

SENATO DELLA REPUBBLICA

VI LEGISLATURA

(N. 1972)

# RENDICONTO GENERALE

DELLA

## AMMINISTRAZIONE DELLO STATO

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1973

*approvato dalla Camera dei deputati nella seduta del 6 marzo 1975  
(V. Stampato n. 3160)*

PRESENTATO DAL MINISTRO DEL TESORO

(COLOMBO EMILIO)

DI CONCERTO COL MINISTRO DEL BILANCIO  
E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

(GIOLITTI)

TRASMESSO DAL PRESIDENTE DELLA CAMERA DEI DEPUTATI ALLA PRESIDENZA  
IL 7 MARZO 1975

PARTE I

### CONTO DEL BILANCIO

VOLUME OTTAVO

GESTIONI FUORI BILANCIO

**G) Ministero della difesa.**



**ANNESSO N. 1**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

**LEGIONE CARABINIERI DI FIRENZE**

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	2.140.260	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	1.983.400
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	49.835
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	176.475
	Totale . . . . .	2.140.260		Totale . . . . .	2.209.710

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	69.450
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	2.140.260
	Totale . . . . .
	2.209.710
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	2.209.710
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1973 sono stati svolti - a richiesta - servizi straordinari di scorta a valori e di assistenza in genere il cui esito è stato soddisfacente.

L'importo retribuito per i suddetti servizi è stato mensilmente così suddiviso:

- il 5 per cento al Comando della Legione per incremento del fondo destinato a scopi assistenziali;

- la rimanenza è stata ripartita in parti uguali fra tutti i militari effettivi o provvisori presenti al reparto che ha eseguito il servizio.

Si precisa che dalle quote spettanti a ciascun militare sono state detratte le relative ritenute erariali e versate in Tesoreria.

**ANNESSO N. 2**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »**

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

**LEGIONE CARABINIERI DI UDINE**

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	824.800	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	759.425
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	23.960
	Totale . . . . .	824.800	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	62.130
				Totale . . . . .	845.515

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	50.960
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	824.800
	Totale . . . . .
	875.760
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	845.515
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	30.245

## RELAZIONE

I fondi introitati per « Prodotti Eventuali » sono stati utilizzati per:

- sussidi;
- acquisto giornali per le sale mense appuntati e carabinieri.

*Criteri seguiti nella ripartizione della somma:*

- 60 per cento per attività assistenziali (sussidi);
- 40 per cento per attività ricreativa (acquisto giornali per le sale mense appuntati e carabinieri).

I risultati conseguiti sono da considerarsi soddisfacenti perché hanno consentito di incrementare l'attività assistenziale in favore del personale dipendente.

**ANNESSO N. 3**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »**

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

**LEGIONE CARABINIERI DI PERUGIA, NAPOLI, PADOVA E TORINO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	424.200	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	398.850
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	4.155
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	24.755
	Totale . . . .	424.200		Totale . . . .	427.760

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	7.100
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	424.200
Totale . . . .	431.300
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	427.760
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	3.540

## RELAZIONE

I prodotti eventuali riscossi dalla Legione Carabinieri di Perugia, si riferiscono essenzialmente ai servizi prestati da militari dell'Arma in occasione di scorte valori richieste da Enti e Ditte private, assistenza agli Ufficiali Giudiziari e assistenza ai locali pubblici in occasione di trattenimenti danzanti.

Le somme introitate vengono ripatite, al netto delle ritenute prevista dalle vigenti disposizioni, fra tutti i militari presenti al reparto il giorno stesso dell'effettuazione del servizio.

L'importo delle ritenute erariali viene versato alla Tesoreria Provinciale di Perugia con imputazione al Capo 8° del Capitolo 1205 e Capo 6° dei Capitoli 1003 - 1011 - 1013 e 1022 del bilancio d'entrata dello Stato mentre, quello riservato al Comando Legione, è utilizzato per concorrere alle spese di assistenza al personale.

## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . . .	2.446.280	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	2.277.185
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	45.990
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	180.440
	Totale . . . . .	2.446.280		Totale . . . . .	2.503.615

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	57.335
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	2.446.280
Totale . . . . .	2.503.615
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	2.503.615
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

1. L'attività svolta dai comandi dipendenti si è realizzata nei sottoelencati servizi:

- assistenza ufficiali giudiziari ed esattoriali;
- scorta valori a istituti di credito e a favore di privati;
- assistenza a feste danzanti e sale corse.

I suddetti servizi si sono svolti con regolarità.

2. Nella ripartizione delle somme riscosse per prodotti eventuali, sono stati rigorosamente applicati i criteri riportati nel prontuario delle paghe ed indennità varie n. 35 datato 1° gennaio 1960 del Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri.

3. Dal mese di Novembre 1974 e successivi a mente dell'art. 19 della Legge n. 628 del 27 ottobre 1973 i prodotti eventuali sono stati riscossi e versati in Tesoreria Provinciale nel loro intero ammontare.

## RENDICONTO ANNUALE

N.	ENTRATE		N.	USCITE	
	Oggetto dell'entrata	Importo		Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	2.684.010	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	2.296.435
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	256.320
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	132.070
	Totale . . .	2.684.010		Totale . . .	2.684.825

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	815
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	2.684.010
Totale . . .	2.684.825
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	2.684.825
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

1. Durante l'anno 1973 ho avuto a disposizione la somma di lire 132.070, relativa al 5 per cento sui prodotti eventuali riscossi dai reparti dipendenti, introitata come segue:

L. 815 rimanenza dell'anno finanziario 1972;

L. 39.370 nel 1° trimestre 1973;

L. 28.395 nel 2° trimestre 1973;

L. 45.065 nel 3° trimestre 1973;

L. 18.425 nel 4° trimestre 1973.

2. Ho impiegato l'intero ammontare di lire 132.700 per l'assistenza al personale dipendente - appuntati e carabinieri - come da dimostrazione nei rendiconti trimestrali.

3. In particolare, l'entità delle singole assegnazioni destinate a militari in effettive e contingenti situazioni di bisogno, è stata determinata sulla base di criteri di aderenza e di proporzionalità.

## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	2.378.500	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	2.133.260
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	156.965
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	31.200	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	155.865
	Totale . . . .	2.409.700		Totale . . . .	2.446.090

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 1973 . . . . .	40.705
Entrate riscosse nell'esercizio 1973 . . . . .	2.409.700
	<b>Totale . . . .</b>
	<b>2.450.405</b>
Spese pagate nell'esercizio 1973 . . . . .	<b>2.446.090</b>
Fondo di cassa al termine dell'esercizio 1973 . . . . .	<b>4.315</b>

## RELAZIONE

I prodotti eventuali riscossi dalla Legione di Torino si riferiscono essenzialmente a servizi prestati da militari dell'Arma in occasione di scorte valori richieste da enti e ditte privati, assistenza agli Ufficiali Giudiziari e assistenza ai locali pubblici in occasione di trattenimenti danzanti.

Le somme introitate vengono ripartite, al netto delle ritenute previste dalle vigenti disposizioni, fra tutti i militari presenti al reparto il giorno stesso dell'effettuazione del servizio.

L'importo delle ritenute erariali viene versato, mensilmente, alla Tesoreria Provinciale di Torino con imputazione al Capo 6° dei capitoli 1003 - 1004 - 1011 - 1013 e 1022 del bilancio di entrata dello Stato, quello riservato al Comando Legione, è utilizzato per concorrere alle spese di assistenza al personale.

**ANNESSO N. 4**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	2.549.920	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	2.295.805
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	60.165
			III	Importo versato all'erario di cui alla L. 628 del 27 ottobre 1973 . . . . .	72.400
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	IV	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	121.550
	Totale . . . . .	2.549.920		Totale . . . . .	2.549.920

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	2.549.920
Totale . . . . .	2.549.920
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	2.549.920
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

Sono stati considerati prodotti eventuali i diritti spettanti ai carabinieri per servizio straordinario richiesto per solo individuale vantaggio, dalle autorità o dai privati per scortarli, proteggerli, assistere a balli od a feste private.

Detti prodotti, introitati per servizi svolti fino al 14 novembre 1973, sono stati ripartiti, al netto delle ritenute, in ragione del 5 per cento al Comando della legione per scopi assistenziali e la rimanenza in parti uguali fra i militari - effettivi o provvisori - presenti al reparto nel giorno in cui ha avuto luogo il servizio.

Le ritenute erariali sono state versate in Tesoreria.

Le somme riscosse dal giorno 15 novembre 1974 sono state versate in Tesoreria in ottemperanza a quanto disposto dal primo comma dell'art. 3 della legge 27 ottobre 1973 n. 628.

**ANNESSO N. 5**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI CHIETI

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	264.805	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) . .	321.390
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	84.320	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	10.575
	Totale . . . .	349.125	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	17.160
				Totale . . . .	349.125

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	349.125
Totale . . . .	349.125
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	349.125
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

La somma complessiva di lire 17.160, riscossa nel 1° 2° 3° e 4° trimestre 1973, riguardante il 5 per cento sui prodotti eventuali destinata al fondo assistenza legionale, è stata erogata per premi a due militari dipendenti, come dalle unite ricevute quietanzate e vistate.

L'importo di cui sopra è stato unicamente impiegato per detta erogazione, non potendosi adottare diverso criterio di ripartizione.

**ANNESSO N. 6**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI PARMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	1.670.800	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	1.437.940
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	156.575
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	76.285
	Totale . . . .	1.670.800		Totale . . . .	1.670.800

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	1.670.800
	Totale . . . .
	1.670.800
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	1.670.800
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

Durante il decorso esercizio finanziario 1973, sono state riscosse e pagate dalle stazioni carabinieri dipendenti da questa Legione, per prodotti eventuali, le somme indicate nell'allegato modello « C ».

Le aliquote riscosse a titolo del 5 per cento sui prodotti eventuali, sono state interamente impiegate nella distribuzione di pacchi dono ai militari ricoverati in luoghi di cura e nella concessione di sussidi ai più bisognosi.

Dalla suddetta attività, si è tratto il vivo convincimento che, in particolar modo da parte dei militari ricoverati, è stato molto gradito l'interessamento e la visita di Ufficiali dell'Arma.

Nella ripartizione delle somme a titolo di sussidi, si è data la precedenza a quelli più bisognosi e si è cercato di raggiungere un certo equilibrio nella distribuzione delle somme, onde evitare di premiare sempre gli stessi militari.

**ANNESSO N. 7**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »**

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

**LEGIONE CARABINIERI DI ALESSANDRIA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	1.582.800	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	1.548.960
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	44.685
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	122.830
	Totale . . . .	1.582.800		Totale . . . .	1.626.475

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	60.460
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	1.582.800
Totale . . . .	1.643.260
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	1.626.475
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	16.785

## RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1973 sono stati introitati per conto e nell'interesse di terzi lire 1.582.800.

In base alle vigenti disposizioni la suddetta somma è stata così ripartita:

L. 1.458.960 al personale avente diritto;

» 44.685 versate in Tesoreria per ritenute erariali;

» 79.155 versate al Comandante della Legione per assistenza.

Della somma di lire 79.155, unitamente a quella di lire 60.460 (rimanenza cassa all'inizio dell'esercizio) per complessive lire 139.615, sono state spese lire 122.830 per:

- consumazioni offerte ai militari partecipanti al « precetto pasquale »;
- contributo all'Associazione Nazionale CC. in congedo;
- acquisto di fiori e manutenzione di cippi e tombe di militari dell'Arma nella ricorrenza della commemorazione dei defunti;
- acquisto di corone in occasione di funerali di militari dipendenti.

La rimanenza di lire 16.785 è stata riportata quale fondo cassa al 1° gennaio 1974.

I risultati conseguiti sono stati soddisfacenti.

**ANNESSO N. 8**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI BOLOGNA

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . . .	6.316.665	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	5.857.435
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	143.420
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	315.810
	Totale . . . . .	6.316.665		Totale . . . . .	6.316.665

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	6.316.665
	Totale . . . . .
	6.316.665
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	6.316.665
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1973 i reparti di questa legione hanno riscosso per prodotti eventuali, l'importo di lire 6.316.665. Di tale somma lire 5.587.435 sono state ripartite fra i militari dipendenti che ne avevano titolo secondo le prescrizioni di cui al n. 467 del regolamento generale dell'Arma lire 315.810 - a disposizioni di questa legione per fondo opere assistenziali - sono state elargite a militari in condizioni di bisogno e lire 143.420, sono state versate in tesoreria quali ritenute erariali.

**ANNESSO N. 9**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
I	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	3.550.805	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	3.123.370
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	250.075
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	186.595
	Totale . .	3.550.805		Totale . . . .	3.560.040

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	81.770
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	3.550.805
	Totale . . . .
	3.632.575
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	3.560.040
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	72.535

## RELAZIONE

1. Il 5 per cento dei prodotti eventuali a disposizione del Comando Legione per l'anno 1973 è stato utilizzato per l'incisione, ricoloritura e decorazione di medaglie offerte a militari che lasciano il servizio, per sussidi e gratifiche-premio.

2. La limitatezza delle disponibilità non hanno permesso il conseguimento di risultati vistosi e più apprezzabili, ma la forma assistenziale adottata ha riscosso unanimi consensi.

3. Sono stati adottati i sottonotati criteri approssimativi per la ripartizione delle somme:

- 25 per cento pro-sottufficiali;
- 75 per cento pro-militari di truppa.

**ANNESSO N. 10**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI PALERMO

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	233.995	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	206.780
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	14.030
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	13.185
	Totale . . . . .	233.995		Totale . . . . .	233.995

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	233.995
	Totale . . . . .
	233.995
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	233.995
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

Nell'anno 1973 la Lagione di Palermo ha riscosso, per prodotti eventuali lire 13.185.

La somma è stata interamente impiegata per attività assistenziali in favore di 4 militari in istato di bisogno, integrando, di volta in volta, l'importo riscosso trimestralmente, con altri fondi legionari.

**ANNESSO N. 11**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »**

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

**LEGIONE CARABINIERI DI LIVORNO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	1.466.400	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	1.239.535
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	153.820
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	69.125
	Totale . . . .	1.466.400		Totale . . . .	1.462.480

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	24.465
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	1.466.400
Totale . . . .	1.490.865
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	1.462.480
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	28.385



**ANNESSO N. 12**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI BOLZANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	1.733.900	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	1.722.015
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	96.590
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	180.390	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	79.000
	Totale . . . .	1.914.290		Totale . . . .	1.897.605

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	7.975
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	1.914.290
Totale . . . .	1.922.265
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	1.897.605
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	24.660

## RELAZIONE

1. Nell'anno 1973 la somma complessiva di lire 79.000 (settantanovemila), ricavata dalla percentuale dei prodotti eventuali riscossi dalle stazioni dipendenti, è stata interamente impiegata per i seguenti scopi:

- a) sussidi a vari militari dell'Arma in disagiate condizioni economiche;
- b) generi di conforto offerti a militari ricoverati in luoghi di cura.

2. Detto provento è servito ad integrare utilmente i fondi concessi sul capitolo di bilancio (4081), relativo all'assistenza morale e benessere dei militari dell'Arma e la sua ripartizione è stata attuata secondo i criteri stabiliti dalle voci di spesa del citato capitolo.

**ANNESSO N. 13**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI SALERNO

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	35.200	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	133.310
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	2.720
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	108.100	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	7.270
	Totale . . . . .	143.300		Totale . . . . .	143.300

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	143.300
	Totale . . . . .
	143.300
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	143.300
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

I prodotti eventuali riscossi durante l'esercizio finanziario 1973 sono stati ripartiti in ragione del 5 per cento al Comando della Legione per aumentare il fondo destinato a scopi assistenziali, e la rimanenza, in parti uguali, fra tutti i militari effettivi o provvisori presenti ai reparti, che hanno eseguito il servizio retributivo, nel giorno in cui esso ebbe luogo, con esclusione del personale impiegato in altri incarichi.

Sono stati considerati come presenti al reparto anche i militari che in quel giorno erano assenti per motivi di servizio.

Dalle quote spettanti ai sottufficiali sono state detratte le prescritte aliquote di ritenute erariali successivamente versate in Tesoreria.

La somma destinata al Comando di Legione (5 per cento) è stata elargita a scopi assistenziali.

**ANNESSO N. 14**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«PRODOTTI EVENTUALI»

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI CAGLIARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	3.454.075	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	3.208.840
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	72.440
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	240.000
	Totale . . . . .	3.454.075		Totale . . . . .	3.521.280

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	232.330
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	3.454.075
Totale . . . . .	3.686.405
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	3.521.280
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	165.125

## RELAZIONE

Durante l'anno 1973 sono stati elargiti n. 13 sussidi per complessive lire 240.000.

Detta attività assistenziale è stata svolta seguendo un criterio di priorità in relazione al grado di bisogno dei militari e tenendo conto delle segnalazioni dei comandanti di reparto. Sono stati conseguiti buoni risultati.

**ANNESSO N. 15**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »**

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

**LEGIONE CARABINIERI DI BRESCIA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	1.085.300	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	1.001.580
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	29.455
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	95.000
	Totale . . . . .	1.085.300		Totale . . . . .	1.126.035

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	52.285
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	1.085.300
Totale . . . . .	1.137.585
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	1.126.035
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	11.550

## RELAZIONE

Le somme riscosse da questo Comando di Legione, corrispondenti al 5 per cento dei prodotti eventuali versati dalle stazioni dipendenti nell'anno 1973, sono state spese per premi e sussidi ai sottufficiali e militari, distintisi per rendimento nell'attività operativa o che si sono venuti a trovare in particolari condizioni di bisogno.

Pur considerando la modesta somma elargita ed il numero limitato dei militari che ne hanno beneficiato, ne è, tuttavia, derivato un maggior rendimento in servizio degli interessati; uno stimolo per gli altri: fattori questi che, nel complesso, hanno positivamente influito su rendimento complessivo del personale.

**ANNESSO N. 16**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI MESSINA

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	987.700	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	872.395
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	93.555
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	61.325
	Totale . . . .	987.700		Totale . . . .	1.027.275

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	49.31
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	987.70
	Totale . . . .
	1.037.0 1
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	1.027.2 7
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	9.740

## RELAZIONE

Le somme derivanti dalla riscossione dei prodotti eventuali relative all'esercizio finanziario 1973 (assistenza al ballo, assistenza ad Ufficiale Giudiziario e scorta valori), sono state elargite a tutti i militari presenti al reparto il giorno in cui sono stati effettuati i servizi.

**ANNESSO N. 17**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« PRODOTTI EVENTUALI »

*(Legge 29 marzo 1952, n. 337)*

LEGIONE CARABINIERI DI CATANZARO

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . . .	—	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi etc. (importo netto ripartito dalle stazioni) .	808.525
			II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione . . . . .	19.830
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . . .	871.950	III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione . . . . .	43.595
	Totale . . . . .	871.950		Totale . . . . .	871.950

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	—
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	871.950
	Totale . . . . .
	871.950
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	871.950
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	—

## RELAZIONE

I prodotti eventuali di cui all'unito rendiconto, si riferiscono alle seguenti attività espletate dai militari dell'Arma CC. durante l'Esercizio Finanziario 1973:

- per assistenza pignoramento Ufficiale Giudiziario;
- assistenza gare di tiro a volo;
- assistenza pubblico ballo;
- scorta prelevamento somme da Istituti Bancari.

I prodotti eventuali sono stati ripartiti secondo le norme dettate dal Regolamento Generale dell'Arma dei Carabinieri - parte 8<sup>a</sup>, cap. II, n. 467, modificato con circolare n. 268/14 1960 del 16 ottobre 1965.

Nessuna nota di particolare rilievo.

**ANNESSO N. 18**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«COMPENSI PER VISITE FISCALI EFFETTUATE DA UFFICIALI MEDICI»

*(Legge 1° marzo 1965, n. 122)*

COMANDO II REGIONE AEREA DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



## RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati) . .	119.962.045	I	Somme pagate al personale a titolo di rimborso spese di viaggio e indennità di missione . . . . .	—
II	Somme riscosse per attività istituzionali esplicate per conto di altre Amministrazioni dello Stato . .	—	II	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. . . . .	97.284.103
	Totale . . .	119.962.045		Totale . . .	97.284.103

## RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'anno 1973 . . . . .	657.500
Entrate riscosse nell'anno 1973 . . . . .	119.962.045
Totale . . .	120.619.545
Spese pagate nell'anno 1973 . . . . .	97.284.103
Fondo di cassa al termine dell'anno 1973 . . . . .	23.335.442

## RELAZIONE

L'attività espletata dagli Uffici Medici dell'Aeronautica relativa a visite mediche di controllo a piloti civili ed a visite medico-fiscali effettuate prevalentemente presso gli Istituti Medico-Legali dell'Aeronautica Militare, ma anche presso altri Enti sanitari dell'A. M., trae origine ed è regolarizzata dalla legge 1° marzo 1965, n. 122.

Trattasi comunque quasi esclusivamente di visite medico-collegiali effettuate presso i suddetti Istituti periodicamente durante l'anno, per accertare l'idoneità psico-fisiologica degli aspiranti al conseguimento del brevetto di pilota civile dei vari gradi, nonché di visite di controllo degli stessi per il rinnovo previste dalle apposite disposizioni legislative.

La visita, dopo i vari accertamenti sanitari, si conclude con un giudizio di idoneità o non idoneità al pilotaggio.

Per le visite medico-collegiali eseguite a qualunque fine viene percepito dai richiedenti (autorità e privati) un compenso fisso nella misura globale di lire 10.000 a visita, così come previsto dall'art. 5 della legge n. 122/65.

Per ogni visita di carattere non collegiale eseguita, anche a domicilio, dagli ufficiali medici, viene corrisposto, invece, un compenso globale di lire 3.000.

Per ogni visita praticata viene redatta apposito processo verbale che viene trasmesso d'ufficio all'autorità che ha richiesto la visita stessa.

Durante l'anno 1973 gli Enti sanitari dell'A. M. hanno percepito compensi per un ammontare lordo complessivo di lire 128.136.500, con un numero di visitati pari a circa 12.500, con una media giornaliera di circa 45 persone.

La suddetta somma è stata ripartita secondo i criteri stabiliti dall'apposito D.M. n. 72 del 14 ottobre 1972, emanato in sostituzione del precedente D.M. n. 460 del 13 ottobre 1965.

In base ai nuovi criteri l'ammontare dei proventi delle visite medico-fiscali è stato ripartito trimestralmente, anziché semestralmente, in parti uguali fra tutti gli ufficiali medici dell'A. M. in servizio permanente e gli ufficiali medici dell'ausiliaria e della riserva trattenuti o richiamati.

Ai fini del computo delle spettanze agli interessati non vennero considerati come servizio effettivamente prestato i periodi trascorsi nel trimestre in licenza di convalescenza o in aspettativa.

La ripartizione delle somme è stata effettuata, trimestralmente, dalla Direzione Generale della Sanità Militare ed i pagamenti agli aventi diritto sono stati eseguiti, come previsto dal Decreto, dalla Direzione di Commissariato della II Regione Aerea, con ordinativi sull'apposita contabilità speciale istituita presso la sezione di Tesoreria Provinciale di Roma sulla quale erano stati fatti affluire i proventi.

Dal mese di novembre 1973, in seguito all'entrata in vigore della legge 27 ottobre 1973, n. 628 (art. 4) i proventi delle visite medico-fiscali eseguite da Ufficiali medici dell'A.M. a carico di autorità civili, statali e parastatali nonché di Enti locali, mutualistici ed assicurativi, sono stati versati integralmente al bilancio dello Stato in conto entrate eventuali del Tesoro.

I proventi, invece, derivanti da visite-medico-fiscali a carico dei privati sono stati ripartiti tra gli ufficiali medici dell'A.M., con i criteri innanzi descritti ed assoggettati alle prescritte ritenute erariali.

**ANNESSO N. 19**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato)  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE DEL CONTENZIOSO DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		32.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	9.781.500	7.748.900	1.962.100
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		38.500	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	9.781.500	7.819.400	1.962.100
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.962.100	—	1.962.100

## RELAZIONE

Con i decreti ministeriali 20 dicembre 1972, 16 marzo 1973 e 15 novembre 1973, sono stati nominati nell'ordine Ufficiali Roganti della Direzione generale [del Contenzioso il dr. Rosario Gradanti, il dr. Mario Ricci e il dr. Oreste Apolloni rispettivamente dal 20 dicembre 1972 al 15 marzo 1973, dal 16 marzo al 14 novembre 1973 e dal 15 novembre 1973, e, come tali, sono stati autorizzati a ricevere gli atti di transazione stipulati in forma pubblica-amministrativa della predetta Direzione generale.

In particolare la gestione riguarda le somme anticipate da privati contraenti al momento della stipula dell'atto di transazione per la relativa registrazione fiscale dopo l'approvazione dell'atto stesso nei modi di legge.

Nella massima parte dei casi l'imposta di bollo è stata assolta con l'applicazione delle relative marche acquistate dagli stessi contraenti al momento della stipula. In altri casi, invece, è stata consegnata la somma richiesta dall'Ufficiale Rogante per il corrispondente importo delle marche da lui preventivamente acquistate ed applicate sugli originali (debitamente repertoriati e depositati) e sulle relative copie presentate all'Ufficio del Registro.

Durante la gestione in parola sono stati stipulati n. 50 atti di transazione dal n. 124 al n. 174 di repertorio e precisamente n. 6 dal dr. Gradanti, n. 41 dal dr. Ricci e n. 3 dal dr. Apolloni (l'atto con il n. 170 di rep. è stato annullato). Inoltre nella presente contabilità sono stati compresi n. 12 atti stipulati nel 1972, ma registrati fiscalmente nel 1973.

Per ogni atto è stata allegata la documentazione giustificativa della somme ricevute e delle somme spese.

Al riguardo si fa presente che dapprincipio, essendo insorta qualche perplessità circa l'interpretazione della nuova disciplina dell'imposta di registro, per qualche atto di transazione è stato chiesto al contraente poco meno di quanto poi effettivamente pagato all'Ufficio del Registro. Ma in tali pochi casi, l'oggetto della transazione traendo causa da incidenti (talvolta mortali) causati da questa Amministrazione a terzi, si è astenuto dal chiedere per ragioni umanitarie e nel contempo di prestigio dell'Amministrazione, la differenza dovuta, che, pertanto, nei relativi rendiconti apparirà in perdita dello stesso Ufficiale rogante.

Si resta comunque a disposizione di codesto Ufficio per eventuali chiarimenti o per l'esibizione degli atti originali custoditi dal sottoscritto.

**ANNESSO N. 20**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA - MESSINA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		929.370	—
II	Spese di bollo . . . . .		858.310	—
III	Spese di registrazione . . . . .	5.168.735	791.000	—
IV	Altre spese . . . . .		—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.590.055	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . .	5.168.735	5.168.735	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il rendiconto della gestione fuori bilancio per l'esercizio finanziario 1973 riassume i conti di tutti gli atti (contratti e scritture private) stipulati dalla Direzione con ditte private, nello stesso periodo.

Infatti per ogni singolo atto è stato compilato un conto nel quale sono riportate, fra l'altro, anche le seguenti indicazioni:

- gli introiti, cioè le anticipazioni effettuate dalle ditte (il cui ammontare viene quasi sempre previsto in misura lievemente superiore a quello effettivo).

- i pagamenti riguardanti le spese di copia e stampa, quelle di bollo, la tassa di registrazione;

- il saldo, ossia la differenza fra la somma anticipata ed il totale delle spese.

Ogni pagamento è documentato dalle « Partite Estranee » sulle quali sono indicate le varie voci con a fianco le spese concernenti:

- il compenso di copiatura con la distinta relativa al numero delle facciate e quelle delle copie (il corrispettivo unitario è quello previsto dalle disposizioni contenute nel dispaccio della Direzione Generale dei Servizi Amministrativi del Ministero della Difesa-Marina- n. 6234 del 22 giugno 1951);

- i valori bollati: sono contabilizzati nella effettiva quantità impiegata per la stipula dell'atto (un originale ed una copia per i contratti; due originali per le scritture private), sia per quanto concerne la carta da bollo che per le marche che vengono applicate sugli stampati e sui disegni;

- la tassa di registrazione; si rileva dall'atto originale tassato dall'Ufficio Registro.

Tutte le « Partite Estranee » sono quietanzate dagli incaricati dell'espletamento delle relative incombenze e vistate dal Capo Ufficio Amministrazione.

Si aggiunge infine che il rendiconto è stato compilato in conformità alle disposizioni impartite dal Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato, con il dispaccio circolare n. 22 del 5 maggio 1973, n. 120430 di protocollo.

**ANNESSO N. 21**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI GENIO - BOLZANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	2.651.470	—	2.651.470
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	380.000	380.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	389.000	389.000
IV	Altre spese . . . . .	—	1.166.670	1.166.670
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	2.651.470	1.935.670	715.800
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	715.800	—	715.800

## RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - con circ. n. 22 in data 5 marzo 1973 ed alle disposizioni impartite dalla Direzione di Amministrazione della Reg. Mil. N. E. di Padova, è stata compilata la presente relazione illustrativa a corredo dei rendiconti della gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate dalle Ditte appaltatrici per spese contrattuali nell'esercizio finanziario 1973.

1. Per ogni quietanza di versamento riguardante varie Ditte appaltatrici, la scrivente ha ritenuto opportuno fare il rendiconto analitico, Ditta per Ditta, seguendo l'apposito modello, allegando a maggior chiarimento un riepilogo dal quale risultano evidenziati i pagamenti effettuati per spese di bollatura e registrazione, le restanti somme a saldo restituite alle Ditte appaltatrici oppure le rimanenze a fine esercizio.

2. Quale procedura di acquisizione delle spese contrattuali la scrivente, tenendo conto delle difficoltà rappresentate dalle Ditte in merito al versamento delle somme presso la Tesoreria Provinciale di Bolzano, ha provveduto ad introitare sul proprio c.c.p. per passarle poi ai Conti Particolari (Fondo Scorta). Dopodiché, e solo per urgente bollatura o registrazione di atti, la scrivente ha provveduto al versamento tramite c.c.p. all'Ufficio del Registro di Bolzano delle spese di registrazione, e versando poi a fine mese o fine trimestre, le residue somme alla Tesoreria Provinciale in una unica soluzione con allegata apposita distinta.

Da dette quietanze è stato provveduto a spendere, di volta in volta, e sempre tramite Tesoreria, le somme all'uopo occorrenti per spese contrattuali, nonché alla restituzione a saldo, alle Ditte appaltatrici, delle somme eccedenti a pareggio della partita.

Si fa presente che le spese contrattuali *sono state contenute nella sola bollatura degli atti e loro registrazione.*

3. Dal rendiconto riassuntivo è possibile quindi poter riscontrare che la scrivente Direzione, una volta registrati gli atti contrattuali, si è premurata di restituire le somme eccedenti alle Ditte appaltatrici e di provvedere in tal senso a prontamente pareggiare la partita.

4. Si allega come richiesto:

- copia dei rendiconti;
- copia del rendiconto riassuntivo.

**ANNESSO N. 22**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE -- PADOVA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	1.062.555	—	1.062.555
I	Spese di copia e stampa . . . . .		423.500	
II	Spese di bollo . . . . .		1.688.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	13.628.590	1.080.020	2.498.255
IV	Altre spese . . . . .		1.065.800	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		5.893.015	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	14.691.145	10.130.335	4.560.810
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	4.560.810	—	4.560.810

## RELAZIONE

1. In ottemperanza a quanto stabilito dalla circolare n. 22 del 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - U.G.F., si è provveduto ad inviare alla Ragioneria Centrale, a mezzo di plichi raccomandati, il rendiconto, singolo per ogni ditta, delle somme dalle stesse anticipate per spese contrattuali durante l'anno 1973.

Al rendiconto di ogni Ditta o per ogni operazione, sono stati allegati in copia conforme:

- ordinativo di pagamento (mod. 180/T);
- lettera di trasmissione degli ordinativi suddetti alla Tesoreria, con visto di ricevuta;
- eventuali fatture.

Ogni conto reca l'eventuale rimanenza al 31 dicembre 1973.

2. Per quanto attiene alla acquisizione ed erogazione delle entrate e dei pagamenti, le procedure attuate sono le seguenti:

a) le ditte, su richiesta della Sezione di Commissariato Militare di Padova, hanno accreditato - sul c.c.p. della Sezione stessa - le somme previste;

b) la Sezione di Commissariato ne ha effettuato il versamento in Tesoreria, cumulativamente e man mano che le somme venivano accreditate (come risulta dalle allegate n. 6 quietanze di deposito provvisorio rilasciate dalla Tesoreria Provinciale di Padova e relativi elenchi annessi).

3. I pagamenti sono avvenuti mediante emissione di ordinativi sui depositi provvisori costituiti presso la Tesoreria Provinciale di Padova come sopra detto.

4. Come rilevasi dal rendiconto riassuntivo, i dati complessivi della gestione sono stati:

- riporto dell'esercizio 1972 . . . . .	L. 1.062.555
- introiti anno 1973 . . . . .	» 13.628.590
	<hr/>
- pagamenti . . . . .	L. 10.130.335
- rimanenza al 31 dicembre 1973 . . . . .	» 4.560.810
	<hr/>
Totali a pareggio . . . . .	L. 14.691.145
	<hr/> <hr/>

**ANNESSO N. 23**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**OFFICINA RIPARAZIONI MEZZI CORAZZATI - BOLOGNA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	39.169.770	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	143.705	143.705	—
II	Spese di bollo . . . . .	2.414.800	2.414.800	—
III	Spese di registrazione . . . . .	3.299.955	3.299.955	—
IV	Altre spese . . . . .	2.498.870	2.498.870	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	801.425	8.582.450	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	48.328.525	16.939.780	31.388.745
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	31.388.745	—	31.388.745

## RELAZIONE

### A) ENTRATE

Ad avvenuta aggiudicazione della gara, o a conclusione della trattativa, viene richiesto alla ditta deliberataria - unitamente alla cauzione - la costituzione di un fondo « spese contrattuali » mediante versamento della somma richiesta sul c/c postale intestato a questo O.R.Me.C.; è categoricamente esclusa qualsiasi altra forma di versamento.

L'entità della somma veniva, sino al 31 dicembre 1972, indicata percentualmente sulla lettera d'invito alla gara in funzione dell'importo presunto della fornitura (verbale d'estimo) e tenendosi principalmente conto delle spese per la registrazione fiscale del contratto. Con l'avvento dell'I.V.A., della conseguente registrazione a tassa fissa (lire 2.000), ed essendo già stato sancito che le spese postali di gara dovevano essere a carico dell'A.M., la suddetta percentuale - riducendosi le spese contrattuali ad una entità minima e comunque non essendo più in funzione dell'importo della fornitura - non viene più indicata sulle lettere d'invito.

Ricevuto l'accreditamento sul c/c postale dell'ORMeC, lo stesso viene contabilizzato con titolo di cassa che viene registrato - oltre che sul giornale di cassa, con imputazione all'apposito conto del Fondo Scorta, e sul registro del c/c postale - anche sul « registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (mod. 1029 del catal. R. 1961) - paragr. 87 dell'Istruzione sui contratti) intestato per ogni singolo contratto e tenuto dall'Ufficiale Rogante e vidimato dal Relatore (C.U.A.).

Per l'esercizio 1973 il fondo così costituito per ogni singolo contratto, al netto delle spese eventualmente già sostenute, è stato versato alla Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Bologna - mediante emissione di titolo di cassa, fattura di versamento e assegno di c/c postale, a titolo di deposito provvisorio ricevendone quietanza cumulativa.

### B) PAGAMENTI

#### I) *Spese di copia e stampa.*

In ogni contratto viene calcolata l'aliquota di spesa per copiatura a macchina degli atti contrattuali, sulla scorta delle disposizioni impartite dal M.A.-D.G.M. e C. - 8ª Divisione con circolare n. 8/80007/60330/145 del 5 settembre 1970, ed addebitate al relativo conto delle spese contrattuali. Le somme così addebitate, anticipate dal Fondo Scorta con titolo di cassa a firma del Direttore dei Conti e del Capo Ufficio Amm.ne, vengono versate alla Tesoreria Provinciale con imputazione al capo X - Capitolo 3458 (proventi riassegnabili); la relativa quietanza viene trasmessa al M.D. - D.G.M. e C. - 8ª Divisione in conformità alle disposizioni impartite con la circolare n. 8/80011/60300/145 del 28 gennaio 1971.

Al termine di tale operazione viene richiesto il rimborso, a reintegro del Fondo Scorta, delle somme corrispondenti alla Tesoreria Provinciale, mediante mod. 180 T, da prelevare sui depositi provvisori costituiti con i fondi versati dalle ditte contraenti.

#### II) *Spese di bollo.*

Tutte le spese per bollatura dei contratti e dei documenti relativi (marche per richieste di pagamento, dichiarazione di collaudo, svincolo cauzione, ecc.) vengono sostenute a Fondo Scorta mediante titoli di cassa, ed addebitate ai singoli conti delle spese contrattuali. Il reintegro dell'anticipazione a F.S. di cui sopra viene richiesto alla Tesoreria, mediante mod. 180 T, da prelevare sui depositi provvisori costituiti con i fondi versati dalle ditte contraenti.

### III) *Spese di registrazione.*

Le somme richieste dall'Ufficio del Registro, per la registrazione fiscale dei contratti e dei relativi atti complementari, vengono addebitate ai singoli conti e versate allo stesso Ufficio del Registro tramite:

- Tesoreria Provinciale con mod. 180 T direttamente intestato all'Ufficio del Registro beneficiario;  
oppure:

- assegno di c/c/p. su anticipazione del F.S. (quando il tempo a disposizione è molto limitato e reintegro della Tesoreria Provinciale mediante mod. 180 T; mediante prelevamento sui depositi provvisori costituiti con i fondi versati dalle ditte contraenti.

### IV) *Altre spese*

a) *postali* - anticipate dal F.S. mediante titolo di cassa e addebitate ai singoli conti;

b) *telefoniche* - anticipate dal F.S. mediante titolo di cassa e addebitate ai singoli conti sulla scorta dei cartellini rilasciati dalla SIP per le telefonate interurbane a prenotazione oppure degli scatti segnati sul registro in dotazione al centralino telefonico per le urgenti telefonate in telesezione.

c) *cancelleria* - addebitata ad ogni singolo conto; trattasi in massima parte di carta speciale per fotocopie oppure carta per riproduzione di disegni.

L'entità dell'addebito per cancelleria è minima e in alcuni casi talmente trascurabile da non valer la pena di essere addebitata. Solo per alcuni contratti (in genere di coproduzione o a q.li, per la riparazione di mezzi corazzati) che per conduzione pluriennale, revisione prezzi, ecc. richiedono una notevole riproduzione di documentazione, tale addebito può raggiungere una certa entità.

### V) *Restituzione al contraente.*

Il sando ancora disponibile alla chiusura del contratto viene restituito alla ditta contraente mediante:

- assegno di c/c/postale intestato alla ditta stessa emesso dall'O.R.Me.C. (se il saldo trovasi sul F.S. dell'Ente);

- oppure, mod. 180T emesso sul deposito provvisorio costituito presso la Sezione di Tesoreria Provinciale, a saldo del deposito stesso;

- oppure trasferendolo il saldo stesso ad altro conto accesso per altro contratto dalla stessa ditta contraente.

Della restituzione, la ditta contraente viene informata con l'invio della seconda parte del mod. 1029 del catalogo con il quale viene fornita dimostrazione dettagliata dell'impiego della somma anticipata.

### *Annotazioni conclusive:*

- i rendiconti allegati sono stati gestiti per tutto l'esercizio 73, dall'Ufficiale Rogante Direttore di Rag. 2<sup>a</sup> Cl. Primo Guerrini;

- non sono stati allegati documenti giustificativi data la notevole mole di lavoro che la riproduzione degli stessi avrebbe comportato; dalla descrizione delle singole operazioni risulta comunque evidente che:

- qualsiasi movimento, di riscossione o di spesa, viene effettuato mediante titolo di cassa a firma del Direttore dei Conti e Capo Ufficio Amm.ne su richiesta dell'Ufficiale Rogante; tale titolo viene registrato nel memoriale di cassa e nel registro del conto corrente postale, sul giornale di cassa, sul registro di Fondo Scorta e relativo sottosviluppo nonché sul registro mod. 1029 del catalogo;

- le spese di registrazione fiscale (del contratto, del verbale di deliberamento, del decreto di svincolo della cauzione), richieste dal locale Ufficio del Registro e versate come descritto al punto B. III, sono annotate dallo stesso Ufficio del Registro sull'originale dell'atto che viene conservato agli atti di questa O.R.Me.C.; gli estremi di registrazione del contratto, compresa la spesa sostenuta, vengono anche comunicati al Ministero Difesa con riferimento al dispaccio di approvazione del contratto stesso;

- la quietanza di Tesoreria relativa alla spesa di copia atti, addebitata alla ditta come specificato al punto B.I. vengono trasmesse al M.D. - D.G.M. e C.;

- per le altre spese (di bollo, cancelleria e telefoniche) sono sati indicati i criteri di addebito.

**ANNESSO N. 24**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO BRIGATA ALPINA «TRIDENTINA»

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		74.256	—
II	Spese di bollo . . . . .		7.900	—
III	Spese di registrazione . . . . .	356.520	91.800	—
IV	Altre spese . . . . .		27.624	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		154.940	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	356.520	356.520	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. In data 30 maggio 1973 si è svolta nella Caserma « Huber » in Bolzano la vendita al pubblico incanto, a mezzo pubblico banditore di n. 43 quadrupedi riformati.

