

**Allegato Q**

**Verbali nn. 34, 43, 59, 60, 61, 64, 70, 82 della Commissione degli Esperti**

PAGINA BIANCA

**RISANAMENTO DEI SITI INDUSTRIALI DELL' AREA DI BAGNOLI**  
( legge 18 novembre 1996 n. 582 )

Commissione degli Esperti-Verbale N.34 -1° parte.

Il giorno 6-4-1998 si è riunita in Roma presso il Ministero dell' Ambiente la Commissione degli Esperti con il seguente ordine del giorno:

- Esame della documentazione relativa agli affidamenti operati dalla Bagnoli S.p.A. a favore di ditte terze;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti Basile Giannini, D'Ambrosio, DeVivo, Kipar, Milano, Musumeci, Rolle.

In occasione del rilascio dell'attestazione relativa al pagamento del secondo stato di avanzamento dei lavori, la Commissione di Esperti aveva proposto di sospendere il pagamento della somma di £ 12.815 miliardi, corrispondente alla voce "prestazioni effettuate da terzi", al fine di esaminare la documentazione giustificativa delle spese.

Tale cifra era stata ricavata sommando gli importi esposti nei cosiddetti certificati di collaudo, rilasciati dalla 1° e 2° Commissione di collaudo (All. A e B ), per la voce " prestazioni effettuate da terzi ."

Con nota in data 2-4-1998, ( All. C ), la Bagnoli S.p.A. ha specificato che la cifra di £ 9.356 miliardi indicata dalla 1° Commissione di collaudo è comprensiva dell'intero ammontare contabilizzato, in occasione del secondo stato di avanzamento dei lavori, per spese relative a prestazioni rese da terzi.

Verificata la rendicontazione sulla base della documentazione contabile messa a disposizione dalla Bagnoli S.p.A., la Commissione, accogliendo quanto precisato nella precitata nota, conviene che la cifra relativa alla voce " Prestazioni rese da terzi ", deve essere correttamente quantificata in £. 9.356 miliardi.

La Commissione procede pertanto ad una nuova stesura dell'attestazione prevista dal Protocollo d'Intesa del 30-marzo 1996.

Detta attestazione, che forma parte integrante del presente verbale, annulla e sostituisce l'attestazione rilasciata in data 24-2-1998.

Roma 6-4-1998

Paolo Basile Giannini

Alessandro D'Ambrosio

Benedetto De Vivo

Andrea Kipar

Valerio Milano

Loredana Musumeci

Enrico Rolle

*Paolo Basile Giannini*  
*Alessandro D'Ambrosio*

*Benedetto De Vivo*  
*Andrea Kipar*  
*Valerio Milano*

*Loredana Musumeci*  
*Enrico Rolle*

<p align="center">MINISTERO DEL BILANCIO E P.E. COMITATO DI COORDINAMENTO PER IL RISANAMENTO DI BAGNOLI D.L. 20.9.96 n. 446, convertito, con modificazioni, dalla Legge 19.11.96 n. 582 Segretario: ..... Architetto</p> <p align="center">22 APR. 1998</p> <p align="center">Prot. N° ...CB/76/98.....</p>
---

SOCIETA' BAGNOLI spa - RELAZIONE AVANZAMENTO TECNICO PER CDD 01/12/96 - 31/05/97

ALL. A

- spese relative all'impiego di personale sociale. per circa 12.251 milioni
- spese relative a prestazioni di terzi, per circa 9.356 milioni
- spese relative al consumo di materiale sociale. per circa 56 milioni

Le spese verificate dalla 1<sup>a</sup> Commissione di collaudo. come visualizzato nei quadri di sintesi allegati, sono state contabilizzate per ogni rispettiva commessa e sono dei tre tipi suddetti:

a)	costi per personale	£.	4.366.662.417
b)	costi per prestazioni	£.	5.869.561.015
c)	costi per materiali	£.	61.683
<hr/>			
	totale	£.	10.263.285.115

Per quanto concerne le spese per l'utilizzo di personale sociale, la rendicontazione ~~contiene l'indicazione del numero di ore impiegate, per commessa e per qualifica (impiegati e operai).~~ valorizzate ad un determinato costo orario comprensivo di tutti gli oneri retributivi e contributivi a carico della Società. Da ciò consegue che la spesa imputata per commessa non è supportata da un documento amministrativo a supporto di pari entità, in quanto le spese relative al personale della Società vengono contabilizzate nel loro complesso, a prescindere, ovviamente, dall'imputazione alle specifiche commesse.

