

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 002: "sanità pubblica veterinaria"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi)*

*Capitolo di spesa: 5100*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 03 (Missioni all'estero)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 860/1948*

*Ordinativo diretto: n. 404*

*Data pagamento: 29/11/2016*

*Importo pagato: 6.015,05 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce alla liquidazione di fattura elettronica emessa a fronte di fornitura di servizi di gestione integrata delle trasferte di lavoro del personale per il periodo 9 luglio – 31 dicembre 2016.

L'Amministrazione ha proceduto all'affidamento diretto dei servizi, in favore della ditta precedentemente incaricata degli stessi in base a convenzione Consip alle stesse condizioni economiche, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera a), del d.lgs. n. 50 del 2016, che prevede espressamente la possibilità di procedere "per affidamenti di importo inferiore ai 40.000 euro, mediante affidamento diretto adeguatamente motivato" e nel rispetto del principio di tempestività a garanzia dell'esigenza di non dilatare la durata del procedimento di selezione del contraente in assenza di obiettive ragioni.

Il periodo previsto è stato determinato attraverso una stima, basata anche sul dato storico, della prevedibile durata della procedura di gara avviata da Consip S.p.A per l'affidamento dell'appalto.

Nelle premesse della determina a contrarre adottata il 30 giugno 2016 è specificato che i servizi di gestione integrata delle trasferte di lavoro sono da considerarsi necessari e imprescindibili per l'Amministrazione, in quanto connessi al suo funzionamento anche a carattere internazionale, nonché alla realizzazione di progetti ed eventi di rilevanza strategica. Inoltre, è precisato che l'attività ha particolare rilevanza ai fini della sanità pubblica. Da qui la riferita esigenza di procedere con urgenza, per la peculiarità sei servizi di cui trattasi.

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

Decreto legislativo n. 50 del 2016, art. 36, commi 2, lett. a) e art. 7 (contratti sotto soglia e tempi di procedura); decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006; decreto legislativo n. 860 del 1948 (Norme per assicurare la libera circolazione sulle strade ferrate ed ordinarie e la libera navigazione).

*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 riepilogativa elettronica del 16 ottobre 2016; incarico, autorizzazione e trattamento di missione; decreto di spesa e pagamento.

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

In sede di *audit* è stata richiesta una nota esplicativa della procedura di affidamento,

considerato l'importo del servizio da calcolarsi su base annua.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 10 marzo 2017, ha chiarito che nelle more della definizione della nuova gara sulla base dell'accordo quadro stipulato da Consip S.p.A., si è proceduto con affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lettera a), d.lgs. n. 50 del 2016. Ha precisato, poi, di aver preso a riferimento il solo ammontare del limite previsto dalla norma pari ad euro 40.000,00 e non anche il riferimento temporale, in linea con quanto esplicitato dall'ANAC (linee guida n. 4 in materia di procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici), dove il riferimento all'elemento "tempo" è connesso alla sola esigenza di non differire la durata del procedimento di selezione. Ha, poi, ulteriormente precisato che la motivazione dell'affidamento diretto trova la sua giustificazione nella circostanza che i servizi di gestione integrata delle trasferte sono imprescindibili per l'Amministrazione, oltre che nell'urgenza con cui è stato necessario procedere e nell'affidabilità della commessa verso un esecutore affidabile e qualificato.

Al riguardo si ritiene di dover evidenziare che, in ipotesi di forniture di servizi destinati a ripetersi nel tempo, non può non tenersi conto, al fine di evitare un frazionamento artificioso, del prezzo da calcolarsi su base annua. Ad un tempo, nel caso in esame, va riconosciuta la peculiarità della fattispecie dovendo, per il periodo successivo, l'Amministrazione necessariamente far ricorso alle convenzioni quadro stipulate da Consip.

#### *Conclusioni:*

Sulla base della documentazione in atti e degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si segnala l'esigenza per il futuro di evitare in presenza di contratti di servizio per prestazioni per attività a carattere continuativo di prevedere, in assenza di specifiche ragioni, contratti di durata non inferiore all'anno o comunque in ipotesi diversa di stabilire procedure e modalità di controllo in relazione all'importo annuo dei servizi.