2. La somma totale versata dai contraenti commisurata al 6 per cento del prezzo di aggiudicazione dei quadrupedi, ammontava a lire 356.520. Gli importi sono stati ricevuti dall'Ufficiale pagatore del Dep. Brig. Alp. « Trid.na » con rilascio di quietanze (allegate in 4 copie).

3. Le spese sostenute per l'espletamento della gara, stesura atto, registrazione, ecc., ammontavano a lire 201.580, così suddivise:

- spese per copie, stampati e manifesti . . . . .	L. 74.256
- spese per carte da bollo e bolli . . . . .	» 7.900
- registrazione atto . . . . .	» 91.800
- spedizioni raccomandate con R.R. dell'avviso d'asta . . . . .	» 17.620
- compenso al pubblico banditore e rapp. amm. fin. . . . .	» 10.000
- Arrotondamento . . . . .	» 4
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 201.580
	<hr/> <hr/>

4. L'importo restituito ai contraenti a saldo dell'entrate sulle spese ammontano a lire 154.940.

**ANNESSO N. 25**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE SERVIZI II REGIONE AEREA DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	899.100	—	899.100
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	27.820	27.820
II	Spese di bollo . . . . .	—	102.000	102.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	46.000	46.000
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	185.420	185.420
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	899.100	361.240	537.860
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. La presente relazione viene redatte in ottemperanza a quanto richiesto dalla circolare del Ministero del Tesoro n. 22 – prot. 120430 datata 5 marzo 1973 – avente per oggetto la legge 5 novembre 1971 n. 1041, concernente le gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato; rendiconti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali. Essa si intende allegata ai rendiconti di cui sopra.

2. *Spese di copia stampa:* vengono addebitate alle ditte secondo l'effettivo costo del servizio e sulle base di norme a suo tempo impartite dalla Direzione Generale Servizi Generali del Ministero Difesa. Le somme addebitate vengono corrisposte di volta in volta al personale che esegue il lavoro di copiatura esclusivamente in orario diverso da quello ordinario di Ufficio.

3. *Spese di bollo:* vengono addebitate per ciascun contratto in relazione all'effettivo impiego della carta bollata e delle marche da Bollo agli allegati a stampa.

4. *Spese di registrazione:* tali spese vengono addebitate in relazione all'importo che su ciascun contratto e relativo verbale di aggiudicazione viene stabilito dal competente Ufficio del Registro. Rilevato l'importo, lo scrivente emette ordinativo di pagamento, sul deposito provvisorio intestato alla Ditta in favore del cassiere pro tempore dell'Ufficio predetto.

5. *Restituzione saldo al contraente:* la restituzione del saldo avviene dopo la registrazione del contratto mediante ordinativo a favore del contraente che ha costituito il deposito.

**ANNESSO N. 26**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 26 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 29 della legge notarile 26 febbraio 1913. n. 89)*

**II REGIONE AEREA - DIREZIONE TELECOMUNICAZIONI DI ROMA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	537.860	—	537.860
I	Spese di copia e stampa . . . . .		32.845	
II	Spese di bollo . . . . .		314.300	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.489.500	194.400	2.668.985
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		278.820	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	4.027.210	820.365	3.206.845
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	3.206.845	—	3.206.845

## RELAZIONE

1. La presente relazione viene redatta in ottemperanza a quanto richiesto dalla circolare del Ministero del Tesoro n. 22-prot. 1204 30 datata 5 marzo 1973 - avente ad oggetto la legge 25 novembre 1971 n. 1041, concernente le gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato; rendiconti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali. Essa si intende allegata ai rendiconti di cui sopra.

2. *Spese di copia e stampa:* vengono addebitate alle ditte secondo l'effettivo costo dei servizi e sulle basi di norme a suo tempo impartite dalla Direzione Generale Servizi Generali del Ministero Difesa. Le somme addebitate vengono corrisposte di volta in volta al personale che esegue il lavoro di copiatura esclusivamente in orario diverso da quello ordinario di Ufficio.

3. *Spese di bollo:* vengono addebitate per ciascun contratto in relazione all'effettivo impiego della carta bollata e delle marche da bollo agli allegati a stampa.

4. *Spese di registrazione:* tali spese vengono addebitate in relazione all'importo che su ciascun contratto e relativo verbale di aggiudicazione viene stabilito dal competente Ufficio del Registro. Rilevato l'importo, lo scrivente emette ordinativo di pagamento, sul deposito provvisorio intestato alla Ditta in favore del cassiere pro tempore dell'Ufficio predetto.

5. *Restituzione saldo ai contraenti:* la restituzione del saldo avviene dopo la registrazione del contratto mediante ordinativo a favore del contraente che ha costituito il deposito.

**ANNESSO N. 27**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI GENIO - BOLOGNA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	101.300	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	1.228.070	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	874.730	—
IV	Altre spese . . . . .	—	160.270	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	5.905.115	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	9.330.300	8.269.485	1.060.815
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.060.815	—	1.060.815

## RELAZIONE

1. Alla presente relazione sono allegati, in quadruplica copia i seguenti elaborati relativi a n. 68 rendiconti corrispondenti ad altrettante pratiche aperte e chiuse durante l'anno 1973 per la gestione delle spese contrattuali anticipate da ditte private:

- mod. 1029 regolamentare;
- modello predisposto dal Ministero del Tesoro;
- un rendiconto riassuntivo.

2. L'Ufficiale rogante che ha ricevuto le anticipazioni è l'Ispettore di Ragioneria Guido Masiello - Capo Ufficio Amministrazione di questa Direzione - mentre la determinazione delle spese è affidata al Direttore dei Conti - Direttore di Ragioneria di 2<sup>a</sup> Classe Ezio Barbieri.

3. La procedura seguita per l'amministrazione delle spese contrattuali è la seguente:

a) le ditte contraenti versano sul c/c postale n. 8/14989 intestato a questa Direzione la somma loro richiesta;

b) non appena perviene il bollettino di versamento (certificato di accreditamento) viene accesa l'apposita partita sul modello regolamentare numerata progressivamente; dell'avvenuto accredito il Direttore dei Conti prende nota per le successive operazioni di richieste fondi;

c) le prime esigenze (spese postali di gara, prelievo carte bollate e marche da bollo per i documenti contrattuali, la tassa di registrazione del verbale di aggiudicazione ed altre per immediate necessità) vengono prelevate in contanti dal responsabile del Reparto Contratti mediante apposita richiesta sottoscritta; la somma così prelevata reintegrerà l'anticipazione che il responsabile del Reparto Contratti ha tratto dal fondo permanente concessogli in inizio dell'esercizio;

d) per gli atti contrattuali che hanno immediato perfezionamento (cottimi, scritture private) viene subito pagata la tassa di registrazione mediante versamento, a mezzo c/c postale a favore dell'Ufficio del Registro competente, della somma da questi precedentemente precisata; dopo ciò si restituisce alla ditta la somma avanzata (a mezzo conto corrente) e la partita viene chiusa a pareggio;

e) per le anticipazioni, per le quali si prevede una lunga giacenza (superiore a tre mesi, come nel caso di contratto per atto pubblico da approvare a mezzo decreto) si provvederà, a versare, nella competente Sezione Provinciale di Tesoreria, la somma pari all'anticipo fatto dalla ditta meno le spese di cui al punto c), già effettuata;

f) non appena interviene l'approvazione del contratto che deve - quindi - essere registrato, si acclara presso lo Ufficio del Registro l'importo della relativa tassa dopo di che:

1) si emette un ordinativo di pagamento a favore dell'Ufficio del Registro competente di un importo pari alla tassa di registro;

2) si omette, parimenti, un altro ordinativo - ma a favore della ditta contraente - di un importo pari alla differenza fra la somma a suo tempo versata e quella dell'ordinativo di cui al precedente punto 1);

h) le spese per copie fotostatiche relative alla riproduzione di documenti contrattuali vengono introitate a conti particolari e vengono, successivamente, utilizzate per il pagamento delle fatture della ditta interessata alla riproduzione dei documenti stessi;

i) non vengono addebitate spese per cancelleria e per copiatura a macchina in quanto:

1) le prime sono di limitata entità e non sono attribuibili con esattezza a ciascun contratto;

2) le seconde si riferiscono a prestazioni eseguite da personale di ufficio e durante le ore di servizio.

Si confida di avere esposto con sufficiente chiarezza la prassi adottata per l'amministrazione delle anticipazioni per spese contrattuali.



**ANNESSO N. 28**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI GENIO - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	4.691.875	—	4.691.875
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	1.498.890	1.546.190	— 47.300
III	Spese di registrazione . . . . .	3.709.620	3.214.310	495.310
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	3.940.165	— 3.940.165
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	9.900.385	8.700.665	1.199.720
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.199.720	—	1.199.720

## RELAZIONE

### 1. *Ufficiali roganti responsabili della gestione.*

Direttore di Ragioneria di 2<sup>a</sup> classe Manlio Giuggioli: dall'1 gennaio al 30 giugno 1973  
Vice Direttore di Ragioneria Dino Paradisi: dall'1 luglio al 21 dicembre 1973.

### 2. *Introiti delle aliquote.*

Esperate le gare di appalto, le somme presumibili per spese contrattuali (art. 62 del R.C.G.S.) vengono richieste con lettere raccomandate alle imprese deliberatarie dei lavori che provvedono al relativo versamento sul c/c postale 5/5953 intestato a questa Direzione.

Tali versamenti vengono di volta in volta accreditati nel Fondo Scorta - Conto particolare « Spese Contrattuali » ed istituite apposite schede mod. 1029 « Registro di Conto Corrente delle spese relative ai contratti.

I predetti introiti vengono successivamente versati presso la Sezione Provinciale della Tesoreria di Firenze per tutti quei contratti in forma pubblica amministrativa che debbono ricevere l'approvazione Ministeriale con apposito decreto registrato alla Corte dei Conti e per i quali, durante le more di approvazione trascorrono circa quattro mesi.

### 3. *Pagamenti per spese contrattuali.*

Per i contratti in forma pubblica amministrativa, non appena pervengono i relativi decreti di approvazione, questa Direzione emette di volta in volta i relativi ordinativi di pagamento mod. 180/T tratti sui conti aperti nella predetta Tesoreria, a favore dell'Ufficio del Registro - Atti Pubblici di Firenze.

Tali ordinativi comprendono le spese di bollo e registrazione fiscale degli atti e le eventuali rimanenze vengono restituite alle imprese con appositi ordini mod. 180/T, a pareggio dei singoli conti.

Per gli atti privati, per i quali non necessita l'approvazione ministeriale in quanto subito esecutivi, questa Direzione a mezzo postagiuro, trasmette a favore dell'Ufficio del Registro - Atti Privati di Firenze, i relativi importi per spese di bollo e registrazione fiscale e con bollettino in c/c postale l'eventuale somma residua all'impresa.

### 4. *Conclusioni.*

In relazione a quanto sopra esposto ed a quanto risulta dalla dimostrazione di ogni singolo conto, questa Direzione, in ottemperanza alle norme in vigore, provvede alle sole spese di bollo e registrazione detraendole dalle somme anticipate dalle imprese deliberatarie dei lavori, restituendo alle stesse le eventuali rimanenze.

**ANNESSO N. 29**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

II REGIMENTO ART. MONTAGNA «TRIDENTINA» - BOLZANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		1.600	
II	Spese di bollo . . . . .		1.800	
III	Spese di registrazione . . . . .	140.000	17.310	107.290
IV	Altre spese . . . . .		12.000	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	140.000	32.710	107.290
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	107.290	—	107.290

## RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro – Ragioneria Generale dello Stato – con circolare n. 22 del 5 marzo 1973 ed alle disposizioni impartite dalla Direzione di Amministrazione della Regione militare Nord Est V C.M.T. con fgl. n. 2/2181/808 del 9 aprile 1973, viene compilata la presente relazione illustrativa a corredo dei rendiconti della gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate dalle Ditte Marchi-Morini-Mamming-Calidonna per spese contrattuali nell'esercizio finanziario 1973.

1. Quale procedura di acquisizione delle spese contrattuali, tenuto conto delle difficoltà rappresentate dalle Ditte in merito al versamento delle somme presso la Tesoreria Provinciale di Bolzano, l'Ufficio Amministrazione del Reggimento ha provveduto ad introitare dette somme a Fondo Scorta ed a versarle immediatamente alla Tesoreria Provinciale di Bolzano per conto delle Ditte.

2. Quale procedura di gestione delle spese contrattuali, l'Ufficiale Rogante di Reggimento ha provveduto a trarre di volta in volta, attingendo dai depositi presso la Tesoreria, con firma congiunta sua e del Comandante del Reggimento, le somme necessarie per spese di copia e stampa, per spese di bollo, per spese di registrazione e di acquisto valori bollati. Ha provveduto infine alla restituzione a saldo, delle varie Ditte, delle somme eccedenti a pareggio della partita.

3. Quale procedura di rendiconto delle spese contrattuali, l'Ufficio Amministrazione di Reggimento ha provveduto ad inviare alle singole Ditte una distinta delle spese con l'indicazione del residuo a disposizione delle stesse presso la Tesoreria Provinciale di Bolzano. Di tale gestione l'Ufficiale Rogante ha tenuto nota, con le relative pezze giustificative, seguendo l'apposito modello analitico di cui in allegato.

4. Si allegano come richiesto:

- copia del rendiconto riassuntivo;
- copia dei rendiconti analitici.

**ANNESSO N. 30**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**II C.A.R. TRUPPE CORAZZATE - SALERNO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	31.300	—	31.300
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	4.000	4.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	27.300	27.300
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	31.300	31.300	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il rendiconto per l'importo di lire 31.300 concernente le spese sostenute presso l'Ufficio del Registro di Salerno per la registrazione della dichiarazione di svincolo cauzionale prestato dalla Ditta Matteo Mercadante a garanzia degli impegni assunti con l'obbligazione commerciale per l'anno 1973 per il servizio barbiere alla truppa del II B.A.R.T.C. e D.M. di Salerno, nonché spese di registrazione ed acquisto carta bollata per la stesura della obbligazione commerciale in questione.

La somma di lire 31.300 è stata anticipata dalla Ditta Mercadante ed introdotta in cassa con titolo n. 46 del 22 dicembre 1972.

In data 21 dicembre 1972 è stata rilasciata dichiarazione dimostrativa delle spese sostenute per gli adempimenti degli atti per cui la suddetta ditta costituì deposito in conto corrente per le spese contrattuali.

**ANNESSO N. 31**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMMISSARIATO MILITARE SARDEGNA - CAGLIARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	3.460.763	975.295	2.485.468
I	Spese di copia e stampa . . . . .	682.000	122.000	560.000
II	Spese di bollo . . . . .	489.000	152.000	337.000
III	Spese di registrazione . . . . .	2.360.400	215.850	1.144.550
IV	Altre spese . . . . .	2.042.654	690.600	1.352.054
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	9.034.817	2.155.745	6.879.072
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	6.879.072	—	6.879.072

## RELAZIONE

Le somme anticipate dalle Ditte interessate per spese contrattuali e gestite dalla Sezione Autonoma di Commissariato Militare della Sardegna ammontano, per l'anno 1973 a lire 5.574.054.

All'ammontare di tale somma le ditte hanno contribuito in misura diversa a secondo dell'importo del contratto, in quanto la somma richiesta per l'accredito sul c/c postale di questa Sezione, presumibilmente occorrente sia per le spese di registrazione sia per le spese di stipulazione e di esecuzione dell'atto, è inversamente proporzionale al valore del contratto stesso e, comunque, contenute nei limiti strettamente indispensabili.

Ad avvenuto accredito questa Sezione, attraverso l'Ufficio Amministrazione, provvede al versamento della somma in Tesoreria con modelli 125T.

Per far fronte alle varie spese, si provvede, sempre attraverso l'Ufficio Amministrazione, all'emissione di mod. 180T (ordinativi di pagamento), tratti sui depositi costituiti in Tesoreria nel modo sopra descritto.

Più precisamente, per quanto riguarda le spese di registrazione e di copia e stampa, gli ordinativi di pagamento trasmessi alla Tesoreria Provinciale dello Stato vengono intestati rispettivamente all'Ufficio del Registro di Cagliari ed al titolare della copisteria.

Per quanto riguarda invece il reintegro delle somme anticipate alle ditte da questa Sezione, che sono tratte dal fondo permanente a disposizione dell'Ufficio Contratti, per spese relative alla stipulazione ed all'esecuzione dei vari contratti (fogli bollati, marche da bollo, spese postali, spese di gara, etc) si provvede all'emissione di ordinativi di pagamento intestati ad un Ufficiale appositamente delegato. A contratto ultimato, le rimanenze dei depositi costituiti in Tesoreria vengono restituite ai titolari delle varie ditte attraverso ordinativi di pagamento ad essa intestati.

Per le somme riportate nel prospetto, in allegato, si precisa che:

- la somma di lire 3.460.763, riporto dell'esercizio 1972, viene ridotta di lire 975.292 durante l'esercizio 1973, come risulta dalle fotocopie dei mod. 180T, in allegato alla presente relazione; il saldo di lire 2.485.468 verrà restituito alla ditta entro il corrente esercizio finanziario. Si fa riserva quindi di trasmettere la documentazione attestante la restituzione del saldo sull'anticipo che le ditte hanno versato per i contratti stipulati con questa Sezione durante l'anno 1972;

- la somma di lire 2.360.400 di cui agli introiti del n. 111, registra rispetto ai pagamenti un saldo di lire 2.144.550 giustificato dal fatto che alla data di aggiudicazione delle forniture e dei servizi, avvenuta nell'ultimo trimestre 1972, non erano ancora in vigore le norme vigenti che stabilivano le nuove tassazioni che hanno comportato la riduzione della tassa di registro.

Questa Sezione precisa che non ha per il momento possibilità di produrre, entro la data fissata per la presentazione del rendiconto in epigrafe, la documentazione attestante la chiusura dei contratti oggetto del rendiconto stesso in quanto, taluni contratti vengono prorogati per il successivo esercizio finanziario, altri prorogati per un trimestre ed altri per un bimestre. Nella considerazione che la chiusura dei contratti deve avvenire necessariamente quando gli stessi sono stati completamente eseguiti e liquidati e che le ultime liquidazioni vengono eseguite entro il limite del quinto rendiconto, ne consegue che la chiusura degli impegni contrattuali e l'acquisizione della documentazione completa relativa alla citata chiusura

degli atti supera la data di presentazione del rendiconto, per cui la documentazione stessa attestante la restituzione dei saldi sugli anticipi potrà essere prodotta in occasione dell'invio del successivo rendiconto.

Infine si fa presente che la scrivente non può allegare a ciascun rendiconto la quietanza comprovanti i versamenti per depositi provvisori in Tesoreria (mod. 123T) ed i documenti attestanti le spese sostenute (ordinativi mod. 180T), in quanto le une e gli altri vengono tratti dalla Sezione di Tesoreria dello Stato, per essere poi prodotti in sottoconto giudiziale (vedasi fotocopie del foglio n. 2124 del 27 marzo 1974 della Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Cagliari).



**ANNESSO N. 32**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ISTITUTO CHIMICO FARMACEUTICO MILITARE - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	18.220.174	—	18.220.174
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	179.500	— 179.500
III	Spese di registrazione . . . . .	—	1.370.530	— 1.370.530
IV	Altre spese . . . . .	—	164.700	— 164.070
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	2.614.528	— 2.614.528
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	18.220.174	4.328.628	13.891.546
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	13.891.546	—	13.891.546

## RELAZIONE

Questo Istituto nell'esercizio finanziario 1973 ha introitato dalle ditte private, per spese contrattuali, la somma totale di lire 18.220.174 (diciottomilioniduecentoventimilacentosettantaquattro) spesandone lire 4.328.628 (quattromilionitrecentoventottomilaseicentoventotto). Pertanto alla fine dell'Esercizio si riscontra presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Firenze una rimanenza di lire 13.891.546 (tredicimilionioctocentonovantunomilacinquecentoquarantasei).

Le somme anticipate di volta in volta da terzi, vengono immediatamente versate in Tesoreria e le singole spese vengono addebitate alle ditte con gli ordinativi di pagamento mod. 180T.

Dall'applicazione delle vigenti disposizioni si è notato:

1) che la precisa tenuta della contabilità delle spese contrattuali comporta un lavoro particolarmente gravoso per l'Ente che per questa esigenza impiega personale sottratto per intero all'incarico precedentemente sostenuto;

2) un disagio contabile per l'Ente che deve anticipare tutte le spese afferenti le singole gare fino a quando la ditta aggiudicataria non accredita le previste somme per le suddette esigenze;

3) un aumento considerevole delle spese per la compilazione dei rendiconti (modelli e fotocopie di tutti i documenti giustificativi) che gravano, nemmeno a dirlo, sulla esigua assegnazione per le spese d'ufficio;

4) che dalle disposizioni in parola si rilevano costanti motivi di agevolazione a favore delle ditte che contraggono forniture con l'Amministrazione dal momento che le stesse sono state in pratica, esonerate, ad eccezione di piccole aliquote dal pagamento degli articoli di cancelleria impiegati per la stesura dei contratti e dal rimborso delle spese di copisteria per il passato addebitato per intero alle ditte fornitrici.

**ANNESSO N. 33**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE ARSENALE M.M. - LA MADDALENA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	1.599.290	—	1.599.290
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	64.410	— 64.410
II	Spese di bollo . . . . .	—	2.000	— 2.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	67.500	— 67.500
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	1.465.380	— 1.465.380
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	1.599.290	1.599.290	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il sottoscritto Tenente di Vascello (CM) Enzo Tanga, quale Ufficiale Regante dell'Ufficio Contratti di Marinarsen La Maddalena, espone quanto segue in merito alla gestione dei fondi ricevuti da parte delle Ditte per la stipulazione dei contratti:

– per ogni contratto da stipularsi in forma pubblico-amministrativa non appena il Superiore Ministero approva gli atti di gara, viene richiesto alla Ditta aggiudicataria un importo approssimativo per le future spese inerenti la registrazione del contratto, l'acquisto di carte bollate e per la copiatura;

– la somma così ricevuta, viene registrata sul registro valori in giacenza, ed introitata successivamente in cassa ed è tenuta in evidenza su un apposito registro, in modo da imputare tutte le spese da sostenere;

– prelevata la somma necessaria per l'acquisto delle carte bollate e di eventuale marca da bollo, la rimanente somma è depositata presso la Tesoreria Provinciale, mediante richiesta di emissione delle relative quietanze provvisorie, giusta le disposizioni in vigore;

– stipulato il contratto ed approvato dagli organi competenti, si procede al pagamento delle spese di registrazione presso l'Ufficio del Registro di Tempio Pausania, al pagamento delle spese di copiatura e al rimborso delle differenze del deposito alle ditte e mezzo del regolare Mod. 32 G.C. diretto alla Banca di Italia Tesoreria Provinciale dello Stato Sezione di Sassari.

La somma di lire 1.599.290, che era costituita da n. 9 quietanze di Tesoreria, rimaste alla fine dell'anno 1972, è stata regolarmente saldata, come rilevasi dal prospetto riepilogativo.

Si riportano, inoltre, le singole voci del rendiconto con le annotazioni del caso:

– *Spese di copia e stampa*: si riferiscono alle somme pagate per la stesura e copiatura dei contratti (a mezzo regolare Mod. 32 G.C. invisto alla competente Tesoreria Prov. dello Stato di Sassari).

– *Spese di registrazione*: sono state pagate all'Ufficio del Registro di Tempio Pausania per registrazione contratti (a mezzo di regolare Mod. 32 G.C. inviato alla competente Tesoreria Prov. dello Stato di Sassari).

– *Restituzione saldo al contraente*: si riferiscono ai rimborsi effettuati alle Ditte contraenti delle differenze rimaste delle somme anticipate per le spese di stipulazione e registrazione contratti (a mezzo di regolare Mod. 32 G.C. inviato alla competente Tesoreria Prov. dello Stato di Sassari).

**ANNESSO N. 34**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE SERVIZI GENERALI - MINISTERO DIFESA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	1.576.500	1.251.285	325.215
II	Spese di bollo . . . . .	794.400	727.400	67.100
III	Spese di registrazione . . . . .	11.813.750	1.147.330	10.666.420
IV	Altre spese . . . . .	110.100	75.490	34.610
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	7.007.495	7.007.495
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	14.294.850	10.209.000	4.085.850
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	4.085.850	—	4.085.850

## RELAZIONE

Durante l'anno finanziario 1973 le spese contrattuali sono state acquisite mediante versamenti alla Tesoreria Provinciale di Roma da parte delle ditte contraenti.

La gestione è stata condotta mediante prelievi a mezzo di ordinativi mod. 1807 per ogni singola voce di spesa.

Ogni ordinativo è stato intestato:

– alle persone che hanno eseguito il lavoro, per quanto attiene la copiatura degli atti contrattuali e sopportato la spesa per l'acquisto dei valori bollati.

– all'Erario, per le ritenute erariali;

– all'Ufficio del Registro di Roma, per il pagamento della tassa di registrazione degli atti;

– ai contraenti, per la restituzione a saldo.

Le spese di copia sono state conteggiate secondo le tariffe vigenti.

Le spese di bollo sono state rimborsate per l'importo dei valori bollati impiegati.

Le ritenute erariali sono state conteggiate secondo le norme vigenti sull'ammontare delle spese di copiatura degli Atti.

Le spese di registrazione sono state erogate secondo l'ammontare delle tassazioni effettuate dall'Ufficio del Registro di Roma.

**ANNESSO N. 35**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DI APPLICAZIONE D'ARMA - TORINO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	160.200	—	160.200
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	160.200	160.200
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	160.200	160.200	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Le somme introitate sono state versate alla Tesoreria Provinciale di Torino (allegate ai rendiconti relative copie di quietanza).

Le Ditte hanno fornito i fogli di carta da bollo per la stesura degli atti contrattuali ed un loro rappresentante ha provveduto ad anticipare al momento dell'operazione di registrazione, a cura dell'Ufficiale Rogante la somma necessaria.

Le somme introitate sono state restituite alle Ditte interessate dopo aver effettuato il prelevamento presso la Tesoreria Provinciale di Torino.

**ANNESSO N. 36**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

II REGIONE AREA DIREZIONE DEMANIO - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		10.604.905	
II	Spese di bollo . . . . .		218.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	17.405.395	1.307.530	360.160
IV	Altre spese . . . . .		60.720	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		4.853.630	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	17.405.395	17.044.785	360.610
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	360.610	—	360.610

## RELAZIONE

La presente relazione viene redatta in ottemperanza a quanto richiesto dalla circolare del Ministero del Tesoro n. 22 - prot. n. 120430 datata 5 marzo 1973 avente per oggetto la legge 25 novembre 1971 n. 1041 concernente le gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato, rendiconti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali.

Si precisa che il rendiconto ha per oggetto le spese contrattuali per gli atti amministrativi stipulati da questa Direzione Demanio con le imprese contraenti durante l'esercizio finanziario 1973 e per le quali le stessa hanno provveduto al versamento del relativo importo a mezzo della Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Roma - mediante la costituzione di depositi provvisori.

Si precisa inoltre che, a differenza del precedente esercizio, l'importo delle spese per registrazione fiscale dei predetti atti amministrativi ha subito una notevole diminuzione a causa della entrata in vigore della nuova disciplina legislativa che prevede la registrazione fiscale a tassa fissa e non più a percentuale per gli atti soggetti all'Imposta sul Valore Aggiunto.

**ANNESSO N. 37**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DI ARTIGLIERIA - BRACCIANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	42.050	—	42.050
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	4.000	4.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	24.550	24.550
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	42.050	28.550	13.500
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	13.500	—	13.500

## RELAZIONE

### 1. *Riferimento.*

Circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza.

### 2. *Partite del rendiconto.*

Ditta Sig. Morazzoli Bernardino – assuntore del servizio ritiro rifiuti rancio.

### 3. *Partite in sospeso:*

Nessuna.

### 4. *Documenti allegati:*

– Rendiconto Ditta Sig. Morazzoli Bernardino – assuntore del servizio ritiro rifiuti rancio; per l'esercizio 1973.

– Rendiconto riassuntivo esercizio finanziario 1973.

Altri allegati descritti alla lettera c) del rendiconto.

**ANNESSO N. 38**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MISTO - NOCERA INFERIORE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	27.000	—	27.000
II	Spese di bollo . . . . .	—	13.500	— 13.500
III	Spese di registrazione . . . . .	—	13.400	— 13.400
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	100	— 100
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	27.000	27.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Le entrate delle spese contrattuali sono state effettuate direttamente dagli interessati mediante deposito provvisorio presso le competenti Sezioni di Tesoreria.

Tale deposito è stato costituito dagli interessati a favore del XVI Deposito Misto.

L'Ufficiale Rogante effettuava, mediante l'invio del mod. 180T, prelevamenti a seconda della bisogna (acquisto carta bollata per stesura contratto, registrazione).

Dopo l'approvazione delle competenti autorità il supero anticipo spese contrattuali è stato restituito agli interessati, sempre mediante invio del mod. 180/T alle competenti Sezioni di Tesoreria.

**ANNESSO N. 39**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

III R.A. DIREZIONE TELECOMUNICAZIONI - BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	83.660	—	83.660
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		49.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	299.600	8.600	241.500
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	383.260	58.100	325.160
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	325.160	—	325.160

## RELAZIONE

La gestione, per l'anno 1973, delle spese contrattuali, sia per acquisizione di nuovi introiti che per pagamenti eseguiti, non presenta un notevole movimento.

Infatti, mentre sono stati introitati appena n. 4 nuovi depositi per complessive lire 299.600, di contro sono stati effettuati pagamenti per lire 58.100, interessando esclusivamente le voci riguardanti le spese di bollo per stipula contratti e di registrazione fiscale.

Per quanto riguarda il criterio di acquisizione e la gestione di tali depositi si precisa che:

– le somme rimesse dalle ditte aggiudicatarie con assegno circolare non trasferibile sono versate, per conto delle stesse, in Tesoreria, contro rilascio di quietanza, per la costituzione di un deposito provvisorio a disposizione della Direzione versante;

– tutti i pagamenti vengono, di conseguenza, effettuati con ordinativi, che, in base alla natura della spesa, sono emessi:

*a)* a favore fiduciario Ufficio Contratti per spese di bollo atti contrattuali anticipate dall'Ufficiale Rogante;

*b)* a favore Ufficio del Registro per spese di registrazione fiscale;

*c)* a favore ditte interessate per rimborso rimanenza su depositi.

Per quanto riguarda la copiatura degli atti contrattuali, lo scrivente, pur avendo impiegato, in mancanza di proprio dattilografo, personale di altri uffici ed in orari non d'ufficio, non ha potuto corrispondere loro alcun compenso, in attesa di conoscere in merito le decisioni del Ministero del Tesoro, interessati da Bilandife alla risoluzione globale del problema delle spese contrattuali ed, in particolare, delle spese di copiatura degli atti contrattuali.

**ANNESSO N. 40**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

XI OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO DI PALERMO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	2.641.430	—	2.641.430
I	Spese di copia e stampa . . . . .		155.240	
II	Spese di bollo . . . . .		291.600	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.332.630	236.650	109.195
IV	Altre spese . . . . .		649.510	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.890.435	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . .	5.974.060	3.223.435	2.750.625
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	2.750.625	—	2.750.625

## RELAZIONE

### 1. *Acquisizione delle entrate.*

Le entrate sono costituite totalmente dai versamenti effettuati direttamente dalle ditte o presso la Cassa della O.R.M.E. o sul conto corrente postale intestato alla O.R.M.E.

### 2. *Erogazione dei pagamenti.*

a) L'importo di cui al n. I costituisce la somma pagata per la stampa di prospetti, specchi, fascicoli e modelli vari attinenti alle lavorazioni;

b) L'importo di cui al n. II si riferisce alla somma pagata per acquisto di valori bollati:

- per stesura di verbali di deliberamento e di aggiudicazione;
- per stesura di contratti per lavori e per provviste;
- per stesura di dichiarazioni svincolo depositi cauzionali;
- per stesura di certificati di eseguita collaudazione;
- marche bollo applicate sui capitolati tecnici, sulle richieste di pagamento, e di quietanza sui versamenti effettuati dalle ditte;

c) L'importo di cui al n. III riguarda le spese di registrazione presso gli Uffici del Registro dei verbali di aggiudicazione, dei contratti e delle dichiarazioni svincolo;

d) L'importo di cui al n. IV comprende le somme pagate per spese telefoniche, postali, di cancelleria, e le spese di gara.

Le spese telefoniche sono desunte da un registro apposito, presso il centralino telefonico della O.R.M.E., in cui vengono registrate tutte le chiamate o da cui si possono ricavare gli elementi per l'attribuzione della spesa sul deposito del contraente.

Le spese postali sono desunte dall'elenco di tutte le lettere, raccomandate, espressi, ecc. che vengono spediti, da cui si possono rilevare gli elementi per l'imputazione della spesa sul deposito del contraente.

Le spese di cancelleria sono commisurate al fabbisogno mediamente.

Le spese di gara sono quelle sostenute per l'alienazione di materiale automobilistico fuori uso.

e) Gli importi di cui al n. V rappresentano restituzioni parziali (nel corso di esecuzione del contratto) di somme risultate esuberanti per la normale gestione e restituzioni totali a saldo dei contratti.

Le somme di cui al n. II - a), d) spese cancelleria, di gara - sono ripartite fra le ditte in relazione alla esigenza della spesa ed in rapporto all'ammontare del deposito costituito, ed in proporzione al valore dei lotti di materiali aggiudicati alle ditte in sede di gara alienazione.

### 3. *La gestione delle somme per spese contrattuali è condotta mediante:*

- il Fondo Scorta;
- il deposito provvisorio presso la Tesoreria di Palermo.

Con la procedura del fondo scorta vengono effettuati i versamenti delle somme per spese contrattuali, gli immediati successivi pagamenti per l'acquisto valori bollati, per stesura verbali di aggiudicazione, per stesura dei contratti, per marche da bollo da applicare ai capitolati tecnici, di quietanza, ecc.

Con la procedura del deposito in Tesoreria vengono versate presso la Tesoreria di Palermo le somme residue, giacenti al fondo scorta, per la registrazione di contratti, dichiarazioni di svincolo, per l'acquisto di valori bollati per stesura certificati di eseguita collaudazione, stesura dichiarazioni svincolo, marche bollo per la richiesta di pagamento, ecc.



**ANNESSO N. 41**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO AMMINISTRAZIONI SPECIALI DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	4.500	— 4.500
II	Spese di bollo . . . . .	—	2.000	— 2.000
III	Spese di registrazione . . . . .	15.000	4.000	11.00
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.500	— 4.500
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	15.000	15.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Segredifesa - Ufficio del Segretario Generale - con lettera n. 3542/AT in data 8 febbraio 1972, ha dato mandato all'Ufficio Amministrazioni Speciali del Ministero della Difesa per la stipulazione di una convenzione per atto pubblico amministrativo con la RAI-TV-Radio Televisione Italiana, Roma - per una serie di trasmissioni televisive di carattere culturale, di educazione civica e di orientamento professionale, specificamente ed appositamente predisposte per i giovani in servizio militare di leva, che verranno diffuse nel corso dell'anno 1973.

La transazione è stata stipulata sotto la data del 26 febbraio 1973 tra il Col. Ilo Amm. ne Filippo Tatullo - Direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali - in rappresentanza dell'Amministrazione Militare, ed il Dottor Umberto Delle Fave nella sua qualità di Presidente della RAI-TV.

La convenzione è stata approvata con Decreto n. 27 in data 1° marzo 1973, registrato alla Corte dei Conti il 31 marzo 1973, registro n. 7, foglio n. 108.

In data 16 febbraio 1973, la RAI-TV ha provveduto a versare all'Ufficio Amministrazioni Speciali - ricevendone da questo regolare quietanza - la somma di lire 15.000, a titolo di « Deposito provvisorio per spese contrattuali ».

Le spese effettivamente sostenute ammontano a lire 10.500, così ripartite:

- L. 4.500 per acquisto di n. 9 fogli di carta da bollo da lire 500 cad.

- L. 2.000 per acquisto di n. 4 marche da bollo da lire 500 cad.

- L. 4.000 per spese di registrazione del contratto presso il 1° Ufficio del Registro Atti Pubblici di Roma (n. 4204 di Registr. Mod. 71/M in data 16 aprile 1973).

In data 6 giugno 1973 si è provveduto a restituire alla RAI-TV la somma di lire 4.500, quale differenza fra l'importo del deposito versato (lire 15.000) e le spese effettivamente sostenute (lire 10.500).

**ANNESSO N. 42**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

VII DIREZIONE ARTIGLIERIA DI FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		35.760	
III	Spese di registrazione . . . . .	1.677.055	496.100	839.070
IV	Altre spese . . . . .		9.085	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		297.040	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.677.055	837.985	839.070
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	839.070	—	839.070

## RELAZIONE

### 1. *Ufficiale rogante responsabile della gestione:*

Rag. Princ. Art. Gimignani Mario.

### 2. *Riscossione delle spese contrattuali.*

Dopo esperite le gare per lavori, forniture od alienazioni, viene richiesto alle ditte aggiudicatarie l'anticipo delle spese contrattuali nella misura stabilita dal Ministero Difesa con circolare n. 7/8455-III del 28 luglio 1962.

L'introito delle spese contrattuali, effettuate a cura delle ditte mediante accredito sul conto corrente postale intestato alla 7<sup>a</sup> Direzione di Artiglieria, viene temporaneamente imputato al F.S. e versato tempestivamente in Tesoreria Provinciale dello Stato dopo averne presa nota sul Registro mod. 1029 del Catalogo « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti ».

### 3. *Pagamenti per registrazione contratti, svincoli, cauzioni, spese varie.*

La spesa per registrazione contratto, registrazione decreto svincolo cauzione, acquisto carta bollata ed ogni spesa riguardante un determinato contratto viene portata a compimento mediante emissione del mod. 180/T tratto sulla Tesoreria Provinciale dello Stato, a favore dell'Ufficio del Registro od altro competente beneficiario.

L'eventuale residuo attivo, a favore della ditta aggiudicataria, viene restituito alla stessa a cura della Tesoreria Provinciale dello Stato mediante accreditamento sul conto corrente postale intestato alla singola ditta appaltante.

### 4. Ad ogni ditta appaltante viene trasmesso, a fine contratto, la seconda parte del mod. 1029 con indicate le anticipazioni complessive e le singole spese inerenti al contratto.

**ANNESSO N. 43**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**33° REGGIMENTO ARTIGLIERIA «FOLGORE» DI TREVISO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	3.400	3.400	—
III	Spese di registrazione . . . . .	6.600	6.600	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	10.000	10.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Concernente le singole poste del Rendiconto e le procedure di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti.

### *Introito.*

a) L'Ufficio Amministrazione introita a F.S. con titolo di riscossione (mod. DE/3560) la somma di lire 10.000 per conto dell'assuntore Sig. Giovanni Pieragnolo (si allega fotocopia della quietanza n. 210 in data 27 novembre 1973).

b) Pagamento spese di carta legale per lire 3.400 (Tremilaquattrocento).

L'Ufficio Amministrazione acquista i fogli di carta legale con apposito titolo di pagamento mod. DE/3467. (si allega fotocopia del conto delle spese relative al contratto mod. 1029 foglio n. 14).

c) Pagamento spese di registrazione Contratto lire 6.600 (Seimilaseicento).

L'Ufficio Amministrazione con apposito titolo di pagamento (mod. DE/3467) effettua il pagamento all'Ufficio del Registro di Treviso (si allega fotocopia di registrazione del Contratto originale (pag. 10).

**ANNESSO N. 44**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO DI VERONA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	19.940.130	—	19.940.130
I	Spese di copia e stampa . . . . .		13.505.506	
II	Spese di bollo . . . . .		1.551.400	
III	Spese di registrazione . . . . .	78.107.508	2.758.900	1.996.411
IV	Altre spese . . . . .		23.979.198	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		38.308.915	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	98.047.638	80.103.919	17.943.719
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	17.943.719	—	17.943.719

## RELAZIONE

La gestione di cui sopra, per un ammontare complessivo di lire 98.047.648, relative a numero 435 contratti, è stata così condotta:

– per ogni contratto è stata effettuata, da parte di ciascuna ditta interessata, un versamento in Tesoreria:

– la Banca d'Italia ha accreditato le singole somme, mediante quietanze, a disposizione dell'Ufficiale Rogante di questa Direzione per spese di registrazione e contrattuali;

– i prelievi presso la Tesoreria Provinciale dello Stato sono avvenuti mediante la compilazione di ordinativi su depositi provvisori (modello 180/T), a favore:

a) dell'Ufficio del Registro, per le registrazioni fiscali;

b) delle ditte fornitrici per provvista materiale di cancelleria, riproduzione copie e stampa e per battitura a macchina;

c) di un Ufficiale di questa Direzione per acquisto marche da bollo, per la regolarizzazione fiscale dei contratti e per le esigenze connesse alle spose postali.

Il predetto ammontare di lire 98.047.638 si riferisce:

– per lire 19.940.130 a riporto dell'esercizio 1972;

– per lire 78.107.508 a introiti dell'anno 1973.

L'utilizzo della suddetta somma è stato così ripartito:

– per spese di copia e stampa: lire 13.505.506 (con emissione di 170 T a favore della ditta fornitrice di fotocopie);

– per spese di bollo: lire 1.551.400 (con emissione di 180/T a favore dell'Ufficiale incaricato da questa Direzione per acquisto di marche da bollo per la regolarizzazione fiscale dei contratti);

– per spese di registrazione: lire 2.758.900 (con emissione di 180/T a favore dell'Ufficio del Registro);

– per spese di cancelleria: lire 16.440.262 (con emissione di 180/T a favore della ditta fornitrice di materiale di cancelleria);

– per spese postali: lire 832.029 (con emissione di 180/T a favore di un Ufficiale di questa Direzione);

– per spese di scritturazione: lire 6.706.907 (con emissione di 180/T a favore delle copisterie incaricate);

– per restituzione saldo al contraente: lire 38.308.915 (con emissione di 180/T a favore del contraente stesso).