Si è ritenuto, pertanto, al fine di poter comunque pronunciarsi in merito all'attendibilità delle valutazioni indicate nelle rendicontazioni, di verificare le spese per il personale (stipendi, oneri contributivi, accantonamento tfr) contabilizzate dalla Società nel periodo in oggetto del collaudo.

Tale verifica, dovendo essere necessariamente effettuata, per i motivi sopra esposti, sulla totalità delle spese per il personale, è stata condotta congiuntamente dalle due Commissioni di collaudo.

Relativamente alle spese per prestazioni da terzi, le rendicontazioni evidenziano

ALL. B

#### 4. DOCUMENTAZIONE AMMINISTRATIVO CONTABILE A DISPOSIZIONE E METODOLOGIA DI VERIFICA

La Bagnoli S.p.A. ha predisposto per ogni commessa un tabulato di rendicontazione di tutte le spese contabilizzate nel periodo 1/12/96 - 31/5/97, pari a circa 11.399 milioni al netto dell'Iva, ripartite nelle seguenti tipologie:

- spese relative all'impiego di personale sociale, per circa 7.884 milioni;
- spese relative a prestazioni da terzi, per circa 3.459 milioni;
- spese relative al consumo di materiale sociale, per circa 56 milioni.

Per quanto concerne le spese per l'utilizzo di personale sociale, la rendicontazione contiene l'indicazione del numero di ore impiegate, per commessa e per qualifica (impiegati ed operai), valorizzate ad un determinato costo orario comprensivo di tutti gli oneri retributivi e contributivi a carico della Società. Da ciò consegue che la spesa imputata per commessa non è supportata da un documento amministrativo a supporto di pari entità, in quanto le spese relative al personale della Società vengono contabilizzate nel loro complesso, a prescindere, ovviamente, dall'imputazione alle specifiche commesse. Si è ritenuto, pertanto, al fine di poter comunque pronunciarsi in merito all'attendibilità delle valutazioni indicate nelle rendicontazioni, di verificare le spese per il personale (stipendi, oneri contributivi, accantonamento tfr) contabilizzate dalla Società nel periodo oggetto del collaudo. Tale verifica, dovendo essere necessariamente effettuata, per i motivi sopra esposti, sulla totalità delle spese per il personale, è stata condotta congiuntamente dalle due Commissioni di collaudo.

Relativamente alle spese per prestazioni da terzi, le rendicontazioni evidenziano analiticamente gli estremi dei documenti amministrativi, ossia fatture e note di addebito, a supporto. Si è ritenuto di procedere all'analisi dei contratti, ed alla verifica a campione dei principali documenti amministrativi in ordine di imponibile IVA.

**SOCIETÀ BAGNOLI S.p.A. (GRUPPO IRI)**

Sede Legale: Via Coroglio, 49 - 80124 Napoli

ALL E.

Spettabile  
Commissione Espertic.a.: Dr. D'Ambrosio  
Ing. Basile Giannini

Napoli, 02.04.1998

ns. rif.: 558/SM/ap

Come concordato nell'incontro del 31/3 u.s., Vi invio documentazione delle prestazioni "terzi" suddivise tra "forniture" e "lavori" da cui si evince che gli importi sono rispettivamente:

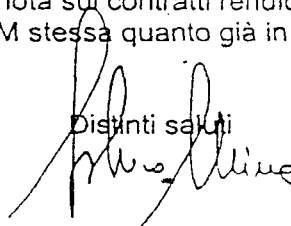
Forniture	L mil	632
Soc. Gruppo IRI	L mil	1.642
Prestazioni Altri Terzi	L mil	<u>7.082</u>
		9.356

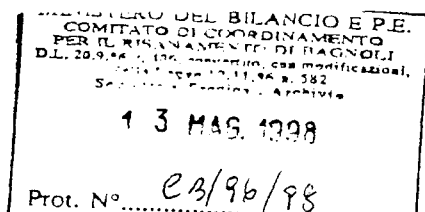
Relativamente alle Prestazioni Altri Terzi pari a L mil 7.082 abbiamo fornito documentazione nella riunione del 31/3 u.s. per un importo pari a L. mil 5.411. evidenziati con (1) nel prospetto riepilogativo allegato. Sono evidenziati con (2) in suddetto prospetto gli altri contratti significativi pari a L mil 1.243 (22 voci). Restano 75 voci per un importo di L mil 427.

