

*Missione 013: "Diritto alla mobilità"*

*Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"*

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

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

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

*Capitolo di spesa: 7330*

*Denominazione: Fondo per la ristrutturazione dell'autotrasporto e lo sviluppo dell'intermodalità e del trasporto combinato*

*Art/PG: 05 (Investimenti a favore degli autotrasportatori)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 191 del 2009*

*Ordinativo diretto: n. 00144*

*Data pagamento: 06/12/2013*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011; Numero impegno 0002606; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Ecobonus annualità 2010.*

*Beneficiario: XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 69.383,18 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'ordinativo n. 144 riguarda il pagamento del contributo, ai sensi del d.m. n. 27 del 31 gennaio 2011 per le finalità di cui all'art. 2, comma 1 del d.P.R. n. 205 del 2006 (Ecobonus – annualità 2010), per il trasporto via mare di merci e autoveicoli isolati o complessi destinati al trasporto di cose e rimorchi, semirimorchi e cassemobili o veicoli adibiti al trasporto di vetture etc., diretto alla compensazione dei costi esterni non sostenuti dal trasporto su strada, relativamente alle tratte marittime individuate. La società beneficiaria ha presentato in data 9 maggio 2011 l'istanza di ammissione agli incentivi suddetti, al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed è stata approvata in data 4 ottobre 2013, sulla base delle risultanze dell'istruttoria effettuata dalla società RAM S.p.A. ("1° rapporto operativo annualità 2010") e della valutazione espressa dalla Commissione ministeriale preposta.

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

- legge n. 191 del 2009 (legge finanziaria 2010);
- dL n. 209 del 2002 convertito dalla legge n. 265 del 2002 (Disposizioni urgenti in materia di razionalizzazione della base imponibile, di contrasto all'elusione fiscale, di crediti di imposta per le assunzioni, di detassazione per l'autotrasporto, di adempimenti per i concessionari della riscossione e di imposta di bollo);
- d.P.R. n. 205 del 2006 (Regolamento recante modalità di ripartizione e di erogazione dei fondi per l'innovazione del sistema dell'autotrasporto merci, dello sviluppo delle catene logistiche e del potenziamento delle intermodalità);
- d.m. n. 27 del 2011.

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

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Liquidazione dell'intero importo, in conto residui.

*Tipologia di spesa:*

Investimenti a favore degli autotrasportatori.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento; lettera di ammissione al contributo del 4/10/2013; verifica Equitalia; verbali della Commissione di valutazione; ultimo rapporto operativo della società RAM S.p.A. con l'elenco finale dell'istruttoria.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stato richiesto il dettaglio dei chilometri percorsi dalla ditta beneficiaria e rimborsati dalla RAM S.p.A. In data 1 aprile 2014, con nota n. 7797, l'Amministrazione ha fatto pervenire la documentazione richiesta.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"*

*Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"*

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

*Categoria di spesa: XXIV (Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 01 (Famiglie e istituzioni sociali private); CE3 01 (Famiglie e istituzioni sociali private)*

*Capitolo di spesa: 7186*

*Denominazione: Annualità per gli interventi per la salvaguardia di venezia a cura di istituzioni sociali private*

*Art/PG: 12 (Annualità quindicennali per gli interventi di competenza della fondazione XXX)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 448 del 2001*

*Ordinativo diretto: n. 00034*

*Data pagamento: 31/12/2013*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I ; Ufficio II ; Anno impegno 2004; Numero impegno 0017433; numero clausola 010*

*Causale della spesa: 83786-7186 cod banca 201369 fondazione XXX.*

*Beneficiario: banca XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 62.018,53 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'ordinativo n. 34 riguarda il pagamento della 2° rata semestrale, per l'anno 2013, per il rimborso del finanziamento da parte della banca XXX, a favore della fondazione YYY, per un importo fino a 2 milioni di euro, per la realizzazione del piano generale degli interventi di ristrutturazione del compendio immobiliare dell'isola di San Giorgio Maggiore, approvato dal Magistrato alle Acque di Venezia e dal Comitato di indirizzo, coordinamento e controllo. (durata del prestito 30 giugno 2004 - 31 dicembre 2018).

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

- legge n. 798 del 1984 (Nuovi interventi per la salvaguardia di Venezia);
- legge n. 360 del 1991 (Interventi urgenti per Venezia e Chioggia);
- legge n. 448 del 2001 (legge finanziaria 2002);
- legge n. 350 del 2003 (legge finanziaria 2004).