A fine esercizio 1973 si è avuta una rimanenza di lire 17.943.719.

**ANNESSO N. 45**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO BRIGATA «JULIA» DI UDINE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	560.700	82.880	477.820
II	Spese di bollo . . . . .	280.350	28.490	251.860
III	Spese di registrazione . . . . .	1.401.750	410.100	991.650
IV	Altre spese . . . . .	560.700	61.010	499.690
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	2.221.020	2.221.020
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	2.803.500	2.803.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

a) Gestione affidata al Sig. Maggiore amm/ve spe. Martusciello Dante nella sua qualità di Relatore del Deposito Brigata « Julia ».

b) Gestione condotta mediante depositi provvisori presso la Tesoreria Provinciale di Udine.

c) Questo Deposito nell'anno 1973 ha stipulato n. 2 contratti (n. 48 di rep. in data 12 giugno 1973 e n. 48 di rep. in data 11 dicembre 1973) per la vendita a mezzo asta pubblica di rispettivamente n. 85 e n. 13 quadrupedi riformati, ricavando la somma complessiva di lire 28.035.000.

La somma di lire 2.803.500 (lire 2.489.500 nel 1° contratto e lire 314.000 nel 2° contratto) è stata trattenuta agli acquirenti dai quadrupedi per anticipo spese contrattuali sulla base del 10 per cento dell'importo di vendita dei quadrupedi. Gli importi stessi sono stati versati subito alla Tesoreria Prov.le di Udine per la costituzione dei depositi provvisori, secondo le disposizioni in vigore.

La suddetta somma è stata erogata per il pagamento delle spese inerenti il contratto e la rimanenza è stata restituita agli acquirenti, come risulta al punto V:

I) Spese per la stampa e pubblicazione dei manifesti . . . . .	L. 82.880
II) Spese per acquisto carte bollate e valori bollati occorrenti per la compilazione dei contratti . . . . .	» 28.490
III) Spese sostenute per la registrazione dei contratti presso l'Ufficio del Registro di Udine . . . . .	» 410.100
IV) Spese per acquisto materiale vario di cancelleria . . . . .	» 30.970
Spese per compensi dovuti al Pubblico Banditore . . . . .	» 30.040
V) Restituzione agli acquirenti dei quadrupedi dell'importo residuale	» 2.221.020
<b>Totale . . . . .</b>	<b>L. 2.803.500</b>

**ANNESSO N. 46**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE MERIDIONALE (X C.M.T.) DI NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	19.485.880	—	19.485.880
I	Spese di copia e stampa . . . . .		2.739.370	
II	Spese di bollo . . . . .		4.394.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	14.211.770	4.206.400	— 16.454.155
IV	Altre spese . . . . .		372.565	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		18.953.090	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	33.697.650	30.665.925	3.031.725
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	3.031.725	—	3.031.725

## RELAZIONE

Le somme per le spese contrattuali, durante l'esercizio finanziario 1973, sono state quasi tutte direttamente versate presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dalle ditte interessate, e solo eccezionalmente, presso la Cassa di questa Direzione, la quale provvedeva, successivamente, al versamento presso la succitata Tesoreria.

Si è potuto, pertanto, allegare a ciascun rendiconto la relativa quietanza di versamento.

Per quanto riguarda le spese addebitate ai contratti, i relativi prelevamenti sono stati effettuati presso la Sezione di Tesoreria Provinciale a cura dell'Ufficiale Rogante.

Ai singoli rendiconti sono state allegate le richieste effettuate da quest'ultimo all'Ufficio Amministrazione di questa Direzione, che, sulla base di dette richieste, provvedeva a compilare i modelli 180/T per l'accredito in Tesoreria.

Per le spese di registrazione fiscale a ciascun rendiconto è stata allegata la fotocopia della pagina del contratto, e del verbale di deliberamento quando necessario, recante il timbro dell'Ufficio del Registro.

**ANNESSO N. 47**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE ARSENALE M. M. - BRINDISI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	504.875	—	504.875
I	Spese di copia e stampa . . . . .		2.366.300	
II	Spese di bollo . . . . .		281.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.995.050	339.000	— 294.025
IV	Altre spese . . . . .		61.545	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.240.730	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	4.499.925	4.289.075	210.850
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	210.850	—	210.850

## RELAZIONE

La somma di lire 4.499.925 di cui alla colonna 3 del rendiconto riepilogativo è costituita dalla rimanenza di lire 504.875 dell'esercizio finanziario 1972 e dell'acquisizione di lire 3.995.050 mediante versamenti, in conto depositi provvisori, effettuati di volta in volta dalle Ditte contraenti, come indicate nei rendiconti singoli, corrispondenti ai depositi costituiti.

L'erogazione dei pagamenti di cui alla colonna 4 dello stesso rendiconto, è stata effettuata mediante invio alla Tesoreria Provinciale Sezione di Brindisi dei prescritti mod. 180/T:

– a favore del Cassiere dell'Ufficio del Registro di Brindisi per le spese di registrazione fiscale degli atti:

– a favore delle Ditte contraenti per la restituzione dei saldi a conguaglio delle spese sostenute;

– a favore dell'Ufficiale Rogante per quanto riguarda le spese di carte bollate e marche da bollo impiegate e per quanto riguarda i compensi di copia dovuti ai copisti.

I compensi di copiatura, calcolati a norma della legge 26 giugno 1967, n. 477, sono stati erogati direttamente dal sottoscritto ai copisti, come risulta dalle accluse singole quietanze firmate dagli interessati e vistate dall'Ufficiale Rogante.

Le spese di carte bollate e di marche da bolle risultano dai Mod. 180/T allegati in copia a ciascun rendiconto.

I saldi, di cui alla colonna 5 del rendiconto, si riferiscono alle somme tuttora giacenti presso la locale Tesoreria Provinciale e che saranno successivamente impiegati, dopo l'approvazione degli atti, per la redazione delle copie definitive e per lo svincolo delle cauzioni costituite a garanzia degli atti.

Quanto precede è conforme alle disposizioni in materia previsto dagli art. 9 e 118 del R.D. 23 novembre 1939, n. 1898.

**ANNESSO N. 48**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato)  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA M. M. - LIVORNO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	6.112.300	—	6.112.300
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	544.920	— 544.920
II	Spese di bollo . . . . .	—	659.000	— 659.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	1.205.340	— 1.205.340
IV	Altre spese di cancelleria . . . . .	—	51.695	— 51.695
V	Restituzione ritenute erariali . . . . .	—	53.285	— 53.285
VI	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	2.904.985	— 1.904.985
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	6.112.300	5.419.225	693.075
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	693.075	—	693.075

## RELAZIONE

Con circolare n. 22, prot. n. 120430, in data 5 marzo 1973 (allegata al F.O.M. n. 36 del 4 maggio 1973), il Ministero del Tesoro ha impartito disposizioni per la resa dei conti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali, mediante presentazione di rendiconti annuali, documentati, da inoltrarsi alla competente Ragioneria Centrale entro il 31 marzo dell'anno successivo al quale si riferiscono.

La presente relazione viene redatta allo scopo di illustrare il rendiconto delle spese di che trattasi e le procedure di introito e di erogazione delle somme gestite da questa Sezione durante l'anno 1973 ed affidate al Perito Tec. Ind. Princ. Aldo Parollo, nella sua qualità di Ufficiale Rogante.

Il rendiconto riassuntivo al quale si riferisce la presente relazione interessa, in totale, n. 72 depositi costituiti da terzi, per anticipazione di spese contrattuali; mediante versamenti in contanti come segue:

A) n. 49 depositi provvisori presso la cassa di questa. Sezione (dal n. 1 al n. 49 compresi);

B) n. 23 depositi provvisori presso la Tesoreria Prov. dello Stato - Sezione di Livorno dal n. 50 al n. 72 compresi).

*I depositi di cui alla lettera A)*, riguardano, in particolare, atti privati (obbligazioni private, scritture private, atti aggiuntivi, etc.); l'introito in cassa dei depositi avviene mediante apposito « Ordine di Riscossione » emesso dalla Sezione sulla base di relativo conteggio di massima predisposto dall'Ufficiale Rogante, tenuto conto della natura delle spese da sostenere per l'atto da stipulare (cancelleria, bolli, copiatura, registrazione fiscale, etc.). Per ogni singolo deposito viene acceso un conto su prescritto Mod. DE/3394 sul quale vengono registrate cronologicamente ed in modo analitico tutte le operazioni. I prelevamenti delle somme occorrenti per le spese in questione avvengono mediante emissione, da parte della Sezione, di prescritto « Ordine di Pagamento » e « Ordine di Registrazione » sulla base di corrispondente atto di liquidazione predisposto dall'Ufficiale Rogante.

*I depositi di cui alla lettera B)*, riguardano invece, atti stipulati in forma « Pubblica Amministrativa » e vengono costituiti da parte del privato contraente, mediante versamento in Tesoreria di depositi provvisori a disposizione dell'Ufficiale Rogante. Anche per questi depositi è singolarmente istituito il prescritto conto su apposito registro sul quale vengono annotate, da parte dell'Ufficiale Rogante, tutte le operazioni con le stesse modalità tenute per i depositi di cui alla lettera A). I pagamenti a favore di terzi (Ufficio del Registro, prelevamento valori bollati, etc.) viene effettuato mediante emissione di « Ordinativi di Pagamento » mod. 180/T sulla locale Sezione di Tesoreria a carico dei suddetti depositi provvisori.

I depositi di cui alle lettere A) e B) vengono definitivamente chiusi ad operazioni ultimate e l'eventuale rimanenza viene restituita all'avente diritto.

In ottemperanza alle disposizioni contenute nella circolare del Ministero del Tesoro sopra citata, per ogni atto è stato redatto, sul prescritto modello, il corrispondente rendiconto, nel quale sono indicati gli importi introitati, le singole somme relative alle varie spese (copia e stampa, bollo, registrazione, cancelleria, etc.), con specificazione dei documenti corrispondenti (ordini di riscossione - pagamento - elenchi di trasmissione ordinativi in Tesoreria - quietanze di Tesoreria, etc.) che vengono allegati (in unico esemplare) al rendiconto stesso a titolo giustificativo.

Secondo le prescrizioni, i modelli dei rendiconti sono stati compilati in quattro esemplari.

I vari rendiconti sono riepilogati nel richiesto rendiconto riassuntivo, redatto in quadruplice esemplare sullo stesso prescritto modello. Sono stati, inoltre, compilati, per una migliore identificazione delle gestioni, due rendiconti riepilogativi distinti per i depositi di cui alle lettere A) e B) della presente relazione.

#### AMMONTARE DEL RENDICONTO

Alla chiusura dell'esercizio 1973, come si rileva dal rendiconto riassuntivo, si sono verificati, complessivamente i seguenti movimenti:

- Importo totale degli introiti . . . . .	L. 6.112.300
- Importo totale dei pagamenti . . . . .	» 5.419.225
- Importo totale della rimanenza . . . . .	L. 693.075

La rimanenza di lire 693.075, di cui sopra è costituita da lire 494.410 per conti rimasti accesi presso la Tesoreria Provinciale dello Stato e lire 198.565 per la somma residua in deposito presso la Cassa della Sezione, in perfetta corrispondenza ai dati profferiti dal « Giornale di Cassa ».

Le somme addebitate alle ditte per spese di cancelleria sono state versate in Tesoreria con imputazione al Capo X Cap. 3459, con rilascio del Mod. 181/T per il reintegro al Cap. 1043 del Bilancio di spesa, come si evince dalla documentazione allegata ai singoli rendiconti.

Tali versamenti sono stati effettuati, fino all'Ottobre 1973; successivamente, per i depositi costituiti presso la Cassa della Sezione, essendo scaduti i termini utili per la riassegnazione a reintegro di bilancio, le somme rimanenti sono state accantonate per essere versate in conto competenza nel successivo esercizio finanziario.

Gli importi trattenuti per ritenute erariali sui compensi per copiatura di atti contrattuali sono stati versati, sempre in Tesoreria, con imputazione al Capo VI (Cap. 1003-1004-1011-1013-1022) e Capo VIII (Cap. 1205) del Bilancio di Entrata.



**ANNESSO N. 49**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SPOLETTIFICIO ESERCITO - TORRE ANNUNZIATA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		1.581.630	
III	Spese di registrazione . . . . .	60.277.390	42.862.900	3.267.385
IV	Altre spese . . . . .		349.785	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		12.115.690	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	60.277.390	57.010.005	3.267.385
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	3.267.385	—	3.267.385

## RELAZIONE

1. Le spese contrattuali contenute in 68 conti, oggetto di altrettanti rendiconti annuali intestati a ciascuna ditta appaltante, sono mantenute nei limiti molto ristretti e sono seguite soprattutto dall'Ufficiale Rogante al quale è stata affidata la gestione.

2. La chiusura dei singoli conti è fatta sollecitamente a contratto ultimato. Il contratto viene così liquidato, previo svincolo del relativo deposito cauzionale, allorquando risultano dalla ditta assuntrice soddisfatti tutti gli obblighi contrattuali e dopo che sarà stato ammesso a pagamento il mandato di saldo da parte del Ministero della Difesa. Tali conti sono riportati nel registro di conto corrente, mod. 1029 del catalogo delle spese relative ai contratti.

3. Agli assuntosi che hanno anticipato l'approssimativo ammontare delle spese contrattuali calcolate in ragione di lire 50.000, spese oramai ridotte in seguito all'applicazione dell'I.V.A. che ha previsto una semplice tassa fissa di registrazione di lire 2.300 per ogni contratto, oltre s'intende la tassazione degli allegati i quali formano parte integrante del contratto stesso, che per la fattispecie la tassazione fiscale può raggiungere per alcuni contratti una cifra massima di lire 250.000 per i molti allegati, sono stati elevati unicamente gli addebiti riferiti a:

– II *Spese di bollo*, intese come fogli di carta bollata e marche da bollo occorsi sia per stesura contratti e allegati sia per verbali di deliberamento. Ciò risulterebbe in analisi nel conto spese, unito in copia fotostatica ad ogni singolo rendiconto:

– III *Spese di registrazione fiscale*, i cui estremi sono stati annotati su ciascun conto allegato al rendiconto. Estremi rilevati dal repertorio degli atti registrati;

– IV *Altre spese*, le quali compendiano quelle segnate e riepilogate nel rendiconto riassuntivo dell'esercizio finanziario di che trattasi;

– V *Restituzione saldo al contraente*, si è provveduto alla chiusura di molti conti a pareggio e si è nel contempo restituito il relativo saldo a credito a quelle ditte che hanno ottenuto l'ammissione a pagamento del mandato di saldo, previo, s'intende, dello svincolo del deposito cauzionale. Inoltre si è provveduto per molti contratti alla restituzione di somme, eccedenti le spese contrattuali.

4. È d'uopo far presente che oltre ai contratti di cui ai rendiconti dal n. 39 al n. 68, per i quali le spese contrattuali sono state versate presso la Tesoreria Provinciale dello Stato sezione di Napoli in deposito provvisorio a favore delle ditte contraenti, vi sono quelli risultanti dai rendiconti dal n. 1 al n. 38, quasi tutti espletati, ad eccezione di pochi ancora in corso di ultimazione, per i quali si è tuttora in attesa di ricevere da parte del Ministero Difesa la comunicazione della ammissione a pagamento dei relativi mandati di saldo (nei mesi di febbraio e marzo c.a. sono stati segnalati l'ammissione a pagamento dei contratti nn. 3556-3600-3607-3608-3613-3614-3622 e 3624 di rep. di cui agli allegati rispettivamente nn. 15-29-30-21-19-38-36 e 35).

Ciò allo scopo di poter effettuare l'ultima operazione contabile amministrativa riferita allo svincolo del deposito cauzionale e provvedere conseguentemente alla restituzione di eventuali saldi a credito, con chiusura a pareggio, agli aventi diritto, eliminando quindi gli ultimi residui risultanti al fondo scorta e conti particolari.

**ANNESSO N. 50**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**6° REGGIMENTO ARTIGLIERIA PESANTE CAMPALE - PIACENZA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		2.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	30.000	20.200	—
IV	Altre spese . . . . .		—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		7.300	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	30.000	30.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. Questo Reggimento deve provvedere ad assicurare il servizio di barbiere per i militari di Truppa in forza (media amministrata giornaliera n. 600 artiglieri);

2. Il servizio viene affidato ad un barbiere civile che assume l'onere delle predette prestazioni vincolandosi con l'A.D. con contratto annuale;

3. Bandita pertanto una gara sulla piazza di Piacenza a mezzotrattativa privata (ai sensi dell'art. 41 del Regolamento) in data 30 dicembre 1973 ed esaminate le offerte, è risultato vincitore il Sig. Vivona Emilio, nato a S. Caterina Albanese (CS) il 24 settembre 1910 già assuntore dell'anno precedente;

4. Il predetto assuntore è stato invitato ad anticipare una congrua somma necessaria per le spese contrattuali, ammontante a lire 30.000 (trentamila), introitata a Fondo Scorta da questo Ufficio con Ordine di Riscossione n. 70 in data 21 gennaio 1972;

5. Per la stipula del contratto, repertoriato al N. 43 in data 30 dicembre 1972, sono state sostenute le seguenti spese:

L. 2.500 per acquisto di n. 5 fogli di carta bollata;

» 17.900 per la registrazione del contratto;

» 2.300 per la registrazione della richiesta di estensione del vincolo cauzionale per l'anno 1973.

---

L. 22.700 (pagate con Ordine di Pagamento n. 8 in data 5 febbraio 1973).

---

La somma di lire 7.300 risultante esuberante, è stata restituita al Sig. Vivona Emilio con Ordine di Pagamento n. 9 in data 5 febbraio 1973, con il quale è stata chiusa la gestione del deposito in argomento.

**ANNESSO N. 51**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DELLE TRASMISSIONI - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	100.000	8.000	92.000
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	100.000	8.000	92.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	92.000	—	92.000

## RELAZIONE

La gestione in parola è stata condotta mediante deposito provvisorio costituito dalla Ditta aggiudicataria presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma.

Il prelevamento della somma occorrente per il pagamento della tassa di registrazione è stato effettuato a mezzo di ordinativo staccato dal bollettario mod. 180 T a favore del sottoscritto.

**ANNESSO N. 52**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DI APPLICAZIONE CARABINIERI DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	10.000	4.600	5.400
III	Spese di registrazione . . . . .	190.000	19.710	170.290
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	200.000	24.310	175.690
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	175.690	—	175.690

## RELAZIONE

Durante l'anno 1973 sono state introitate complessivamente lire 200.000 quali somme versate da terzi per spese relative a contratti stipulati con la Scuola di Applicazione Carabinieri. Detto importo è stato richiesto a titolo di spese bollo (lire 10.000 complessive) e spese di registrazione (lire 190.000 complessive).

La gestione di detta somma è stata condotta mediante contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma, versando le somme anticipate dalla ditta in Tesoreria e provvedendo poi ai prelevamenti per le spese contrattuali con restituzione finale della rimanenza alla ditta.

Le spese hanno riguardato per bollo Lire 4.600, per registrazione lire 19.710 per un totale di lire 24.310.

La differenza complessiva di lire 175.690 è stata restituita regolarmente all'unica ditta per l'importo di sua spettanza.

**ANNESSO N. 53**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI BRESCIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	260.000	103.005	156.995
I	Spese di copia e stampa . . . . .	15.000	12.350	2.650
II	Spese di bollo . . . . .	10.000	4.000	6.000
III	Spese di registrazione . . . . .	55.000	96.900	41.900
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	48.950	48.950
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . .	340.000	265.205	47.795
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	74.795	—	74.795

## RELAZIONE

La somma complessiva di lire 340.000 è stata così acquisita:

- L. 130.000 coll'ordine di riscossione n. 8 in data 3 ottobre 1970 dalla ditta Euroamerican; contratto n. 429 di rep. dell'8 ottobre 1970;
- » 130.000 coll'ordine di riscossione n. 67 in data 20 gennaio 1971 dalla ditta Euroamerican; contratto n. 442 di rep. del 5 marzo 1971;
- » 80.000 coll'ordine di riscossione n. 209 dell'11 febbraio 1972 della ditta Euroamerican; contratto n. 445 del 14 febbraio 1972.

2. La somma complessiva di lire 265.205 è stata così spesa:

- L. 103.005 negli anni 1970 e 1971;
- » 4.000 per acquisto carta bollata per il contratto n. 445
- » 12.350 per spese per dattilografia per il contratto n. 445;
- » 96.900 per spese registrazione contratti n. 442 e n. 455 di rep.
- » 48.950 per restituzione differenza fra anticipo e spese sostenute contratto n. 429 di rep.

3. Si precisa che i depositi provvisori spese contrattuali presso la Tesoreria di Brescia sono stati attuati a partire dall'anno 1972.

**ANNESSO N. 54**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE IMPIANTI E MEZZI PER L'ASSISTENZA AL VOLO,  
DIFESA AEREA E TELECOMUNICAZIONI - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	63.915.450	—	63.915.450
I	Spese di copia e stampa . . . . .		1.111.240	
II	Spese di bollo . . . . .		1.807.875	
III	Spese di registrazione . . . . .	11.890.000	1.931.150	— 56.697.065
IV	Altre spese . . . . .		293.810	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		63.442.990	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	75.805.450	68.587.065	7.218.385
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	7.218.385	—	7.218.385

## RELAZIONE

Nell'anno 1973, a decorrere dall'8 gennaio 1973 le funzioni di Ufficiale Rogante sono state attribuite alla dott. Miriam Costa, Consigliere presso questo Ministero, pertanto la stessa è il nuovo funzionario responsabile per la gestione delle spese contrattuali

Nel confermare quanto già precisato nella relazione presentata per l'anno 1972, si fa presente che le spese di registrazione sono notevolmente diminuite in conseguenza della nuova legislazione che le calcola in misura fissa e che le spese postali sono pressoché scomparse in quanto non più addebitabili alle ditte in base alle nuove disposizioni di Segredifesa di cui al foglio n. B.L./12316/C-4-7 del 5 aprile 1972.

Si ripetono comunque le tariffe applicate per le varie spese:

1) *Spese di battitura:*

per ogni pagina in bollo lire 60,  
per ogni pagina in velina lire 30.  
per un totale di n. 3 originali in bollo e 7 copie velina.

2) *Spese di cancelleria*

fino a 20 pagine . . . . .	L. 1.500
da 21 pagine a 40 pagine . . . . .	» 2.500
oltre 40 pagine . . . . .	» 3.500

3) *Spese di trasporto* per le operazioni presso la Tesoreria Provinciale e l'Ufficio del Registro lire 500.

Si conferma inoltre che l'acquisizione delle entrate avviene tramite deposito presso la Tesoreria dello Stato fatto direttamente dalle Ditte e che i pagamenti si effettuano mediante l'emissione di ordinativi su detti depositi:

- a) per le spese di copia e stampa, bollo e le altre spese a favore del dipendente incaricato dalla Amministrazione;
- b) per le spese di registrazione a favore dell'Ufficio del Registro;
- c) per i saldi a favore delle ditte.

L'acquisto e la distribuzione della cancelleria vengono curati direttamente dall'Ufficio Rogante.

**ANNESSO N. 55**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE CENTRALE VIII C.M.T. - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	272.445	—	272.445
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		12.300	
III	Spese di registrazione . . . . .	28.900	21.000	— 95.760
IV	Altre spese . . . . .		810	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		90.550	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	301.345	124.660	176.685
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	176.685	—	176.685

## RELAZIONE

1. La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali previste dall'art. 96 della L.C.G.S., è stata affidata per l'anno 1973 al Ragioniere Principale d'Artiglieria Adriano Paolucci nella sua qualità di Ufficiale Rogante della Direzione Artiglieria dell'VIII C.M.T. di Roma.

2. La suddetta gestione è stata disciplinata in esecuzione della Legge 25 novembre 1971, n. 1041.

Infatti, come si può rilevare dai singoli rendiconti, allegati al Rendiconto riassuntivo, tutti gli introiti per spese contrattuali sono depositati presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma ed i vari prelievi, subordinati alle effettive spese contenute e giustificate, sono stati effettuati a mezzo ordinativi Mod. 180 T.

3. Dall'analisi del rendiconto riassuntivo si può rilevare che la acquisizione e l'erogazione dei fondi è stata limitata alle spese strettamente pertinenti ai relativi contratti e cioè alla registrazione fiscale dei vari atti, ai valori bollati per la stipula, alle marche da bollo per le richieste di pagamento e certificati di eseguita collaudazione.

4. Le richieste, alle Ditte contraenti per la costituzione dei depositi per spese contrattuali sono state sempre contenute entro i limiti (circolare n. 120/NI/34 in data 22 giugno 1961 della disciolta Direzione Generale dei Servizi di Commissariato ed Amministrativi).

**ANNESSO N. 56**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**8ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - ROMA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	17.542.315	—	17.542.315
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	313.765	— 313.765
II	Spese di bollo . . . . .	—	1.428.400	— 1.428.400
III	Spese di registrazione . . . . .	—	1.471.650	— 1.471.650
IV	Altre spese . . . . .	—	483.646	— 483.646
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	2.195.244	— 2.195.244
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	17.542.315	5.892.705	11.649.610
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	11.649.610	—	11.649.610

## RELAZIONE

Prima di fornire una illustrazione alle singole voci che compongono il rendiconto delle spese contrattuali – che si trasmette ai sensi della circolare n. 22 del 5 marzo 1973 del Ministero Tesoro – Ragioneria Generale dello Stato – I.S.F. Reparto III – si ritiene opportuno fare alcune necessarie premesse:

a) La gestione delle somme versate dalle Ditte contraenti quale anticipo spese contrattuali, è affidata al Capo Ufficio Amministrazione.

b) La gestione stessa si svolge sotto l'osservanza delle norme del R.C.G.S. e delle disposizioni contenute nell'I.S.C.A.M., nonché delle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro con la circolare sopra citata.

In particolare:

1. la definizione dell'entità delle spese da richiedere alle Ditte contraenti è fissata per l'esercizio finanziario 1973 sulla base dei seguenti importi:

- L. 100.000 per i contratti ordinari di riparazioni veicoli;
- » 30.000 per i contratti ad economia di riparazioni veicoli;
- » 50.000 per i contratti ordinari di provviste;
- » 30.000 per i contratti ad economia di provviste; 2 per cento per gare alienazione.

2. il versamento delle somme viene effettuato direttamente dalla Ditta presso la Tesoreria Prov. dello Stato – Sez. di Roma; successivamente la quietanza relativa viene rimessa a questa 8<sup>a</sup> O.R.M.E.;

3. il pagamento delle spese sostenute viene eseguito mediante ordinativi da trarre sui depositi provvisori di cui sopra;

4. a chiusura del contratto, dopo la registrazione e spedizione del decreto di svincolo cauzione, si provvede alla restituzione alla Ditta contraente dell'eventuale somma residua tramite la Tesoreria Prov. dello Stato – Sez. di Roma e mediante Mod. 180 con pagamento a mezzo vaglia cambiario.

c) In merito alle singole voci che compongono il rendiconto riassuntivo relativo all'esercizio finanziario 1973 si fa presente quanto segue:

1. Le spese sostenute a carico del titolo I sono state di lire 313.765.

Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

– battitura contratti; stampa libretti gare alienazione; stampa allegati contrattuali e capitoli Speciali d'Oneri.

Considerando il rilevante numero di contratti stipulati nell'esercizio in questione, nonché l'incidenza della spesa sostenuta per la stampa del bando di gara per l'alienazione di materia fuori uso, tale cifra è stata contenuta nei limiti dello stretto necessario. La lettera d'invito per la gara di cui sopra si compone di norme particolareggiate e dell'elenco dei lotti posti in gara;

2. Le spese sostenute a carico del titolo II sono state di lire 1.428.400.

Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

- l'acquisto di carta da bollo per la compilazione degli atti; l'acquisto delle marche da bollo che sono state apposte sui Capitoli Speciali d'Onere e sugli allegati contrattuali;

3. Le spese sostenute a carico del titolo III sono state di lire 1.471.650.

Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

- registrazione fiscale dei seguenti atti;
- contratti ordinari per riparazioni e provviste;
- contratti ad economia per riparazioni e provviste;
- verbali di deliberamento delle gare di alienazione;
- verbali di deliberamento delle gare per lavori e provviste;
- decreti di svincolo depositi cauzionali.

4. Le spese sostenute a carico del titolo IV sono state di lire 483.646.

Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

- cancelleria; postali; trasporto tranviario personale addetto alla registrazione degli atti; telefoniche.

5. Le spese sostenute a carico del titolo V sono state di lire 2.195.244.

Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

- restituzione somme alle Ditte contraenti a saldo conti relativi a contratti chiusi oppure eccedenti la somma occorrente.

Come dimostrato nel rendiconto riassuntivo, la somma riportata nell'esercizio finanziario 1972 è di lire 17.542.315; la somma pagata è di lire 5.892.705 e la rimanenza a fine esercizio è di lire 11.649.610.



**ANNESSO N. 57**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

POSTO RACCOLTA QUADRUPEDI - GROSSETO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	384.300	—	384.300
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	60.560	60.560
II	Spese di bollo . . . . .	—	4.720	4.720
III	Spese di registrazione . . . . .	—	44.900	44.900
IV	Altre spese . . . . .	—	3.675	3.675
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	384.300	113.855	270.445
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	270.445	—	270.445

## RELAZIONE

a) Durante l'esercizio finanziario 1973 la somma complessiva gestita quale anticipo per le varie spese contrattuali, è di lire 384.300 (trecentoottantaquattromilatrecento).

b) La somma complessiva sopra indicata è stata di volta in volta introitata e contemporaneamente versata presso la Sezione Provinciale di Tesoreria di Grosseto, per la costituzione dei relativi « *depositi provvisori* » in ottemperanza al disposto degli artt. 1330 e 1359 delle Istruzioni Generali per i servizi del Tesoro – circolati n. BL/10289 e BL/10452 rispettivamente in data 21 e 27 gennaio 1972 del Ministero della Difesa – Ufficio del Segretario Generale.

Ad eccezione di quanto sopra si precisa che per i:

– punti 1 e 2 lett. a) della presente relazione, a somma complessiva di lire 2.120 relativa all'anticipo di lire 11.000 è stata gestita col « F.S. spese contrattuali » onde procedere con immediatezza alle spese contrattuali che per loro natura richiedevano una disponibilità liquida (acquisto carta bollata, francobolli, ecc.).

c) La procedura attuata per l'erogazione delle spese contrattuali è quella prevista dall'art. 1359 delle Istruzioni Generali sui servizi del Tesoro. Sono stati emessi, infatti, di volta in volta, ordinativi di pagamento Mod. 180/T sulle disponibilità dei depositi provvisori, intestati ai vari beneficiari per:

- spese di registrazione degli atti;
- spese per fornitura di cancelleria;
- spese per stampa e fotoriproduzione di documenti occorrenti per la documentazione del rendiconto delle spese contrattuali;
- spese per acquisto marche da bollo, ecc.;
- restituzione dei saldi ai relativi contraenti.

**ANNESSO N. 58**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA ARTIGLIERIA CONTRAEREA - SABAUDIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	117.350	109.900	7.450
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	117.350	109.900	7.450
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	7.450	—	7.450

## RELAZIONE

Nell'esercizio finanziario 1973 la Scuola di Artiglieria Controaerea di Sabaudia ha provveduto alla stipulazione di appositi contratti per assicurare i seguenti servizi ed approvvigionamento di materiali:

- Servizio barbiere;
- Servizio odontoiatrico;
- Servizio manutenzione e riparazione macchine d'ufficio;
- Approvvigionamento materiali didattici.

1. *Il servizio barbiere* è stata affidato al Sig. Mutone Salvatore, residente in Sabaudia.

L'assuntore ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola di Artiglieria Controaerei la somma di lire 31.050 (trentunomilacinquanta), quale anticipo spese contrattuali, (ordine di riscossione n. 62 del 18 agosto 1973 allegato in copia), al quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 47, di rep. del 21 dicembre 1972, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata alla copia del titolo n. 53 del 18 gennaio 1973, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

2. *Il servizio odontoiatrico* è stato affidato al Dott. Sandri Alessandro di Roma.

Il predetto contraente ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola la somma di lire 2.300 (duemilatrecento), quale anticipo spese contrattuali, (ordine di riscossione n.ri 396-410 del 28 dicembre 1973 e del 3 marzo 1973, allegati in copia), al quale sono state rilasciate le relative quietanze.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 39 di rep. del 28 febbraio 1973, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata alla copia del titolo n. 411 del 3 marzo 1973, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

3. *Il servizio manutenzione e riparazione macchine d'ufficio* è stato affidato alla ditta Morgera Giovanni di Terracina.

La predetta ditta ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola la somma di lire 6.000 (seimila), quale anticipo spese contrattuali, (ordine di riscossione n. 14 del 9 gennaio 1973, allegato in copia), alla quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata in parte impiegata per la registrazione del contratto n. 48 del 21 dicembre 1972, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto allegata alla copia del titolo n. 55 del 18 gennaio 1973, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Il saldo ammontante a lire 2.150 è stato restituito alla ditta contraente, (ordine di pagamento n. 54 del 18 gennaio 1973, allegato in copia).

#### 4. *Approvvigionamento materiali didattici.*

L'acquisto del materiale didattico è stato effettuato presso la S. p. A. Metalmobil - Arzano (Napoli).

La predetta ditta ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola Art. c/a la comma di lire 78.000 (settantottomila), quale anticipo spese contrattuali, (ordine di riscossione n. 13 del 9 gennaio 1973 allegato in copia), alla quale è stata rilasciata la quietanza di cassa.

La somma predetta è stata in parte impiegata per la registrazione del contratto n. 46 del 28 dicembre 1972, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata al titolo n. 254 del 10 febbraio 1973, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Il saldo ammontante a lire 5.300 è stato restituito alla ditta contraente, (ordine di pagamento n. 294 del 14 febbraio 1973, allegato in copia).

Nessuna rimanenza di somme anticipate per spese contrattuali esiste alla data del 31 dicembre 1973.



**ANNESSO N. 59**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**183° REGGIMENTO FANTERIA « NEMBO » - CERVIGNANO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	125.000	—	125.000
II	Spese di bollo . . . . .	—	28.500	38.500
III	Spese di registrazione . . . . .	—	41.400	41.400
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	125.000	69.900	55.100
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	55.100	—	55.100

## RELAZIONE

Nell'ambito del Reggimento sono stati costituiti n. 6 depositi per spese contrattuali di cui tre sono riferiti a contratti per il servizio barbiere a favore dei militari di truppa di questo Reggimento e tre riferiti a contratti per il servizio ritiro rifiuti rancio ed ossi cotti dalle caserme comprese nella circoscrizione del Presidio Militare di Cervignano del Friuli.

Le somme anticipate dalle ditte assuntrici dei servizi sono state (previa emanazione di appositi ordini di riscossione) introitate dal Reggimento e imputate al Fondo Scorta-Spese contrattuali: conto particolare che pone in evidenza il totale delle uscite e delle entrate.

La riscossione è stata eseguita dal Maresciallo Cassiere, previo rilascio di apposita quietanza, mod. 545.

I pagamenti sono stati eseguite a favore dell'Ufficiale Rogante del Reggimento, Capitano Luigi Rinaldi a mezzo ordini di pagamento contenenti fra l'altro l'indicazione analitica delle spese ripartite per ciascuna ditta. Le singole uscite ed entrate sono state riportate sul registro di conto corrente delle spese contrattuali (a madre e figlia), mod. 1029, atto ad individuare per ciascuna ditta le entrate, le singole spese eseguite ed il saldo. A stipulazione eseguita le somme rimanenti sono state restituite alle ditte unitamente alla figlia del Registro di conto corrente delle spese contrattuali.

**ANNESSO N. 60**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**ACCADEMIA AERONAUTICA - POZZUOLI**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	4.747.500	203.000	—
IV	Altre spese . . . . .	—	15.285	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.529.215	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	4.747.500	4.747.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

In ottemperanza delle disposizioni impartite dal Ministero del Tesoro Ragioneria Generale dello Stato con dispaccio n. 120430 del 5 marzo 1973, trasmesso a questa Accademia dall'Ufficio del Segretario Generale in data 23 marzo 1973, si espone quanto segue:

1. La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali, prevista dall'art. 96 della legge di Contabilità Generale dello Stato e dall'art. 28 ultimo comma della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89, è affidata al Ten. Col. CC.r.c. Pasquale Cafaro, nella sua qualità di ufficiale rogante dell'Accademia Aeronautica.

2. La gestione è condotta mediante depositi provvisori presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli:

Introiti . . . . .	L. 4.747.500
Pagamenti . . . . .	» 4.747.500
	<hr/>
Rimanenza . . . . .	L. —
	<hr/> <hr/>

3. La procedura di acquisizione e di erogazione delle entrate è la seguente:

a) ordinativi di pagamento al Comando Accademia degli importi occorrenti per spese di materiale di cancelleria impiegato per la stipula degli atti con allegate quietanze di tesoreria attestante il versamento a proventi del relativo importo;

b) ordinativi di pagamento all'Ufficio del Registro di Napoli per le spese di registrazione contratti;

c) ordinativi di pagamento alle ditte per la restituzione parziale delle spese contrattuali;

d) ordinativi di pagamento alle ditte per la restituzione delle somme residue.

**ANNESSO N. 61**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

28° REGGIMENTO FANTERIA «PAVIA» - PESARO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I.	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	120.000	51.700	68.000
IV	Altre spese . . . . .	65.000	52.540	12.460
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	<b>Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .</b>	<b>185.000</b>	<b>104.240</b>	<b>80.760</b>
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	80.760	—	80.760

## RELAZIONE

La procedura di acquisizione delle entrate e di erogazione dei pagamenti avviene secondo il sistema della gestione diretta affidata al Direttore dei Conti del Reggimento.

Le Entrate sono costituite dai depositi per anticipi spese contrattuali effettuati dalle Ditte aggiudicatarie delle gare ed ammontanti complessivamente a lire 185.000.

Detti anticipi sono stati introdotti in Cassa mediante emissione di « Ordini di Riscossione » e sono stati imputati nel conto del Fondo Scorta « Anticipo per spese contrattuali ».

Le Uscite costituite dalle seguenti partite:

a) acquisti fogli bollati . . . . .	L. 35.000
b) registrazione contratti . . . . .	» 51.700
c) registrazione esten. vincolo deposito cauz. . . . .	» 13.800
d) spese postali . . . . .	» 3.740
e) restituzione di saldi . . . . .	» 80.760

sono state mandate ad effetto mediante regolari « Ordini di pagamento » a favore dell'Ufficiale Rogante che anticipa le spese.

I saldi sono stati restituiti entro la fine del primo trimestre direttamente alla Ditte, sempre mediante omissione di « Ordini di pagamento ».

Tale procedura è stata ritenuta la più funzionale, trattandosi di gestione di irrilevante entità. Si precisa che non è stata adottata la gestione mediante contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale, in quanto la circolare n. BL/11882/C-4-7 del 23 marzo 1973 del Ministero Difesa che prescrive tale prassi, è pervenuta al Reggimento in data successiva al 10 marzo 1973, data di pareggio dei conti stessi.

**ANNESSO N. 62**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE - PADOVA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	79.520	79.520	—
II	Spese di bollo . . . . .	149.000	149.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	—	—
IV	Altre spese . . . . .	23.480	23.380	100
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	252.000	251.900	100
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	100	—	100

## RELAZIONE

Per ragioni di praticità e di snellezza burocratica il versamento in Tesoreria è stato effettuato in unica soluzione in attuazione delle disposizioni impartite con circ. n. 106.110 datata 27 gennaio 1972 del Ministro del Tesoro - Direz. Gen. del Tesoro - Ispett. Gener. Servizi Cassa - Divisione IV - Roma.

Ai rendiconti di ogni Ditta e per ogni operazione, sono allegati i seguenti documenti in copia conforme:

- Ordinativo di pagamento (Mod. 180 T.);
- Lettera di ricevuta della Tesoreria;
- Eventuali fatture.

La gestione è avvenuta mediante ordinativi sul deposito provvisorio costituito presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Padova.

Come rilevasi dal rendiconto riassuntivo, i dati complessivi della gestione sono stati:

- Somma itrointata . . . . .	L. 252.000
- Somma pagata . . . . .	» 251.900
	<hr/>
Rimanenza al 31 dicembre 1973 . . . . .	L. 100
	<hr/> <hr/>

I pagamenti sono stati così effettuati:

- per spese acquisto marche da bollo . . . . .	L. 149.000
- per spese di copia e stampa . . . . .	» 79.520
- per spese di cancelleria . . . . .	» 23.380
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 251.900
	<hr/> <hr/>

**ANNESSO N. 63**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO**

**« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE - VERONA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .		9.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	14.950	3.000	—
IV	Altre spese . . . . .		500	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.950	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	14.950	14.950	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Le spese contrattuali relative al contratto n. 6 di rep. dell'Es. Fin. 1973, stipulato con la ditta « Tintoria e Lavanderia Italiana » di Verona sono state versate dalla stessa ditta nella Tesoreria di Verona secondo quanto previsto dall'art. 1330 delle « Istruzioni Generali sui servizi del Tesoro ».