*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: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4100*

*Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi*

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

*Norme di riferimento del capitolo: r.d. n. 1058/1929*

*Ordinativo diretto: n. 747*

*Data pagamento: 30/12/2016*

*Importo pagato: 70.086,62 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma pari ad euro 70.086,62 a favore della società beneficiaria per la III rata trimestrale del canone di locazione passiva di un immobile sito in Genova, adibito a sede del locale poliambulatorio SASN (Servizio di Assistenza Sanitaria al personale Navigante). In data 21 aprile 2010, l'Amministrazione ha stipulato il contratto a trattativa privata per la durata di sei anni (1° aprile 2010 - 31 marzo 2016) per un canone annuo lordo iniziale stabilito in euro 390.000. Con decorrenza 1° luglio 2014 il canone applicabile alla locazione è stato ridotto, ai sensi del decreto-legge n. 95 del 2012, e l'importo rideterminato è risultato pari ad euro 342.022,73. Con decreto del 6 novembre 2014 è stato autorizzato l'apporto della variazione in diminuzione degli impegni pluriennali iscritti nell'esercizio finanziario 2014.

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

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 del 6 novembre 2014; nota del Ministero dell'11 febbraio 2016; nota del Ministero del 7 marzo 2016; nota dell'Agenzia del demanio del 26 maggio 2016; nota del Ministero del 27 giugno 2014; decreto dirigenziale del 2 dicembre 2016; ordine di pagare.

*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 in ordine alla sottoposizione o meno al controllo preventivo della Corte dei conti dell'atto di rinnovo, indicando eventualmente gli estremi di registrazione o, in alternativa, le ragioni a supporto della mancata trasmissione.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 10 maggio 2017, ha specificato di non aver ritenuto di sottoporre l'atto al controllo preventivo di legittimità, trattandosi di rinnovo previsto pattiziamente e a conferma di ciò ha fatto presente che l'Agenzia del demanio in data 1° aprile 2016 ha comunicato che la fattispecie in esame non richiede il nullaosta alla stipula in quanto la locazione è proseguita rinnovandosi ai sensi di legge.

*Conclusioni:*

Sulla base della documentazione in atti e 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 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”*

*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: 1263*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 07 (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: r.d. n. 1058/1929*

*Ordinativo diretto: n. 439*

*Data pagamento: 23/11/2016*

*Importo pagato: 6.755,55 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di quota parte della spesa per il servizio di supporto logistico (facchinaggio) effettuato nel periodo 1° settembre – 31 ottobre 2016, gravante sul capitolo 1263, p.g. 7, per spese di cancelleria e funzionamento relative alla direzione generale del personale, organizzazione e bilancio.

L’Amministrazione ha indetto una procedura di gara negoziata in economia in applicazione dell’art. 125, commi 10 e 11, del d.lgs. n. 163 del 2006, che ha portato alla scelta della ditta con la quale è stato stipulato contratto il 30 dicembre 2015 per un importo complessivo di euro 148.352, comprensivo di IVA. Il decreto di approvazione del 15 febbraio 2016, con la quale la ditta beneficiaria si impegna di assicurare all’Amministrazione il servizio di supporto logistico (facchinaggio) e piccole manutenzioni delle sedi centrali dell’Amministrazione e del magazzino centrale, è stato iscritto all’Ufficio centrale di bilancio in data 25 febbraio 2016. Il decreto dirigenziale dell’8 novembre 2016 ha disposto la liquidazione di una fattura per le prestazioni rese nel periodo settembre-ottobre 2016. Successivamente, ai fini della liquidazione della stessa, il Consegretario ha provveduto a verificare l’importo rispetto al servizio effettivamente svolto, formalizzando il nulla osta.

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

Decreto legislativo n. 163 del 2006; d.P.R. n. 207 del 2010.

*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 atti: determina 18 novembre 2015; richiesta di offerta sul mercato elettronico RDO; contratto con la ditta individuata, ordine di pagare.