Colgo inoltre l'occasione per inviarVi sintesi della rendicontazione del 2° stato di avanzamento dalla quale si evince che le prestazioni "terzi" sono complessivamente pari a L mil 9.356 e non L mil 12.815 come da Voi indicato. Detta circostanza deriva dal fatto che è stato sommato l'importo totale rendicontato come prestazione "terzi" e l'importo parziale rendicontato come prestazione "terzi" dalla 2a commissione pari a L mil 3.459 già contenuto nei suddetti L mil 9356 (vedi relativi stralci allegati).

Provvedo inoltre a rimmetterVi copia della documentazione saliente in ns. mani relativa ai contratti FORM da Voi richiesta e copia della nota sui contratti rendicontati e con Voi visionati che sostituisce solo per quanto riguarda FORM stessa quanto già in Vs. mani.

Distinti saluti





**RISANAMENTO DEI SITI INDUSTRIALI DELL'AREA DI BAGNOLI**  
( legge 18 novembre 1996 n. 582 )

**Commissione degli Esperti - Verbale N.34**  
**2° PARTE**

Il giorno 6-4-1998 si è riunita in Roma presso il Ministero dell'Ambiente, la Commissione degli Esperti con il seguente ordine del giorno:

- Esame della documentazione relativa agli affidamenti operati dalla Bagnoli S.p.A. a favore di ditte terze;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti Basile Giannini, D'Ambrosio, DeVivo, Kipar, Milano, Musmeci, Rolle.

L'ing. Basile Giannini ed il dr. D'Ambrosio espongono alla Commissione i risultati dell'esame della documentazione messa loro a disposizione dalla Bagnoli S.p.A. durante l'incontro del 31-3-1998 e relativa agli affidamenti operati a favore di ditte terze.

La verifica ha interessato la documentazione giustificativa dei contratti il cui importo complessivo, pari a £ 5.143.450.000, incide in maniera significativa sull'ammontare complessivo del 2° S.A.L. per la voce "prestazioni da terzi" pari a £ 9.356 miliardi.

Tuttavia prima di esaminare i singoli atti si dà lettura di una direttiva del Comitato in data 6-2-1997, nella quale venivano indicati i criteri cui doveva conformarsi la Bagnoli S.p.a., nel procedere ai singoli affidamenti.

La direttiva individua 3 archi temporali cui corrispondono altrettanti criteri di affidamento.

La Commissione concorda che la direttiva del Comitato deve costituire un criterio guida da seguire nella disamina dei singoli contratti.

Si decide inoltre che per la classificazione di un contratto come contratto di fornitura, di servizio o di lavori si deve aver riguardo all'oggetto dell'appalto nonché alla tariffa applicata.

La Commissione procede quindi all'esame dei singoli contratti alla scopo di sciogliere la riserva formulata in occasione del rilascio dell'attestazione relativa al 2° S.A.L.

**DITTA TRANS AGENCY**

Sono stati stipulati n.4 contratti.

1) Contratto principale in data 1-8-1994 per l'importo di L. mil. 100

- n.12 atti aggiuntivi per complessive L.mil. 122
- Oggetto: taglio di strutture etc.

- Tipologia di contratto : appalto di lavori

- Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 39

- Proposta di ammissibilità della spesa : positiva.

2) Contratto principale in data 31-5-1995 per l'importo di L.mil 58.

- n. 18 atti aggiuntivi per complessive L.mil.65,5.

- Oggetto: noleggio a freddo ed a caldo di mezzi.

- Tipologia di contratto : appalto di servizio

- Rendicontati nel 2° S.A.L. : L.mil. 13,750

- Proposta di ammissibilità della spesa : negativa.