Sul deposito di lire 14.950 sono stati emessi n. 2 ordinativi di pagamento (mod. 180 T).

A) Il 1° ordinativo dell'importo di lire 13.000 è stato emesso a favore dell'Ufficiale Pagatore di questo Ente, che ha provveduto ad acquistare i valori bollati per la stesura del contratto (lire 9.500), a far registrare il contratto (lire 3.000 spese di registrazione e quota fissa trattandosi di contratto soggetto ad IVA) ed a pagare n. 2 raccomandate per le necessarie comunicazioni alla ditta contraente.

B) Il secondo ordinativo dell'importo di lire 1.950 è stato emesso a favore della ditta contraente per la restituzione del saldo.

**ANNESSO N. 64**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI «LAZIO» - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		17.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	370.000	12.000	—
IV	Altre spese . . . . .		24.200	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		316.300	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	370.000	370.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1973 il Capitano Amm.ne spe. Francesco Mattu nella sua qualità di Ufficiale Rogante della Legione Carabinieri « Lazio »-Roma, ha avuto in gestione la somma di lire 370.000 affidatagli, quale anticipazione per spese contrattuali dalle seguenti ditte:

Rinaldo Piaggio; Cecati Otello; Oleodinamica S.p.a.; Fausto Carello.

La gestione è stata condotta mediante entrata al Fondo Scorta della Legione, della somma Anticipata dai contraenti con imputazione ad apposito conto « Spese contrattuali ».

Le spese sono state sostenute mediante emissione di ordini di pagamento a favore dell'Ufficiale Rogante.

Il saldo tra le anticipazioni avute e le spese sostenute è stato inviato direttamente al domicilio del contraente mediante assegno di conto corrente postale.

**ANNESSO N. 65**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO TECNICO DEL GENIO MILITARE - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	86.450	—	86.450
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	59.500	59.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	712.000	223.540	488.460
IV	Altre spese . . . . .	200	200	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	511.010	511.010
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	858.150	794.250	63.900
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	63.900	—	63.900

## RELAZIONE

Ai sensi della Circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza, lo scrivente illustra la rendicontazione delle somme anticipate da varie Ditte per spese contrattuali.

### PREMESSA

Le anticipazioni per le spese contrattuali vengono effettuate, di massima, dalle Ditte contraenti e tramite versamento a favore del conto corrente postale n. 1/11726, intestato allo scrivente. Questi provvede successivamente - detratte le spese per valori bollati vari - ad effettuare le registrazioni degli Atti mediante costituzione di depositi provvisori c/o la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato, intestati alle Ditte interessate; in taluni casi - allorché trattasi di Scritture Private la cui registrazione deve essere effettuata entro i noti 20 giorni dalla stipulazione onde non incorrere nella penalità prevista dalla Legge, si fa ricorso al pagamento delle spese di registrazione suddette tramite versamento in c.c.postale a favore dell'Ufficio del Registro.

Per quanto riguarda il pagamento all'Ufficio del Registro delle spese di registrazione degli atti, provvede questo Istituto a mezzo ordinativi speciali mod. 180/T, tratti sui depositi provvisori sopra citati, per conto delle Ditte medesime.

La restituzione dei residui saldi alle Ditte medesime viene effettuata mediante i predetti ordinativi speciali, tramite la Tesoreria Provinciale.

Nell'anno 1973 sono stati costituiti, presso la Tesoreria Provinciale Sez. di Roma n. 3 depositi provvisori concernente n. 3 versamenti per spese contrattuali.

Dal rendiconto riassuntivo, si rilevano gli importi relativi agli introiti, pagamenti, saldi restituiti dalle Ditte e un saldo ancora giacente.

Tale saldo, alla data del 31 dicembre 1973, risulta ancora a disposizione di questo Istituto, in quanto il relativo contratto stipulato con la ditta, è in corso di espletamento.

**ANNESSO N. 66**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO DIVISIONALE «GRANATIERI DI SARDEGNA» - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	10.130	10.130	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	10.130	10.130	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

L'assuntore Sig. Pelicanò Bruno ha versato l'importo di lire 10.130, quale anticipo spese contrattuali. La somma in questione, corrispondente alla spesa di registrazione del contratto n. 263 di Rep. è stata immediatamente versata presso il I Ufficio del Registro - Atti Privati - Roma.

Alla data del 2 gennaio 1973 il rendiconto delle spese contrattuali risulta pertanto pareggiato, senza che sia stato necessario provvedere alla restituzione del saldo al contraente.

**ANNESSO N. 67**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE - GENOVA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		219.500	
II	Spese di bollo . . . . .		260.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.518.100	131.200	25
IV	Altre spese . . . . .		532.665	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.374.710	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.518.100	3.518.075	25
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	25	—	25

## RELAZIONE

1. Questa Sezione, durante l'anno 1973, ha provveduto a stipulare i seguenti contratti per i Presidi ed Enti della circoscrizione ligure:

a) *per forniture pane*: n. 7 contratti e precisamente:

Distacc. 89° Rgt. Ftr. Arma di Taggia: Ditta Gilardi Albino  
Presidio di Chiavari: Ditta Faoro Anna  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. Pieve di Teco: Ditta Bellotti GioBatta  
Presidio di Imperia e Distacc. 89° Rgt. Ftr. Diano Castello: Ditta Panificatori Ingauni  
Presidio di Albenga: Ditta Selini Giulio  
Presidio di Savona: Ditta Grigoletti Camillo  
Presidio di Genova ed Ospedale Mil. di Sturla e di Bolzaneto: Ditta Marzi Emilio.

b) *per fornitura frutta e verdura*: 4 contratti e precisamente:

Presidi di Genova e Savona: Ditta Pastorino Mario.  
Presidio di Chiavari: F.lli Zorbone  
Presidi di Albenga ed Imperia e Distacc. 89° Rgt. Ftr. Diano Castello e Pieve di Teco:  
Ditta Guido Giuseppe  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. Arma di Taggia: Ditta Boeri Vincenzo

c) *per fornitura ghiaccio secco* necessario per spedizione carne congelata a cura del Frigorifero Militare di Genova, n. 1 contratto con la Ditta Asteria S.P.A. di Milano;

d) *per manutenzione e riparazione vestiario*: n. 7 contratti e precisamente:

157° Rgt. Ftr. Genova: Capo sarto Monaco Romolo  
Scuola Telecomunicazioni FF.AA. Chiavari e Reparti minori di Genova: Capo sarto Mercogliano Fr.  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. Diano Castello - Arma di Taggia - Pieve di Teco: Capo sarto Dolmetta Luciano  
89° Rgt. Ftr. Imperia: Capo sarto Ardagna Gaspare  
Legione Carabinieri Genova: Capo sarto Grotto Mario  
VII Rgt. Art. Campagna II GR Acqui Terme: Capo sarto Stefanelli Aldo  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. CAR Albenga: Capo sarto Annunziata Michele

e) *per manutenzione o riparazione calzature*: n. 7 contratti e precisamente:

157° Rgt. Ftr. Genova e Reparti minori di Genova: Capo Calz. Monaco Vincenzo  
Scuola Telecomunicazioni FF.AA. Chiavari: Capo Calz. Allaria Giacomo  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. CAR Arma di Taggia e Pieve di Teco: Capo Calz. Sangiorgi Vinc.  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. CAR Savona e Distretto di Savona: Capo Calz. Allaria Pietro  
Distacc. 89° Rgt. Ftr. CAR Albenga: Capo Calz. Allaria Roberto  
89° Rgt. Ftr. CAR Imperia e Distacc. di Diano Castello: Capo Calz. Allaria Giovanni  
Legione Carabinieri Genova: Capo. Calz. Scoglio Feliciano

2. Per le spese contrattuali le Ditte, nell'anno 1973 hanno versato la somma complessiva di lire 3.518.100, che è stata così destinata, come risulta dai documenti particolareggiati allegati al rendiconto complessivo:

per spese copia e stampa . . . . .	L.	390.800
per spese di bollo . . . . .	»	260.000
per spese di registrazione . . . . .	»	131.200
per altre spese . . . . .	»	361.360
restituite a saldo alle Ditte . . . . .	»	2.374.710

3. La gestione è stata affidata all'Ufficiale Rogante Capitano Comm.rio Mario Colafigli. Le somme anticipate dalle Ditte a titolo di spese contrattuali sono state introitate dall'Ufficio Cassa e mensilmente versate complessivamente presso la Sezione della Tesoreria Provinciale di Genova. Il prelevamento delle predette somme depositate in Tesoreria è stato effettuato a mezzo mod. 180 del Tesoro firmato dal Capo Sezione e dall'Ufficiale Rogante e con accredito sul c.c.postale n. 4/19581 intestato alla Sezione di Commissariato o con ordinativo di pagamento alle Ditte stesse.

4. Si precisa che l'importo delle spese contrattuali inizialmente richieste alle ditte per l'anno 1973 era comprensivo anche delle spese di registrazione dei contratti previste in regime IGE (1 per cento sul valore presunto del contratto).

A seguito dell'entrata in vigore del regime IVA nell'anno 1973 i contratti sono stati tassati sulla base delle nuove forme fiscali e si è pertanto provveduto alla restituzione a saldo alle Ditte della somma di lire 2.374.710 sopradescritta, inizialmente versata in più.



**ANNESSO N. 68**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

4<sup>a</sup> DIREZIONE ARTIGLIERIA - VENEZIA MESTRE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	461.315	460.095	1.220
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .		89.000	
III	Spese di registrazione . . . . .		67.800	
IV	Altre spese . . . . .	863.670	—	343.370
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		363.500	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	1.324.985	980.395	344.590
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	344.590	—	344.590

## RELAZIONE

La somma amministrata per spese contrattuali, nel 1973, è stata di lire 1.324.985.

Essa si riferisce:

- per lire 461.315 a saldi, restituiti ai contraenti, per 14 atti stipulati nel 1972;
- per lire 863.670 a spese sostenute per i seguenti atti stipulati nel 1973:

licitazioni private . . . . .	n. 8
trattative private . . . . .	n. 2
contratti ad economia . . . . .	n. 9
convenzioni private . . . . .	n. 4
	<hr/>
	n. 23
	<hr/> <hr/>

Il totale dei rendiconti allegati è quindi di n. 27 (14 + 23).

2. Le spese sostenute per conto delle ditte hanno riguardato:

- per lire 89.000 le tasse di bollo;
- per lire 67.800 le tasse di registrazione.

Nessuna altra spesa è stata imputata sui conti perché l'attuale procedura rende anti-economico, per l'amministrazione dello Stato, la riscossione dei modesti importi che pur dovrebbero essere addebitati alle ditte (spese di cancelleria, spese postali, ecc.).

3. Con l'occasione rappresento che la Sezione Provinciale di Tesoreria di Udine, sebbene ripetutamente invitata, non accetta, da parte delle ditte, i depositi in trattazione per cui questa Direzione, al fine di portare a buon fine gli atti entro breve termine, è costretta a versare direttamente presso la Sez. Prov. di Tesoreria di Venezia, gli importi anticipati dalle ditte.

**ANNESSO N. 69**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COSTARMAEREO - MINISTERO DIFESA - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		2.130.190	
II	Spese di bollo . . . . .		854.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	42.750.000	8.630.160	1.077.760
IV	Altre spese . . . . .		167.140	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		29.890.250	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	42.750.000	41.672.240	1.077.760
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.077.760	—	1.077.760

## RELAZIONE

Per l'anno 1973, la gestione contrattuale di questa Direzione Generale è esposta nei seguenti dati:

- Versamenti effettuati dalle Ditte contraenti, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato Sezione di Roma lire 42.750.000;	
- Spese sostenute per copiatura degli atti contrattuali . . . . .	L. 2.130.190
- Spese di carta bollata . . . . .	» 854.500
- Spese per la registrazione fiscale degli atti contrattuali, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Roma . . . . .	» 8.630.160
- Versamenti effettuati a favore dell'Erario sui compensi pagati per copiatura . . . . .	» 167.140
- Restituzione saldo alle Ditte contraenti . . . . .	» 29.890.250
- Somma restante in deposito . . . . .	» 1.077.760
	<hr/>
	L. 42.750.000
	<hr/> <hr/>

**ANNESSO N. 70**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI GENIO - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	1.469.950	691.820	778.130
I	Spese di copia e stampa . . . . .		104.540	
II	Spese di bollo . . . . .		53.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	720.000	33.900	407.900
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		244.140	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	2.189.950	1.127.900	1.062.050
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.062.050	—	1.062.050

## RELAZIONE

1. Presso questo Ente, la gestione delle spese contrattuali, è tenuta direttamente dal Capo Ufficio Contratti ed Ufficiale Rogante e si articola, in sintesi, nei seguenti atti:

a) Versamento, da parte della Ditta aggiudicataria della fornitura di generi o dell'appalto di servizi, di un deposito in contanti presso la locale Sezione Provinciale della Tesoreria dello Stato.

b) Ad avvenuto deposito l'Ufficiale Rogante provvede ad intestare un conto nel « registro conto provveditori » alla Ditta contraente segnando in entrata la somma versata.

c) L'Ufficiale Rogante, preleva da tale deposito, mediante emissione di regolare « ordine di pagamento » (Mod. 502 Cat. A.M.) registrando in uscita le somme necessarie per:

– acquisto carta bollata da impiegare per la stesura dei verbali di aggiudicazione, atti contrattuali, decreti di svincolo, ecc.;

– compenso copiatura da corrispondere ad una copisteria di Firenze regolarmente autorizzata e convenzionata;

– pagamento della imposta di registro ad avvenuta approvazione ministeriale degli atti contrattuali.

d) Al termine dell'impegno contrattuale e ad avvenuta autorizzazione dello svincolo del deposito cauzionale, l'Ufficiale Rogante – con emissione di regolare ordinativo – accredita il saldo del conto rimettendo alla Ditta anche un estratto delle operazioni avvenute.

**ANNESSO N. 71**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE AUTONOMA DEL GENIO PER LA MARINA MILITARE - LA MADDALENA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		829.480	
II	Spese di bollo . . . . .		618.200	
III	Spese di registrazione . . . . .	2.187.780	337.500	35.000
IV	Altre spese . . . . .		1.250	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		366.350	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	2.187.780	1.152.780	35.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	35.000	—	35.000

## RELAZIONE

La Sezione Autonoma del Genio Militare per la Marina di La Maddalena, fra i compiti di istituto, ha quello della stipulazione dei contratti per lavori e forniture del Genio Militare.

Le spese relative alla stipulazione dei contratti, in base all'articolo 10 delle Condizioni Generali per l'appalto dei lavori del Genio Militare, sono a carico dell'appaltatore il quale le anticipa su richiesta della Sezione.

L'importo che viene richiesto per tali anticipazioni è calcolato in base alla spesa che dovrà sostenersi per la copiatura dei contratti, dei relativi disegni ed altri allegati, per tassa di bollo e di registrazione.

Le spese di copiatura sono liquidate con le tariffe vigenti.

La gestione di dette spese contrattuali è affidata alla Cassa della Sezione e le relative operazioni, eseguite a seguito di regolari ordini di riscossione (mod. DE/3560) ed ordini di pagamento (Mod. n. 675 Esercito) vengono segnate nel giornale di cassa al conto « partite estranee ». Alle ditte depositanti vengono rilasciate apposite quietanze.

Dopo la registrazione del relativo contratto e la liquidazione, quindi, di tutte le spese inerenti all'atto stesso, alla ditta viene restituita la eventuale somma rimasta a suo credito e viene consegnato il conto dimostrativo delle spese e del saldo compilato da apposito ufficio addetto al rendiconto delle spese contrattuali il quale tiene, in contraddittorio con la Cassa, il « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (Mod. 1029 Esercito - Istruzioni sui contratti).

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1973 il rendiconto delle spese contrattuali dà le seguenti risultanze:

- Entrate . . . . .	L. 2.187.780
- Uscite	
Spese . . . . .	L. 1.786.430
Rimborso a saldo . . . . .	» 366.350
	<u>L. 2.152.780</u>
Somma giacente in Cassa . . . . .	» 35.000
	<u>L. 2.187.780</u>

**ANNESSO N. 72**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE - MESSINA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	3.000	3.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	16.000	4.500	12.500
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	12.500	12.500
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	20.000	20.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

In ottemperanza a quanto descritto al punto C) della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato, si comunicano i seguenti dati:

1) Le somme anticipate per spese contrattuali dalle Ditte Costantino Salvatore e Foti & Wanda sono state introitate per cassa corrente con i titoli di riscossione n. 193 e 205 rispettivamente in data 11 dicembre 1973 e 14 dicembre 1973, per l'ammontare complessivo di lire 20.000;

2) Per la stipula dei contratti con le suddette Ditte, si è provveduto all'acquisto di n. 6 fogli di carta da bollo di lire 500 ciascuna e si è sostenuta una spesa di lire 4.500 per la registrazione fiscale dei due contratti; all'uopo sono stati emessi i seguenti titoli di pagamento intestati all'Ufficiale Rogante:

a) tit. n. 209 in data 14 dicembre 1973 di lire 3.300 per le spese sostenute per la Ditta Costantino Salvatore;

b) tit. n. 228 in data 24 dicembre 1973 di lire 4.200 per le spese sostenute per la Ditta Foti & Wanda.

3) Tenuto conto che in totale sono state riscosse lire 20.000 mentre le spese sostenute sono state di lire 7.500 (lire 3.300 + lire 4.200) alle Ditte contraenti sono state restituite rispettivamente le somme di lire 6.700 e lire 5.800 con i titoli di pagamento n. 226 in data 24 dicembre 1973 e n. 243 in data 31 dicembre 1973.

Da quanto sopra ne consegue che la gestione in argomento è stata regolare e non ha dato luogo ad alcun inconveniente.

**ANNESSO N. 73**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	4.000	4.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	9.500	9.500	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	13.500	13.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Circa la gestione delle spese contrattuali rendicontata per l'anno 1973, si riferisce quanto segue:

### *Ditta TTR-Telettron Telecomunicazioni - Roma*

L'importo di lire 4.300 è stato chiesto alla ditta in misura pari alle spese sostenute e riscosso con titolo n. 1719 del 29 settembre 1973, allegato in copia;

- l'importo di cui sopra è stato prelevato con titolo n. 1728 del 29 settembre 1973, allegato in copia, per la registrazione del contratto e per acquisto carta da bollo, come da rendiconto.

### *Ditta Ducati Elettronica Microfarad - Borgo Panicale*

- l'importo di lire 4.600 è stato chiesto alla ditta in misura pari alle spese sostenute e riscosso con titolo n. 253 del 16 aprile 1973, allegato in copia;

- l'importo di cui sopra è stato prelevato con titolo n. 1225 del 12 giugno 1973, allegato in copia, per la registrazione del contratto e per acquisto carta da bollo, come da rendiconto.

### *Ditta G. T. E. Telecomunicazioni - Cassina de Pecchi*

- l'importo di lire 4.600 è stato chiesto alla ditta in misura pari alle spese sostenute e riscosso con titolo n. 1136 dell'8 giugno 1973, allegato in copia;

- l'importo di cui sopra è stato prelevato con titolo n. 1226 del 12 giugno 1973, allegato in copia, per la registrazione del contratto e per acquisto carta da bollo, come da rendiconto.

**ANNESSO N. 74**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ARSENALE DELL'ESERCITO - PIACENZA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	28.129.765	—	28.129.765
I	Spese di copia e stampa . . . . .		432.180	
II	Spese di bollo . . . . .		949.705	
III	Spese di registrazione . . . . .	5.541.800	1.211.170	— 11.923.370
IV	Altre spese . . . . .		11.648.240	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		3.223.875	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	33.671.565	17.465.170	16.206.395
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	16.206.395	—	16.206.395

## RELAZIONE

Nel corso dell'esercizio 1973 sono stati amministrati n. 140 depositi relativi a contratti stipulati per i quali i fornitori hanno anticipato complessivamente, insieme al residuo degli anni precedenti, lire 33.671.565.

Tale importo, in ottemperanza alle disposizioni in vigore, è stato versato presso la locale Sezione di Tesoreria Provinciale.

Durante lo stesso esercizio, a mezzo di ordinativi di pagamento, per fronteggiare le esigenze sotto specificate, sono state prelevate:

per spese di copie e stampa . . . . .	L.	432.180
per spese di bollo . . . . .	»	949.705
per registrazione contratti . . . . .	»	1.211.170
per spese postali, telefoniche e varie . . . . .	»	11.648.240
restituite per contratti espletati . . . . .	»	3.223.875
		<hr/>
<b>Totale . . . . .</b>	<b>L.</b>	<b>17.465.170</b>
		<hr/> <hr/>

Restano disponibili, per le future necessità, lire 16.206.395.  
Tanto risulta dal rendiconto riepilogativo allegato.

**ANNESSO N. 75**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

2° REGGIMENTO GENIO PONTIERI - PIACENZA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	40.000	—	40.000
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	4.000	4.000
IV	Altre spese . . . . .	—	21.300	21.300
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	14.700	14.700
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	40.000	40.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Nel corso dell'esercizio Finanziario 1973 questo Comando ha stipulato un contratto a trattativa privata per l'appalto del Servizio Barbieri presso la Sede del 2° Reggimento Genio Pontieri di Piacenza.

Il contraente Sig. Salatto Francesco Paolo ha versato alla cassa del Reggimento la somma di lire 40.000 a titolo di anticipo per far fronte alle relative spese contrattuali e la somma è stata introitata al Conto Fondo Scorta « Depositi per spese contrattuali ».

Dalla somma suddetta durante l'anno 1973 sono stati effettuati i seguenti prelevamenti:

- lire 4.000 per acquisto di carta legale da lire 500;
- lire 21.300 per spese di registrazione presso l'Ufficio del Registro di Piacenza;
- lire 14.700 per restituzione del saldo al contraente Sig. Salatto Francesco Paolo.

Non vi sono rimanenze di fine esercizio a titolo di spese contrattuali e tanto risulta dal rendiconto allegato alla presente relazione.

**ANNESSO N. 76**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA TELECOMUNICAZIONI FF. AA. - CHIAVARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	349.135	—	349.135
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		27.400	
III	Spese di registrazione . . . . .	420.000	82.700	48.365
IV	Altre spese . . . . .		3.270	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		258.265	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	769.135	371.635	397.500
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	397.500	—	397.500

## RELAZIONE

Tutti gli importi riscossi dalle Ditte che, nell'anno millenovecentosettantatre, hanno stipulato contratti con questa Scuola, sono stati versati alla competente Sezione di Tesoreria Provinciale di Genova.

Le somme di volta in volta occorrenti sono state prelevate nella misura esattamente necessaria a soddisfare la esigenza.

Col concludersi dell'obbligazione, tutti i residui sono stati restituiti alle Ditte proprietarie.

**ANNESSO N. 77**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**2ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - GENOVA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	109.120	—	109.120
I	Spese di copia e stampa . . . . .		8.500	
II	Spese di bollo . . . . .		72.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	259.375	40.500	103.340
IV	Altre spese . . . . .		14.310	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		20.225	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	368.495	156.035	212.460
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	212.460	—	212.460

## RELAZIONE

I prospetti dei rendiconti allegati sono così ripartiti:

- dal n. 1 al n. 13 per i contratti stipulati nell'anno 1972 e per i quali è stata già presentata, nell'anno 1973, la situazione della gestione spese e che riportano quindi le rimanenze risultate alla chiusura dell'eserc. finanz. 1972;

- dal n. 14 al n. 24 per i contratti stipulati nell'anno 1973.

Premesso quanto sopra, si forniscono di seguito esaurienti notizie sulla *gestione totale* delle spese in oggetto, quali risultano dal rendiconto riepilogativo per l'anno 1973.

### a) *Procedura di acquisizione*

Per i contratti stipulati nel 1973 la procedura di acquisizione è stata la seguente:

Le Ditte aggiudicatarie delle gare diramate, hanno provveduto a far pervenire i documenti necessari per la stipulazione dei contratti ed a versare sul c.c. postale di questa 2<sup>a</sup> O.R.M.E. gli anticipi per spese contrattuali richiesti.

Detti anticipi sono stati depositati con due distinte fatture di versamento mod. 125 presso la Sezione della Tesoreria Provinciale di Genova, la quale ha fatto pervenire le seguenti quietanze:

- n. 1723 in data 29 maggio 1973 di lire 140.000  
che comprende i seguenti importi:

- rend. n. 14 contr. 2023 . . . . .	L. 10.000
- rend. n. 15 contr. 2030 . . . . .	» 10.000
- rend. n. 16 contr. 2031 . . . . .	» 20.000
- rend. n. 17 contr. 2032 . . . . .	» 20.000
- rend. n. 18 contr. 2033 . . . . .	» 30.000
- rend. n. 20 contr. 2037 . . . . .	» 50.000
	<u>L. 140.000</u>

- n. 3767 in data 12 dicembre 1973 per lire 118.500  
che comprende i seguenti importi:

- rend. n. 19 contr. 2035 . . . . .	L. 15.000
- rend. n. 21 contr. 2039 . . . . .	» 20.000
- rend. n. 22 contr. 2045 . . . . .	» 50.000
- rend. n. 23 contr. 2046 . . . . .	» 20.000
- rend. n. 24 contr. 2047 . . . . .	» 13.500
	<u>L. 118.500</u>

Per il contratto n. 1960 (rend. n. 3) l'introito di lire 875, a « saldo spese » ancora da sostenere, è stato gestito mediante mod. 1029, accreditandolo al conto della ditta, già aperto a suo tempo con l'importo di lire 80.000.

\* \* \*

Il prelevamento delle spese sostenute è stato effettuato con mod. 180 in data 17 dicembre 1973 per l'importo di lire 111.960, suddiviso fra i seguenti contratti:

- contr. 2023 rend. n. 14	L.	9.140
- contr. 2030 rend. n. 15	»	2.520
- contr. 2031 rend. n. 16	»	4.460
- contr. 2032 rend. n. 17	»	4.720
- contr. 2033 rend. n. 18	»	6.670
- contr. 2035 rend. n. 19	»	2.740
- contr. 2037 rend. n. 20	»	33.630
- contr. 2039 rend. n. 21	»	3.180
- contr. 2045 rend. n. 22	»	39.090
- contr. 2046 rend. n. 23	»	2.520
- contr. 2047 rend. n. 24	»	3.290
	<b>L.</b>	<b>111.960</b>

b) *Spese di copia*

La comma complessiva di lire 8.500, di cui alla quietanza della Tesoreria n. 2121 in data 15 febbraio 1974, corrisponde esattamente all'importo delle spese di copia per i contratti di cui al rend. 18-20-22 e 24, calcolata in lire 45, per ogni facciata degli originali e lire 25 per ciascun foglio delle cinque copie, sufficienti alle necessità amministrative.

DIMOSTRAZIONE

N. repert.	Rend. N.	Pagine	Spese copiatura		Totale
			Origin. a lire 45	5 copie a lire 25	
2033	18	5	225	625	850
2045	22	21	945	2.625	3.570
2037	20	19	855	2.375	3.230
2047	24	5	225	625	850
Totali . . .			2.250	6.250	8.500

c) *Spese di registrazione.*

Le somme spese per registrazione verbali di deliberamento, contratti in forma pubblica o privata e dichiarazioni svincolo cauzioni, risultano iscritte a cura dell'Ufficio Registro (Atti Pubblici o Privati), legalizzate con bollo e firma, sugli originali degli atti, originali conservati in appositi armadi ferrati e non soggetti ad eliminazione (par. 15 della Istruzione sulla stipulazione dei contratti - pubblicazione 1805).

d) *Spese di bollo.*

Nelle spese in argomento, sono comprese quelle sostenute per:

1) acquisto carte bollate stesura verbali di gara, contratti, certificati e seguita collaudazione, svincoli cauzione;

2) acquisto marche da bollo applicate sui capitolati tecnici, formanti parte integrante dei contratti, sottoposto all'annullamento dell'Ufficio « Bollazione Atti » del Registro.

In calce al n. 15 rendiconti presentati, tali spese figurano dettagliatamente elencate.

e) *Altre spese.*

Come richiesto nel modello dei prospetti di rendiconto da compilare, la specie di tali spese è stata precisata (cifra per cifra), a tergo di ogni rendiconto.

La somma di lire 14.310 di cui al riepilogo riassuntivo comprende le spese sostenute per i normali rapporti epistolari con le Ditte e l'addebito del costo degli stampati di « fascicoli lavorazioni esterne » e « condizioni speciali », addebiti che sono stati diminuiti sul conto della ditta (rend. n. 14) e posti in entrata al conto « Spese d'Ufficio » della O.R.M.E., con i fondi del quale erano state anticipate le somme per pagare la fornitura di detti stampati.

f) *Restituzione saldo.*

Per i contratti stipulati nel 1972, dopo la stesura, la registrazione e la trasmissione alle ditte della dichiarazione svincolo deposito cauzionale, si è provveduto alla liquidazione, restituendo l'eccedenza dell'importo anticipato, come segue:

- rend. all. 5 - lire 1.055 mediante assegno di c/c/p. 3247 in data 31 dicembre 1973 emesso da questa O.R.M.E.

- rend. all. 7 - lire 1.650 mediante assegno di c/c/p. 3162 in data 31 dicembre 1973 emesso da questa O.R.M.E.

- rend. all. 9 - lire 1.685 mediante assegno di c/c/p. 3245 in data 31 dicembre 1973 emesso da questa O.R.M.E.

- rend. all. 11 - lire 1.610 mediante assegno di c/c/p. 3162 in data 31 dicembre 1973 emesso da questa O.R.M.E.

- rend. all. 12 - lire 13.325 mediante assegno di c/c/p. 3161 in data 31 dicembre 1973 emesso da questa O.R.M.E.

- rend. all. 14 - lire 860 mediante vaglia cambiario della Banca d'Italia, a seguito di mod. 180 in data 27 dicembre 1973, emesso da questa O.R.M.E.

Per i contratti di cui ai rend. n. 4 e 10, data l'eseguità del residuo (lire 10 e lire 30) il saldo è stato effettuato con francobolli.

**ANNESSO N. 78**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO III REGIONE AEREA - BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	1.917.630	—	1.917.630
I	Spese di copia e stampa . . . . .		280.640	
II	Spese di bollo . . . . .		257.760	
III	Spese di registrazione . . . . .	4.467.630	422.800	3.506.430
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	6.385.260	961.200	5.424.060
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	5.424.060	—	5.424.060

## RELAZIONE

La Scrivente, nel trasmettere il rendiconto relativo all'anno 1973, riepiloga la procedura di acquisizione e di gestione dei fondi anticipati dalle Ditte per « Spese contrattuali », ottemperando alle disposizioni contenute nella circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza.

a) Per quanto riguarda la gestione di dette « Spese contrattuali » la Scrivente si attiene scrupolosamente alle norme in vigore, richiedendo alle ditte aggiudicatrici una somma strettamente commisurata alle spese prevedibili per la stipula e la registrazione fiscale del contratto (spese di scritturazione e copiatura del contratto, acquisto carta bollata, registrazione fiscale, cancelleria).

L'importo così richiesto viene *immediatamente* versato in Tesoreria ed i prelievi delle somme occorrenti, anche se esigue, vengono disposti, di volta in volta, con l'emissione di ordinativi.

La costituzione del deposito presso la Tesoreria, con gli estremi della relativa quietanza e delle successive operazioni di prelievo vengono annotati su un apposito registro.

A contratto esaurito, le somme residue vengono restituite alle Ditte direttamente dalla Tesoreria su ordinativo della Scrivente, la quale si preoccupa, nel contempo, di trasmettere alle ditte interessate, un prospetto riepilogativo della gestione dei fondi a suo tempo ricevuti in deposito.

La predetta procedura, anche se, inevitabilmente, comporta lievi ritardi per il prelievo in Tesoreria delle somme necessarie e l'impiego della somma prelevata, pur tuttavia essa è rispondente ai criteri per la corretta gestione dei fondi anticipati dalle ditte aggiudicatrici.

b) In particolare, per quanto riguarda i compensi per la scritturazione degli atti contrattuali e delle relative copie addebitabili alle Ditte a norma dell'art. 62 R.C.G.S. si precisa che la Scrivente li ha sempre corrisposti a quel personale, dipendente dall'Amministrazione, che ne ha curato la scritturazione, eseguendo il lavoro in *orario diverso da quello dell'Ufficio*, operando le trattenute volute dalla legge.

c) Infine, ulteriori riferimenti alle singole poste emergono chiaramente ed esplicitamente dai singoli prospetti dei rendiconti.

**ANNESSO N. 79**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO

« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato)  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

5ª O.R.M.E. - TREVISO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	8.523.615	—	8.523.615
I	Spese di copia e stampa . . . . .		3.673.185	
II	Spese di bollo . . . . .		1.288.900	
III	Spese di registrazione . . . . .	12.616.500	1.111.220	5.648.090
IV	Altre spese . . . . .		895.105	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . .	21.140.115	6.968.410	14.171.705
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	14.171.705	—	14.171.705

## RELAZIONE

La gestione delle somme anticipate dalle varie ditte a questa O.R.M.E. per spese contrattuali e riferite all'es. fin. 1973, è stata condotta secondo le istruzioni contenute nella Legge 25 novembre 1971, n. 1041 e nella circolare del Ministero del Tesoro n. 120430 del 5 marzo 1973.

Essa è stata affidata al Capo ufficio amministrazione, Direttore di Rag. di 2<sup>a</sup> cl. Emanuele Greco, coadiuvato dall'ufficiale rogante Ten. col. S.A. spe. Nicola Di Marzo.

Come appare dal prospetto riassuntivo della gestione, al saldo complessivo precedente di lire 8.523.615, giacenti presso la Sezione Provinciale di Tesoreria di Treviso alla data del 31 dicembre 1972, si sono aggiunti introiti per un totale di lire 12.616.500 costituiti da n. 9) quietanze di tesoreria.

Su tali somme si è operato di volta in volta che si è presentata l'esigenza contrattuale, prelevando le aliquote necessarie ed addebitandole a ciascuna ditta.

Per tali operazioni si è proceduto secondo le nuove disposizioni previste dagli art. 464-492 e 493 delle Istruzioni Generali sui Servizi del Tesoro - terzo libro - compilando i prescritti modelli 180/T ed esibendo il regolare libretto di riscossione mod. 572.

Le restituzioni parziali o totali dei saldi riferiti al 1973, sono stati fatti nel mese di Marzo c.a., mediante vaglia cambiari.

Le operazioni di versamento di somme in tesoreria, necessarie anche per l'eventuale integrazione dei depositi, sono state fatte mediante conto corrente postale e corredate dalla richiesta rilascio quietanza per deposito provvisorio (mod. 125/Tes. 111).

Con l'occasione si assicura che presso questa O.R.M.E. esiste:

- registro di conto corrente postale per spese contrattuali;
- registro-schedario con conto a scalare, intestato a ciascuna Ditta e riguardante tutti i versamenti e prelevamenti, presso la Sezione di Tesoreria, di somme per spese contrattuali.

**ANNESSO N. 80**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA APPLICAZIONE AERONAUTICA - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	4.201.550	—	+ 4.201.550
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	1.349.237	1.514.237	— 165.000
III	Spese di registrazione . . . . .	14.914.248	11.674.885	— 3.239.363
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	2.584.038	— 2.584.038
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	20.465.035	15.773.160	4.691.875
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	4.691.875	—	4.691.875

## RELAZIONE

### 1. *Ufficiali Roganti responsabili della gestione.*

Direttore di Ragioneria di 2<sup>a</sup> classe Manlio Giuggioli – dall'1 gennaio al 31 dicembre 1972.

### 2. *Introiti delle aliquote.*

Esperate le gare di appalto, le somme presumibili per spese contrattuali (art. 62 del R.C.G.S.) vengono richieste con lettera raccomandata alle imprese deliberatarie dei lavori che provvedono al relativo versamento sul c.c.postale n. 5/5953 intestato a questa Direzione.

Tali versamenti vengono di volta in volta accreditati nel fondo scorta – Conto particolare «Spese Contrattuali» ed istituite apposite schede mod. 1029 « Registro di Conto Corrente delle spese relative ai contratti.

I predetti introiti vengono successivamente versati presso la Sezione Provinciale della Tesoreria di Firenze per tutti quei contratti in forma pubblica amministrativa che debbono ricevere l'approvazione Ministeriale con apposito decreto registrato alla Corte dei Conti e per i quali, durante le more di approvazione, trascorrono circa quattro mesi.

### 3. *Pagamenti per spese contrattuali.*

Per i contratti in forma pubblica amministrativa, non appena pervengono i relativi decreti di approvazione, questa Direzione emette di volta in volta i relativi ordinativi di pagamento mod. 180/T tratti sui conti aperti nella predetta Tesoreria, a favore dell'Ufficio del Registro – Atti Pubblici di Firenze.

Tali ordinativi comprendono le spese di bollo e registrazione fiscale degli atti e le eventuali rimanenze vengono restituite alle imprese con appositi ordini mod. 180/T, a pareggio dei singoli conti.

Per gli atti privati, per i quali non necessita l'approvazione ministeriale in quanto subito esecutivi, questa Direzione, a mezzo postagiuro, trasmette a favore dell'Ufficio del Registro – Atti Privati di Firenze, i relativi importi per spese di bollo e registrazione fiscale e con bollettino in c.c.postale l'eventuale somma residua all'impresa.

### 4. *Conclusioni.*

In relazione a quanto sopra esposto ed a quanto risulta dalla dimostrazione di ogni singolo conto, questa Direzione, in ottemperanza alle norme in vigore, provvede alle sole spese di bollo e registrazione detraendole dalle somme anticipate dalle imprese deliberatarie dei lavori, restituendo alle medesime le eventuali rimanenze.

**ANNESSO N. 81**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	2.162.640	—	2.162.640
I	Spese di copia e stampa . . . . .		12.110	
II	Spese di bollo . . . . .		46.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.366.820	681.700	2.595.895
IV	Altre spese . . . . .		13.185	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . .	5.529.460	770.925	4.758.535
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	4.758.535	—	4.758.535

## RELAZIONE

1. Il riporto delle spese contrattuali dell'esercizio finanziario 1972 ammonta complessivamente a lire 2.144.710.

2. Al saldo attivo riportato al punto 1 si devono addizionare tutte le somme che varie ditte hanno versato per formare i depositi contrattuali dell'esercizio finanziario 1973, tale somma ammonta a lire 3.366.820.

3. La dimostrazione delle spese, viene effettuata, quindi sul complessivo di lire 2.144.710 più lire 3.366.820 pari a lire 5.511.530 come dai punti 1 e 2.

4. Le spese di copia e stampa per la stesura dei vari atti contrattuali consegnati a uffici specializzati ammontano in totale a lire 12.110.

5. Le spese per l'acquisto di carta bollata della stesura dei vari contratti, atti addizionali, decreti, ecc. ammontano complessivamente a lire 46.000.

6. Le spese di registrazione ammontano complessivamente a lire 681.000.

7. Per quanto concerne le spese varie l'ammontare di lire 13.185 viene giustificato da tutto quel complesso di piccole spese come: bollo per registrazione racc. con ricevute di ritorno, ecc., ecc.

8. Desunte le spese di cui ai punti 4-5-6-7 dal punto 3 si ottiene per differenza la rimanenza dell'esercizio finanziario 1973 di lire 4.758.535.

9. La somma di qui al punto 8 risulta alla data del 31 dicembre 1973 interamente versata in Tesoreria come da quietanze in possesso di questo Ufficio.

## CONSIDERAZIONI

Considerata l'impossibilità pratica di ritirare e depositare i fondi alla Sezione di Tesoreria ogni qual volta debbano effettuarsi dei movimenti di numerario nelle singole partite delle spese contrattuali, l'Ufficiale Rogante è stato costretto ad avvalersi dell'Amministrazione Militare per la costituzione di un fondo permanente per le spese minute di lire 300.000.

**ANNESSO N. 82**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

I REGIONE AEREA - DIREZIONE TELECOMUNICAZIONI - MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	1.592.825	—	1.592.825
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	338.475	338.475
II	Spese di bollo . . . . .	—	204.000	204.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	146.400	146.000
IV	Altre spese . . . . .	—	36.990	36.990
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	764.200	764.200
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	1.592.825	1.490.065	102.760
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	102.760	—	102.760

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali è stata tenuta durante l'anno cui si riferisce la presente relazione dall'Ufficiale Rogante in carica, nonché Capo Ufficio Amministrativo.

Per l'acquisizione del fondo spese contrattuali, si è provveduto, in base alle spese presunte da sostenere, a richiedere alle Ditte contraenti la costituzione di un deposito provvisorio, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Milano.

L'importo di tale deposito è stato annotato in entrata sul registro dei conti dei Provveditori, sul quale sono state annotate cronologicamente anche tutte le spese sostenute.

Al pagamento delle spese sostenute si è provveduto mediante ordinativi di pagamento (Mod. 180/T art. 1359 Istruzioni Tesoro) tratti sui depositi costituiti presso la citata Tesoreria.

Circa le spese da porre a carico delle Ditte sono state applicate tutte le disposizioni vigenti in materia.

In particolare per quanto concerne le varie spese costituenti le voci del rendiconto sono stati seguiti i criteri appresso indicati:

1. Spese di copia e stampa: Il lavoro di dattilografia per la stesura dei contratti è stato affidato a personale dell'A.M. che lo ha svolto fuori orario d'ufficio. Il lavoro è stato retribuito secondo le tariffe vigenti e la cancelleria necessaria è stata acquistata a cura dell'Ufficio

Le ritenute erariali, per il lavoro di copia, sono state versate in conto Entrata Tesoro, come risulta dalla quietanza allegata in copia conforme all'originale alla prima copia del rendiconto.