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

In sede di audizione è emersa l’esigenza di avere un approfondimento in merito alla imputazione della spesa e al suo relativo ribaltamento ai fini del controllo di gestione. L’Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 4 maggio 2017, ha chiarito che la spesa è imputata sui 3 capitoli maggiormente rappresentativi delle sedi ove si svolge il servizio, secondo le unità di personale impiegate nel servizio medesimo (n. 2 unità presso la sede di viale Ribotta e n. 1 unità presso la sede di lungotevere Ripa). Detta imputazione consente una

razionalizzazione degli ordini di pagamento emessi mensilmente per la liquidazione del canone.

A livello di contabilità economica il costo, inteso quale consumo di risorse, viene correttamente imputato a tutti i Centri di costo, utilizzando come criterio di ribaltamento il numero delle risorse umane in servizio presso i C.d.R..

*Conclusioni:*

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

*Missione 020: "Tutela della salute"*

*Programma 011: "Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 2450*

*Denominazione: Somma da erogare alla struttura interregionale sanitari convenzionati sisac in relazione al funzionamento della struttura*

*Art/PG: 01 (Somma da erogare alla struttura interregionale sanitari convenzionati sisac in relazione al funzionamento della struttura)*

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

*Ordinativo diretto: n. 4*

*Data pagamento: 27/09/2016*

*Importo pagato: 306.131,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle somme da erogare alla Struttura Interregionale Sanitari Convenzionali (SISAC) per il suo funzionamento relativamente alla quota relativa al 4° trimestre 2016. La somma occorrente è stabilita annualmente dalla legge di bilancio nel limite massimo di euro 2.000.000,00, fissato dall'art. 52, comma 7, della legge n. 289 del 27 dicembre 2002.

Per l'anno 2016 sul capitolo 2450 la somma stanziata è stata pari ad euro 1.224.520. All'erogazione si provvede sulla base di una convenzione tra Ministero delle salute e SISAC, stipulata in data 11 febbraio 2010, approvata con decreto direttoriale del 16 marzo 2010, a norma della quale le risorse sono trasferire con cadenza trimestrale anticipata. Con decreto direttoriale del 15 settembre 2016 è stata autorizzata la spesa e il pagamento del titolo in esame per un importo di euro 306.131.

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

Legge n. 289 art. 52, comma 27 "Istituzione struttura tecnica interregionale; legge n. 412 del 1991, art. 4, comma 9, "al fine del funzionamento della struttura tecnica interregionale e autorizzata la spesa annua per 2 milioni di euro a decorrere al 2003".

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

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

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: convenzione Ministero della salute e SISAC dell'11 febbraio 2010; decreto di autorizzazione alla spesa e pagamento della somma di cui al titolo in esame a favore della SISAC 15 settembre 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 riguardo "gli avanzi di gestione degli anni precedenti", nonché un approfondimento sulle funzioni svolte dalla SISAC.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 4 maggio 2017, ha fornito informazioni in merito alla Struttura Interregionale Sanitari Convenzionali, istituita dall'art. 52, comma 27, della legge 27 dicembre 2002, n. 289. Ha specificato che si tratta di un ente costitutivo del Servizio Sanitario Nazionale "classificato tra le amministrazioni di rilievo

nazionale; in particolare è un ente di natura tecnica operante a livello interregionale, strumentale alla Conferenza delle regioni, che ne disciplina la struttura ed il funzionamento.

La SISAC è dotata di autonomia organizzativa e contabile e gli oneri per il suo funzionamento sono a carico dello Stato. Lo stanziamento, fissato entro il limite di due milioni di euro dalla legge di bilancio, è iscritto annualmente nello stato di previsione della spesa del Ministero della salute, capitolo 2450, di cui alla Tabella 14.

Le modalità di trasferimento sono stabilite in sede di Conferenza Stato-Regioni, fissate dall'accordo del 5 dicembre 2013, il quale fa rinvio ad una apposita convenzione tra il Ministero e la Struttura. La convenzione pro tempore vigente è stata stipulata l'11 febbraio 2010. Le parti hanno, di recente, predisposto una nuova convenzione in corso di sottoscrizione, la quale, ultimato l'iter di approvazione con la registrazione da parte dell'organo di controllo, regolerà il trasferimento dei fondi in questione a partire dal trasferimento relativo al terzo trimestre 2017.