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

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Liquidazione a saldo della seconda rata semestrale per rimborso finanziamento, in conto competenza.

*Tipologia di spesa:*

Annualità su impegno quindicennale per gli interventi di competenza della YYY.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento; decreto di impegno; statuto della YYY; contratto di mutuo.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata formulata richiesta di un breve appunto esplicativo sulle

ragioni del pagamento a favore della Banca che ha sovvenzionato la Fondazione.

Con messaggio di posta elettronica in data 21 maggio 2014, la Direzione competente ha dichiarato che “non possiede atti dai quali si possano evincere le ragioni della scelta”; tuttavia, ha provveduto ad inoltrare la delibera del Comitato di indirizzo di coordinamento e controllo presso il Magistrato alle acque del 6 dicembre 2001, nella quale vengono stabiliti i limiti di impegno tra i diversi enti, tra cui la Fondazione beneficiaria, nonché il decreto di impegno in data 29 dicembre 2004, a favore della suddetta Fondazione.

Si prende atto che l'Amministrazione non ha fornito elementi chiarificatori della scelta dei destinatari.

*Conclusioni:*

Si riscontrano profili di criticità per i motivi sopra esposti.

*Missione 013: "Diritto alla mobilità"*

*Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1232*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 18 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature, all'adeguamento della sicurezza nei luoghi di lavoro ed agli interventi di piccola manutenzione sugli immobili)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 300 del 1999*

*Ordinativo diretto: n. 00678*

*Data pagamento: 20/12/2013*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0001649; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig ze50439a35 manutenzione impianti.*

*Beneficiario: ditta XXX*

*Importo pagato: 13.340,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'ordinativo fa riferimento al pagamento di n. 6 fatture, relative al periodo 1/3/2013 – 30/11/2013, a favore della ditta beneficiaria, per lo svolgimento del servizio di manutenzione ordinaria impianti presso la sede dell'Ufficio motorizzazione civile di Isernia con annessa stazione di controllo, affidato con contratto d'appalto stipulato in data 23 aprile 2012 e avente la durata di 3 anni (1 maggio 2012 – 30 aprile 2015). L'importo complessivo dell'appalto è pari a 36.000 euro al netto di IVA.

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

- d.lgs. 163 del 2006 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE);
- legge n. 228 del 2012 (legge di stabilità 2013);
- legge n. 908 del 1960 (Estensione alle amministrazioni periferiche dello Stato della possibilità di utilizzare talune forme di pagamenti già esclusive dell'amministrazione centrale).

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

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Liquidazione di n. 6 fatture, in conto competenza.

*Tipologia di spesa:*

Pagamento su impegni pluriennali.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento; decreto di impegno; contratto di appalto; DURC; atto costitutivo della società; decreto di approvazione del contratto; le fatture; verifica Equitalia; richiesta preliminare di fornitura prot. n. .263 del 24 gennaio 2012; preventivo della ditta XXX.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di istruttoria è stata fatta richiesta di ulteriore documentazione ed in particolare della preliminare richiesta di fornitura di *Global Service* prot. N. 263 del 24 gennaio 2012, inviata alla società convenzionata Consip; nonché delle note di sollecito dalle quali risulta che la suddetta società non ha provveduto per tempo a pianificare la visita necessaria alla formalizzazione del piano dettagliato “degli interventi” con relativi costi di servizi.

L’Amministrazione in data 6 giugno 2014 ha provveduto ad inviare la richiesta preliminare di fornitura del 24 gennaio 2012, alla quale la società non ha dato seguito.