2. Spese di bollo: la carta da bollo per la stesura degli atti (verbali e contratti) è stata acquistata direttamente a cura dell'Ufficio.

3. Spese di registrazione: Alle spese di registrazione degli atti, presso l'Ufficio di Registro di Milano, si è provveduto mediante ordinativi di pagamento.

4. Altre spese: Non sono state sostenute altre spese oltre a quelle di cancelleria, bollatura dei disegni e diritti di Tesoreria.

5. Restituzione a saldo del contraente: L'importo residuo del fondo spese contrattuali, con mandato di pagamento, è stato regolarmente rimborsato alle Ditte.

Ultimate tutte le spese contrattuali, si è provveduto ad inviare a ciascuna delle Ditte contraenti, un dettagliato resoconto di tutte le spese sostenute.

**ANNESSO N. 83**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**MAGAZZINO CENTRALE RICAMBI MEZZI CORAZZATI - CASERTA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	124.950	—	124.950
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		7.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	1.131.820	29.700	1.034.270
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		60.850	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	1.256.770	97.550	1.159.220
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.159.220	—	1.159.220

## RELAZIONE

Nell'anno millenovecentosettantatre, questo Macrico ha venduto, mediante gara a licitazione privata, beni di fuori uso appartenenti all'Amministrazione della Difesa alle sotto-notate Ditte, redigendo il Verbale-Contratto n. 204 di Rep. datato 4 luglio 1973:

- 1) Ditta Placucci Sante da Gambettola;
- 2) Ditta Cammarota Giovanni di Casoria;
- 3) Ditta Grilli Giuseppe da Gambettola;
- 4) Ditta Metallurgica Piemontese di Ferrero Ettore e C. da Torino;
- 5) Ditta Pasqualato Remo da Udine;
- 6) Ditta Iannelli Corrado da Terlizzi;
- 7) Ditta Perillo Fedele e Alfonso da S. Giuseppe Vesuviano;
- 8) Ditta Valente Michele e F.lio di Valente Berardino da Terlizzi.

Le somme anticipate dalle suddette Ditte, per spese contrattuali, sono state depositate da questo Macrico presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, che ne ha rilasciato quietanze.

Alla fine dell'Esercizio finanziario 1972 si è avuta una rimanenza di somme, anticipate da Ditte, per spese contrattuali, relative a contratti stipulati nell'anno 1972.

Tali somme, depositate presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, sono state riportate nell'esercizio finanziario 1973.

Le somme di cui sopra sono state impiegate:

- a) per acquisto di carte bollate per stesura contratti e dichiarazioni di svincolo;
- b) per registrazione contratti e dichiarazioni di svincolo.

Le somme occorrenti per le singole operazioni sono state prelevate presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, con ordinativi di pagamento mod. 180.

Le somme residue sono state restituite alle Ditte contraenti, tramite la Sezione di Tesoreria Provinciale dello stato di Caserta.

Le Gestione delle dette somme per spese contrattuali, condotta mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, è stata affidata all'Ufficiale Rogante di questo Macrico. V. Dirett. di Rag. Gennaro D'Orsi.

**ANNESSO N. 84**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA ALLIEVI CARABINIERI - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		7.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	69.800	6.000	56.800
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	69.800	13.000	56.800
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	56.800	—	56.800

## RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1973 il Capitano di Amministrazione in spe. Carlo Chiappini nella sua qualità di Ufficiale Rogante della Scuola Allievi Carabinieri, ha avuto in gestione la somma di lire 69.800 affidatagli, quale anticipazione spese contrattuali dalle sottoelencate ditte:

Generary - Generale Radiologica SpA. - Monza;

Telettron-Telecomunicazioni, Via Oreste Salomone n. 46 - Roma.

La gestione della somma di cui sopra è stata condotta mediante deposito provvisorio sulla Tesoreria Provinciale di Roma.

Le spese sono state sostenute mediante emissione di ordini di pagamento mod. 180/T sulla Tesoreria medesima.

Il saldo tra le anticipazioni avute e le spese sostenute è stato inviato al domicilio delle ditte contraenti.

**ANNESSO N. 85**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI GENIO MILITARE - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	346.300	—	346.300
I	Spese di copia e stampa . . . . .	43.000	43.000	—
II	Spese di bollo . . . . .	188.400	193.900	— 5.500
III	Spese di registrazione . . . . .	135.530	208.070	— 72.540
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	927.750	740.010	187.740
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	1.640.980	1.184.980	456.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	456.000	—	456.000

## RELAZIONE

Ai sensi della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro – Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, si illustra la rendicontazione delle somme anticipate da varie Ditte per spese contrattuali.

### PREMESSO

– Che i versamenti delle somme per spese contrattuali vengono effettuate dalle Ditte aggiudicatarie a mezzo c/c postale n. 1/15710 intestato a questo Deposito o, in particolari casi, direttamente in contanti presso l'Ufficio Cassa di questo Deposito, che provvede successivamente ai relativi versamenti presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma per la costituzione di depositi provvisori intestati alle Ditte interessate.

– Che questo Deposito provvede al versamento, all'Ufficio del Registro, delle spese di registrazione degli atti a mezzo ordinativi speciali – mod. 180/T – tratti sui depositi provvisori sopracitati, per conto delle Ditte medesime.

– Che le spese per copia e stampa dei relativi atti contrattuali, vengono di volta in volta addebitate alle Ditte aggiudicatarie, recuperate e successivamente versate in Tesoreria a proventi riassegnabili.

– Che le spese di bollo, atti vari soggetti all'imposta di bollo, ecc., vengono sostenute previo prelevamenti effettuati presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma, con ordinativi speciali – mod. 180/T – tratti sui depositi provvisori delle Ditte interessate.

– Che la restituzione alle Ditte dei residui saldi viene effettuata mediante i predetti ordinativi speciali attraverso la Tesoreria Provinciale.

Premesso quanto sopra nell'anno 1973 sono stati costituiti presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma n. 12 depositi provvisori relativi a n. 12 versamenti di varie Ditte per spese contrattuali.

Dal rendiconto riassuntivo si rilevano gli importi relativi agli introiti, ai pagamenti, ai saldi restituiti alle Ditte ed ai saldi ancora giacenti. Tali saldi, alla data del 31 dicembre 1973, sono rimasti a disposizione di questo Deposito in quanto alcuni contratti stipulati con le Ditte, essendo in corso di approvazione, dovranno essere sottoposti a registrazione fiscale e per altri, la cui fornitura è assoggettata a periodi di garanzia, si dovrà procedere, alla scadenza, alla regolarizzazione fiscale degli ultimi atti amministrativi.

**ANNESSO N. 86**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 26 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DI FANTERIA - CESANO DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	8.000	8.000	—
II	Spese di bollo . . . . .	102.000	35.250	66.750
III	Spese di registrazione . . . . .	—	—	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	110.000	43.250	66.750
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	66.750	—	66.750

## RELAZIONE

1. I depositi richiesti vennero determinati sul presunto ammontare delle spese relative ai contratti da stipulare.

La differenza non utilizzata è stata prontamente restituita alle ditte contraenti.

2. Le spese riguardano esclusivamente acquisto di carte bollate per stesura contratti e spese di registrazione degli stessi.

3. Non si è provveduto al versamento in Tesoreria dei depositi, perché la giacenza degli stessi nella Cassa della Scuola di Fanteria non è stata superiore a 2 mesi.

**ANNESSO N. 87**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO ESPERIENZE ARTIGLIERIA - NETTUNO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	1.171.725	728.975	442.750
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	40.500	40.500
III	Spese di registrazione . . . . .	—	40.000	40.000
IV	Altre spese . . . . .	453.540	95.025	358.515
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	204.655	204.655
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	1.625.265	1.109.155	516.110
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	516.110	—	516.110

## RELAZIONE

Come previsto dall'Art. 1330 delle Istruzioni Generali per i servizi del Tesoro, questo C.E.A. versa, alla Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma, le somme che riceve a titolo di deposito spese contrattuali da parte delle Ditte contraenti.

Per tali versamenti viene rilasciato, da parte della suddetta Tesoreria Provinciale, il mod. 123/T al netto del bollo.

Successivamente, nel momento in cui sorge la necessità della registrazione del contratto, questo C.E.A., a norma dell'Art. 1359 I.G.S.T., richiede alla Sezione di Tesoreria di cui sopra, a mezzo mod. 180 T. ed originale del mod. 123 T. di far pervenire all'Ufficio del Registro sito nella città di Anzio, la somma necessaria tanto per la registrazione del contratto quanto per l'acquisto delle marche da bollo da lire 500 da applicare sui vari fogli del contratto stesso, stilato in precedenza su carta uso bollo.

Solamente al termine della garanzia prevista dal contratto, questo C.E.A. richiede, sempre alla predetta Sezione di Tesoreria, ed a mezzo di altro mod. 180/T., la somma necessaria alle seguenti esigenze:

*a)* Rimborso all'Amministrazione della Difesa della marca da bollo da lire 500 applicata sulla richiesta di pagamento;

*b)* Rimborso all'A.D. della carta bollata sulla quale è stato stilato il certificato di eseguita collaudazione;

*c)* Rimborso all'A.D. delle due carte bollate utilizzate per la compilazione del decreto di svincolo del deposito cauzionale;

*d)* Pagamento della somma richiesta dall'Ufficio del Registro di Anzio per la registrazione del decreto di svincolo del deposito cauzionale;

*e)* Somma per il reintegro all'A.D. delle spese di cancelleria;

*f)* Reintegro delle spese sostenute dall'A.D. per l'affrancatura della corrispondenza intercorsa con la Ditta.

Con altro mod. 180/T, allegato al precedente, viene data disposizione alla Sezione di Tesoreria di restituire alla Ditta contraente la somma che è rimasta disponibile presso la Sezione di Tesoreria medesima.

**ANNESSO N. 88**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA MILITARE PARACADUTISMO - PISA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO 2	I M P O R T I		
		Introiti 3	Pagamenti 4	Saldi 5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	10.000	—	10.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	2.000	6.000	4.000
III	Spese di registrazione . . . . .	4.000	6.300	2.300
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	3.700	3.700
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	16.000	16.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. *Rendiconto n. 1* relativo al contratto stipulato il 31 dicembre 1972 con l'assuntore del servizio barbiere truppa sig. Giampà Giovanni.

L'introito dell'importo di lire 10.000 ai conti particolari del F.S. di questa Scuola è stato effettuato il 30 dicembre 1972, avvalendosi della possibilità di gestire le somme anticipate da terzi per spese contrattuali con le procedure già in uso (telegramma n. 145252 in data 28 gennaio 1972 del Ministero del Tesoro).

Successivamente in data 1° gennaio 1973 si è provveduto a versare il predetto importo alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Pisa che ha rilasciato la quietanza per deposito provvisorio in contanti n. 254 in data 1° febbraio 1973.

L'erogazione della somma è avvenuta tramite l'emissione dei sottototati ordini di pagamento mod. 180/T:

– ord. di pag. n. 1/254 di lire 4.000 in data 7 febbraio 1973 a favore della S.M.P. per acquisto n. 8 fogli carta bollata per stesura contratto;

– ord. di pag. n. 2/254 di lire 2.300 in data 12 settembre 1973 a favore della S.M.P. per registrazione contratto;

– ord. di pag. n. 3/254 di lire 3.700 in data 20 ottobre 1973 a favore del Sig. Giampà Giovanni per restituzione residuo fondo spese contrattuali.

2. *Rendiconto n. 2* relativo al contratto stipulato il 20 febbraio 1973 con la ditta C.E.A.M. di Chincarini Ernesto per manutenzione torri per lanci multipli.

La riscossione dell'importo di lire 3.000 è avvenuto il 21 febbraio 1973 ed in pari data la stessa somma è stata versata alla Sezione di Tesoreria Provinciale di Pisa che ha rilasciato la quietanza per deposito provvisorio in contanti n. 530 in data 21 febbraio 1973.

L'erogazione della somma è avvenuta tramite l'emissione dei sottototati ordinativi di pagamento mod. 180/T:

– ord. di pag. n. 1/530 in data 32 febbraio 1973 di lire 1.000 a favore della S.M.P. per acquisto n. 2 fogli carta bollata per stesura contratto;

– ord. di pag. n. 2/530 in data 15 marzo 1973 di lire 2.000 per registrazione contratto.

3. *Rendiconto n. 3* relativo al contratto stipulato in data 22 febbraio 1973 con la ditta C.E.A.M. di Chincarini Ernesto per manutenzione torri prosciugamento e montacarichi.

La riscossione dell'importo di lire 3.000 è avvenuta il 21 febbraio 1973 ed in pari data la stessa somma è stata versata alla Sezione di Tesoreria Provinciale di Pisa che ha rilasciato la quietanza per deposito provvisorio in contanti n. 531 in data 21 febbraio 1973.

L'erogazione della somma è avvenuta tramite l'emissione dei sottototati ordinativi di pagamento mod. 180/T:

– ord. di pag. n. 1/531 in data 23 febbraio 1973 di lire 1.000 a favore della S.M.P. per acquisto di n. 2 fogli di carta bollata per stesura contratto;

– ord. di pag. n. 2/531 in data 15 marzo 1973 di lire 2.000 per registrazione contratto.

**ANNESSO N. 89**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI CHIETI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	55.000	—	55.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	1.000	1.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	—	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	54.000	54.000
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	55.000	55.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. Nel 1972 la ditta Macchingraf stipulò il contratto n. 76 di rep. per l'approvvigionamento di una macchina tagliacarte occorrente per le esigenze della tipografia legionale. Per le varie spese anticipò la somma di lire 150.000 che costituì deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Chieti.

2. Da tale deposito vennero prelevati nel 1972 importi pari a lire 95.000 giustificati con la documentazione trasmessa per l'esercizio 1972. La rimanente somma di lire 55.000 è stata impegnata nel 1973 come segue:

- lire 1.000 per acquisto di 2 marche da bollo;
- lire 54.000 restituite alla ditta contraente.

3. Le operazioni risultano dai Mod. 129 Tesoro regolarizzati dalla Tesoreria.

**ANNESSO N. 90**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA ARTIGLIERIA - BOLOGNA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	878.673	46.100	832.573
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	166.333	166.333
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	878.673	212.433	666.240
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	666.240	—	666.240

## RELAZIONE

### 1. *Ditta Savini Luigi di Agazzano (Piacenza):*

#### *Residuo Anno 1972:*

a) Contratto n. 1985 di Rep. del 27 aprile 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Soliera Modenese »;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Determinazione n. 476 del 4 luglio 1972 – Registrato a Bologna Atti Privati il 5 agosto 1972 di n. 19376;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

### 2. *Ditta Savini Luigi di Agazzano (Piacenza):*

#### *Anno 1973:*

a) Contratto n. 2007 di Rep. dell'8 giugno 1973 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Ponte Ronca » Anzola Emilia;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VIII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 409 del 26 giugno 1973 – Registrato a Bologna Atti Pubblici il 24 dicembre 1973 al n. 20205;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

### 3. *Ditta Savini Luigi di Agazzano (Piacenza):*

#### *Anno 1973:*

a) Contratto n. 2008 di Rep. dell'11 giugno 1973 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Rubbiano » Fornovo Taro;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 410 del 30 giugno 1973 – Registrato a Bologna Atti Pubblici il 24 dicembre 1973 al n. 20204;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

### 4. *Ditta Marcantognini Oddo di Pesaro:*

#### *Residuo Anno 1972:*

a) Contratto n. 1986 di Rep. del 20 aprile 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Polveriera Nuova » Pesaro;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Determinazione n. 482 del 14 luglio 1972.

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

5. *Ditta Savini Luigi di Agazzano (Piacenza):*

*Residuo Anno 1972:*

a) Contratto n. 1992 di Rep. del 3 maggio 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Ponte Ronca » Anzola Emilia;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 484 del 14 luglio 1972;

c) Registrato a Bologna Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14414;

d) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

6. *Ditta Onori Gino di Noceto (Parma):*

*Residuo Anno 1972.*

a) Contratto n. 1993 di Rep. del 4 maggio 1972 per sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Chiesuole » Noceto (Parma);

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 485 del 14 luglio 1972 – Registrato a Bologna Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14418;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

7. *Ditta Onori Gino di Noceto (Parma):*

*Residuo Anno 1972:*

a) Contratto n. 1994 di Rep. del 5 maggio 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Rubbiano » Fornovo Taro (Parma);

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 486 del 17 luglio 1972 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14419;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

8. *Ditta Onori Gino di Noceto (Parma):*

*Anno 1973:*

a) Contratto n. 2009 di Rep. del 13 giugno 1973 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Chiesuole » Noceto (Parma);

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 411 del 12 gennaio 1973 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 23 gennaio 1974 al n. 2108;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

9. *Ditta Mazzari Foscolo di S. Rocco al Porto (Milano):*

*Residuo Anno 1972.*

a) Contratto n. 1995 di Rep. del 16 maggio 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di «Rio Gandore» Gazzola (Piacenza);

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 487 del 19 luglio 1972 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 13420;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

10. *Ditta Mazzari Foscolo di S. Rocco al Porto (Milano):*

*Anno 1973:*

a) Contratto n. 2010 di Rep. del 14 giugno 1973 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di «Rio Gandore» Gazzola (Piacenza);

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 414 del 30 giugno 1973 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 23 gennaio 1974 al n. 2106;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

11. *Ditta Terranalisi di Cento (Ferrara):*

*Anno 1973:*

a) Contratto n. 2014 di Rep. del 22 giugno 1973 per lavori di diserbo chimico nel Deposito Munizioni di «Soliera Modenese»;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 423 del 30 giugno 1973 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 24 dicembre 1973 al n. 20208;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

12. *Ditta Terranalisi di Cento (Ferrara):*

*Anno 1973:*

a) Contratto n. 2015 di Rep. del 25 giugno 1973 per lavori di diserbo chimico nel Deposito Munizioni di «Spadarolo» Vergiano;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 424 del 30 giugno 1973 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 24 dicembre 1973 al n. 20200;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

13. Società S.I.A.P.A. di Roma:

Anno 1973:

a) Contratto n. 2016 di Rep. del 26 giugno 1973 per lavori di diserbo chimico nel Deposito Munizioni di « Polveriera Nuova » Pesaro;

b) Contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 432 del 30 giugno 1973 – Registrato a Bologna – Atti Pubblici il 24 dicembre 1973 al n. 20202;

c) La gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.



**ANNESSO N. 91**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Somma globale riscossa per le spese sottospecificate anticipata dagli aggiudicatari dei due cavalli riformati e venduti a licitazione privata . . . . .	46.050	—	46.050
II	Spese di bollo . . . . .	—	2.000	2.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	7.100	7.100
IV	Altre spese . . . . .	—	5.500	5.500
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	31.450	31.450
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	46.050	46.050	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

In data 14 marzo 1973 questa Legione ha proceduto alla vendita, a mezzo licitazione privata, di numero due cavalli riformati perché non più idonei ad alcun utile servizio nell'Arma.

Alla licitazione sono state invitate, a mezzo raccomandata r.r., nr. 25 Ditte e persone.

Gli aggiudicatari sono risultati i Sigg. Cecati Otello e Minnucci Umberto i quali hanno anticipato la somma di lire 46.050 per spese contrattuali.

Tale somma è stata impiegata nei modi consentiti e per gli usi descritti nell'annesso rendiconto.

**ANNESSO N. 92**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE DI BRESCIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	2.000	2.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	32.600	32.600	—
IV	Altre spese . . . . .	660	660	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	32.560	32.560	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

La Ditta Pietro Faustini di Brescia ha versato alla Cassa del Corpo il giorno 2 gennaio 1973 la somma di lire 30.000 per anticipo spese stipulazione contratto servizio ritiro rifiuti rancio anno 1973.

La somma è stata riscossa con ordine di riscossione n. 3 ed è stata imputata a « Fondo Scorta ».

Con ordine di pagamento n. 39 del 15 gennaio 1973 è stata pagata all'Ufficio Rogante la somma di lire 660 per altrettante spese per la spedizione di n. 3 raccomandate R.R. spedite a n. 3 Ditte invitate a partecipare alla raccolta offerte.

Con ordine di riscossione n. 366 del 13 marzo 1973 sono state riscosse per lo stesso motivo dalla Ditta Faustini lire 5.260 necessarie per saldo spese da sostenere per acquisto n. 4 carte bollate da lire 500, registrazione contratto e domanda d'estensione vincolo deposito cauzionale.

Con ordine di pagamento n. 367 del 13 marzo 1973 sono state pagate all'Ufficiale Rogante lire 2.000 per acquisto di n. 4 carte bollate da lire 500; lire 30.300 per altrettante spese all'Ufficio del Registro di Brescia per la registrazione del contratto n. 345 di rep. e lire 2.300 per altrettante spese al predetto Ufficio del Registro per registrazione domanda estensione vincolo al deposito cauzionale.

In totale risultano introitate lire 35.260 e le spese lire 35.260 per cui non risulta dovuta alla Ditta alcuna somma in restituzione.

**ANNESSO N. 93**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO IN CAPO DEL DIPARTIMENTO M.M. DELL'ADRIATICO - VENEZIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	491.040	—	491.040
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	271.180	— 271.180
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	402.000	123.740	278.260
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	448.120	— 448.120
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	893.040	843.040	50.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	50.000	—	50.000

## RELAZIONE

1. Le somme per le spese contrattuali vengono acquisite a mezzo di Depositi provvisori effettuati dai singoli contraenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Venezia.

Le somme depositate durante l'esercizio 1973 ammontano a lire 402.000 che aggiunte a lire 491.040 per rimanenza dell'esercizio 1972, formano un totale di lire 893.040.

2. Dall'importo suddetto, a mezzo di ordinativi di pagamento, è stata prelevata la somma di lire 843.040, per i titoli indicati nel Capitolo n. 4.

3. La rimanenza a tutto il 31 dicembre 1973 risulta essere pertanto di lire 50.000, importo relativo al contratto con la Ditta Lagomarsino di Milano, repertorio n. 173, giacente presso la citata Tesoreria e da impiegare per le operazioni di registrazione, copie, ecc.

4. Il rendiconto relativo alla somma di lire 70.000, Soc. Coop. A.R.L. Carovana Facchini Cidneo - Brescia, non ha comportato spese di registrazione, in quanto la Ditta, aggiudicataria della gara n. 507, appalto servizi di manovalanza anno 1973, ha rinunciato all'appalto.

**ANNESSO N. 94**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**3<sup>a</sup> OFFICINA RIPARAZIONE MOTORIZZAZIONE ESERCITO - MILANO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	13.481.300	—	13.481.300
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	442.510	442.510
II	Spese di bollo . . . . .	—	544.830	544.830
III	Spese di registrazione . . . . .	—	948.605	948.605
IV	Altre spese . . . . .	—	1.253.205	1.253.205
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	2.012.850	2.012.850
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	13.481.300	5.202.000	8.279.300
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	8.279.300	—	8.279.300

## RELAZIONE

1. L'importo di lire 13.481.300, costituisce l'ammontare complessivo delle somme anticipate dalle contraenti a titolo di deposito di spese contrattuali. Dette somme sono state versate in Tesoreria a norma delle disposizioni vigenti quale deposito provvisorio per spese contrattuali.

### 2. *Pagamenti*

a) l'importo di lire 442.510 descritto al titolo I sotto la voce « spese di copia e stampa » costituisce l'ammontare complessivo della spesa sostenuta per la stampa della documentazione tecnico-amministrativa (fascicoli di lavorazione) prevista per la liquidazione dei contratti di riparazione automezzi e loro complessivi. Detta spesa è stata addebitata ai singoli conti in base ai moduli prelevati in conto delle lavorazioni relative ai contratti di riparazione;

b) l'importo di lire 544.830, descritto al titolo II sotto la voce « spese di bollo » rappresenta l'ammontare complessivo della spesa sostenuta per valori bollati:

– carta da bollo: per stesura contratti – verbali di aggiudicazione – svincoli cauzione – certificato di collaudo;

– marche da bollo: per regolarizzazione richieste di pagamento – Capitolati Tecnici – norme complementari e speciali. Detti valori vengono acquistati per contanti e la spesa relativa ad ogni conto è giustificata da una dichiarazione a firma dell'Ufficiale Rogante e del Capo Ufficio Amministrazione di questa O.R.M.E.

c) l'importo di lire 948.605, descritto al titolo III alla voce « spese di registrazione » costituisce l'intera spesa per registrazione fiscale, presso l'Ufficio del Registro di Milano – Atti Pubblici e Privati – di tutti gli atti stipulati da questa O.R.M.E. (contratti – verbali contratti – verbali di aggiudicazione – dichiarazioni di svincolo – depositi cauzionali). Dette spese sono giustificate mediante copia gotostatica di ciascun titolo;

d) l'importo di lire 1.253.205, descritto al titolo IV sotto la voce « altre spese » rappresenta l'ammontare delle spese di cancelleria – varie e delle spese telefoniche, rilevate dai cartellini e da apposito registro tenuto dalla segreteria di questa Direzione.

L'addebito delle spese di cancelleria e delle spese varie viene effettuato in ragione percentuale del valore dei singoli contratti, mentre per le spese telefoniche, rilevate attraverso gli appositi registri delle conversazioni telefoniche urbane ed interurbane, mediante attestazione a firma del Direttore di questa Direzione;

e) l'importo di lire 2.012.850 descritto al titolo V sotto la voce « restituzione saldo al contraente » costituisce l'ammontare delle somme restituite a saldo alle ditte aggiudicatarie dei contratti. La restituzione di detti importi è documentata dal titolo di pagamento emesso di volta in volta dall'Ufficio Conti e Cassa di questa O.R.M.E.

### 3. *Acquisizione delle entrate*

Le Ditte contraenti provvedono alla costituzione dei depositi per spese contrattuali mediante versamenti presso la Cassa di questa O.R.M.E. (Direttamente od a mezzo conto corrente postale). Gli importi di detti depositi vengono temporaneamente introdotti a fondo

scorta per essere versati mensilmente presso la Tesoreria Provinciale di Milano per costituire in un unico deposito provvisorio, i vari depositi per spese contrattuali aventi la stessa causale. La fattura di versamento con la dizione « per conto di ditte varie » è corredata da un elenco delle ditte interessate con a lato l'importo di ciascun deposito. Tale procedura è stata autorizzata dalla Direzione Generale del Tesoro – Ispettorato Generale Servizio Cassa – Divisione 6<sup>a</sup> – con circolare n. 106110 del 27 gennaio 1972 alla Regione Militare di Roma ed estesa a questa O.R.M.E. su proposta del Ministero Difesa – Direzione Generale della Motorizzazione e dei Combustibili con dispaccio n. 8/1487/60330/30-1 del 24 maggio 1972.

#### *4. Erogazione dei pagamenti*

I pagamenti sono effettuati:

a) Dietro presentazione di fatture per le provviste di fascicoli di lavorazione – Capitolati Tecnici – lettere d'invito per gare di alienazione – cancelleria;

b) per contanti, per l'acquisto presso le varie rivendite o private di valori bollati (carta e marche da bollo – francobolli).

#### *5. Introiti delle spese*

Gli introiti delle spese sostenute per conto delle spese contrattuali sono effettuati dal cassiere di questa O.R.M.E. attraverso originativi (Mod. 180/T) da trarsi sui depositi provvisori per spese contrattuali costituiti, come sopra detto, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Milano. Gli effettivi movimenti di denaro che hanno luogo in conseguenza delle suddette operazioni di versamento e prelevamento presso la Tesoreria, trovano riscontro anche nella gestione in contanti di questa Direzione.



**ANNESSO N. 95**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE COMMISSARIATO MILITARE - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	22.639.700	12.437.485	10.202.215
II	Spese di bollo . . . . .	7.764.200	2.800.800	4.963.400
III	Spese di registrazione . . . . .	26.583.405	4.573.905	22.009.500
IV	Altre spese . . . . .	4.197.020	2.225.425	1.971.595
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	23.349.235	— 23.349.235
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	61.184.325	45.386.850	15.797.475
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	15.797.475	—	15.797.475

## RELAZIONE

I criteri e le modalità di gestione sono gli stessi seguiti per l'anno 1972. In particolare:

### A) *Acquisizione delle aliquote ed erogazione delle spese:*

Le somme dovute a titolo di anticipo per spese contrattuali (art. 62 Regolamento C.G.S.) sono state:

a) accreditate dalle ditte fornitrici ed appaltatrici, nelle previste aliquote, sul c/c postale intestato a questa Direzione;

b) versate da questa Direzione presso la Sezione Provinciale di Tesoreria di Firenze, cumulativamente e con frequenza mensile (autorizzazione n. 108216 in data 15 marzo 1962 del Ministero del Tesoro - Direzione Generale del Tesoro);

c) erogate di volta in volta con ordinativi di pagamento mod. 180/T sui conti aperti presso la predetta Sezione di Tesoreria.

Per motivi di ordine pratico, gli ordinativi spesso sono stati emessi in forma cumulativa, con la ripartizione nei singoli importi da imputare al conto spese contrattuali intestato a ciascuna ditta.

In tali casi, nei singoli rendiconti allegati a quello riassuntivo sono stati riportati gli opportuni richiami ai documenti di spesa cumulativi.

### B) *Singole poste del rendiconto*

Per ogni contratto, escludendo le spese di bollo e di registrazione fiscale, la preventiva ripartizione dell'aliquota introitata nelle singole poste previste dal rendiconto è stata determinata con criteri ricavati dall'esperienza precedente.

### C) *Considerazioni di ordine generale sulla gestione delle spese contrattuali:*

ribadisco il parere che le spese relative ai contratti passivi che lo Stato stipula in piena parità giuridica con l'altro soggetto contraente (*more privatorum utitur*) dovrebbero far carico all'Amministrazione, con conseguente abolizione dell'istituto delle spese contrattuali e delle varie implicazioni che la sua gestione comporta.

**ANNESSO N. 96**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO - III R.A. - BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	6.799.455	—	6.799.455
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	241.600	— 241.600
III	Spese di registrazione . . . . .	—	1.293.700	— 1.293.700
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	1.317.865	— 1.317.865
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	6.799.455	2.853.165	3.946.290
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	3.946.290	—	3.946.290

## RELAZIONE

1. Le Ditte aggiudicatarie dei servizi e delle forniture, in seguito a licitazioni private o a trattative private, all'atto della stipulazione dei relativi contratti, su richiesta della Direzione di Comm.to Uff. Contratti della III Regione Aerea - hanno costituito presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari un deposito provvisorio per la causale spese contrattuali, a disposizione della stessa Direzione di Comm.to, - dell'ammontare strettamente necessario a fronteggiare dette spese ed il cui importo massimo è stato di lire 49.900.

2. Le Ditte interessate, a comprova dell'eseguito deposito, hanno esibito la relativa quietanza di Tesoreria (Mod. 123 T).

3. Sulla base della predetta quietanza di Tesoreria, è stato acceso per ogni contratto un conto a scalare, avente in entrata la somma depositata della Ditta presso la Tesoreria e in uscita le spese inerenti esclusivamente il relativo contratto man mano che sono state sostenute.

4. Il pagamento delle singole spese è stato effettuato, mediante emissione di ordinativi di pagamento (Mod. 180-T) sul deposito costituito per il corrispondente contratto e a favore dei singoli creditori. Al primo ordinativo di pagamento emesso è stata unita l'originale delle quietanze di Tesoreria Mod. 123/T.

5. In particolare, gli ordinativi di pagamento sono emessi in favore dei seguenti creditori:

a) a favore del Cassiere dell'Ufficio del Registro per l'importo corrispondente all'imposta di Registro;

b) a favore del Cassiere della Direzione di Comm.to per l'importo corrispondente alla somma anticipata per l'acquisto della carta bollata;

c) a favore delle ditte interessate per l'importo corrispondente all'eventuale saldo attivo, dopo l'esecuzione completa del contratto e svincolo della cauzione definitiva.

6. Non sono state addebitate alle Ditte aggiudicatarie le spese di affrancatura delle lettere d'invito alle gare, in esecuzione delle disposizioni impartite dall'Ufficio del Segretario Generale con dispaccio n. BL/12316/C-4-7 in data 5 aprile 1972 (allegato in fotocopia).

7. È stato temporaneamente congelato l'addebito alle ditte delle spese di copiatura atti, in attesa delle preannunciate nuove disposizioni da parte degli organi superiori competenti (foglio n. TR3-061/440/AB - 2(23) del 20 dicembre 1973) del Comando III Regione Aerea - Ufficio Controllo Amm.vo - allegato in copia.

Pertanto i conti contrattuali saranno definiti solo quando saranno pervenute le disposizioni relative all'addebito spese per copiatura atti.

**ANNESSO N. 97**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

PIROTECNICO DELL'ESERCITO - CAPUA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	26.589.115	—	26.589.115
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		581.200	
III	Spese di registrazione . . . . .	1.228.760	191.500	— 239.700
IV	Altre spese . . . . .		695.760	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.722.165	— 4.272.165
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	27.817.875	6.190.625	21.527.250
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	21.627.250	—	21.627.250

## RELAZIONE

Per l'esercizio finanziario 1973 la gestione delle somme anticipate per spese contrattuali dalle ditte di cui al rendiconto riassuntivo allegato, si è svolta nel modo seguente:

All'atto della aggiudicazione della provvista la ditta aggiudicata ha versato un anticipo per spese contrattuali il cui importo rapportato alle spese presumibilmente da sostenere (per carta bollata, stesura contratto, marche da bollo da lire 500 da applicare su ogni foglio dei capitolati tecnici e disegni, spese di registrazione fiscale, ecc.) ed approvate dal Ministero in sede di esame del progetto di contratto, è stato versato in Tesoreria.

Per ogni importo versato dalla ditta è tenuta una contabilità delle somme prelevate e per le spese sostenute, spese debitamente documentate ed allegate in originale o in copia fotostatica agli uniti rendiconti. A contratto espletato, la rimanenza delle anticipazioni versate viene restituita alla ditta.

Le gestione delle spese di che trattasi ha avuto presso queste Pirotecnico uno svolgimento del tutto normale e le spese sono state contenute nei limiti strettamente indispensabili.

**ANNESSO N. 98**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**33° REGGIMENTO ARTIGLIERIA DA CAMPAGNA «FOLGORE» - GRADISCA D'ISONZO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	11.800	11.800	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	11.800	11.800	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

*a)* Introiti spese di Registrazione Contratto lire 11.800 (Undicimilaottocento).

L'Ufficio Amministrazione introita a F.S. il suddetto importo versato dall'assuntore, con titolo di riscossione (mod. DE/3560) n. 49 del 20 novembre 1972.

*b)* Pagamento spese di Registrazione Contratto lire 11.800 (Undicimilaottocento).

L'Ufficio Amministrazione effettua il pagamento all'Ufficio del Registro con apposito titolo di pagamento (mod. DE/3467) n. 50 del 21 novembre 1972.

**ANNESSO N. 99**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

FABBRICA D'ARMI ESERCITO - TERNI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	25.210.080	—	25.210.080
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	453.200	453.200
II	Spese di bollo . . . . .	—	395.050	395.050
III	Spese di registrazione . . . . .	—	565.600	565.600
IV	Altre spese . . . . .	—	265.555	275.555
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	447.975	447.975
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	25.210.080	2.127.380	23.082.700
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	23.082.700	—	23.082.700

## RELAZIONE

Questo Stabilimento, dopo l'aggiudicazione di una gara di appalto, provvede a richiedere, alla Ditta aggiudicatrice, l'importo per le spese contrattuali già stabilito in sede di gara.

Al ricevimento dell'importo, che viene generalmente corrisposto dalla Ditta, mediante accredito sul c/c postale dello Stabilimento, si provvede all'immediato versamento della somma stessa presso la locale Tesoreria, costituendo così, per conto della Ditta e per ogni contratto, un apposito conto spese contrattuali a disposizione dell'Ufficiale Rogante.

Costituendo il deposito sopra citato l'Ufficiale Rogante, mediante il modello 180/T sottoscritto dal Direttore e dal Capo Ufficio Amministrazione dell'Ente, provvede di volta in volta a prelevare dal deposito costituito le somme occorrenti per far fronte a tutte le spese che si verificano durante lo svolgimento del contratto (spese di bollatura, registrazione, postali, etc.).

Dopo il perfezionamento di tutti gli atti contrattuali, l'Ufficiale Rogante preleva l'importo riferito a spese di cancelleria dal conto « Spese Contrattuali », e provvede al successivo versamento dell'importo stesso a proventi per la successiva riassegnazione.

Le eventuali somme residue, dopo l'effettuazione delle succitate operazioni, vengono immediatamente restituite alla Ditta versante.

In data 1° luglio 1973 si è avuto il passaggio, per ordine della Segreteria Generale del Ministero della Difesa, dall'Amministrazione della Sezione Fabbrica di Armi Esercito di Gardone Valtrompia a quella della Fabbrica d'Armi Esercito di Terni.

I saldi dei conti accesi per anticipo spese contrattuali, sono stati inviati dalla S.F.A.E. alla F.A.E.T., mediante accredito del c/c postale di quest'ultima.

Tali saldi, ammontanti complessivamente a lire 219.610, sono stati versati successivamente dalla F.A.E.T. alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Terni, accendendo così per ogni contratto, il conto « Spese Contrattuali » di pertinenza.

La gestione successiva dei conti per spese contrattuali è stata analoga a quella della F.A.E.T.

**ANNESSO N. 100**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REPARTO LAVORI NAVALI M.M. - NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	27.500	11.650	15.850
II	Spese di bollo . . . . .	14.000	8.000	6.000
III	Spese di registrazione . . . . .	114.305	106.705	7.600
IV	Altre spese . . . . .	900	500	400
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	156.705	126.855	29.850
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . .	29.850	—	29.850

## RELAZIONE

I depositi compresi nel rendiconto di cui sopra sono stati acquisiti con la procedura del versamento fatto eseguire presso la locale Sezione di Tesoreria dello Stato dai singoli contraenti, mediante rilascio di quietanza di deposito provvisorio.

Detti depositi, per un ammontare complessivo di lire 156.705 sono stati utilizzati per lire 126.855, con un riporto al 31 dicembre 1973 di lire 29.850, somma che sarà utilizzata nel corrente esercizio e formerà parte del rendiconto al 31 dicembre 1974.

Come si evince dal rendiconto riassuntivo di gestione per l'anno 1973 le somme depositate sono state utilizzate per:

- a) Spese di copia e stampa;
- b) Spese di bollo;
- c) Spese di registrazione fiscale;
- d) Bolli dovuti ed applicati su rendiconto o conti di liquidazione.

Le somme relative ai fogli bollati, alla copia ed alle marche di cui al punto d) sono state rimborsate al copista che le anticipa mentre le somme dovute per registrazione fiscale sono state versate mediante la procedura dell'ordinativo Mod. 180 al Cassiere dell'Ufficio Atti Civili.

Tutti i pagamenti, comunque, vengono effettuati mediante la procedura prevista dalla normativa in vigore e la eccedenza sui depositi viene restituita al contraente, sempre mediante ordinativi Mod. 180.

**ANNESSO N. 101**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**48° REGGIMENTO FANTERIA « FERRARA » - BARI**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	10.590	10.590	—
III	Spese di registrazione . . . . .	140.510	139.210	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	1.300	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	151.100	151.100	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

L'attività contrattuale di questo Reggimento concerne l'appalto del servizio barbiere per la truppa delle Caserme « Milano » e « Capozzi » di Bari e dei Distaccamenti di Campobasso, Barletta e Potenza, per un totale di cinque contratti.

Per quanto riguarda il conto delle spese contrattuali, esse vengono anticipate dagli appaltatori e gestite dall'Ufficiale Rogante del Reggimento, come segue:

1. All'atto dell'aggiudicazione dell'appalto o in caso di tacito rinnovo dei contratti, l'assuntore versa alla Cassa del Reggimento una somma commisurata all'entità delle spese necessarie per l'acquisto di carta legale ed eventuali marche da bollo nonché per la registrazione fiscale, ricevendo regolare quietanza di cassa mod. 545. Tale somma viene introitata con imputazione a fondo scorta - spese contrattuali.

2. L'Ufficiale Rogante provvede all'acquisto dei fogli di carta bollata, quietanzando apposito titolo di spesa, il cui importo viene detratto dalla somma anticipata dall'appaltatore; provvede altresì, seguendo la stessa procedura, ad acquistare i mod. 1 necessari per la costituzione del deposito cauzionale. Successivamente lo stesso Ufficiale Rogante sottopone a registrazione fiscale i mod. 1 in questione con conseguente prelevamento delle somme occorrenti dal fondo spese contrattuali, quietanzando regolare titolo di spesa.

3. L'Ufficiale Rogante inoltre sottopone gli atti, una volta approvati, alla registrazione fiscale, prelevando dal fondo spese contrattuali la somma occorrente con regolare titolo di spesa quietanzato.