La convenzione ancora vigente, con un meccanismo sostanzialmente confermato dalla nuova convenzione, stabilisce che al trasferimento si procede con cadenza trimestrale anticipata con le seguenti modalità: la prima quota è liquidata una volta rese disponibili le risorse sul capitolo, mentre il pagamento delle successive quote è subordinato alla previa presentazione da parte della SISAC, entro il mese di marzo, del bilancio preventivo e del rendiconto; nell'esercizio finanziario successivo vengono portate a compensazione le eventuali economie di gestione risultanti dal rendiconto. Le modalità di rendicontazione, conformi ai principi civilistici, sono stabilite dal regolamento di contabilità dell'ente (art. 9) e l'art. 6 della Convenzione stabilisce che esse sono definite, oltre che dal detto regolamento, anche dai prospetti contabili allegati alla convenzione medesima.

Infine, l'Amministrazione ha riferito che dal consuntivo relativo alla gestione finanziaria 2015 è risultato un avanzo di gestione di euro 59.951,77, portato a detrazione sul trasferimento del secondo trimestre 2016; per l'anno 2016 risulta un ulteriore avanzo di euro 227.079,05, che sarà portato in detrazione con la seconda quota di trasferimento anno finanziario 2017, in corso di liquidazione.

#### *Conclusioni:*

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

NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ STATISTICHE ESAMINATE  
PER LE QUALI L'ISTRUTTORIA SI È CONCLUSA SUCCESSIVAMENTE  
ALLA PARIFICA DEL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015, DISTINTE PER MINISTERO

PAGINA BIANCA

**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA**

*Missione 022: "Istruzione scolastica"*

*Programma 016: "Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 2180*

*Denominazione:* Spese per il funzionamento dei gruppi di lavoro provinciali, per l'integrazione scolastica, compresi i gettoni di presenza, e le indennità di missione ed i rimborsi delle spese di viaggio agli estranei all'Amministrazione

*Art/PG:* 01 (Spese per il funzionamento dei gruppi di lavoro provinciali, per l'integrazione scolastica, compresi i gettoni di presenza, e le indennità di missione ed i rimborsi delle spese di viaggio agli estranei all'Amministrazione)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge n. 104 del 1992

*Ordinativo diretto:* n. 1

*Data pagamento:* 18/12/2015

*Importo pagato:* 3.550,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un pacchetto di servizi per il mantenimento operativo della piattaforma telematica, per la realizzazione dei data base e gestioni per le azioni formative e amministrative, relative agli alunni con disabilità e con bisogni educativi speciali, per l'anno scolastico 2015/2016 per un importo di 3.550,00 euro esclusa IVA.

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

Decreto legislativo n. 163 del 2006; norme di contabilità generale.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'ufficio Ragioneria territoriale dello Stato – Perugia.

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

Fornitura servizio per mantenimento operativo banca dati. Pagamento in soluzione unica.

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

Sono presenti in atti: decreto di impegno e di pagamento del dirigente dell'ufficio scolastico regionale dell'Umbria; DURC; fattura elettronica.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria sono stati richiesti all'Amministrazione chiarimenti in ordine alla classificazione economica e alla corretta imputazione del capitolo di spesa; infatti, dall'esame degli atti è emerso che la spesa oggetto di verifica riguarda anche la costruzione di una piattaforma e la manutenzione evolutiva, spese queste di natura di investimento.

Con successiva nota dell'8 giugno 2017, l'Amministrazione precisava che la spesa per il mantenimento della piattaforma informatica è stata imputata sul capitolo 2180 p.g. 1 in quanto tale capitolo risulta essere l'unico previsto dal piano dei conti per l'attività dei gruppi provinciali per l'integrazione scolastica degli alunni disabili. Ha fatto presente, in ultimo, che all'Ufficio scolastico regionale non vengono assegnate risorse in conto capitale.

Al riguardo, pur comprendendo le difficoltà in cui si è trovato l'Ufficio e l'esigenza di assicurare il servizio, si rileva, la non corretta imputazione del capitolo di spesa oltre che della classificazione economica.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento risulta difforme rispetto alle ordinarie procedure contabili di spesa.