Pertanto, l’Amministrazione ha provveduto ad assegnare i lavori di manutenzione di impianti ad un’altra società.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

**MINISTERO DELLA DIFESA**

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 005: "Funzioni non direttamente collegate ai compiti di difesa militare"*

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

*Categoria di spesa: XXV (Contributi agli investimenti a estero)*

*CE2 01 (Estero); CE3 01 (Unione europea)*

*Capitolo di spesa: 7137*

*Denominazione: Contributo all'organizzazione europea per l'esercizio di satelliti meteorologici (eumetsat)*

*Art/PG: 01 (Contributo all'organizzazione europea per l'esercizio di satelliti meteorologici (eumetsat))*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 265 del 1986*

*Ordinativo diretto: n. 00001*

*Data pagamento: 25/03/2013*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0001420; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Contributo XXX anno 2013 - 80 per cento – XXX fin.let.12.1024 del 06.12.2012.*

*Beneficiario: agenzia XXX*

*Importo pagato: 23.540.014,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo estratto riguarda il pagamento di un contributo annuale ad XXX, organizzazione europea per l'impiego dei satelliti meteorologici. Il contributo per l'anno 2013 è stato pari a 29.419.393 euro, di cui 23.540.014 (l'80 per cento) da versare entro il 15 marzo dell'anno in corso. Si tratta di una spesa obbligatoria prevista dalla legge n. 265 del 1986 che ha ratificato la convenzione istitutiva dell'agenzia XXX. Il contributo versato comprende anche una parte relativa all'utilizzo delle licenze d'uso del sistema Meteosat.

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

legge n. 265 del 1986.

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

Il contratto è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della RGS.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento di quota parte (80 per cento).

*Tipologia di spesa:*

Contributo.

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

Agli atti sono presenti: decreti di impegno e pagamento (80 per cento) del contributo; lettera della XXX di richiesta di pagamento; documento "Customer" contenente le condizioni unificate e sistemi tariffari orientati alle meteo-risorse.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata formulata richiesta di elementi di chiarimento in merito

all'imputazione della spesa per licenze d'uso sul medesimo capitolo della contribuzione annuale. In data 13 marzo 2014, con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha trasmesso i chiarimenti richiesti che si espongono di seguito.

“Ai sensi dell'art. 3.1 della legge n. 265 del 14 giugno 1986, il Servizio Meteorologico dell'Aeronautica militare assicura il controllo da parte italiana delle attività dell'agenzia XXX per conto della Difesa e, come tale, è anche l'Ente di riferimento per il pagamento del contributo annuo nazionale in XXX. Poiché l'A.M utilizza i dati/prodotti XXX e li distribuisce, in qualità di *Service Provider/Broadcaster*, sul sito *www.meteoam.it* e *www.aeronautica.difesa.it*, ne consegue che lo stesso è anche tenuto al pagamento degli oneri annui connessi alla licenza d'uso prevista, in tali casi, da XXX.

Le fatture che l'Agenzia XXX ha emesso per l'anno 2013 per il pagamento del contributo annuo all'Agenzia includono, quindi, anche l'importo previsto per la precitata licenza d'uso, detta "Basic", che è risultato essere di 4.500 e (pari al 75 per cento dell'importo di 6.000 e previsto per la ricezione diretta). Tale onere è calcolato secondo quanto indicato nella tabella riportata nell'allegato C, estratto dal documento XXX *Data Policy*”.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.



*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 003: "Approntamento e impiego delle forze navali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4383*

*Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi*

*Art/PG: 01 (Spese per l'esercizio, la manutenzione, la trasformazione, la riparazione, la conservazione e l'aggiornamento di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazioni...)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 66 del 2010*

*Ordinativo diretto: n. 00275*

*Data pagamento: 09/10/2013*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012; Numero impegno 0026141; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Serv. 44305361f8.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 18.915,34 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il trattamento di ponti coperti e scoperti, compresi i ponti di volo delle unità della squadra navale. Il contratto è stato approvato provvisoriamente in data 31 settembre 2012 e approvato in via definitiva il 21 novembre 2012. Il contratto "a richiesta" per il servizio a quantità indeterminata con un importo massimo pari a 307.600, IVA esente, è stato aggiudicato a tramite di procedura ristretta accelerata e assegnato alla società beneficiaria a seguito dell'esclusione dalla gara dell'altra società partecipante, come risulta dal verbale n. 4 del 16 agosto 2012.

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

Decreto legislativo n. 66 del 2010; decreto legislativo n. 163 del 2006.

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

Il contratto è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della RGS.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento di fattura n. 9 del 2013.

*Tipologia di spesa:*

Contratto.

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

Agli atti sono presenti: decreti di approvazione provvisoria e definitiva del contratto; capitolato dei lavori; contratto del 21 novembre 2012; fattura; conto di liquidazione dell'Arsenale della Marina militare di Taranto.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stato richiesto il verbale di gara n. 4 del 16 agosto 2012. In data 17 marzo 2014, con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha trasmesso quanto richiesto.