- 3) Contratto principale in data 14-2-1996 per l'importo di L.mil.47,872.
  - n. 9 atti aggiuntivi per complessive L.mil. 144.
  - Oggetto: noleggio a caldo di mezzi.
  - Tipologia di contratto : appalto di servizio.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L.mil.72.
  - Proposta di ammissibilità della spesa . negativa.
- 4) Contratto principale in data 17-1-1997 per l'importo di L.mil. 55,125.
  - n.1 atto aggiuntivo per l'importo di L.mil. 56,4.
  - Oggetto :noleggio di mezzi.
  - Tipologia di contratto : appalto di servizio.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L.mil. 53.4.
  - Proposta di ammissibilità della spesa : negativa.

Il contratto di cui al n.1 rientra nell'ipotesi di cui all'art.2 lettera c della legge n.216/95 e pertanto ,in quanto appalto di lavori, è ammissibile.

I contratti di cui ai punti n. 2-3 e 4 sono contratti di servizio suddivisi in "lotti", il cui importo complessivo supera la soglia dei 200.000. ECU, oltre la quale è obbligatorio l'affidamento secondo le norme del D. Lvo. n.157/95.

Inoltre gran parte dell'importo complessivo è stato commissionato successivamente alla data del 19-11-1996 e rientra pertanto nell'ipotesi C della direttiva del Comitato di Coordinamento senza che risultino adempiute le prescrizioni previste nel detto caso C.

#### **DITTA ITAL RECUPERI**

Sono stati stipulati n.4 contratti.

- 1) Contratto principale in data 25-11-1996 per l'importo di L.mil. 510.
  - n.2 atti aggiuntivi per complessive L. mil. 1.509.
  - Oggetto : ricircolo industriale materie prime.
  - Tipologia di contratto: appalto di lavori.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L.mil. 1.104.
  - Proposta di ammissibilità della Spesa : negativa.
- 2) Contratto principale in data 16-12-1996 per l'importo di L. mil. 161,6.
  - n.4 atti aggiuntivi per complessive L.mil. 474.
  - Oggetto: noleggio di mezzi.
  - Tipologia di contratto: appalto di servizio.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 410.
  - Proposta di ammissibilità della spesa: negativa.
- 3) Contratto principale in data 18/02/97 per l'importo di L. mil. 200.
  - N. 2 atti aggiuntivi per complessive L. mil. 600.
  - Oggetto: :prova di trattamento di materie prime per riciccoli industriali.
  - Tipologia : appalto di lavori.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L. : L.mil. 302.
  - Proposta di ammissibilità della spesa :negativa.
- 4) Contratto principale in data 9/8/96 per l'importo di L. mil. 360.
  - Oggetto: ricircolo industriale materie prime fossili.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L. L. mil. 80.
  - Proposta di ammissibilità della spesa: positiva trattandosi di un contratto formalizzato dall'ILVA in liquidazione con volturazione il 16/11/96.



Il giudizio negativo per i numeri 1 e 3 discende dalla considerazione che l'importo appaltato complessivamente per lavori ammonta a circa L. mil. 2.800, suddivisi in lotti. La procedura di affidamento avrebbe dovuto conformarsi alla normativa vigente in materia di LL.PP. di cui alla Legge 216/95. Per l'epoca in cui i contratti sono stati stipulati, gli stessi rientrano nell'ipotesi C della direttiva del Comitato, che non risulta rispettata.

Per il contratto indicato al n. 2 la proposta è negativa perché l'ammontare complessivo affidato è superiore a 200 mila ECU pertanto la procedura di affidamento avrebbe dovuto seguire quella prevista nel decreto legislativo 157/95.

#### **DITTA DECALIFT.**

Sono stati stipulati n. 2 contratti.

1) Contratto principale in data 1/10/96 per l'importo di L. mil. 24,2.

- N. 8 atti aggiuntivi per l'importo complessivo di L. mil. 315,8.

- Oggetto: noleggio di macchinari.

- Tipologia di contratto: appalto di servizio.

- Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 271.

- Proposta di ammissibilità della spesa: negativa.