4. L'analisi dei singoli rendiconti pone in evidenza quanto segue:

a) l'assuntore Concordia Mattia ha costituito un fondo spese contrattuali in data 19 gennaio 1973 per un importo di lire 35.000, di cui lire 1.500 occorrente per l'acquisto di fogli di carta bollata e lire 33.500 quale importo presunto occorrente per sottoporre l'atto a registrazione fiscale. La spesa effettiva di registrazione è risultata invece di lire 41.200 per cui lo stesso assuntore ha effettuato un secondo versamento a saldo di lire 7.700. In conclusione il Concordia ha versato a titolo di spese contrattuali lire 42.700, pari all'ammontare speso per il perfezionamento del contratto;

b) l'assuntore Concordia Rosario ha costituito un fondo spese contrattuali in data 18 gennaio 1973 per un importo di lire 20.000, di cui lire 1.500 per acquisto carta bollata e lire 18.500 quale importo presunto occorrente per sottoporre l'atto a registrazione fiscale. La spesa effettiva di registrazione è risultata invece di lire 18.700, per cui lo stesso assuntore ha effettuato un secondo versamento a saldo di lire 200. In conclusione il Concordia ha versato a titolo di spese contrattuali lire 20.000 pari all'ammontare speso per il perfezionamento del contratto;

c) l'assuntore Rossino Gerardo ha costituito un fondo spese contrattuali in data 18 gennaio 1973 per un importo di lire 35.000, di cui lire 1.500 per acquisto di carta bollata e lire 33.500 quale importo presunto occorrente per sottoporre l'atto a registrazione fiscale. La spesa effettiva di registrazione è risultata invece di lire 36.700, per cui lo stesso assuntore

ha effettuato un secondo versamento a saldo di lire 3.200. In conclusione il Rossino ha versato a titolo di spese contrattuali lire 38.200, pari all'ammontare speso per il perfezionamento del contratto;

d) l'assuntore Palumbo Francesco ha costituito un fondo spese contrattuali in data 21 dicembre 1972 per un importo di lire 30.000, di cui lire 4.590 per spese di bollo e lire 25.410 quale importo presunto occorrente per sottoporre gli atti a registrazione fiscale. Il fondo spese contrattuali è risultato alla fine pari all'ammontare speso per il perfezionamento del contratto;

e) l'assuntore Lettieri Giuseppe ha costituito un fondo spese contrattuali in data 18 gennaio 1973 per un importo di lire 20.000, di cui lire 1.500 per spese di bollo e lire 18.500 quale importo presunto occorrente per sottoporre gli atti a registrazione fiscale. La spesa effettiva di registrazione è risultata invece di lire 17.200, per cui all'assuntore è stata corrisposta a saldo la somma di lire 1.300. In conclusione il Lettieri ha versato a titolo di spese contrattuali lire 20.000, superiore all'ammontare speso per il perfezionamento del contratto per lire 1.300, somma che è stata restituita all'interessato.

4. Si precisa che tutti i movimenti di cui è cenno nei paragrafi che precedono vengono iscritti nell'apposito registro di conto corrente delle spese relative ai contratti mod. 1029 e, a fine rapporto viene consegnata all'appaltatore la parte seconda del foglio intestato al proprio nome a dimostrazione delle somme di entrata e di uscita che hanno dato vita ad ogni variazione.



**ANNESSO N. 102**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ARSENALE ESERCITO - TORINO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO 2	I M P O R T I		
		Introiti 3	Pagamenti 4	Saldi 5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	4.819.565	—	4.819.565
I	Spese di copia e stampa . . . . .		472.515	
II	Spese di bollo . . . . .		—	
III	Spese di registrazione . . . . .	4.949.595	1.335.230	1.824.135
IV	Altre spese . . . . .		209.700	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.108.015	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	9.769.160	3.125.460	6.643.700
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	6.643.700	—	6.643.700

## RELAZIONE

Alla data del 1° gennaio 1973, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Torino, erano giacenti le somme residuali al 31 dicembre 1972 ammontanti a lire 4.819.565.

I successivi versamenti effettuati dalle Ditte, ad ogni stipulazione di contratto, sono state pure versati nella Sezione di Tesoreria suddetta onde costituire i depositi provvisori da cui trarre, di volta in volta, le somme occorrenti per fare fronte alle spese contrattuali.

Durante l'anno finanziario 1973 sono stati gestiti n. 112 contratti. Gli importi riscossi complessivamente ammontano a lire 4.949.595 come risulta dalle relative quietanze mod. 123 T. rilasciate dalla Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Torino ed allegate in copia ai singoli rendiconti.

Da ciascuna quietanza sono stati prelevati, di volta in volta, mediante ordinativi di pagamento mod. 180/T, i fondi occorrenti per le varie esigenze, come appresso indicato:

- Spese di registrazione fiscale (mediante ordinativi a favore dell'Ufficio del Registro di Torino) e spese per la bollatura dei documenti di liquidazione mediante ordinativi a favore di questo Arsenale) . . . . .	L. 1.335.230
- Spese per copia e stampati (mediante ordinativi a favore di questo Arsenale e successivi versamenti sul bilancio in entrata) . . . . .	» 472.515
- Spese d'ufficio (mediante ordinativi a favore di questo Arsenale e successivi versamenti sul bilancio di entrata) . . . . .	» 209.700
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 2.017.445
	<hr/> <hr/>

Nell'importo di cui sopra non sono comprese le spese di bollatura dei contratti, in quanto gli importi necessari furono già prelevati a suo tempo sugli anticipi delle spese versati dalle Ditte, prima del relativo versamento in Tesoreria.

Sono stati restituiti alle ditte interessate i residui degli anticipi delle spese contrattuali per contratti conclusi entro il 31 dicembre 1973, mediante apposito mod.180/T a loro favore, per un importo complessivo di lire 1.108.015.

Alla data del 31 dicembre 1973 sono residue somme per complessive lire 6.643.700; esse sono state riportate nel rendiconto dell'esercizio finanziario 1974.

La gestione delle spese è stata affidata all'Ufficiale Rogante, ultimo in carica nell'esercizio finanziario 1973, il V. Dir. di Rag. Saccheri Francesco.

\* \* \*

Tenuto conto delle nuove disposizioni, in base alle quali le spese per la registrazione fiscale si sono sensibilmente ridotte, in conseguenza della sostituzione della tassazione in misura percentuale con tassazione fissa, questo Arsenale fa osservare che l'attuale sistema di gestione delle spese contrattuali mediante deposito in Tesoreria, e relativi prelevamenti a mezzo ordinativi mod. 180/T, è alquanto complesso ed oneroso a confronto del sistema tradizionale.

Sarebbe opportuno, infatti, data l'esiguità delle cifre che attualmente vengono richieste alle Ditte, che la gestione delle spese contrattuali fosse riaffidata al Direttore dei Conti, mediante iscrizione delle varie partite in entrata ai Conti Particolari del Fondo Scorta ed evidenziata sul relativo « Registro delle spese contrattuali »; da tale conto si trarrebbero, di volta in volta, le somme necessarie per lo svolgimento delle varie operazioni contrattuali.

Quanto sopra, al fine di accelerare le pratiche di liquidazione che, a causa della complessità delle operazioni di compilazione e trasmissione della documentazione da inviare alla competente Sezione di Tesoreria ed, altresì, della lentezza con cui si procede ai relativi svincoli, subiscono dei gravi rallentamenti, a scapito dell'attività dello Stabilimento, della Sezione di Tesoreria, nonché a danno delle ditte interessate.



**ANNESSO N. 103**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

12° O.R.M.E. - CAGLIARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	6.880.400	2.613.620	4.266.780
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	916.380	— 916.380
II	Spese di bollo . . . . .	—	192.990	— 192.990
III	Spese di registrazione . . . . .	—	97.200	— 97.200
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	515	— 515
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	6.880.400	3.820.705	3.059.695
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	3.059.695	—	3.059.695

## RELAZIONE

Le singole poste del rendiconto si riferiscono alle entrate, alle spese di copia, stampa, bollo e registrazione e possono, in prosieguo, variare in relazione ad altre possibili spese inerenti la materia.

Le erogazioni delle entrate vengono effettuate secondo le vigenti norme con versamento in Tesoreria, direttamente dalle Ditte contraenti, le quali presentano a questa Direzione le relative quietanze.

Le singole partite vengono poste in entrata sul Registro delle Spese Contrattuali - mod. 1029.

I singoli prelevamenti, per effettuare di volta in volta i pagamenti, vengono effettuati a mezzo mod. 180/T traendo le relative somme dai rispettivi depositi accesi presso la Tesoreria. Detti pagamenti sono riferiti a spese di registrazione dei contratti presso l'Ufficio del Registro, a spese di stampa, bolli e varie.

**ANNESSO N. 104**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

4° DEPOSITO CARBURANTI DI G.C. - MONOPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	35.000	—	35.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	7.000	7.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	4.600	4.600
IV	Altre spese . . . . .	—	5.500	5.500
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	17.900	17.900
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	35.000	35.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Durante l'es. fin. 1973 questo Deposito ha stipulato i sottonotati contratti per i quali le singole Ditte hanno anticipato spese contrattuali:

*Conv. N. 152 di rep. - Ditta Giuseppe Licciulli da Monopoli - Fornitura ed installazione in opera di n. 27 porte in ferro di accesso alle gallerie.*

	Entrate	Uscite
Tit. n. 5 del 5 gennaio 1973 - Riscosso anticipo sp. contratt. . . . .	L. 20.000	
Tit. n. 6 del 5 giugno 1973 - Acquisto carta bollata . . . . .		L. 4.000
Tit. n. 7 del 5 giugno 1973 - Acquisto cancelleria . . . . .		» 1.950
Tit. n. 8 del 5 giugno 1973 - Spese postali per gara . . . . .		» 2.600
Tit. n. 38 del 29 gennaio 1974 - Spese registraz. contratto . . . . .		» 2.300
Tit. n. 47 del 28 febbraio 1974 - Restituz. diff. sp. contrattuali . . . . .		» 9.150
Totali . . . . .	L. 20.000	L. 20.000

*Conv. n. 153 di rep. - S.p.A. Off. Mecc. Nardelli & C. di Foggia - Manutenzione e riparazione carri cisterna ferroviari anno 1973.*

Tit. n. 15 del 15 giugno 1973 - Riscosso anticipo sp. contratt. . . . .	L. 15.000	
Tit. n. 16 del 15 giugno 1973 - Acquisto carta boll. e cancell. . . . .		L. 3.950
Tit. n. 15 del 23 agosto 1973 - Spese registrazione contratto . . . . .		» 2.300
Tit. n. 65 del 31 gennaio 1974 - Restituz. diff. sp. contrattuali . . . . .		» 8.750
Totali . . . . .	L. 15.000	L. 15.000

La gestione delle spese di cui sopra è affidata al Capitano Caramia Nicola nella sua qualità di Ufficiale Rogante del 4° Deposito Carburanti di g.c. di Monopoli e condotta mediante introito delle somme e imputazione delle spese a « fondo scorta » (conti particolari).

**ANNESSO N. 105**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DELLE COSTRUZIONI AERONAUTICHE - TORINO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	5.630.905	—	5.630.905
I	Spese di copia e stampa . . . . .	185.000	218.810	— 33.810
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	1.270.000	1.190.700	80.000
IV	Altre spese . . . . .	—	90.025	— 90.025
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.954.040	— 4.954.040
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	7.085.905	6.453.575	632.330
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	632.330	—	632.330

## RELAZIONE

Compito della Direzione delle Costruzioni Aeronautiche di Torino è di provvedere, su ordine della Superiore Direzione Generale delle Costruzioni delle Armi e degli Armamenti Aeronautici e Spaziali e per conto del Ministero della Difesa, alla stipula di contratti aventi per oggetto la fornitura di materiali speciali e la prestazione di lavori per l'Aeronautica Militare.

La procedura seguita per addivinire alla stipula dei contratti è quella a Trattativa Privata prevista dalla Legge per lavori o prestazioni di particolare natura.

La stesura dei contratti in bollo e la preparazione delle copie relative è a totale carico delle Ditte Contraenti, le quali per le spese in questione, costituiscono Depositi Provvisori presso la Tesoreria Provinciale di Torino.

Questa Direzione, mediante l'omissione di ordinativi (Mod. 180/T) sulla Tesoreria stessa ed a carico dei depositi di cui innanzi provvede ai pagamenti necessari fino a copertura delle spese.

L'eventuale rimanenza, accompagnata da apposito rendiconto viene restituita alle Ditte contraenti le quali, dopo aver apposto il loro benestare, restituiscono alla Direzione una copia del rendiconto stesso.

Nell'anno 1973 tra costituzione di nuovi conti e partite che risultavano già accese alla fine del 1972 si sono avute complessivamente entrate per un totale di lire 7.085.905; le spese sostenute sono state in totale lire 1.499.535; le rimanenze restituite alle Ditte sono state lire 4.954.040.

Al 31 dicembre 1973 risultano saldi per un ammontare di lire 632.330, che rappresentano, in parte depositi non ancora utilizzati, in parte rimanenze da utilizzare.

Quanto detto risulta dal prospetto allegato alla presente relazione.

**ANNESSO N. 106**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

MA.C.R.A. - PIACENZA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	606.220	—	606.220
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	36.280	36.280
III	Spese di registrazione . . . . .	1.028.000	12.300	12.300
IV	Altre spese . . . . .	—	203.095	203.095
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.634.220	251.675	1.382.545
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.382.545	—	1.382.545

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali è seguita dal Direttore dei Conti con la tenuta dei registri Mod. 1029 di catal. e con registri del Fondo Scorta dell'Ente, nonché mediante depositi provvisori presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria.

Per quanto concerne la procedura relativa alla costituzione ed ai prelevamenti presso la suddetta Sez. di Tesoreria vengono osservate le norme attualmente in vigore:

- per la costituzione dei depositi, mediante la compilazione di fatture di versamento Mod. 125 riportanti gli estremi dei rispettivi contratti;
- per i prelevamenti mediante la compilazione degli ordinativi di pagamento Mod. 180.

Le operazioni di prelevamento vengono effettuate periodicamente onde raggruppare diverse spese di lieve entità, che sono sostenute all'atto della erogazione mediante un fondo permanente concesso all'uopo al Direttore dei Conti.

Per quanto attiene alle singole voci del rendiconto riassuntivo, si precisa quanto segue:

La somma di lire 1.634.220 costituisce il fondo presso la Sezione Prov. di Tesoreria al 1° gennaio 1973 e durante il decorso dell'esercizio, costituita da anticipi in ragione del 3 per cento degli importi contrattuali.

I pagamenti in lire 251.675 comprendono varie spese postali, acquisto di carta bollata per stesura contratti, spese relative a svincoli depositi provvisori.

La rimanenza di lire 1.382.545 concorda con la somma esistente presso la locale Sezione di Tesoreria Provinciale, alla data del 31 dicembre 1973.

**ANNESSO N. 107**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA DEL GENIO MILITARE DI LA SPEZIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	1.107.000	—	1.107.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	183.870	— 183.870
II	Spese di bollo . . . . .	—	115.600	— 115.600
III	Spese di registrazione . . . . .	—	90.300	— 90.300
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	717.230	— 717.230
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.107.000	1.107.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il rendiconto della « gestione fuori bilancio » per l'esercizio finanziario 1973, riassume i conti di tutti gli atti (contratti e scritture private) stipulati dalla Sezione con ditte private, nello stesso periodo.

Per ogni singolo atto è stato compilato un conto nel quale sono riportate le seguenti operazioni:

- anticipazioni effettuate dalle ditte alla Sezione;
- pagamenti effettuati dalla Sezione per spese di copia, stampa, bollo e tassi di registrazione;
- il saldo, ossia la differenza fra la somma anticipata ed il totale delle spese, chiude il conto.

Ogni pagamento è documentato dalle « Partite Estranee » sulle quali sono indicate le varie voci con a fianco le spese concernenti:

- il compenso di copiatura con la distinta relativa al numero delle facciate e quello delle copie (il corrispettivo unitario è quello previsto dalle disposizioni contenute nel dispaccio della Direzione Generale dei Servizi Amministrativi del Ministero della Difesa-Marina n. 6234 del 22 giugno 1951);
- i valori bollati: sono contabilizzati nella effettiva quantità impiegata per la stipula dell'atto (un originale ed una copia per i contratti, due originali per le scritture private), sia per quanto concerne la carta da bollo che per le marche che vengono applicate, sugli stampati o sui disegni;
- la tassa di registrazione.

Tutte le « Partite Estranee » sono quietanzate dagli incaricati all'espletamento delle relative incombenze e vistate dal Capo Ufficio Amministrazione.

Il rendiconto oggetto della presente relazione è stato compilato in conformità alle disposizioni impartite dal Ministero del Tesoro, Ragioneria Generale dello Stato, con il dispaccio circolare n. 22 del 5 maggio 1973, n. 120430 di protocollo.

**ANNESSO N. 108**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE AUTONOMA GESTIONI LAVORI G.M. PER M.D. - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		51.330	—
II	Spese di bollo . . . . .		422.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	919.740	403.000	—
IV	Altre spese . . . . .		23.380	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		20.030	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	919.740	919.740	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Questa Sezione provvede alla stipulazione dei contratti per se e per la Sezione Autonoma Trasmissioni, che non dispone di organi amministrativi.

Nell'anno 1973 sono stati stipulati complessivamente n. 77 contratti. Per detti contratti è stata riscossa, a titolo di anticipazione da parte di terzi per spese contrattuali, la somma totale di lire 918.000.

Alle ditte contraenti viene richiesta quale anticipazione per spese contrattuali una somma globale calcolata tenendo presente l'importo presunto della tassa del registro, della tassa di bollo, delle spese di stampa, ecc.

Le ditte provvedono a versare la somma richiesta o sul conto corrente postale intestato alla Sezione, oppure in contanti presso la cassa; ciò specialmente nel caso di importi modesti.

Appena effettuata la riscossione viene aperto apposito conto (mod. 1029 della istruzione dei contratti).

Il pagamento della tassa di registro viene effettuato, di norma, a mezzo di assegno di conto corrente postale, emesso dopo, che l'ufficio del registro ha comunicato l'esatto importo della tassa stessa.

Provveduto a tale pagamento, si procede alla liquidazione del conto intestato alla Ditta e si provvede alla restituzione a saldo della somma residua accompagnandola con un particolareggiato rendiconto sulla utilizzazione della somma anticipata. Nei rari casi di chiusura in passivo, viene richiesto il necessario conguaglio.

**ANNESSO N. 109**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SOTTODIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA MILITARE - NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	812.050	—	812.050
I	Spese di copia e stampa . . . . .		757.560	
II	Spese di bollo . . . . .		589.615	
III	Spese di registrazione . . . . .	2.214.260	418.720	506.660
IV	Altre spese . . . . .		4.450	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		950.575	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.026.310	2.720.920	305.390
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	305.390	—	305.390

## RELAZIONE

La Sottodirezione Autonoma del Genio Militare per la Marina Militare - Napoli - ha compilato n. 101 rendiconti inerenti a altrettante spese contrattuali versate da Ditte Varie per la esecuzione di lavori di Istituto.

Dal rendiconto riassuntivo si rileva che il totale degli introiti è di lire 3.026.310, comprendente l'importo di lire 812.050, quale saldo attivo delle predette spese al 31 dicembre 1972 e l'importo di lire 2.214.260, quale anticipazioni da ditte varie per l'esercizio finanziario 1973.

Il bilancio risultante dalle somme anticipate dalle Ditte per l'esercizio finanziario 1973 e dalle varie spese sostenute nello stesso periodo è risultato attivo al 31 dicembre 1973 di lire 305.390,00.

I versamenti delle spese contrattuali sono stati eseguiti dalle ditte a mezzo del c/c postale n. 6-25278 intestato alla scrivente.

Con decorrenza dal 25 settembre 1973 è stato istituito apposito conto corrente postale n. 6-13618 intestato all'Ufficio Contratti di questa Sottodirezione.

Pertanto *tutte* le operazioni inerenti il servizio per la gestione spese contrattuali vengono eseguite con assegni di c/c postale.

**ANNESSO N. 110**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE DI SALERNO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	14.400	14.400	—
IV	Altre spese . . . . .	3.000	3.000	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	17.400	17.400	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. Il rendiconto per l'importo di lire 3.000 concerne le spese sostenute presso l'Ufficio del Registro di Salerno per la registrazione della dichiarazione di svincolo del deposito cauzionale prestato dalla Ditta Dino Tafuri a garanzia degli impegni assunti con l'obbligazione e riparazione macchine da scrivere per gli Enti del Presidio Militare di Salerno.

La somma di lire 3.000 è stata anticipata dalla Ditta Tafuri ed introdotta in cassa col titolo n. 399 del 1° trim. 1973 e versato per lo stesso importo con titolo n. 446 del 31 marzo 1973 all'Ufficio del Registro di Salerno per la registrazione suddetta.

2. Il rendiconto per l'importo di lire 3.500 concerne le spese sostenute presso l'Ufficio del Registro di Salerno per la registrazione del contratto stipulato con la Ditta Guido Vittori per l'anno 1973 per il servizio manutenzione e riparazione macchina da scrivere per gli Enti del Presidio Militare di Salerno.

La somma di lire 3.500 è stata anticipata dal sig. Guido Vittori ed introdotta in cassa col titolo n. 25 del 1° trim. 1973 e versata per lo stesso importo con titolo n. 63 in data 17 gennaio 1973 all'Ufficio del Registro per la registrazione del contratto suddetto.

3. Il rendiconto per l'importo di lire 10.900 concerne le spese sostenute presso l'Ufficio del Registro di Salerno per la registrazione del contratto di transazione stipulato col sig. Pasquale Roatti a seguito dell'incidente occorsogli il giorno 1° febbraio 1972 sull'Autostrada del Sole in località Ferentino.

La somma di lire 10.900 è stata anticipata dal sig. Pasquale Roatti ed introdotta in cassa con titolo n. 102 e n. 161 del IV trim. 1973 e versata per lo stesso importo con titolo n. 162 del 16 novembre 1973 all'Ufficio del Registro di Salerno per la registrazione del contratto suddetto.

**ANNESSO N. 111**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO II REGIONE AEREA DI ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	11.146.845	—	11.146.845
I	Spese di copia e stampa . . . . .		1.144.075	
II	Spese di bollo . . . . .		504.800	
III	Spese di registrazione . . . . .	5.514.910	2.024.535	— 8.275.095
IV	Altre spese . . . . .		407.480 152.885	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		9.556.230	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	16.661.755	13.790.005	2.871.750
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	2.871.750	—	2.871.750

## RELAZIONE

La presente relazione viene redatta in ossequio a quanto richiesto dalla circolare del Ministero del Tesoro n. 22 - protocollo 120430 datata 5 marzo 1973 - all'oggetto « Legge 25 novembre 1971 n. 1041, concernente Gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato. Rendiconti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali » ed a corredo dei rendiconti stessi.

Non vi è molto da variare a quanto specificato e descritto nella relazione illustrativa allegata al rendiconto per l'anno 1972, perché la procedura adottata già per il decorso esercizio, trova integrale e puntuale applicazione anche per l'esercizio 1973.

È solo da sottolineare che per alcuni conti l'operazione di rendiconto si imita soltanto ad evidenziare la restituzione a saldo alle Ditte della rimanenza del fondo costituito presso la Tesoreria Provinciale di Roma.

La gestione dei depositi costituiti dalle Ditte aggiudicatrici per far fronte alle spese di cancelleria, copia, bollo e registrazione afferenti ad ogni singolo contratto, avviene secondo le norme contenute negli artt. 1330 e 1359 delle Istruzioni Generali per i Servizi del Tesoro.

Viene, pertanto, costituito per ogni singolo contratto, un deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Roma a cura della Ditta aggiudicataria; su tale deposito il sottoscritto Ufficiale Rogante provvede ad emettere ordinativi di pagamento a favore dei vari creditori, restituendo l'eventuale saldo attivo alla Ditta che ha costituito il deposito.

È appena il caso di rilevare, a fronte del rilievo mosso dall'Ecc.ma Corte dei Conti che richiedeva fosse acclusa agli atti la quietanza di Tesoreria, a dimostrazione dell'avvenuto deposito effettuato dalle varie Ditte contraenti, che tale quietanza non può essere allegata al rendiconto in quanto, giusta il disposto dell'art. 1359 delle Istruzioni Generali sui Servizi del Tesoro, la medesima in originale va unita al primo ordinativo di pagamento.

Tale procedura trova applicazione per ogni singola posta del rendiconto di cui al facsimile allegato alla citata circolare. In particolare:

I) *Spese di copia e stampa*: vengono addebitate alle Ditte secondo l'effettivo costo del servizio e sulla base di norme a suo tempo impartite nel 1955 dall'Ufficio del Segretario Generale del Ministero della Difesa. Le somme addebitate vengono corrisposte di volta in volta al personale che esegue il lavoro di copiatura *esclusivamente* in orario diverso da quello ordinario di ufficio.

II) *Spese di bollo*: vengono addebitate, su ogni deposito, per ciascun contratto in relazione all'effettivo impiego della carta bollata e delle marche da bollo per gli allegati. L'acquisto della carta bollata e delle marche, viene effettuato, per il fabbisogno che si ritiene necessario di volta in volta, con somme che vengono anticipate all'Ufficiale Rogante con il fondo scorta. Dopo la stipulazione del contratto viene emesso sul deposito provvisorio, giacente in Tesoreria ed intestato alla Ditta contraente, un ordinativo di pagamento per l'importo pari ai valori bollati impiegati, in favore del cassiere pro-tempore della Direzione di Commissariato della II Regione Aerea che, introitando le varie somme, ripiana lo scoperto del fondo scorta.

Tali complesse operazioni si rendono necessarie, per ciascun deposito, perché l'acquisto dei valori bollati non può avvenire mai a credito ma esclusivamente in contanti.

III) *Spese di registrazione*: tali spese, delle quali risponde, è bene precisarlo, personalmente l'Ufficiale Rogante, secondo la vigente legge sul Registro, pur nello svolgimento di pubbliche funzioni, vengono addebitate in relazione all'importo che su ciascun contratto e

relativo verbale di aggiudicazione, viene stabilito dal competente Ufficio del Registro. Rilevato l'importo, il sottoscritto emette ordinativo di pagamento, sempre sul deposito provvisorio intestato alla Ditta, in favore del Cassiere pro-tempore dell'Ufficio finanziario, entro e non oltre 20 gg. dalla notifica al sottoscritto della registrazione del contratto presso gli Organi di Controllo, pena il pagamento a carico personalmente dell'Ufficiale Rogante, delle soprattasse e pene pecuniarie per ritardata od omessa registrazione.

Tra tali spese, è ovvio, rientra l'eventuale denuncia di maggiore importo che un contratto può subire nel corso del suo svolgimento nei limiti del quinto o del ventesimo.

È appena il caso di puntualizzare che per le spese di registrazione debbesi tener conto dell'introduzione della nuova legge del registro (D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 634), per cui in ossequio all'art. 77 di detta legge, alcune spese di registrazione sono state effettuate con il vecchio sistema ed altre con il nuovo, a tassa fissa, secondo il disposto dell'art. 38 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 634, avuto riguardo al momento in cui è intervenuta l'approvazione dei vari atti. È da presumere, pertanto, che le poste del rendiconto che avranno per il futuro maggior rilevanza, se pur di importi modesti, saranno quelle relative alle spese di cancelleria ed eventualmente di copia, effettuandosi d'ora in poi, la registrazione degli atti sempre a tassa fissa.

IV) *Altre spese*: sui rendiconti, ai quali si riferisce la presente relazione, per altre spese devono intendersi le ritenute erariali (R.M., complementare e relative addizionali) che gravano sui compensi corrisposti a coloro che effettuano il lavoro di copiatura.

In tal voce rientrano, come previsto nella precedente relazione, le spese di cancelleria, il cui pagamento è stato effettuato con ordinativi di pagamento a favore delle Ditte fornitrici. Non essendosi potuto procedere materialmente ad addebitare a ciascuna Ditta l'esatto costo della cancelleria, per ogni contratto, per evidenti ragioni di serietà, opportunità e convenienza, si è provveduto, in attesa di una migliore regolamentazione della materia, ad un calcolo forfettario, dividendo l'importo della o delle fatture emesse dalla Ditta o Ditte fornitrici della cancelleria a fine anno, per il numero dei contratti stipulati, e a procedere, quindi, all'addebito dell'importo così ottenuto su ciascun deposito provvisorio.

È ovvio che a favore della Ditta fornitrice della cancelleria, dovranno essere emessi tanti ordinativi di pagamento, su ogni deposito, fino a copertura dell'importo della fattura.

V) *Restituzione saldo al contraente*: avviene, quando possono considerarsi esaurite tutte le operazioni precedenti che normalmente non sono contemporanee (si pensi al tempo che intercorre tra la stesura del contratto e la sua registrazione fiscale) ed il saldo viene restituito con ordinativo a favore del contraente che ha costituito il deposito.



**ANNESSO N. 112**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE ARSENALE M. M. - MESSINA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	545.600	—	545.600
I	Spese di copia e stampa . . . . .		1.392.750	
II	Spese di bollo . . . . .		10.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	2.061.212	370.462	— 545.600
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		833.600	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	2.606.812	2.606.812	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Per la gestione delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali, le procedure di acquisizione delle entrate sono state effettuate mediante depositi provvisori presso la Sezione di Messina della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Le procedure di erogazione delle spese per: compenso copiatura contratti, registrazione fiscale contratti e decreti di svincolo depositi cauzionali e differenze alle Ditte contraenti, sono state effettuate con ordinativi di pagamento (Mod. 180-T.) tratti sui relativi depositi provvisori.

Il rendiconto della gestione relativo al 1973 e rimanenza esercizio 1972, ammonta a lire 2.606.812 (eserc. 1973: lire 2.061.212 e rimanenza eserc. 1972: lire 545.600) per acquisizione di entrate a lire 2.606.812 per erogazione di pagamenti, così suddivisi:

Il rendiconto della gestione relativo al 1973 e rimanenza esercizio 1972, ammonta a lire 2.606.812 (eserc. 1973: lire 2.061.212 e rimanenza eserc. 1972: lire 545.600) per acquisizione di entrate a lire 2.606.812 per erogazione di pagamenti, così suddivisi:

- Per spese di copia e stampa . . . . .	L. 1.392.750
- Per spese di bollo . . . . .	» 10.000
- Per spese di registrazione . . . . .	» 370.462
- Restituzione saldo alle Ditte . . . . .	» 833.600
<b>Totale . . . . .</b>	<b>L. 2.606.812</b>

**ANNESSO N. 113**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMMISSARIATO GENERALE ONORANZE CADUTI IN GUERRA - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		6.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	707.790	174.170	—
IV	Altre spese . . . . .		10.000	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		517.620	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	707.790	707.790	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il criterio adottato nella gestione delle spese contrattuali per l'eserc. 1973 è stato quello della celerità nella definizione degli atti contrattuali.

Al momento, infatti, della riscossione degli anticipi dovuti dai contraenti, si è provveduto con immediatezza alla registrazione degli atti all'Ufficio del Registro ed al conseguente rimborso al creditore degli importi residui, unitamente al conto dettagliato delle spese sostenute.

Non si è riscontrato alcun inconveniente nella gestione delle spese.

**ANNESSO N. 114**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**6<sup>a</sup> OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - BOLOGNA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	567.620	567.620	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	40.000	—	40.000
II	Spese di bollo . . . . .	911.350	720.350	191.000
III	Spese di registrazione . . . . .	558.200	454.200	104.000
IV	Altre spese . . . . .	1.651.795	603.855	1.047.940
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	3.728.965	2.346.025	1.382.940
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.382.940	—	1.382.940

## RELAZIONE

### 1) *Acquisizione delle somme versate dalle ditte.*

L'importo degli anticipi, per spese contrattuali, che si richiedono alle Ditte aggiudicatrici, vengono fissati mediante accurate analisi delle spese che si prevede di sostenere. In generale le spese che l'Amministrazione sostiene e che addebita alle singole Ditte sono:

- postali, per invio inviti gara, comunicazioni varie;
- bollatura contratti, dichiarazione di svincolo della cauzione, capitolati, quietanze e rendiconti;
- registrazione contratti e dichiarazione di svincolo della cauzione;
- telefoniche;
- stesura contratto, stampa fascicoli di lavorazione e capitolati tecnici.

Gli anticipi per spese contrattuali vengono versati dalle Ditte aggiudicatrici sul conto corrente della O.R.M.E. n. 8/2724 e successivamente versati alla Tesoreria dello Stato, presso la Banca d'Italia.

Ad ogni Ditta viene acceso un conto, nel quale si prende nota di tutte le entrate e uscite di competenza.

### 2) *Erogazione dell'entrata.*

Al momento in cui si accerta la necessità di effettuare una spesa, la stessa viene ordinata dal Capo Ufficio Amministrazione, a mezzo di ordine scritto; il cassiere provvede al pagamento. La somma erogata viene portata in uscita dal conto intestato alla Ditta interessata.

Periodicamente si richiede alla Tesoreria il rimborso delle spese sostenute, citando gli estremi del deposito provvisorio acceso presso la Tesoreria stessa.

Le somme che la Tesoreria accredita sul c/c della O.R.M.E. sono introitate ai conti particolari di ogni Ditta a pareggio delle partite riguardanti le spese sostenute.

### 3) *Pagamenti.*

I pagamenti sono effettuati a mezzo:

- c/c postale, quanto le somme da erogare devono essere corrisposte a Ditte che hanno effettuato prestazioni oppure hanno ceduto materiali attinenti al servizio contratti;

- cassa corrente, in contanti:

a) quanto si debbono acquistare marche da bollo per bollatura documenti contrattuali. Il cassiere si incarica personalmente dell'acquisto dei valori bollati;

b) quando si deve pagare la tassa di registrazione dei contratti. Il denaro viene consegnato all'Ufficiale Rogante che provvede personalmente ai pagamenti presso gli Uffici del Registro-Atti Pubblici e Privati.

4) *Documenti concernenti le singole operazioni allegati al rendiconto.*

a) Le spese postali sono documentate a mezzo di una dichiarazione firmata dal Capo Ufficio Amm/ne, Cassiere e Direttore dei Conti, in quanto i titoli di pagamento riguardanti le dette spese vengono compilati riepilogando tutte le spese postali sostenute in un certo periodo di tempo.

Va tenuto presente anche che parte delle spese in parola sono sostenute dalla Direzione di Amministrazione del VII CMT, che ne chiede il rimborso a mezzo di elenchi riepilogativi.

b) Le spese di bollatura, registrazione dei contratti e dichiarazioni di svincolo sono anch'esse documentate a mezzo di una dichiarazione a firma del Capo Ufficio Amm/ne, Direttore dei Conti e Cassiere.

c) Le spese telefoniche addebitate alle Ditte sono rilevate a mezzo dei cartellini S.I.P. per le interurbane e tenendo conto degli scatti per le telefonate urbane.

Per le telefonate urbane che sono le più numerose, gli scatti riguardanti le conversazioni vengono rilevati a mezzo di appositi contatori.

Le spese telefoniche addebitate con il presente rendiconto, trattandosi di telefonate urbane sono documentate con una dichiarazione a firma del Capo Ufficio Amm/ne, Direttore dei Conti e Cassiere.

d) Le spese di cancelleria addebitate alle Ditte, risultanti nel presente rendiconto, si riferiscono principalmente alla stampa dei fascicoli di lavorazione, capitolati tecnici speciali.

Le spese in questione sono sostenute dalla ORME e addebitate alle Ditte in relazione al consumo di fascicoli. Per ogni automezzo riparato si usano cinque fascicoli.

La O.R.M.E. fa stampare ogni anno cinquemila fascicoli circa; le Ditte prelevano i fascicoli firmando apposite ricevute.

Gli addebiti sono effettuati in base ai prelevamenti. Le spese in questione sono documentate con una dichiarazione a firma del Capo Ufficio Amm/ne, Direttore dei Conti e Cassiere.

5) *Rimborso eccedenze.*

Le rimanenze di fondi vengono restituite alle Ditte entro 30 giorni dalla data di emissione del mandato di pagamento a saldo e dopo aver registrato la dichiarazione di svincolo della cauzione.

6) *Conclusioni.*

Il lavoro riguardante la gestione delle spese contrattuali è abbastanza impegnativo e richiede l'utilizzo di un impiegato che dedichi a detto lavoro parecchie ore al giorno. Tenuto conto della carenza di personale sarebbe auspicabile una semplificazione delle operazioni in questione.



**ANNESSO N. 115**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI E MATERIALI GENIO - MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	5.232.085	—	5.232.085
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		1.257.525	
III	Spese di registrazione . . . . .	4.896.500	1.248.870	4.487.260
IV	Altre spese . . . . .		45.000	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		6.832.365	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	10.128.585	9.383.760	744.825
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	744.825	—	744.825

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali si è svolta anche nell'es. 1973 secondo le modalità previste dalla legge 25 novembre 1971, n. 1041.

Dal rendiconto riassuntivo emerge:

- somme a riporto esercizio precedente . . . . .	L. 5.232.085
- anticipazioni spese contrattuali es. 1973 . . . . .	» 4.896.500
	<hr/>
Totale . . .	L. 10.128.585
	<hr/> <hr/>

Di tale ammontare complessivo lire 6.832.365 sono state restituite nel corso dell'esercizio alle ditte contraenti per effetto dell'entrata in vigore del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 634 che prevede la registrazione degli atti di appalto a tassa fissa anziché proporzionale.

In merito ai singoli rendiconti si specifica che nella voce II - spese di bollo - per ragioni pratiche di prelievo fondi dalla Tesoreria sono state incluse le spese di registrazione a tassa fissa del verbale di deliberamento relativo all'aggiudicazione dei lavori.

Inoltre, la numerazione dei conti delle imprese - come da elenco allegato - si riferisce ai registri esistenti presso la scrivente.

I numeri che nella progressione risultano omessi riguardano conti estinti in precedenza.

**ANNESSO N. 116**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

XIII REPARTO R.R.R. - VICENZA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO  2	I M P O R T I		
		Introiti 3	Pagamenti 4	Saldi 5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	800	— 800
II	Spese di bollo . . . . .	—	5.000	— 5.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	2.300	— 2.300
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	21.900	— 21.900
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	30.000	30.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. In data 7 dicembre 1972 - sorta l'esigenza di assicurare il servizio di cui all'oggetto per l'anno 1973 - questo Comando ha provveduto ad inviare lettere d'invito a n. 6 esercenti l'attività di barbiere.

2. In data 31 dicembre 1972 è stata esperita la gara per la ricerca del contraente ed essendo il Sig. Padovan Giorgio risultato aggiudicatario si è proceduti alla riscossione del deposito provvisorio occorrente per le eventuali spese contrattuali ed alla stipulazione del contratto.

3. L'importo presunto per le spese contrattuali di lire 30.000 è stato riscosso col titolo n. 19 del 31 gennaio 1973 ed imputato a conti particolari del Reparto.

4. Le spese sostenute risultano registrate sul modello 377/A e sono così ripartite:

- in data 27 gennaio 1973 - titolo 47

Registrazione contratto e estensione deposito cauzionale:

- per registrazione . . . . .	L. 2.300
- per acquisto 10 fogli c.b. . . . .	» 5.000
- per acquisto fogli uso bollo . . . . .	» 800
- in data 27 febbraio 1973 - titolo 46	

Restituzione cauzione per differenza spese contrattuali . . . . . » 21.900

**Totale . . . . . L. 30.000**

5. Rappresentante dell'A.M.: T. Col. Nicola Papa Relatore dell'VIII Dep. Misto; Aggiudicatario: Sig. Giorgio Padovan.

Autorità a cui è stata demandata l'approvazione: Magg. Aldo Di Sarno Comandante del XIII reparto R.R.R.; Ufficiale Rogante: Cap. S.A. spe Bruno Rossi, Vice Comandante XIII Reparto R.R.R.

**ANNESSO N. 117**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - PADOVA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	910.390	—	910.390
I	Spese di copia e stampa . . . . .		456.420	
II	Spese di bollo . . . . .		435.580	
III	Spese di registrazione . . . . .	4.292.000	625.500	160.260
IV	Altre spese . . . . .		412.350	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.522.410	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	5.202.390	4.452.260	750.130
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	750.130	—	750.130

## RELAZIONE

### 1) *Rendiconti.*

I rendiconti sono riferiti ai contratti aperti alla data del 1° gennaio 1973 ed a quelli stipulati nel corso dello stesso anno. Le somme rendicontate sono state desunte, per ogni singolo contratto, dal « Registro di Conto Corrente delle spese relative ai contratti » (modello n. 1029 del catal.). Alla data del 1° gennaio 1973 i conti aperti sul mod. 1029 del catal. erano n. 51 e nel corso del 1973 sono stati aperti altri n. 23 conti; pertanto i rendiconti resi ammontano a n. 74. Alla data del 31 dicembre 1973 sul « Registro di conto corrente, ecc. » rimanevano aperti solo n. 23 conti.

### 2. *Introiti.*

Dopo l'espletamento delle gare gli aggiudicatari hanno anticipato l'importo presunto per spese contrattuali. Detti anticipi sono stati versati nella cassa della 15 O.R.M.E. e nei rendiconti resi sono stati riportati senza una specifica delle varie voci costituenti l'anticipo spese.

A fine mese o trimestre, detratte le spese sostenute nel mese o trimestre medesimo, gli anticipi sono stati versati presso la Tesoreria Provinciale dello Stato Sezione di Padova in conto deposito provvisorio. Detti versamenti sono stati effettuati cumulativamente; a tergo della quietanza rilasciata dalla T.P.S. è stata allegata una distinta riepilogativa dei singoli introiti e sulla stessa vengono annotati i prelievi per pagamenti vari.

### 3) *Saldi.*

Al 31 dicembre 1973 l'ammontare residuo degli introiti per spese contrattuali è di lire 750.130 ed è costituito dalle seguenti rimanenze su quietanze di T.P.S. Sezione di Padova:

quietanza n. 666 del 7 giugno 1972 . . . . .	L. 15.430
quietanza n. 87 del 14 febbraio 1973 . . . . .	» 61.860
quietanza n. 458 del 19 luglio 1973 . . . . .	» 295.070
quietanza n. 670 del 10 ottobre 1973 . . . . .	» 278.140
quietanza n. 763 dell'8 novembre 1973 . . . . .	» 99.630
	<hr/>
Totale . . .	L. 750.130
	<hr/> <hr/>

### 4) *Gestione.*

La gestione è affidata all'Ufficiale Rogante della 15<sup>a</sup> O.R.M.E., V. Dirett. Rag/ria Traini Armando, che la esercita con i depositi provvisori presso la T.P.S. Sezione di Padova e, prima del versamento in Tesoreria, con il c/c postale n. 9/1842 intestato alla 15<sup>a</sup> O.R.M.E. di Padova.