***Conclusioni:***

**Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.**

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 004: "Approntamento e impiego delle forze aeree"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4536*

*Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi*

*Art/PG: 01 (Spese per l'esercizio, la manutenzione, la trasformazione, la riparazione, la conservazione e l'aggiornamento di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazioni...)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 66 del 2010*

*Ordinativo diretto: n. 00540*

*Data pagamento: 17/12/2013*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0020491; numero clausola 001*

*Causale della spesa: XXX - Tornado Operational budget 2013.*

*Beneficiario: Agenzia XXX*

*Importo pagato: 3.080.906,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame riguarda il pagamento all'Agenzia XXX, che gestisce e amministra i programmi relativi agli apparecchi Eurofighter e Tornado, per la partecipazione finanziaria italiana al programma Tornado. In data 5 settembre 2013 l'Agenzia ha richiesto il trasferimento di 58.518.000,00 euro per l'esercizio finanziario 2013. Il pagamento di euro 3.080.906,00 è dunque quota parte del budget complessivo.

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

legge n. 196 del 2009; decreto legislativo n. 66 del 2010; d.P.R. n. 482 del 2001.

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

Il contratto è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria generale dello Stato.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento quota parte.

*Tipologia di spesa:*

Accordo internazionale.

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

Agli atti sono presenti: il decreto di impegno; la richiesta dell'Agenzia XXX a seguito dell'approvazione del bilancio 2013; verbale di aggiudicazione; fattura emessa dal beneficiario in data 14 giugno 2013; verbale di consegna dei lavori in data 28 marzo 2013; documento unico di regolarità contributiva; dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata formulata richiesta di una scheda esplicativa delle ragioni in base alle quali si è provveduto ad ottenere una specifica autorizzazione al Ministero dell'economia e delle finanze per l'assunzione di impegni pluriennali. Con nota pervenuta con messaggio di posta elettronica in data 12 marzo 2014, è stato chiarito che la ragione per la quale

non è stata richiesta un'autorizzazione ad assumere impegno pluriennale al Ministero dell'economia e delle finanze, è riconducibile alla circostanza che, nell'ambito della XXX, gli impegni sono assunti su base annuale a seguito dell'approvazione del budget operativo.

Al riguardo si è rilevato che la spesa è stata effettuata sul piano gestionale 1 del capitolo 4536 che si presenta come promiscuo in quanto ricomprende diverse tipologie di spesa: "spese per l'esercizio, la manutenzione, la trasformazione, la riparazione, la conservazione e l'aggiornamento di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazioni, comunque attinenti al funzionamento di tutti i settori dell' aeronautica. noleggio di mezzi, attrezzature, macchinari e materiale vario. spese per impianti, apparati, apparecchiature e mezzi per le comunicazioni, la meteorologia, la guerra elettronica, nucleare, biologica e chimica, la sorveglianza ed il controllo degli spazi marittimo ed aereo, il controllo del traffico aereo, la sorveglianza del campo di battaglia, l'acquisizione degli obiettivi. spese per vestiario, equipaggiamento, indumenti speciali, buffetterie, materiali ed attrezzature di campagna, divise e indumenti di lavoro. spese per l'assistenza di velivoli su aeroporti esteri. canoni e fitti di circuiti telefonici e telegrafici. spese per la bonifica e la prevenzione dell'inquinamento. spese per l'antifortunistica.". Considerata la peculiare tipologia della spesa in esame, che ricomprende accordi presi anche a livello internazionale, si ravvisa la necessità che la stessa trovi autonoma collocazione nell'ambito di uno specifico piano gestionale.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile con le raccomandazioni di cui sopra.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 06 (Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa)*

*Capitolo di spesa: 1322*

*Denominazione: Spese costruzione acquisizione ammodernamento di mezzi impianti e sistemi*

*Art/PG: 04 (Spese per il rinnovamento, l'ammodernamento ed il completamento dei mezzi e dei materiali relativi ai servizi di sanità. spese per studi, esperienze, ricerche e sviluppo. spese per l'antifortunistica.)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 66 del 2010*

*Ordinativo diretto: n. 00090*

*Data pagamento: 31/10/2013*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012; Numero impegno 0026095; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Ricerca scientifica dott ssa XXX cig 4779551242.*