2) Contratto principale in data 26/11/96 per l'importo di L. mil. 44,5.

- N. 6 atti aggiuntivi per complessive L. mil. 836,6.

- Oggetto: Noleggio di macchinari.

- Tipologia di contratto: appalto di servizio.

- Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 452,3.

- Proposta di ammissibilità della spesa: negativa.

I contratti di cui ai N. 1 e 2 rientrano nella categoria dell'appalto di servizio. Complessivamente i lavori affidati a trattativa privata ammontano a L. mil. 1200 circa, e dunque superano la soglia dei 200 mila ECU fissata dal Decreto Legislativo n. 157/95. La gran parte dell'importo è stato commissionato in data successiva al 19/11/96 e quindi rientra nell'ipotesi C della citata direttiva; tuttavia per nessuno dei due contratti risultano seguite le procedure previste nella stessa.

#### **DITTA AUTOSERVIZI MERIDIONALI**

Sono stati stipulati n. 2 contratti.

1) Contratto principale in data 20/5/96 per l'importo di L. mil. 36.

- Un atto aggiuntivo per L. mil. 12.

- Oggetto: noleggio di pulman.

- Tipologia di contratto appalto di servizio.

- Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 18.

- Proposta di ammissibilità della spesa: positiva.

2) Contratto principale in data 7/4/95 (volutato dall'ILVA in data 1/11/96) per l'importo di L. mil. 76,4.

- N. 13 atti aggiuntivi per complessive L. mil. 111,8.

- Oggetto: noleggio pulman.

- Tipologia di contratto appalto di servizio.

- Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 33,5.

- Proposta di ammissibilità della spesa: positiva.

L'importo complessivo dei 2 contratti è inferiore alla soglia dei 2000 ECU e pertanto non soggetto alla procedura pubblica di cui al Decreto Legislativo 157/95. Inoltre gran parte dell'importo è stato commissionato prima del 19/11/96 e dunque rientrante nell'ipotesi B della direttiva.

#### **DITTA SIDERMONTAGGI.**

- 1) Contratto principale in data 16/05/95 per l'importo di L. mil. 682.
  - Oggetto: attività di trasporto e carico navi.
  - Tipologia di contratto: appalto di servizio.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 682.
  - Proposta di ammissibilità della spesa: positiva, rientrando nella ipotesi A della direttiva del 6/2/97.

#### **DITTA NUOVA CANEPA METALMECCANICA.**

- 1) Contratto principale in data 15/11/96 per l'importo di L. mil. 232.
  - Numero 2 atti aggiuntivi per complessive L. mil. 121,5.
  - Oggetto: smontaggio di un parte di impianto forni.
  - Tipologia di contratti appalto di lavori.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 353,5.
  - Proposta di ammissibilità della spesa: positiva, in quanto l'importo contrattuale dell'appalto dei lavori è inferiore alla soglia di 1 milione di ECU di cui all'art. 2 lettera C della Legge n. 216/95.

#### **DITTA CIOCE.**

- 1) Contratto principale in data 12/11/96 per l'importo di L. mil. 108,352.
  - N. 6 atti aggiuntivi per complessivi L. mil. 607.
  - Oggetto: noleggio mezzi.
  - Tipologia di contratto appalto di servizio.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 383.
  - Proposta di ammissibilità della spesa: negativa.

Il parere negativo discende dall'importo complessivo commissionato pari a L. mil. 715,352, superiore ai 200 mila ECU. La gran parte dell'importo rientra inoltre nell'ipotesi C della direttiva senza che siano state osservate le procedure in essa previste.

#### **DITTA ISO SISTEMI.**

- 1) Contratto principale in data 18/12/96 per l'importo di L. mil. 270.
  - Oggetto: consulenza e supervisione del sistema informativo.
  - Tipologia di contratto: appalto di servizio.
  - Rendicontati nel 2° S.A.L.: L. mil. 99.
  - Proposta di ammissibilità della spesa: positiva, perché l'importo contrattuale risulta inferiore alla soglia dei 200 mila ECU.

#### **DITTA MIXIM.**

- 1) Contratto principale in data 13/5/97 per L. mil. 172.
  - 1 atto aggiuntivo per L. mil. 36.