Gli interessi che eventualmente vengono a maturare sul c/c postale a fine anno vengono versati in Tesoreria in conto proventi non riassegnabili.

Per le piccole spese (marche bollo, carte bollate, postali, ecc.) l'Ufficiale Rogante è stato dotato di un anticipo di lire 50.000 dal fondo scorta della 15<sup>a</sup> O.R.M.E.; al 31 dicembre 1973 detto anticipo è stato pareggiato a seguito di restituzione. Periodicamente per le spese sostenute sono stati fatti dei rimborsi all'Ufficiale Rogante a mezzo di ordinativi mod. 180/T tratti su depositi provvisori od a mezzo di titoli di cassa mod. ex-675.

## 5) *Pagamenti.*

a) Spese di copia e stampa. Comprendono le spese sostenute in tipografia per l'approvvigionamento di stampati vari attinenti lettere di invito a gare, contratti e dichiarazioni svincoli cauzione. L'ammontare di spesa è documentato da regolare fattura emessa dalla ditta assuntrice del servizio. Inoltre comprendono spese per riproduzioni in fotocopia, xerocopia ed eliografia di documenti vari contrattuali; l'ammontare di spesa è stato pagato di volta in volta in contanti dall'Ufficiale Rogante.

b) Spese di bollo - Comprendono le spese sostenute per l'acquisto in contanti di carte bollate impiegati per la stesura di atti, marche da bollo applicate sugli allegati agli atti e marche da bollo applicate su richieste di pagamento, certificati di eseguita collaudazione e su quietanza di cassa per riscossione anticipi spese contrattuali. Dette spese sono state pagate all'Ufficiale Rogante ed imputate ai conti cui si riferivano.

c) Spese di registrazione - Comprendono le spese di registrazione fiscale di verbali aggiudicazione gare, contratti approvati e dichiarazioni svincoli cauzionali. Le tassazioni dell'Ufficio del Registro di Padova sono state pagate con ordinativi di pagamento tratti su depositi provvisori (mod. 180/T) e con titoli di cassa mod. ex-675 quietanzati dall'Ufficiale Rogante.

d) Altre spese - Comprendono le spese postali sostenute per dimazione di gare e corrispondenza con ditte contraenti o per conto di ditte contraenti. Inoltre comprendono le spese di cancelleria varia impiegata per la preparazione di gare, stipulazione di contratti ed esecuzioni di contratti.

e) Restituzione saldo a contraente - Le restituzioni di saldi spese contrattuali a favore dei contraenti sono stati effettuati solo a mezzo di ordinativi di pagamento mod. 180/T tratti su depositi provvisori. Nel corso dell'anno 1973 sono stati fatti anche rimborsi parziali a favore di alcuni contraenti al fine di evitare l'immobilizzo di somme a lungo termine.

## 6) *Conclusioni e proposte.*

Il versamento ed i successivi prelevamenti per pagamenti vari nella locale Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato delle somme anticipate per spese contrattuali comportano un aggravio di lavoro con la conseguente istituzione di una contabilità sulla quietanza di T.P.S. e sul regolamentare « Registro di conto corrente, ecc. » (mod. 1029 del cat.).

Per uno snellimento nella gestione si suggerisce di autorizzare l'apertura di un conto corrente postale intestato alla 15<sup>a</sup> O.R.M.E. Padova Sezione Contratti.

Gli aggiudicatari verranno invitati a versare direttamente gli anticipi richiesti per spese contrattuali su detto conto corrente.

Tutti i pagamenti, compresi gli eventuali rimborsi all'Ufficiale Rogante, per le piccole spese (postali, carte bollate, ecc.), verranno effettuati a mezzo di assegni o postagiri di conto corrente postale.

Gli estratti conti, i certificati di allibramento e tutti gli altri documenti rilasciati dall'Ufficio dei conti correnti postali andranno a formare parte integrante della rendicontazione annuale delle spese contrattuali.

Gli interessi maturati eventualmente sul c/c postale saranno versati in Tesoreria in conto proventi non riassegnabili.



**ANNESSO N. 118**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO CARICAMENTO PROIETTILI ESERCITO - NOCETO (PARMA)

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	58.248.315	25.379.830	32.868.485
I	Spese di copia e stampa . . . . .	849.000	561.775	287.225
II	Spese di bollo . . . . .	196.700	9.653.000	9.456.300
III	Spese di registrazione . . . . .	—	—	—
IV	Altre spese . . . . .	135.665	144.290	8.625
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	358.500	358.500
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	59.429.680	36.097.395	23.332.285
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	34.585.845	—	23.332.285

## RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni vigenti, questo Laboratorio, a cura dell'Ufficio Contratti, ha provveduto alla compilazione del rendiconto sui depositi per spese contrattuali in corso nell'anno 1973.

Tutti gli introiti, acquisiti mediante versamento da parte dei contraenti sul conto corrente postale o direttamente presso l'Ufficio Cassa del Laboratorio, sono comprovati dal talloncino dell'Ufficio dei Conti Correnti Postali o dalla quietanza di cassa mod. 545 regolarmente rilasciata al versante.

Le somme costituenti gli introiti e le rimanenze dell'esercizio precedente sono state erogate nel modo seguente:

- acquisto fogli bollati per stesura contratto, atti aggiuntivi verbali di collaudo, mod. 1 per la costituzione dei depositi cauzionali, dichiarazioni di svincolo;
- acquisto marche da bollo da applicarsi sugli allegati ai contratti, sugli allegati agli atti aggiuntivi e alle richieste di pagamento;
- spese di registrazione per le quali l'Ufficio del Registro appone sugli atti la dichiarazione di esazione;
- spese di bollo per il rilascio delle quietanze relative ai depositi cauzionali e ai depositi provvisori costituiti presso la Sezione Tesoreria Provinciale nonché per le quietanze di cassa mod. 545 rilasciate da questo Laboratorio;
- spese di cancelleria - gli oggetti di cancelleria vengono acquistati direttamente dal commercio ed addebitati alle Ditte contraenti. A documentazione della spesa si allega copia delle fatture al presente rendiconto.

**ANNESSO N. 119**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	65.000	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	4.000	— 4.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	9.900	— 9.900
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	31.100	— 31.100
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	65.000	45.000	20.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	20.000	—	20.000

## RELAZIONE

1. Le somme relative alla gestione delle spese in oggetto sono state anticipate dalle ditte di cui agli uniti rendiconti per far fronte alle spese connesse alla stipulazione ed esecuzione dei rispettivi contratti di fornitura. Dette somme sono state acquisite a mezzo versamento sul c.c.postale intestato a questa Legione e conseguente trasferimento alla Tesoreria Provinciale di Milano per la costituzione di un deposito a titolo di cauta custodia, estinguibile con prelevamenti parziali.

2. I pagamenti sono stati effettuati per le seguenti esigenze:

- per acquisto carta bollata . . . . .	L. 4.000
- per spese di registrazione . . . . .	» 9.900
- versamento a saldo alla Ditta . . . . .	» 31.000
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 45.000
	<hr/> <hr/>

L'erogazione delle spese è avvenuta in conformità alle vigenti norme sui servizi generali del Tesoro e quindi con ordinativi di pagamento mod. 180/T a favore di terzi creditori e per la parte residua a favore del proprietario del deposito. Detti ordinativi sono stati trasmessi, con le modalità previste dagli art. 563 e segg., alla Sezione di Tesoreria Provinciale di Milano la quale, dopo averli muniti del proprio visto di esecuzione, ha provveduto al pagamento delle somme in essi indicate.

3. La gestione è stata condotta secondo i vigenti criteri normativi e la stessa non ha dato luogo a disservizi o inconvenienti di sorta.

**ANNESSO N. 120**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE - CALTANISSETTA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	2.000	2.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	4.000	3.600	400
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	400	400
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	6.000	6.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Dovendosi procedere alla stipulazione del contratto a trattativa privata con il Sig. Bruno Umberto relativo al servizio barbiere per l'anno 1973 si è operato nel modo seguente:

a) Riscossione del contraente di lire 6.000 quale misura forfettaria per spese di bollo e registrazione come dal rendiconto (Tit. n. 2 del 1° trimestre 1973);

b) rimborso, a carico dell'anticipo, di lire 5.600 all'Ufficiale Rogante delle spese effettivamente sostenute:

– per acquisto di n. 4 fogli di carta legale da lire 500 per la redazione del contratto in duplice originale;

– per la registrazione del contratto per lire 3.600; (Tit. n. 158 del 1° Trim. 1973);

c) rimborso al contraente della differenza di lire 400 non impiegata (Tit. n. 159 del 1° Trim. 1973).

**ANNESSO N. 121**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA TRUPPE MECCANIZZATE E CORAZZATE - CASERTA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	99.320	3.000	96.320
IV	Altre spese . . . . .	—	17.820	17.820
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	3.500	3.500
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	99.320	24.320	75.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	75.000	—	75.000

## RELAZIONE

1. L'importo di lire 99.320 è così costituito:

lire 6.500 per spese relative al contratto n. 220 di rep. stipulato con la ditta Autofficina « Patturelli » di Antonio Avella, per le riparazioni di 2<sup>a</sup> categoria ai mezzi corazzati.

lire 92.820 per il contratto con il sig. D'Arrigo Francesco, assunto del servizio barbiere.

Tale importo è suddiviso in lire 17.820 per spese postali espletamento gara e lire 75.000 per registrazione contratti.

2. Detto conto è da considerarsi estinto. Infatti:

lire 3.000 sono stati impiegati per la registrazione del contratto n. 220 di rep.; lire 3.500 sono state restituite all'interessato;

lire 17.820 sono state versate in Tesoreria per spese postali e telegrafiche. Restano lire 75.000 per le quali è stata interessata la locale sez. di Tesoreria a restituirle al sig. D'Arrigo Francesco perché il contratto non è stato registrato essendo inefficace.

3. Le somme di cui sopra sono state versate direttamente in Tesoreria dagli assuntori interessati.

L'ufficiale Rogente conserva negli atti i titoli dimostrativi dei versamenti.

**ANNESSO N. 122**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO I REGIONE AEREA - MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	14.514.730	—	14.514.830
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	2.366.900	2.366.900
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	547.235	547.235
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	10.208.495	10.208.495
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	14.514.730	13.122.630	1.392.100
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.392.100	—	1.392.100

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali è stata tenuta durante l'anno cui si riferisce la presente relazione dall'Ufficiale Rogante in carica, nonché Capo Ufficio Contratti.

Per l'acquisizione del fondo spese contrattuali, si è provveduto, in base alle spese presunte da sostenere, a richiedere alle Ditte contraenti la costituzione di un deposito provvisorio, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Milano.

L'importo di tale deposito è stato annotato in entrata sul registro dei conti dei Provveditori, sul quale sono state annotate cronologicamente anche tutte le spese sostenute.

Al pagamento delle spese sostenute si è provveduto mediante ordinativi di pagamento (Mod. 180/T art. 1359 Istruzioni Tesoro) tratti sui depositi costituiti presso la citata Tesoreria.

Circa le spese da porre a carico delle Ditte sono state applicate tutte le disposizioni vigenti in materia.

In particolare per quanto concerne le varie spese costituenti le voci del rendiconto sono stati seguiti i criteri appresso indicati:

1) Spese di copia e stampa: Il lavoro di dattilografia per la stesura dei contratti è stato affidato a personale dell'A.M. che lo ha svolto fuori l'orario d'ufficio. Il lavoro è stato retribuito secondo le tariffe vigenti. Le clausole a stampa e la cancelleria necessaria è stata fornita direttamente dagli stessi.

Le ritenute erariali, per il lavoro di copia, sono state versate in conto Entrata Tesoro come risulta dalle tre quietanze allegate in originale alla prima copia del rendiconto.

2) Spese di bollo: La carta da bollo per la stesura degli atti (verbali e contratti) è stata acquistata direttamente dai copisti ai quali, come risulta dalle note, è stata rimborsata.

3) Spese di registrazione: Alle spese di registrazione degli atti, presso l'Ufficio di Registro di Milano, si è provveduto mediante ordinativi di pagamento.

4) Altre spese: Non sono state sostenute altre spese oltre a quelle sopra indicate.

5) Restituzione a saldo del contraente: L'importo residuo del fondo spese contrattuali, con mandato di pagamento, è stato regolarmente rimborsato alle Ditte.

Ultimate tutte le spese contrattuali, si è provveduto ad inviare a ciascuna delle ditte contraenti, un dettagliato resoconto di tutte le spese sostenute.

**ANNESSO N. 123**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO STUDI ED ESPERIENZE DELLA MOTORIZZAZIONE - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	1.932.555	—	1.932.555
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	144.500	70.500	74.000
III	Spese di registrazione . . . . .	718.585	312.010	406.575
IV	Altre spese . . . . .	54.240	4.710	49.530
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	622.675	622.675	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.472.555	1.009.895	2.462.660
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	3.462.660	—	2.462.660

## RELAZIONE

1. La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali previste dall'art. 96 della L.C.G.S. è stata affidata per l'anno 1973 al Direttore di Ragioneria di 2<sup>a</sup> classe Somma Enrico, nella sua qualità di Ufficiale Rogante del C.S.E.M. di Roma.

2. La suddetta gestione è stata disciplinata in esecuzione della legge 25 novembre 1971 n. 1041.

Infatti si può rilevare dai singoli rendiconti, allegati al Rendiconto Generale, tutti gli introiti per spese contrattuali sono depositari presso la Tesoreria Provinciale di Roma ed i vari prelievi subordinati all'effettive spese sostenute e giustificate, vengono effettuati a mezzo ordinativi mod. 180.

3. Dall'esame del rendiconto generale si può rilevare che l'acquisizione e l'erogazione dei fondi è stata limitata alle spese strettamente pertinenti ai relativi contratti e cioè:

- registrazione fiscale dei vari contratti ed atti;
- all'acquisto dei bollati per la compilazione sia dei contratti che dei decreti di svincolo dei depositi cauzionali provvisori e definitivi;
- alle spese, postali, telegrafiche e per l'acquisto delle marche da bollo da applicare sulle richieste di pagamento e sui certificati di eseguita collaudazione.

4. Le richieste fatte alle Ditte contraenti per la costituzione dei depositi per spese contrattuali sono state sempre contenute entro i limiti massimi sottoriportati;

- dell'1 per cento per i contratti stipulati nel corso dell'anno 1972;
- dello 0,35 per cento circa per i contratti stipulati nel corso dell'anno 1973.

**ANNESSO N. 124**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI TRATTORI ESERCITO - PIACENZA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente	3.644.545	—	3.644.545
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		203.435	
III	Spese di registrazione . . . . .	2.579.255	336.440	— 999.335
IV	Altre spese . . . . .		145.740	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.892.975	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	6.223.800	3.578.590	2.645.210
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	2.645.210	—	2.645.210

## RELAZIONE

Nell'esercizio finanziario 1973 la gestione delle spese contrattuali si è svolta ordinatamente seguendo le norme emanate dal Ministero del Tesoro con la nota circolare n. 22 (prot. n. 120430) in data 5 marzo 1973.

Nel corso di detto esercizio sono stati costituiti nuovi depositi provvisori per un importo totale di lire 2.579.255 rappresentati da numero 9 quietanze di Tesoreria.

Le somme prelevate ammontano complessivamente a lire 3.578.590. Detta somma comprende l'aliquota di lire 2.892.975 che è stata fatta restituire direttamente dalla Sezione di Tesoreria alle ditte interessate per contratti già definiti.

I prelevamenti di solito vengono fatti mensilmente, ciò per alleviare il lavoro della Sezione di Tesoreria in quanto trattasi di somme di lieve entità (nell'esercizio 1973 sono stati effettuati numero 13 prelevamenti).

Per le spese da anticipare lo scrivente si serve del fondo permanente di lire 60.000 concesso dalla Direzione O.R.T.E. con atto amministrativo n. 1 del 1° gennaio 1973.

La rimanenza dei depositi, dimostrata nel prospetto riassuntivo in lire 2.645.210, concorda con quella esistente presso la Sezione Provinciale di Tesoreria alla data del 21 dicembre 1973.

**ANNESSO N. 125**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI NOVARA

**per l'anno finanziario 1973**

---



**RENDICONTO RIASSUNTIVO**

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	28.700	—	28.700
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	—	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	28.700	28.700
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	28.700	28.700	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Questo Ospedale nell'anno 1973 non ha avuto pratiche per anticipazioni spese contrattuali.

La rimanenza a saldo di lire 28.700 - partita di Fondo Scorta - riporto dell'esercizio finanziario 1972, riferita alla Ditta:

Philips S.p.A. - Milano: contratto n. 437 di rep. del 20 marzo 1972 per la fornitura di un complesso radiologico - (appr. D.M. n. 43 del 4 maggio 1972 reg.to alla Corte dei Conti il 12 giugno 1972 registro n. 16 fg. n. 85)  
è stata restituita al contraente in data 10 maggio 1973 - Tit. 92 del 2° trimestre 1973.

**ANNESSO N. 126**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**3° REGGIMENTO ARTIGLIERIA DA MONTAGNA «JULIA» - GEMONA DEL FRIULI (UDINE)**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	16.600	—	16.600
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	16.600	16.600
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	16.600	16.600	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

### 1. *Somme introitate* (Riporti esercizio precedente):

a) Sig. Langellotti Romolo v.le Venezia 226/A Udine (titolo n. 30 in data 12 dicembre 1972) . . . . .	L. 5.720
b) S.n.c. F.lli Sartor - Venegazzù (Treviso) (titolo n. 66 in data 28 novembre 1972) . . . . .	» 8.470
c) Sig. Zilli Antonio-Gemona del Friuli (titolo n. 66 in data 28 novembre 1972) . . . . .	» 2.410
<b>Totale . . . . .</b>	<b>L. 16.600</b>

### 2. *Pagamenti* (registrazione fiscale contratti):

a) Sig. Langellotti Romolo . . . . .	L. 5.720
b) S.n.c. F.lli Sartor Benegazzù (Treviso) . . . . .	» 8.470
c) Sig. Zilli Antonio Gemona del Friuli . . . . .	» 2.410
<b>Totale . . . . .</b>	<b>L. 16.600</b>

**ANNESSO N. 127**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI SALERNO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	166.000	165.600	400
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	400	400
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	166.000	166.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

La S.p.A. - O.M.C.S.A. di Milano, per la fornitura di una macchina compositrice Inter-type mod. V Super Rapida del valore di lire 11.000.000 alla Legione Carabinieri di Salerno, accreditò inizialmente sul conto corrente postale della predetta Legione la somma di lire 150.000 per spese di bollo e di registrazione, relative al contratto all'uopo stipulato.

Successivamente per sopravvenute esigenze la predetta Ditta accreditò altra somma di lire 16.000 per lo stesso motivo di cui sopra.

L'intera somma di lire 166.000 fu versata alla cassa della locale Sezione di Tesoreria Provinciale di Salerno a titolo di deposito provvisorio.

Dalla disponibilità esistente presso la predetta Tesoreria furono prelevate successivamente le seguenti somme così ripartite:

a) lire 165.600, per spese di registrazione del contratto n. 87 del 21 maggio 1973 presso l'Ufficio del Registro di Salerno (Ved. indicazione apposta in calce alla copia del contratto allegato);

b) lire 400, per restituzione del saldo alla ditta interessata.

**ANNESSO N. 128**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA - ANCONA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		247.425	
II	Spese di bollo . . . . .		402.300	
III	Spese di registrazione . . . . .	1.941.150	154.800	1.121.870
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.755	—
	<b>Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .</b>	<b>1.941.150</b>	<b>819.280</b>	<b>1.121.870</b>
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.121.870	—	—

## RELAZIONE

Si premette che questo Ente è stato ristrutturato da Sezione Staccata del Genio Militare per la Marina di Ancona a Direzione Genio Militare per la Marina di Ancona.

In conseguenza, fino al 30 giugno 1973, la gestione spese contrattuali è stata affidata all'« Ufficiale Rogante »; dal 1° luglio 1973, nella osservanza dell'87 delle « Istruzioni sulla stipulazione dei Contratti per Servizi della Difesa » la gestione è passata al « Direttore dei Conti » per il controllo del Capo Ufficio Amm.ne, che per l'art. 1 del R.D. 30 aprile 1931 n. 586, assolve anche alle attribuzioni di Ufficiale Rogante.

La gestione è stata condotta, come per il precedente anno, mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Prov.le dello Stato – Sezione di Ancona; per le scritture private di importo fino a lire 2.400.000, che hanno immediata esecuzione, è stata preferita la gestione con depositi in contanti a mezzo c.c.postale n. 15/5289. In questo ultimo caso la consistenza del deposito è stata contenuta nell'ammontare effettivo delle spese essendo possibile effettuare anticipatamente il conteggio esatto dei valori bollati, diritti di dattilografia e tassa di registro.

Come rilevasi dal « Rendiconto riassuntivo » la gestione ha avuto una consistenza di lire 1.941.150 di cui lire 850.000 quale residuo della gestione 1972. A fine esercizio 1973 risultano depositate lire 1.121.860 afferenti conti ancora non estinti perché i decreti di approvazione, degli atti contrattuali cui si riferiscono, non risultavano registrati al 31 dicembre 1973 presso i competenti Organi di controllo. Si assicura che entro il primo periodo del corrente anno le partite saranno pareggiate.

Le spese addebitate sono quelle previste dalle vigenti disposizioni e per quanto riguarda il compenso per copiatura, si continuano a corrispondere le quote fissate in epoca remota mentre il personale, dovendo effettuare la dattilografia in ore non di servizio, giustamente – come proposto con la relazione a corredo del rendiconto per l'anno 1972 – chiede compensi più remunerativi. Per tale motivo si ripropone quanto segue:

a) Dattilografia verbali di deliberamento licitazione private ed accettazione offerte private – compenso forfettario (due originali e 7 copie) . . . . . L. 3.000

b) Dattilografia atti contrattuali:

– per ogni facciata degli originali e copia in bollo . . . . .	»	200
– per ogni facciata di copia in carta vergatina . . . . .	»	100
– per anticipazione acquisto carta bollata, vergatina e carta carbone, sull'importo complessivo delle pagine dattiloscritte corresponsione di un'aliquota del		10%
– accordare il beneficio dell'esenzione dall'I.V.A. trattandosi di personale dell'Amm.ne con reddito di lavoro inferiore a lire 5.000.000 (lire cinquemilioni).		

**ANNESSO N. 129**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO SCUOLE DELLA MOTORIZZAZIONE - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	299.600	—	299.600
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		69.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	335.010	357.200	222.600
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		130.190	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	634.610	557.610	77.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	77.000	—	77.000

## RELAZIONE

### 1. *Spese contrattuali.*

La contabilità delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali è stata condotta dall'Ufficiale Rogante - Capitano Amm. Cutrone Francesco fino alla data 31 ottobre 1973 e da Cap.no S.A. G. Carlo Cubeddu, sostituito dal 1° novembre 1973 al 31 dicembre 1973.

### 2. *Modalità di richiesta degli importi anticipati dalle Ditte.*

Nel comunicare alle Ditte l'avvenuta aggiudicazione della gara esperita da questo Comando Scuole della Motorizzazione, si chiede di inviare nel termine di giorni 10, la documentazione di rito e l'anticipo della somma per spese contrattuali a seconda delle esigenze e in base al contratto stesso.

L'importo è chiesto con accreditamento sul c.c.postale 1/21662 intestato a queste Scuole, oppure mediante versamento diretto presso l'ufficio cassa.

Per gli anticipi riscossi presso l'ufficio cassa, viene compilato apposito ordine di riscossione che viene registrato sul giornale di cassa imputando la partita a fondo scorta, rilasciando all'interessato relativa quietanza a firma dell'ufficiale pagatore e del relatore di queste Scuole.

### 3. *Spese effettuate.*

Le spese che normalmente vengono addebitate alle Ditte contraenti, si riferiscono all'acquisto di carta da bollo per la stesura di contratti, decreti di svincolo depositi cauzionali, marche da bollo ed infine spese di registrazione fiscali.

### 4. *Versamenti in Tesoreria.*

Gli anticipi di spese relative ai contratti, per la cui definizione si prevede debba trascorrere un congruo periodo di tempo, vengono versate in Tesoreria costituendo deposito provvisorio a disposizione di questo ufficio. Detti importi vengono riscossi poi all'occorrenza con le modalità previste dalla normativa.

### 5. *Restituzione dei residui.*

Il residuo degli importi, relativi ai contratti definiti, viene rimesso alle Ditte per mezzo di conto corrente postale. Viene inoltre inviato alle Ditte medesime un resoconto di tutte le spese sostenute.

**ANNESSO N. 130**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**DEPOSITO MATERIALI GENIO MILITARE - PIZZIGHETTONE**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	4.096.360	—	4.096.360
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	124.300	185.300	— 61.000
III	Spese di registrazione . . . . .	103.675	185.320	— 81.645
IV	Altre spese . . . . .	152.330	3.820.455	— 3.668.125
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	4.476.665	4.191.075	285.590
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	285.590	—	285.590

## RELAZIONE

La presente relazione illustrativa a corredo dei rendiconti relativi a somme anticipate per sapese contrattuali è essenzialmente redatta per una esauriente dimostrazione riguardante le procedure adottate da parte di questo Deposito per l'acquisizione ed erogazione delle entrate e dei pagamenti avvenuti nell'anno finanziario 1973.

*Gli introiti* sono stati acquisiti mediante i versamenti che le Ditte aggiudicatricie di forniture hanno fatto sul conto corrente postale intestato al Deposito stesso.

L'entità degli introiti sono stati specificatamente previsti da una clausola riportata nella lettera di invito a partecipare alla gara di fornitura. Detti importi si aggirano in complessive lire 450.000 per ogni contratto.

La somma così introitata viene annotata sui registri contabili e serve per il successivo pagamento delle seguenti spese previste da apposita clausola contrattuale e precisamente:

- Spese per valori bollati;
- Spese per tassa registro;
- Spese telefoniche;
- Spese inerenti all'espletamento della gara;
- Spese per cancelleria inerente al contratto.

Analizzando le varie voci relative alle spese in modo particolareggiato possiamo fornire in merito tutti i chiarimenti possibili.

*Spese per valori bollati.* In queste spese sono stati inclusi tutti i valori bollati che sono occorsi per la stesura del verbale di deliberamento, del contratto, dei verbali di consegna, collaudo, acconti e conti finali, decreto di svincolo cauzione, etc. Detti valori bollati sono stati prelevati dalla cassa del Deposito dall'addetto alla stesura degli atti, mediante ordine di pagamento registrato sul Giornale di Cassa o imputato a spese contrattuali.

*Tasse di registro.* Queste spese si riferiscono alla tassa dovuta per la registrazione dei verbali, del contratto e del decreto di svincolo. Gli importi relativi vengono pagati direttamente all'Ufficio del Registro competente trattandosi di esigue somme.

*Spese telefoniche.* In dette spese sono incluse quelle che per ragioni di celerità e a richiesta della Ditta contraente vengono effettuate per l'espletamento del contratto. L'importo viene ricavato dall'apparecchio segna scatti di cui è dotato il centralino telefonico del Deposito.

La relativa spesa, addebitata alle Ditte interessate, viene introitata a proventi riassegnabili e a fine mese versata in Tesoreria.

*Spese inerenti all'espletamento della gara.* Sono state comprese tutte quelle spese che l'Amministrazione Militare ha dovuto sopportare per l'espletamento della gara e precisamente carta per ciclostile, buste e inoltre carta per sviluppo con relativa soluzione quando il contratto di fornitura debba essere corredato da disegni illustrativi.

*Spese per cancelleria inerente al contratto.* Queste spese vengono calcolate in base al costo effettivo della cancelleria occorsa per la stesura del contratto e l'importo relativo viene versato in Tesoreria a Proventi Riassegnabili alla chiusura definitiva del contratto.

È doveroso precisare che tutte le spese imputate alle Ditte fornitrici vengono registrate nei singoli conti intestati ad ogni Ditta. Detti conti sono inviati, unitamente alla resa del saldo, alle Ditte fornitrici le quali hanno la possibilità di effettuare un controllo su tutte le spese addebitate.

**ANNESSO N. 131**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE DI COMMISSARIATO - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	2.766.070	—	2.766.070
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	10.460	— 10.460
II	Spese di bollo . . . . .	—	197.000	— 197.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	341.530	— 341.530
IV	Altre spese . . . . .	—	115.500	— 115.500
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	779.285	— 779.285
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	2.766.070	1.443.775	1.322.295
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.322.295	—	—

## RELAZIONE

Presso questa Direzione Generale di Commissariato la gestione delle somme anticipate dalle ditte per spese contrattuali, ricevute dall'Ufficiale Rogante, è condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Roma.

Ai fini della stipulazione del contratto, alle ditte aggiudicatarie viene chiesto di presentare una quietanza della Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Roma (Mod. 123T), attestante il versamento, in favore dell'Ufficiale Rogante, della somma ritenuta sufficiente per coprire tutte le spese contrattuali (bollo, cancelleria, tasse e diritti per registrazione dei contratti).

Su tale somma vengono effettuati i necessari prelevamenti mediante ordinativi di pagamento (Mod. 180/T).

Di norma, sul deposito, vengono effettuati tre prelevamenti: il primo ordinativo viene emesso a favore dell'Ufficiale Rogante per coprire le spese di bollo e cancelleria; il secondo ordinativo a favore dell'Ufficio del Registro, per il pagamento della tassa; il terzo a favore della ditta per la restituzione dell'eventuale rimanenza.

Con il 1° ordinativo si trasmette in Tesoreria la quietanza – nell'originale – fino allora custodita in cassaforte.

Sempre in cassaforte, l'Ufficiale Rogante, custodisce:

- 1) il Repertorio: (elencazione cronologica dei contratti con gli estremi di registrazione);
- 2) il Registro di Cassa: (elencazione analitica e cronologica, a partita doppia, delle entrate e delle uscite riferite a ciascun contratto);
- 3) il Partitario: (elencazione sintetica delle entrate e delle uscite, per ciascun contratto).
- 4) i fascicoli contenenti i documenti contabili relativi a ciascun contratto in corso od esaurito, ivi compresa la copia della quietanza.

Per ciascun contratto, dopo l'emissione del decreto di svincolo della cauzione definitiva, l'Ufficiale Rogante, trasmette alla ditta un estratto conto delle spese sostenute, unitamente ad una dichiarazione di benessere che la ditta restituisce firmata per accettazione.

**ANNESSO N. 132**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI BOLZANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	200.000	—	200.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	27.670	— 27.670
II	Spese di bollo . . . . .	—	15.500	— 15.500
III	Spese di registrazione . . . . .	—	6.300	— 6.300
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	150.530	— 150.530
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	200.000	200.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il contratto per il quale sono state gestite spese contrattuali dalla Legione Carabinieri di Bolzano durante l'esercizio finanziario 1973 è il seguente:

- n. 116 di Repertorio del 13 febbraio 1973 - Contratto per *Atto Pubblico* per la provvista di n. 600 paia di sci in plastica per Carabinieri, aggiudicata alla Ditta Mazzucchelli Celluloide spa. di Castiglione Olona (Varese) a seguito *appalto concorso* esperito dalla Legione Carabinieri di Bolzano e disposto dalla Direzione di Commissariato del Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri - Roma - con foglio n. 58 del 3 marzo 1972.

La gestione è stata condotta mediante Deposito Provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Bolzano e le operazioni riscossione e pagamento sono state definite come segue:

*Anticipi:* riscossione in contanti e costituzione deposito provvisorio presso Tesoreria Provinciale di Bolzano, risultante dalla quietanza n. 16 del 16 febbraio 1973;

*Spese:* pagamenti effettuati in contanti previo prelevamento dei fondi occorrenti dal suddetto deposito provvisorio, dall'Ufficiale Rogante Capitano di Amm/ne Di Munno Stefano con ordinativo di pagamento.

*Restituzione:* pagamenti in conto corrente postale.

**ANNESSO N. 133**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI MEZZI CORAZZATI - NOLA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	625.285	—	625.285
I	Spese di copia e stampa . . . . .		87.245	
II	Spese di bollo . . . . .		96.955	
III	Spese di registrazione . . . . .	1.822.625	100.000	— 165.040
IV	Altre spese . . . . .		1.703.465	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	2.447.910	1.987.665	460.245
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	460.245	—	460.245

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali relative ai contratti stipulati da questa O.R.Me.C. è affidata al Dir. Rag. di 2<sup>a</sup> cl. Bellassai Biagio, nella sua qualità di Capo Ufficio Amm/nc.

Per l'esercizio 1973, trattasi di gestione dirette poiché la stessa, è avvenuta nei tre mesi prescritti dalle vigenti disposizioni.

Il rendiconto della spesa per ciascun contratto è riferito a:

- 1) Acquisto marche da bollo e carta bollata;
- 2) Registrazione del contratto, registrazione svincolo cauzione;
- 3) Cancelleria, lavori di copiatura, telefono e telegrammi;

Per quanto riguarda le spese di cui al punto 1, si fa presente che per le stesse dovrebbero essere effettuate le fotocopie di ogni foglio di carta bollata ed ogni allegato al contratto stesso sul quale è stata applicata la relativa marca da bollo.

Trattandosi di contratti, sovente, composti da numerose pagine, il costo delle fotocopie inciderebbe notevolmente sulle stesse spese contrattuali.

D'altra parte all'atto della registrazione, organi finanziari, controllano che il contratto, in duplice copia, sia stato redatto in carta legale e che in ogni allegato sia stata applicata la relativa marca.

Per le spese di cui ai punti 2 e 3 della presente relazione, sono stati allegati le fotocopie dei documenti riferiti a ciascuna di essa.

Si fa presente, inoltre, che a chiusura di ciascuno contratto la distinta Mod. 1029, con la descrizione di ogni singola spesa completa con i dati dei relativi titoli di pagamento, viene inviata a ciascuna Ditta.

**ANNESSO N. 134**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE MATERIALI DIFESA A.B.C. - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	9.052.180	—	9.052.180
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		331.650	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.128.045	907.690	— 122.405
IV	Altre spese . . . . .		2.011.110	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	<b>Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .</b>	<b>12.180.225</b>	<b>3.250.450</b>	<b>8.929.775</b>
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	8.929.775	—	8.929.775

## RELAZIONE

A seguito di quanto disposto dal Ministero del Tesoro con circolare n. 22 (prot. n. 120430) in data 5 marzo 1973 per l'applicazione della legge 25 novembre 1971 n. 1041, si trasmettono i rendiconti inerenti all'anno 1973 delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali.

I rendiconti stessi sono stati redatti in conformità alle disposizioni emanate con la circolare suddetta e corredati di un rendiconto riassuntivo di tutte le somme componenti i singoli conti.

Per quanto concerne la procedura di acquisizione delle somme introitate per ogni singolo contratto è da rilevare che la misura dell'importo delle somme stesse è stata valutata in base alle prevedibili spese di registrazione, bollo, postali, cancelleria, ecc.

Le somme versate dalle ditte aggiudicatarie vengono depositate presso la Tesoreria Provinciale dietro rilascio da parte della medesima di apposita quietanza.

Successivamente, servendosi dei prescritti mod. 180/T, su ogni conto contrattuale vengono prelevate le somme necessarie per sopperire a tutte le spese sopracitate fino al saldo del conto con la diretta restituzione, all'avente diritto, della eventuale somma residua a contratto espletato.

Per quanto concerne la procedura di erogazione delle singole poste del rendiconto viene precisato che:

1) è stata allegata copia della documentazione giustificativa di tutte le spese di registrazione degli atti, postali e di cancelleria;

2) è stata allegata copia dei mod. 180/T relativi al versamento all'erario della differenza tassa di registrazione 1 per cento, per quei contratti per i quali l'ammontare dell'importo della registrazione stessa è risultato inferiore alla percentuale suddetta;

3) non è stato invece consentito produrre la documentazione delle singole operazioni riguardanti le spese di bollo (carta bollata, marche da bollo da applicare sui capitolati tecnici, disegni, richieste di pagamento, ecc.).

**ANNESSO N. 135**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO DIVISIONALE «MANTOVA» - UDINE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		78.960	—
II	Spese di bollo . . . . .		4.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	1.165.500	170.100	—
IV	Altre spese . . . . .		76.985	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		834.955	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	1.165.500	1.165.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. In seguito alla riforma primaverile dei quadrupedi del 2° Reparto Salmeria del V C.A., avvenuta il 5 aprile 1973 ed alla successiva riforma quadrupedi in data 18 maggio 1973, questo Comando provvide ad indire nr. due aste pubbliche, in data 8 giugno 1973 la prima e in data 15 giugno 1973 la seconda, per la vendita, a mezzo pubblico banditore, rispettivamente di n. 28 e 69 muli non più idonei.

2. Alla prima gara parteciparono n. 25 concorrenti che versarono per spese contrattuali complessive lire 365.700.

Alla seconda gara parteciparono n. 60 concorrenti che versarono, per spese contrattuali complessive lire 799.800.

3. Gli importi di cui sopra furono versati in Tesoreria - Sezione di Udine - che rilasciò le seguenti quietanze:

- n. 477 in data 11 giugno 1973 di L. 365.700;
- n. 500 in data 19 giugno 1973 di » 799.800.

La relativa gestione fu condotta mediante contabilità speciale presso la Sezione Tesoreria Provinciale dello Stato di Udine ed i pagamenti furono effettuati mediante l'emissione di ordinativi di pagamento mod. 180/T.

4. Per la stipulazione dei verbali contratti furono sostenute le spese indicate ai punti I-II-III e IV per un ammontare complessivo di lire 330.545 (lire 98.320 per il primo verbale contratto e lire 232.225 per il secondo), per cui fu restituita agli aggiudicatari la somma di lire 834.955 (vd. allegati n. 1 e n. 2) così suddivisa:

- lire 267.380 ai concorrenti aggiudicatari che parteciparono alla prima gara;
- lire 567.575 ai concorrenti aggiudicatari che parteciparono alla seconda gara.

5. Alla data del 31 dicembre 1973 la gestione in argomento è risultata pareggiata.

**ANNESSO N. 136**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI TRASMISSIONI - COMNAGO LENTADE (MILANO)

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	64.700	128.400
III	Spese di registrazione . . . . .	305.100	112.000	
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	<b>Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .</b>	<b>305.100</b>	<b>176.700</b>	<b>128.400</b>
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	128.400	—	128.400

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali, sulla base delle direttive avute, si articola nelle seguenti fasi:

1) richiesta da parte dell'Ente appaltante e presentazione da parte della ditta della quietanza di versamento in Tesoreria dell'importo per spese contrattuali richiesto, ovvero presentazione di vaglia cambiario della Banca d'Italia intestato alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Milano, con conseguente conversione in quietanza mod. 123/T da parte dell'Ente appaltante medesimo;

2) prelevamento in contanti, mediante il modello 180/T, delle spese occorrenti di volta in volta;

3) estinzione conto, con restituzione saldo al contraente sempre mediante ordinativo di pagamento mod. 180/T, a contratto esaurito.

Nell'anno per il quale viene presentato il rendiconto (che riepiloga n. 15 « conti aperti ») non si sono verificate restituzioni di saldi per estinzione di conti.

Come sopra esposto, la procedura di gestione delle spese contrattuali segue le disposizioni di cui alla legge 25 novembre 1971 n. 1041, ma come risulta dal rendiconto generale le somme gestite sono irrisorie ed i singoli prelevamenti sono di importo medio di lire 8.000-10.000, per cui - in considerazione che le spese di registro sono attualmente limitate alla « Tassa Fissa » - si auspicherebbe una procedura facilitata.

Inoltre, nell'ambito dell'economia che ogni Ente pratica, le spese che si incontrano per i prelevamenti presso la Tesoreria competente (Milano) sono, nei confronti delle somme prelevate, altissimi (circa lire 1.500 di spese di missione per prelevamenti di lire 8.000 o 10.000, in quanto l'incaricato - assumendosi direttamente la responsabilità - non richiede appropriata scorta e, nel caso che sia accompagnato da autista con vettura dell'Amministrazione, la spesa aumenterebbe a circa lire 4.500).

**ANNESSO N. 137**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

7<sup>a</sup> O.R.M.E. - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	4.197.225	—	4.197.225
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	388.930	— 388.930
II	Spese di bollo . . . . .	—	476.800	— 476.800
III	Spese di registrazione . . . . .	—	402.660	— 402.660
IV	Altre spese . . . . .	—	1.320	— 1.320
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	1.382.945	— 1.382.945
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	4.197.225	2.652.655	1.544.570
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.544.570	—	1.544.570

## RELAZIONE

La scrivente in esecuzione dell'art. 1330 delle Istruzioni Generali per i Servizi del Tesoro ha provveduto al versamento in Tesoreria dei depositi provvisori per spese contrattuali ammontanti nell'anno 1973 a lire 2.725.840.

- Per le spese inerenti alla registrazione fiscale degli atti contrattuali viene emesso ordinativo a favore del locale Ufficio del Registro;

- per le spese di bollo, postali, stampati ed altre spese minute inerenti ai vari contratti questa ORME, onde evitare un continuo e frazionatissimo carteggio con la Tesoreria, anticipa i singoli importi necessarie e chiede l'immediato rimborso del totale alla Tesoreria stessa.