*Beneficiario: persona fisica XXX*

*Importo pagato: 5.035,54 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa riguarda il pagamento di un incarico di ricerca triennale presso il Centro studi e ricerca di sanità e veterinaria sulla base della "direttiva per la ricerca sanitaria interforze". Con atto n. 3 del 3 novembre 2010, si è autorizzato il responsabile della spesa a porre in essere gli atti di gestione per la procedura connessa alla suddetta ricerca per un importo complessivo di euro 182.935. La procedura di selezione è stata eseguita in economia con pubblicazione di un bando per affidamento di incarichi di ricerca. La Commissione di coordinamento e verifica, incaricata di valutare le richieste pervenute, si è riunita in data 18 novembre 2010 ed ha verbalizzato la nomina del vincitore. Il pagamento in oggetto riguarda la prestazione d'opera professionale effettuata dal beneficiario, come risulta dalla ricevuta fiscale prodotta.

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

Decreto legislativo n. 165 del 2001.

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

Il contratto è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della RGS.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

Pagamento unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Incarico di ricerca.

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

Agli atti sono presenti: il decreto di approvazione della scrittura privata n. 19 del 19 dicembre 2012; estratto del bando di gara; verbale di aggiudicazione; la scrittura privata; fattura emessa dal beneficiario; verbale di verifica del 5 settembre 2013 dal quale si evince l'esito positivo della prestazione; dichiarazione di regolarità contributiva.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono stati richiesti all'Amministrazione chiarimenti in merito alle ragioni in base alle quali non si è ritenuto di dover inviare al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lettere f bis) e f ter), il contratto stipulato, con scrittura privata n. 19 in data 19 dicembre 2012 tra la Direzione generale di Commissariato e di servizi generali e il beneficiario. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica in data 6 giugno 2014 ha fornito una nota esplicativa che di seguito si riporta.

“In esito a quanto richiesto con messaggio di posta elettronica in data 3 giugno 2014, si trasmettono, relativamente all'ordinativo in oggetto, gli ulteriori elementi di chiarimento/integrazione già segnalati nel corso dell'incontro tenutosi il giorno 11 marzo u.s. presso gli uffici di codesta medesima Corte. La scrittura privata n. 19 del 19/12/2012 è stata stipulata dalla scrivente Direzione Generale a seguito di specifica richiesta dell'Ufficio Generale della Sanità Militare allo scopo di concludere, con la terza fase (su tre), il progetto di ricerca e sviluppo denominato LABGENMIL finalizzato alla standardizzazione dei metodi biosimetrici che valutano le eventuali esposizioni a radiazioni ionizzanti ed agenti genotossici. In particolare il progetto LABGENMIL nella fase 3 prevede che la ricerca si svolga su una popolazione di cani e dei rispettivi accompagnatori impiegati in teatri operativi fuori area mediante l'analisi dei micronuclei linfocitari prima della partenza e al rientro (cane e accompagnatore) e l'analisi dei cromosomi dicentrici linfocitari prima della partenza e al rientro (accompagnatore). Il predetto contratto, stipulato con la dott.ssa XXX, rientra pertanto fra i contratti di servizi di ricerca e sviluppo di cui all'allegato II A del d.lgs. n. 163 del 2006, da includersi nell'ambito dei normali contratti di appalto di servizi sottoposti al controllo preventivo della Corte dei conti ai sensi dell'articolo 3 lett. g) della legge n. 20 del 1994; nel caso di specie lo stesso non è stato inviato a motivo del valore, inferiore a quello fissato dalla norma.

Al riguardo si evidenzia che la "ricerca" è definita oggettivamente come attività diversa da quella qualificabile come studio o consulenza e come tale non rientrante nella categoria di atti sottoponibili al controllo preventivo della Corte dei conti ai sensi dell'articolo 20 lett. f-ter) della legge n. 20 del 1994.

Infatti, a differenza dello studio, considerabile una rappresentazione teorica e/o un approfondimento di un teorema scientifico ampiamente definito sulla base di pregresse sperimentazioni, conclusesi con risultati ampiamente condivisi dalla comunità scientifica, la ricerca si fonda invece su un approccio induttivo-sperimentale finalizzato, per l'appunto, al raggiungimento di un assioma e/o risultato scientifico riproducibile in laboratorio.

