordinativo diretto: n. 83*

*Data pagamento: 27/10/2016*

*Importo pagato: 2.509,92 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fattura elettronica per la fornitura di servizi di pulizia. Prima di procedere alla sottoscrizione del contratto, l'Amministrazione ha verificato l'eventuale esistenza di convenzioni Consip attive, con esito negativo, e, quindi, espletato apposita procedura di gara attraverso una richiesta di offerta sul MEPA con RDO rivolto a 26 operatori economici. L'aggiudicatario ed il secondo classificato alla procedura concorsuale hanno comunicato la loro indisponibilità ad assumere il servizio non procedendo alla sottoscrizione del contratto. L'Amministrazione, pertanto, al fine di garantire la prosecuzione dell'attività del servizio di pulizia, ha richiesto un'offerta economica alla ditta risultata fino ad allora appaltatrice del servizio, il cui contratto era scaduto, per i mesi di luglio ed agosto 2016.

Le procedure sopra descritte sono state effettuate dalla Direzione generale dei musei, in quanto la Direzione generale arti e architettura contemporanee e periferiche urbane (ex Direzione generale belle arti e paesaggio) non era ancora in possesso del nuovo codice fiscale e delle credenziali di accesso al portale per gli acquisti MEPA (d.m. 23 gennaio 2016, riforma MIBACT).

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

Decreto legislativo n. 163 del 2006; legge n. 296 del 2006, "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)".

*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: nota del 3 luglio 2015 di comunicazione delle quote percentuali di concorrenza alle spese di gestione della ex Direzione generale belle arti e paesaggio; offerta MEPA; lettere inviate sia dalla ditta aggiudicataria e sia dal secondo classificato; nota di richiesta fatta dalla Direzione generale musei, per il proseguimento del servizio di pulizia del 30 giugno 2016; offerta economica del 30 giugno 2016; contratto; fattura elettronica; DURC; decreto di impegno e pagamento dell'8 settembre 2016 e relativo ordine di pagamento.

*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 alle modalità di scelta del contraente. L'Amministrazione ha trasmesso in data 14 marzo 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione. Con successivo messaggio in data 6 aprile 2017 ha integrato la documentazione a supporto.

Al riguardo, si evidenzia che dalla documentazione in atti emerge che le comunicazioni alle ditte risultate prima e seconda classificata dell'avvenuta aggiudicazione sono state effettuate in prossimità della data d'inizio prevista per le attività, circostanza questa che può aver influito sulla loro decisione di comunicare l'indisponibilità ad assumere il servizio.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala, ad un tempo, l'esigenza di procedere per il futuro all'espletamento delle procedure di gara con maggiore anticipo affinché risulti sussistere un congruo intervallo tra la comunicazione di avvenuta aggiudicazione e la data d'inizio delle attività.