E' altresì fondamentale osservare che non trattasi nemmeno di attività di consulenza ma di mero avvalimento professionale, in quanto la titolarità dei risultati della ricerca e la relativa proprietà intellettuale è del Ministero della Difesa cui compete la scelta del regime da adottare per la protezione dei succitati diritti con il divieto per il ricercatore di divulgare qualsivoglia notizia in merito senza il preventivo benestare della stessa Amministrazione e/o la determinazione delle "royalties" dovute.

La particolare natura attribuita a tali progetti scientifici è altresì avvalorata dalla esenzione dall'IVA ai sensi dell'art. 10 del d.P.R. n. 633 del 1972, poiché essi vengono considerati "prestazioni mediche", in quanto dirette ad individuare eventuali potenziali rischi per la salute del personale militare e tesi alla produzione di rimedi od indicatori di tali rischi.

Inoltre il capitolo di bilancio sul quale è stata imputata la spesa (1322/4) contempla espressamente le spese per ricerche e sviluppo.

Infine si evidenzia che per il progetto LABGENMIL le professionalità sono state scelte ed individuate sulla base di specifica procedura di selezione pubblica per titoli posta in essere dalla ex Direzione Generale della Sanità Militare in occasione dell'avvio della Fase 1 del citato progetto tenuto conto della specifica preparazione scientifica personale e dell'esperienza acquisita nelle attività scientifiche maturate precedentemente, in considerazione dell'elevata specificità della materia e delle metodiche di indagine. A seguito di tale selezione, essendo risultata vincitrice, fra gli altri, la dott.ssa XXX, Difesan ha stipulato il relativo contratto di

servizio di ricerca e sviluppo per la fase 1 del progetto LABGENMIL sottoponendolo al controllo preventivo del solo UCB (tenuto conto del valore) che ha provveduto alla regolare registrazione.”

Si prende atto di quanto sopraesposto. Permangono, tuttavia, perplessità in ordine alla non assoggettabilità al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti, della tipologia di atti ai quali l’ordinativo di pagamento si riferisce.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile. Si segnalano, tuttavia, le perplessità sopra evidenziate.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

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

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

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

*Capitolo di spesa: 7120*

*Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi*

*Art/PG: 01 (Spese relative a tutti i settori della componente navale, ai radar ed ai sistemi per la sorveglianza marittima delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 66 del 2010*

*Ordinativo diretto: n. 03905*

*Data pagamento: 17/12/2013*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010; Numero impegno 0017127; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Fabbrica del sw e tool controllo c.tto 19966 15 ott 2010\_cig 1013147b57.*

*Beneficiario: XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 99.682,56 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame concerne il pagamento per l'acquisto di materiali e prestazioni per il controllo, configurazione, manutenzione, aggiornamento e sviluppo delle migliori software del Command Management System per le unità navali della Classe Orizzonte. Il contratto, è stato affidato direttamente alla società tramite trattativa privata sulla base di due motivazioni riportate nel decreto di approvazione del contratto: la prima fa riferimento all'art. 16 del decreto legislativo n. 163 del 2006 che prevedeva l'esclusione dal Codice degli appalti di quei contratti da eseguire su sistemi di esclusivo impiego militare, che trattano informazioni di elevata classifica e per le quali risulta indispensabile tutelare gli interessi di sicurezza dello Stato (l'art. 16 è stato abrogato dall'art. 33, comma 2, del decreto legislativo n. 208 del 2011 a decorrere dal 15 gennaio 2012); la seconda afferma l'esclusività della società a soddisfare i requisiti tecnici richiesti in quanto "design authority" di un contratto di fornitura delle predette unità navali. La società alla quale è stato affidato il contratto ha ceduto parte del credito a una banca e, pertanto, il pagamento è stato effettuato nei confronti di quest'ultima per un importo pari a 99.682,56 relativo al lotto n. 4.

In sede di audizione con il Ministero sono stati richiesti elementi integrativi concernenti il verbale di analisi tecnico-economica ai fini della congruità della spesa. L'Amministrazione, in data 6 giugno 2014, ha trasmesso la documentazione richiesta.

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

*Decreto legislativo n. 163 del 2006.*

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

Il contratto è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della RGS.

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:*

*Pagamento quota parte (lotto 4)*

*Tipologia di spesa:*

*Contratto.*