- I rimborsi delle eccedenze vengono invece effettuati direttamente dalla Tesoreria.

Come appare dal rendiconto alle ditte vengono addebitate soltanto le spese: fiscali, di bollo, postali e di stampati (limitatamente alle ditte che effettuano lavori di riparazione autotomezzi).

**ANNESSO N. 138**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**LABORATORIO CARICAMENTO PROIETTILI ESERCITO DI BAIANO DI SPOLETO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	4.084.522	—	4.084.522
I	Spese di copia e stampa . . . . .	41.214	—	41.214
II	Spese di bollo . . . . .	69.691	20.375	49.316
III	Spese di registrazione . . . . .	71.080	88.100	— 17.020
IV	Altre spese . . . . .	2.639.318	2.670.145	— 30.827
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	175.470	— 175.470
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	6.905.825	2.954.090	3.951.735
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	3.951.735	—	3.951.735

## RELAZIONE

Presso questo Laboratorio, la gestione delle spese contrattuali è affidata al Direttore dei Conti - Direttore Rag.ria 2. cl. Aldo Ferranti. La gestione stessa è condotta come segue:

### - *acquisizione delle entrate:*

L'Ufficio Contratti, prima o all'atto della stipulazione del contratto, richiede alla Ditta contraente la costituzione di un fondo per le spese contrattuali (imposta di bollo e di registrazione, carta bollata, spese di riproduzione, etc.).

Il contraente fa pervenire la somma richiesta a mezzo di assegno circolare.

Tale somma viene regolarmente introitata a « conti particolari » (c/spese contrattuali) con rilascio di « quietanza » modello 545 o intestazione del conto sul modello n. 1029 del Catalogo « Registro di Conto Corrente delle spese relative ai contratti ».

### - *erogazione dei pagamenti:*

a) *diretti*, per le spese imputabili all'atto del ricevimento dell'anticipo (carta bollata per redazione verbale di aggiudicazione gara, marca da bollo per quietanza modello 545 di cui sopra);

b) mediante deposito presso la Tesoreria Provinciale di Perugia, per la rimanenza.

Per i pagamenti di cui alla lettera a), i movimenti avvengono attraverso le normali operazioni di cassa come segue:

- compilazione dell'« ordine di pagamento » a favore del Ragioniere addetto all'Ufficio Contratti (che funge anche da Ufficiale Rogante), sulla base della richiesta, con apposito modello, a firma dell'addetto stesso o del Capo Ufficio Amministrazione;

- registrazione dell'« ordine di pagamento » sul Giornale di Cassa o registri derivati, ivi compreso il modello 1029 precitato;

- consegna dei valori bollati all'addetto di cui sopra.

Per i pagamenti di cui alla lettera b), i movimenti avvengono mediante l'omissione di ordinativi mod. 1882, (compilati sempre su richiesta scritta del responsabile dell'Ufficio contratti o del Capo Ufficio Amministrazione) e intestati:

1) all'Ufficio del Registro, per le spese di registrazione del verbale di deliberamento, del contratto, della dichiarazione di svincolo del deposito cauzionale, etc.;

2) al Laboratorio Caricamento Proiettili Esercito, per gli importi relativi alla carta bollata per redazioni verbali di collaudo, spese postali, telefoniche, etc.;

tali somme vengono accreditate sul conto corrente postale intestato a questo Laboratorio, che, all'atto del ricevimento del « certificato di accreditamento »:

- compila l'ordine di riscossione, effettua tutte le conseguenti registrazioni in « entrata »;

- compila l'ordine di pagamento » a favore:

- dell'addetto all'Ufficio Contratti, se trattasi di somma prelevata per carta bollata;

- dell'addetto all'Ufficio Segreteria-Protocollo, se trattasi di spese postali e telegrafiche;

- del Direttore dei Conti, se trattasi di recupero di spese telefoniche, già contabilizzate al conto « Spese d'Ufficio »;

3) alla Ditta contraente, per eventuale restituzione del residuo anticipo spese contrattuali.

Tutti i movimenti effettuati con la Tesoreria Provinciale di Perugia vengono riportati su apposito registro, suddiviso per contratto.

Se durante l'esecuzione del Contratto l'anticipo in parola risultasse insufficiente alle necessità, viene richiesta alla Ditta contraente una integrazione dell'anticipo stesso, seguendo le stesse modalità sia per la acquisizione delle entrate che per l'erogazione dei pagamenti.

Il rendiconto per l'anno 1973 si riferisce soltanto ai movimenti effettuati tramite la Tesoreria Provinciale di Perugia.

Con l'occasione si reputa opportuno far presente che il lavoro di rendicontazione ha presentato difficoltà di ordine pratico, conseguenti alla impostazione del modello proposto.

Infatti, come può rilevarsi anche dal rendiconto riepilogativo, gli importi relativi alle varie « poste » della colonna « pagamenti », risultano, in alcuni casi, maggiori dei corrispondenti importi della colonna « introiti »? Ciò si deve al fatto che i pagamenti sono avvenuti sia con gli introiti effettuati nel corso dell'anno, riportati sul modello, « per posta », sia mediante la disponibilità del precedente esercizio, riportata sul modello globalmente.

Inoltre, in conseguenza anche del riporto globale delle disponibilità del precedente anno, non è stato possibile stabilire, e quindi riportare, sull'apposita colonna, i saldi.

Ad ogni buon fine, onde facilitare il controllo del rendiconto riepilogativo, si è ritenuto opportuna allegare ad esso uno specchio dimostrativo di tutti i movimenti effettuati, per ciascun deposito, durante l'anno 1973.

Infine si ritiene opportuno far presente, come del resto già rappresentato ad altri organi Superiori, che l'attuazione delle disposizioni che impongono il versamento in Tesoreria delle somme anticipate dalle Ditte contraenti, per spese contrattuali, comporta a questo Ente difficoltà, che incidono notevolmente sull'andamento del servizio.

Infatti, essendo la Tesoreria competente per giurisdizione quella di Perugia, che dista da questo Laboratorio circa 65 Km, tutti i prelevamenti di somme necessarie per le spese contrattuali devono essere effettuati mediante corrispondenza e per il tramite del conto corrente postale.

Tali prelevamenti, molto spesso, sono dell'ordine di cinquanta, cento lire.



**ANNESSO N. 139**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**C.A.R. TRUPPE CORAZZATE DI AVELLINO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	4.000	4.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	58.500	58.500	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	62.500	62.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Deposito provvisorio per spese contrattuali a disposizione del I B.A.R. Truppe Corazzate di Avellino mediante emissione ordine di riscossione per la somma di lire 62.500 versata dal Dr. Luciano Zuccarino per il servizio odontoiatrico e dal Sig. Nicola Corbisieri per servizio barbiere, alle truppe dislocate nel Presidio Militare di Avellino; e ordine di pagamento dell'Ufficiale Rogante del I B.A.R. T.C. per:

### *Servizio odontoiatrico:*

- Spese di bollo . . . . .	L. 1.000
- Spese di registrazione . . . . .	» 20.500
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 21.500
	<hr/> <hr/>

### *Servizio Barbiere:*

- Spese di bollo . . . . .	L. 3.000
- Spese di registrazione . . . . .	» 38.000
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 41.000
	<hr/> <hr/>

**ANNESSO N. 140**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO III REGIONE AEREA DI BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	3.288.395	—	3.288.395
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	928.505	928.505
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	2.315.400	2.315.400
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	12.390	12.390
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.288.395	3.256.295	32.100
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	32.100	—	32.100

## RELAZIONE

1. *Acquisizione delle entrate.* All'atto della comunicazione di avvenuta aggiudicazione dell'appalto alla ditta migliore offerente, viene chiesto, tra l'altro, l'importo presunto delle spese contrattuali (imposta di registro, spese di copia, spese di stampa), salvo conguaglio finale.

La somma versata dalla ditta aggiudicataria, a mezzo assegno circolare è depositata presso la locale Tesoreria Provinciale che rilascia regolare quietanza di deposito provvisorio Mod. 123/T intestata alla ditta appaltatrice a favore di questa Amministrazione.

### 2. *Erogazione delle entrate.*

2.1. *Registrazione fiscale.* L'importo della tassa per la registrazione del contratto viene accreditato a favore dell'Ufficio del Registro mediante emissione di Mod. 180/T tratto sul deposito provvisorio di cui al punto 1.

2.2. *Spese di Stampa.* Gli articoli di cancelleria necessari per la compilazione dei due originali dell'atto contrattuale ed i relativi n. 12 copie per gli usi di questa Direzione, sono forniti dall'Amministrazione ed addebitati al costo all'appaltatore; il relativo importo viene versato al Tesoro dello Stato - cap. 3460 del Bilancio dell'Entrata, con il mod. 180/T tratto sul deposito provvisorio di cui al punto 1° e con conseguente emissione, da parte della Tesoreria Provinciale, di quietanza Mod. 121/T necessaria per la riassegnazione a bilancio.

2.3. *Spese di copia:* riflettono la copiatura, eseguita da personale dell'Amministrazione, dei vari lucidi occorrenti per la riproduzione degli elaborati di cui al punto 2.2. Tali spese sono addebitate all'appaltatore nella misura di lire 100 a lucido ed il relativo importo viene versato al Tesoro dello Stato cap. 3580 del Bilancio delle Entrate con il Mod. 180/T tratto sul deposito provvisorio di cui al punto 1.

3. Le **marc**he da bollo necessarie per la bollatura dei due originali dell'atto contrattuale, sono fornite dall'appaltatore al momento della stipula del contratto. Tali marche vengono apposte sugli atti e fatte annullare, a cura della scrivente dal locale Ufficio del Registro - Bollo e Demanio.

**ANNESSO N. 141**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE COSTRUZIONI AERONAUTICHE DI MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		2.618.825	—
II	Spese di bollo . . . . .		719.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	3.622.600	—	—
IV	Altre spese . . . . .		284.275	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.622.600	3.622.600	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali è stata condotta mediante « Deposito provvisorio » costituito presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Milano.

Nell'anno 1973 questa Direzione ha introitato complessivamente lire 3.622.600, quale anticipo per spese contrattuali relative a n. 126 contratti stipulati con le Ditte varie nell'anno medesimo.

Con la suddetta cifra la scrivente ha sostenuto le seguenti spese:

a) a pagamento della copiatura dei contratti suddetti e della stampa dei disegni a corredo dei medesimi . . . . .	L. 2.618.825
b) per l'acquisto delle carte bollate necessarie per la stipula dei contratti di cui trattasi . . . . .	» 719.500
c) per ritenute erariali a carico delle persone addette alla copiatura dei contratti . . . . .	» 284.275
<b>Totale . . . .</b>	<b>L. 3.622.600</b>

**ANNESSO N. 142**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO CONTRATTI M.M. - LA SPEZIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	36.245.115	—	36.245.115
I	Spese di copia e stampa . . . . .		20.226.980	
II	Spese di bollo . . . . .		936.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	45.264.880	29.017.970	— 27.029.945
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		22.113.875	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	81.509.995	72.294.825	9.215.170
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	9.215.170	—	9.215.170

## RELAZIONE

Il rendiconto delle spese contrattuali per l'anno 1973, compilato in ottemperanza della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Gen. di Finanza, consta di n. 1299 partite e di un rendiconto riassuntivo.

Le partite comprendono i depositi provvisori effettuati dalle Ditte presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di La Spezia - per spese contrattuali riguardanti sia i contratti in forma pubblico-amministrativa - stipulati direttamente da questo Ufficio - sia gli atti di sottomissione, stipulati dagli Enti della Sede (Arsenale, Direzione del Munizionamento, Direzione di Commissariato, ecc.) per i quali questo Ufficio provvede alla iscrizione a repertorio, alla registrazione fiscale, alla effettuazione delle copie per uso amministrativo, ai sensi degli artt. 9 e 118 del Regolamento per i Servizi degli Arsenali e Stabilimenti di Lavoro della M.M. approvato con R.D. 23 novembre 1939, n. 1898.

I rendiconti relativi sono stati redatti in base al numero progressivo delle quietanze di deposito provvisorio pervenute a questo Ufficio, iniziando con le rimanenze dell'esercizio 1972.

### INTROITI

Nella colonna n. 3 è stata indicata soltanto la rimanenza esistente in Tesoreria per i depositi afferenti l'esercizio 1972, mentre per l'Esercizio 1973 è stato segnato, in calce alla stessa colonna, l'importo della quietanza che costituisce titolo unico d'introiti per la contabilità dell'Ufficio.

### PAGAMENTI

Nella colonna n. 4 sono state segnate le spese come segue:

- a) per i contratti in forma pubblico-amministrativa:
  - spese di copiatura e stampa (comprese anche le spese di cancelleria);
  - spese di bollo;
  - spese di registrazione.
- b) per gli atti di sottomissione di cui al comma 2):
  - spese di copiatura e stampa (comprese le spese di cancelleria);
  - spese di registrazione.

Non vi sono spese di bollo in quanto gli atti predetti vengono rimessi dagli Enti interessati già compilati in bollo.

### SALDI

Nella colonna n. 5 è stato indicato un solo elemento e cioè l'eventuale saldo a differenza a credito versato alla Ditta a chisura del deposito provvisorio.

A corredo dei rendiconti sono stati allegati i seguenti documenti:

#### 1) *Spese di copiatura e stampa:*

- a) copia dell'ordinativo Mod. 180/T emesso a favore del delegato alla riscossione;
- b) ricevuta del copista per le spese di copiatura e cancelleria (in originale).

2) *Spese di bollo:*

a) copia dell'ordinativo Mod. 180 T emesso a favore dell'impiegato incaricato dell'acquisto delle carte bollate;

b) dichiarazione originale di spesa del medesimo, vistata dall'Ufficio Rogante, per il numero di carte bollate impiegate per la stesura del contratto.

3) *Spese di registrazione:*

- copia dell'ordinativo Mod. 180 T emesso a favore del Direttore dell'Ufficio del Registro.

4) *Saldo a conguaglio spese:*

- copia dell'ordinativo Mod. 180 T omesso a favore della Ditta.

Inoltre, a corredo dei rendiconti, sono stati allegati gli elenchi degli ordinativi Mod. 180 T trasmessi alla Tesoreria Provinciale e da questi restituiti con il visto di ricevuta.

Su ogni rendiconto è stato indicato l'elenco (o gli elenchi) cui si riferiscono gli ordinativi, Mod. 180 T, allegati.



**ANNESSO N. 143**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE « MEDAGLIA D'ORO MICHELE FERRARA »

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	69.500	—	69.500
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	8.500	8.500
III	Spese di registrazione . . . . .	—	39.100	39.100
IV	Altre spese . . . . .	—	1.540	1.540
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	18.600	18.600
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	69.500	67.740	1.760
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	1.760	—	1.760

## RELAZIONE

1. Ditta Amplifon - Milano; La Ditta ha versato nella cassa di questo Ospedale la somma di lire 10.000 per spese svincolo deposito cauzionale di cui al contratto n. 410 di rep. stipulato in data 25 novembre 1970 per la fornitura di un « Apparecchio psico-galvanico ».

Per lo svincolo di detto deposito sono state effettuate le seguenti spese:

- per acquisto n. 3 foglio carta legale . . . . .	L. 1.500
- per registrazione fiscale del decreto di svincolo . . . . .	» 2.300
	<hr/>
	L. 3.800
Pertanto è stata restituita alla medesima ditta la somma di . . . . .	» 6.200
	<hr/> <hr/>

2. Ditta Siemens Elettra - Milano: La Ditta ha versato nella cassa di questo Ospedale la somma di lire 10.000 per spese svincolo deposito cauzionale di cui al contratto n. 412 di rep. stipulato in data 18 gennaio 1971 per la fornitura di « Stazione Schermografica fissa da 70 mm. ».

Per lo svincolo di detto deposito sono state effettuate le seguenti spese:

- per acquisto di n. 3 foglio carta legale . . . . .	L. 1.500
- per registrazione fiscale del decreto di svincolo . . . . .	» 2.300
	<hr/>
	L. 3.800
Pertanto è stata restituita alla medesima ditta la somma di . . . . .	» 6.200
	<hr/> <hr/>

3. Ditta I.R.E.S.I. - Bari: La Ditta ha versato nella cassa di questo Ospedale la somma di lire 10.000 per spese registrazione fiscale svincolo deposito cauzionale di cui al contratto n. 416 di rep. stipulato in data 11 maggio 1971 per la fornitura di « Apparecchio radiologico mobile per traumatologia ».

Per lo svincolo di detto deposito sono state effettuate le seguenti spese:

- per acquisto carta legale . . . . .	L. 1.500
- per registrazione fiscale del decreto di svincolo . . . . .	» 2.300
	<hr/>
	L. 3.800
Pertanto è stata restituita alla ditta la somma di . . . . .	» 6.200
	<hr/> <hr/>

4) Barbiere civile Tomaselli Salvatore: il barbiere civile Tomaselli Salvatore ha versato nella cassa di questo Ospedale la somma di lire 6.300 per le seguenti spese:

- Acquisto 6 foglio di carta legale per redigere il contratto . . . . .	L. 3.000
- per invio di raccomandate con r.r. a varie ditte per gara servizio barbiere anno 1974 . . . . .	» 1.540
	<hr/>
	L. 4.540

Pertanto alla data del 31 dicembre 1974 si è verificata una rimanenza rispetto alla somma versata di . . . . . » 1.760

Tale somma sarà conteggiata nel rendiconto relativo all'anno 1974

5) Superiora Istituto S. Rosa - Palermo: L'Istituto in questione ha versato nella cassa di questo Ospedale la somma di lire 3.300 (tremilatrecento) per spese inerenti la convenzione per il ricovero di persone di sesso femminile per conto della C.M.P.G. di Palermo - anno 1974.

Pertanto sono state sostenute le seguenti spese:

- per acquisto n. 2 fogli di carta legale . . . . .	L. 1.000
- per registrazione fiscale del contratto . . . . .	» 2.300
	<hr/>

6. Medici civili convenzionati: I seguenti medici civili convenzionato con questo Ospedale per assolvere i vari servizi specialistici, hanno versato la somma di lire 2.300 cadauno occorrente per la registrazione fiscale delle singole convenzioni, per un ammontare complessivo di lire 29.900: ( $13 \times 2.300 = 29.900$ ).



**ANNESSO N. 144**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**I<sup>a</sup> DIREZIONE ARTIGLIERIA - ALESSANDRIA**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	228.890	—	228.890
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		116.300	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.377.410	2.039.100	1.146.000
IV	Altre spese . . . . .		30.490	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		45.520	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.606.300	2.231.410	1.374.890
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.374.890	—	1.374.890

## RELAZIONE

Alla data del 1° gennaio 1973 la somma residua al 31 dicembre 1972 ammontava a lire 228.890.

I successivi pagamenti effettuati dalle Ditte per rinnovi di contratto o nuove stipulazioni ammontanti a lire 3.377.410 sono stati versati sul c.c.postale n. 23/11101 intestato alla 1ª Direzione Artiglieria - Alessandria.

Tali somme risultano contabilizzate con ordini di riscossione mod. 674 firmati dal Capo Ufficio Amministrazione e dal Direttore dei Conti secondo la vigente regolamentazione.

Tutte le operazioni di spese sono documentate da ordini di pagamento firmati come sopra detto.

I titoli di pagamento riferiti alle spese di bollatura e registrazione dei contratti sono corredati dalla firma dell'Ufficiale Rogante.

Tutte le operazioni di riscossione e di pagamento sono riportate cronologicamente sul prescritto registro di Conto Corrente mod. 1029 (377-A) previsto dal paragrafo 87 del Regolamento sulla stipulazione dei contratti. Ogni pagina del predetto registro sono regolarmente numerate e paragrafate.

Per le esigenze contrattuali, nell'arco dell'esercizio 1973, sono stati redatti n. 31 titoli di riscossione e n. 152 titoli di pagamento traendone l'importo dei vari conti accesi ai contraenti sul predetto Registro di Conto Corrente.

**ANNESSO N. 145**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

10<sup>a</sup> OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	5.109.366	—	5.109.366
I	Spese di copia e stampa . . . . .		411.295	
II	Spese di bollo . . . . .		355.750	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.461.664	621.515	— 105.616
IV	Altre spese . . . . .		459.195	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.739.525	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	8.565.030	4.567.280	3.997.750
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	3.997.750	—	3.997.750

## RELAZIONE

1. L'esercizio 1973 si è aperto con un residuo attivo di lire 5.103.366, costituito dai saldi di varie quietanze rilasciate dalla Tesoreria Provinciale dello Stato all'atto del versamento dei singoli importi riscossi da questa O.R.M.E. dalle Ditte contraenti per anticipo spese contrattuali.

2. Nell'esercizio 1973 sono state incassate da varie Ditte, a mezzo regolari titoli di riscossione e successivamente versate alla Tesoreria Provinciale dello Stato, lire 3.461.664, per anticipo spese contrattuali.

3. Complessivamente, pertanto, il conto acceso alle Spese Contrattuali, si chiudeva con un totale introiti, di lire 8.565.030.

A fronte del predetto totale entrate, facevano riscontro le seguenti uscite:

a) per spese di copia, di stampa capitoli speciali d'oneri e fascicoli di lavorazione . . . . .	L.	411.295
b) per spese di bollo . . . . .	»	335.750
c) per spese di registrazione . . . . .	»	621.515
d) per spese postali e cancelleria . . . . .	»	459.195
e) restituite ai singoli contraenti a chiusura dei conti . . . . .	»	2.739.525

Il totale dei pagamenti ammontava, quindi a lire 4.567.280 e sono stati eseguiti mediante prelevamento sulle singole quietanze di Tesoreria a mezzo mod. 180 T.

Restava un residuo attivo di lire 3.997.750 che è conforme alle rimanenze profferte dalle scritture contabili.

**ANNESSO N. 146**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

MAGAZZINO CENTRALE RICAMBI AUTO - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO			
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	65.000	—	65.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	2.000	2.000
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	65.000	2.000	63.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	63.000	—	63.000

## RELAZIONE

Prima di fornire una illustrazione alle singole voci che compongono il rendiconto delle spese contrattuali - che si trasmette ai sensi della circolare n. 22 del 5 marzo 1973 del Ministero Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - I.S.F. Reparto III - si ritiene opportuno fare alcune necessarie premesse:

a) La gestione delle somme versate dalle Ditte contraenti quale anticipo spese contrattuali, è affidata al Capo Ufficio Amministrazione.

b) La gestione stessa si svolge sotto l'osservanza delle norme del R.G.G.S. e delle disposizioni contenute nell'I.S.C.A.M., nonché delle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro con la circolare sopra citata.

In particolare:

1) La definizione dell'entità delle spese da richiedere alle Ditte contraenti è fissata per l'esercizio finanziario 1973 sulla base del seguente importo:

lire 30.000 per i contratti ad economia di provviste;

2) il versamento delle somme viene effettuato direttamente dalla Ditta presso la Tesoreria Prov. dello Stato - Sez. di Roma; successivamente la quietanza relativa viene rimessa a questo Ma.CRA;

3) il pagamento delle spese sostenute viene eseguito mediante ordinativi da trarre sui depositi provvisori di cui sopra;

4) a chiusura del contratto, dopo la registrazione e spedizione del decreto di svincolo cauzione, si provvede alla restituzione alla Ditta contraente dell'eventuale somma residua, tramite la Tesoreria Prov. dello Stato - Sez. di Roma e mediante Mod. 180 con pagamento a mezzo vaglia cambiario.

c) In merito alle singole voci che compongono il rendiconto riassuntivo relativo all'esercizio finanziario 1973 si fa presente quanto segue:

1) Le spese sostenute a carico del titolo III sono state di lire 2.000 sono state fatte gravare nel titolo le spese per registrazione fiscale del seguente atto:

Ditta F.U.S.A.

**ANNESSO N. 147**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA SOTTUFFICIALI CARABINIERI - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		27.000	
III	Spese di registrazione . . . . .	900.000	18.400	842.000
IV	Altre spese . . . . .		12.600	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	900.000	58.000	842.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	842.000	—	842.000

## RELAZIONE

Nell'anno 1973 la Scuola Sottufficiali Carabinieri di Firenze ha stipulato contratti con le seguenti ditte:

- I.B.M. Italia di Milano;
- Francesco Bonelli di Torino;
- Smyth Europea di Casale Monferrato;
- Rotaprint di Milano;
- F.A.G. di Milano.

L'importo di lire 900.000 di cui al « rendiconto riassuntivo » si riferisce alle somme acquisite da questa amministrazione a carico delle citate ditte per « spese contrattuali ».

L'aliquota percentuale delle suddette spese è stata determinata in ragione del presunto valore dei contratti, a norme della circolare n. 120/NI/34 in data 22 giugno 1961 della disciolta Direzione Generale Servizi Commissariato ed Amministrativi.

Nel determinare tale aliquota si è altresì tenuto conto dei prescritti oneri fiscali.

Il sopracitato importo, detratto dalle spese immediate sostenute da questa amministrazione quali: spese postali, spese di bollo, spese di copiatura, è stato versato presso la locale Tesoreria dello Stato secondo le norme impartite dal Ministero della Difesa, Ufficio del Segretario Generale, con circolare n. BL/10289/C-4-7 datata 21 gennaio 1972.

Circa la erogazione dei pagamenti le somme versate in Tesoreria sono state impiegate per la registrazione dei contratti ed altre spese.

La rimanenza a fine esercizio non è stata versata - a saldo - alle ditte contraenti, perché i contratti non si sono ancora resi esecutivi.

**ANNESSO N. 148**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA SPECIALISTI A.M. DIREZIONE SERVIZI COMMISSARIATO - CASERTA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		66.960	—
III	Spese di registrazione . . . . .	700.000	63.500	—
IV	Altre spese . . . . .		36.000	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		533.540	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	700.000	700.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Io sottoscritto Ten. Col. C.C.r.c. Capocelli Carlo ho avuto in gestione, in qualità di Ufficiale Rogante della Scuola Specialisti A.M. di Caserta, per l'Esercizio Finanziario 1973, i depositi provvisori per le spese contrattuali effettuati dalle Ditte rimaste aggiudicatrici delle gare svolte da questo Ente presso la Tesoreria Provinciale - Sezione di Caserta.

Tale gestione si è svolta secondo le norme vigenti per la gestione delle spese contrattuali.

Dai dati riassuntivi dei singoli rendiconti, allegati alla presente, si può ricavare quanto segue:

1) i depositi provvisori effettuati dalle Ditte aggiudicatrici delle gare svolte da questa Amministrazione, per le spese contrattuali sono ammontati complessivamente a lire 700.000 (settecentomila);

2) Da tali depositi sono state prelevate con i prescritti mod. 180 T, mediante richieste di accredito sul c.c.postale 6/6680, intestato a questa Scuola Specialisti, le seguenti somme:

a) lire 66.960 per spese di copie e stampe;

b) lire 65.500 spese per bollo.

3) Sono state ancora prelevate con i prescritti mod. 180 T e accreditate all'Ufficio del Registro di Caserta per le spese di registrazione per complessive lire 36.000.

4) La somma per complessive lire 533.540 (cinquecentotrentatremilacinquecentoquaranta) è stata restituita a saldo alle Ditte con accredito sui depositi menzionati sempre a mezzo mod. 180 T trasmessi alla sezione P. di Tesoreria sui regolari mod. 534 di cat. A.M.

**ANNESSO N. 149**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO - PALERMO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	447.555	—	447.555
I	Spese di copia e stampa . . . . .	919.000	314.635	604.365
II	Spese di bollo . . . . .	1.977.380	967.535	1.009.845
III	Spese di registrazione . . . . .	7.615.350	1.594.770	6.020.580
IV	Altre spese . . . . .	2.312.270	842.470	1.469.800
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	733.255	733.255
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	13.271.255	4.452.665	8.818.890
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	8.818.890	—	8.818.890

## RELAZIONE

### 1. *Responsabili della gestione:*

Dal 1° gennaio 1973 al 14 gennaio 1973 Ten. Col. Comm.rio Antonino Reina; dal 15 gennaio 1973 al 29 giugno 1973 Cap. Comm.rio Virgilio Spada; dal 30 giugno 1973 all'8 luglio 1973 Ten. Col. Comm.rio Antonino Reina; dal 9 luglio 1973 al 29 luglio 1973 Cap. Comm.rio Virgilio Spada; dal 30 luglio 1973 al 17 agosto 1973 Ten. Col. Comm.rio Antonino Reina; dal 18 agosto 1973 al 2 settembre 1973 Cap. Comm.rio Virgilio Spada; dal 3 settembre 1973 al 27 dicembre 1973 Ten. Col. Comm.rio Antonino Reina; dal 28 dicembre 1973 al 31 dicembre 1973 Cap. Comm.rio Virgilio Spada.

### 2. *Situazione contabile al 31 dicembre 1973.*

La gestione è stata chiusa al 31 dicembre 1973.

La rimanenza di lire 8.818.890 è costituita da:

– residui delle spese contrattuali relativi a contratti stipulati nell'anno 1973 (si precisa che l'anticipo chiesto per le spese di registro per detti contratti è risultato eccessivo in quanto con l'introduzione dell'I.V.A. i contratti stessi sono stati registrati a tassa fissa anziché in relazione ai valori presunti. Per quanto sopra, è in corso la liquidazione delle spese contrattuali per l'anno 1973 e la conseguente restituzione di dette somme alle ditte interessate).

– somme richieste alle ditte per i contratti da stipulare per l'anno 1974.

### 3. *Acquisizione delle aliquote:*

Le somme, richieste alle ditte aggiudicatrici, a titolo di anticipo spese contrattuali (art. 62 del regolamento C.G.S.) sono state introitate dalla Direzione di Commissariato Militare di Palermo e successivamente versate, per singola ditta, alla Tesoreria Provinciale dello Stato – Sezione di Palermo.

### 4. *Impiego delle somme.*

Il prelevamento delle somme, di volta in volta occorrenti, è stato effettuato a mezzo di ordinativi di pagamento, mod. 180/T, tratti sui singoli conti aperti presso la predetta Sezione di Tesoreria.

Gli addebiti indicati nei singoli rendiconti sono stati elevati con il seguente criterio:

a) la cancelleria è stata acquistata secondo la necessità di un blocco di contratti ed il relativo costo è stato addebitato in proporzione al valore presunto di ciascun contratto;

b) Il costo fiscale del verbale di deliberamento è stato – parimenti – diviso tra le ditte deliberatarie indicate nel verbale stesso, tenendo conto dei valori presunti dei relativi contratti;

c) Le spese – facilmente individuabili – relative ad ogni singolo contratto (di registrazione, carta bollata, marche da bollo postali, etc.) sono state addebitate alle ditte interessate.

*5. Restituzione saldo alle ditte.*

I rendiconti relativi all'anno 1972 riportati nella contabilità dell'anno 1973, sono stati chiusi e le rimanenze sono state restituite alle ditte interessate.

Sono in corso i conteggi per la chiusura dei rendiconti relativi ai contratti stipulati per il 1973.



**ANNESSO N. 150**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

21° STABILIMENTO TRASMISSIONI - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	239.658.260	—	239.658.260
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		2.515.700	
III	Spese di registrazione . . . . .	10.283.605	1.918.880	766.490
IV	Altre spese . . . . .		1.555.220	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		3.527.315	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	249.941.865	9.517.115	240.424.750
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	240.424.750	—	240.424.750

## RELAZIONE

Le spese contrattuali, secondo le vigenti disposizioni, vengono sviluppate nel seguente modo:

- All'atto della stipulazione del contratto la Ditta fornitrice è obbligata al versamento di lire 100.000 (centomila) per anticipo delle spese contrattuali.

Su detta somma l'organo gestore effettua le seguenti spese:

- Registrazione contratto a tassa fissa;
- Valori bollati per il Capitolato originale e Verbali vari;
- Spese di cancelleria come da Atto Dispositivo n. 208 dell'11 aprile 1949;
- Spese postali per inviti alle gare.

**ANNESSO N. 151**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

5° REGGIMENTO ARTIGLIERIA DI MONTAGNA « OROBICA » - SILANDRO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Deposito spese contrattuali . . . . .	30.000	—	30.000
II	Spese di bollo . . . . .	—	3.000	3.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	8.600	8.600
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	18.400	18.400
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	30.000	30.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il contratto per il quale sono state gestite spese contrattuali dal Distaccamento 5° Reggimento Artiglieria da Montagna di Silandro, durante l'esercizio finanziario 1973, è il seguente: n. 46 di rep. in data 13 dicembre 1973. Cessione letame della Caserma Druso in Silandro anno 1974 - trattativa privata - valore presunto lire 400.000 (quattrocentomila).

La gestione è avvenuta attraverso la cassa del Distaccamento 5° Rgt. a. mon. in quanto le operazioni di riscossione e pagamento sono state definite entro 30 giorni, come segue:

- Anticipi: riscossione in contanti;
- Spese: pagamento in contanti;
- Restituzione: pagamento in conto corrente postale.

**ANNESSO N. 152**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO BRIGATA ALPINA « OROBICA » DI MERANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		85.195	—
II	Spese di bollo . . . . .		10.900	—
III	Spese di registrazione . . . . .	406.000	95.300	—
IV	Altre spese . . . . .		10.130	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		204.475	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	406.000	406.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

I contratti per i quali sono stati gestite spese contrattuali dal Deposito Brigata Alpina « Orobica » di Merano durante l'esercizio finanziario 1973 sono i seguenti:

1. N. 116 di rep. del 29 maggio 1973 - Vendita di n. 42 quadrupedi riformati - Asta pubblica del valore di lire 5.757.000.

2. N. 117 di rep. del 6 dicembre 1973 - Cessione letame delle Caserme del Presidio di Merano anno 1973 - trattativa privata - valore presunto di lire 550.000.

La gestione è avvenuta attraverso le casse del Deposito, in quanto le operazioni di riscossione e pagamento sono state definite entro 30 giorni, come segue:

- Anticipi: riscossioni in contanti;
- Spese: pagamenti in contanti e in conto corrente postale;
- Restituzioni: pagamenti in conto corrente postale.

**ANNESSO N. 153**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE COMMISSARIATO MILITARE - MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	608.000	480.125	127.875
II	Spese di bollo . . . . .	422.000	315.900	106.100
III	Spese di registrazione . . . . .	4.928.750	354.600	4.574.150
IV	Altre spese . . . . .	706.000	575.045	130.955
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.311.780	4.311.780
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	6.664.750	6.037.450	627.300
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	627.300	—	627.300

## RELAZIONE

### 1. *Anticipo spese contrattuali.*

La somma approssimativa occorrente per copie, stampe, bollati, registrazione fiscale, cancelleria, ecc. viene indicata nella lettera di aggiudicazione inviata alla Ditta e fatta depositare direttamente presso la Tesoreria Provinciale di Milano la quale rilascia regolare quietanza.

Detta quietanza viene custodita presso questa Sezione in attesa di effettuare i necessari prelievi per le spese occorrenti.

### 2. *Spese di bollo.*

Dalla somma anticipata, con richiesta a mezzo modello 180 T viene prelevata dalla Tesoreria la somma occorrente per la quota bollati verbali deliberamento, bollati per il contratto e pagamento bollo di quietanza per il prelievo.

I bollati vengono acquistati presso la privativa ed applicati ai relativi atti.

### 3. *Spese di registrazione fiscale.*

A ricezione della comunicazione dell'approvazione del contratto, viene chiesta alla Tesoreria, con mod. 180 T, l'emissione del mandato di pagamento diretto a favore dell'Ufficio del Registro di Milano della esatta somma occorrente per la registrazione fiscale dell'atto.

### 4. *Spese di copia, stampa, cancelleria, ecc.*

Le spese si riferiscono a quelle sostenute per la scritturazione, stampa, cancelleria e varie (dalla diramazione delle lettere d'invito a quelli occorrenti per il contratto e relative copie inviate agli Enti e Reparti per l'approvazione e per l'esecuzione).

La ripartizione di tali spese, viene effettuata in misura proporzionale all'entità del lavoro di scritturazione, stampa e cancelleria necessaria per ciascun contratto.

### 5. *Restituzione saldo al contraente.*

Contemporaneamente all'operazione relativa alla registrazione fiscale dell'atto in cui al punto 3, con altro mod. 180 T, viene data comunicazione alla Tesoreria di restituire direttamente alla Ditta con vaglia cambiario della Banca d'Italia, la differenza a conguaglio spese, differenza risultante al n. V della scheda. Nel frattempo viene inviato alla Ditta il rendiconto risultante dal mod. 1029.

6. Per l'anno 1973, come rilevasi dalle 39 schede e dal rendiconto riassuntivo che si allegano, sono state effettuate le seguenti operazioni:

- somma totale riscossa dalla Tesoreria lire 6.664.750;
- spese per copia e stampa: lire 480.125 come risulta dalle 4 fatture che si allegano in originale;
- spese per acquisto presso la privativa di n. 627 marche da bollo da lire 500 cad. per lire 313.500 applicate ai relativi atti esistenti presso l'Ufficio Contratti, nonché le spese di lire 2.400 per bolli di quietanza pagate alla Tesoreria in occasione dei vari prelevamenti;

- spese per registrazione fiscale, lire 354.600 come risulta dal totale della somma indicata in ciascun atto originale esistente presso l'Ufficio Contratti;
- spese per fornitura di cancelleria, lire 473.500 come risulta dalle tre fatture che si allegano in originale, nonché la spesa di lire 101.645 per telefonate, come da fotocopia bolletta che si allega;
- restituite alle Ditte, tramite la Tesoreria di Milano, come risulta dai modelli 180 T (allegati in fotocopia) a conguaglio spese le somme indicate al numero V di ciascuna scheda, per complessive lire 4.311.780.

Al riguardo si mette in evidenza che l'eccessiva differenza tra la somma anticipata per registrazione fiscale e quella effettivamente pagata, è dovuta alla richiesta di anticipo spese calcolate prima dell'entrata in vigore della legge sull'I.V.A. (per la quale non si conosceva ancora l'entrata in vigore di detta legge) la quale prevede la registrazione a tassa fissa e non più a percentuale.

- somma rimasta in Tesoreria a fine esercizio 1973 per contratti da registrare e non ancora approvati lire 627.300.



**ANNESSO N. 154**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO DI PRECISIONE ESERCITO - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	88.322.062	—	88.322.062
I	Spese di copia e stampa . . . . .		275.210	
II	Spese di bollo . . . . .		678.820	
III	Spese di registrazione . . . . .	27.333.075	2.199.600	23.525.800
IV	Altre spese . . . . .		128.215	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		525.430	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . .	115.655.137	3.807.275	111.847.862
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	111.847.862	—	111.847.862

## RELAZIONE

In merito al rendiconto riassuntivo per le somme gestite per fronteggiare le spese inerenti ai vati contratti ancora in corso di perfezionamento, si riporta quanto segue:

1. *Introiti.* Le somme che le Ditte versano per le spese contrattuali vengono richieste da questo Ente nel momento in cui si notifica l'aggiudicazione della gara e di solito vengono fissate in lire 100.000.

Tale onere viene indicato di volta in volta nelle lettere d'invito alla gara.

Nelle somme richieste questo Ente configura gli oneri che generalmente si materializzano a carico delle Ditte e che si determinano nel corso del contratto.

Per quanto sopra nel rendiconto riassuntivo, come anche in quelli parziali, questo Ente riporta una sola cifra in entrata che si determina nelle singole voci di uscita, appena si verificano.

Nel caso in cui, nel corso dell'espletamento del contratto, il conto risulti deficitario, questo Ente invita urgentemente la Ditta a volerlo debitamente reintegrare.

Le somme introitate vengono immediatamente versate in Tesoreria Provinciale, che rilascia debita quietanza.

2. *Uscite.* Per quanto riguarda le spese che questo Ente sostiene si riporta:

a) *spese di registrazione fiscale.* - Riguardano le spese che di volta in volta questo Ente sostiene per la registrazione fiscale dei documenti in armonia alle vigenti norme in materia. Il pagamento della tassa viene effettuato tramite la Tesoreria Provinciale e di tale pagamento se ne ha l'indicazione sugli originali dei singoli atti custoditi presso questo Ente.

b) *spese di copia e stampa.* - Riguardano quegli oneri che vengono addebitati alle Ditte e che riguardano le spese che l'Ente sostiene per la stesura del contratto (spese di dattilografia, cancelleria, riproduzione xerografica).

Tali somme vengono comunicate alla Tesoreria Provinciale che le addebita sulle singole quietanze e le introita a favore dell'Erario.

c) *spese di bollo.* - Riguardano principalmente le spese per le marche da bollo necessarie a regolizzare i documenti (1° e 2° originale) che vengono trascritti su carta uso bollo.

Come spese di bollo vengono indicate anche quelle spese che riguardano documenti che la legge prevede siano fatti su carta legale, come certificati di collaudo, decreti di svincolo.

d) *spese varie.* - Tra le spese varie si configurano le spese postali che l'Ente sostiene per comunicazioni che sono fatte alla Ditta, nonché alcuni storni per esigenze a carico della stessa Ditta, ma per altri contratti.

In questo gruppo sono comprese anche quelle somme derivanti quale differenza tra le spese di registrazione indicate nei singoli contratti (a titolo preventivo) e quelle effettivamente sostenute e per le quali era specificatamente indicato che sarebbero state comunque addebitate alla Ditta.

A tale addebito provvede la Tesoreria Provinciale su segnalazione di questo Ente e le somme vengono introitate a favore dell'Erario.

e) *restituzione a saldo.* - Sono le somme a credito che vengono restituite alle Ditte tramite la Tesoreria Provinciale.

Alle Ditte stesse vengono inviati a firma del Capo Ufficio Amm.ne dettagliati rendiconti per ogni singolo contratto.

**ANNESSO N. 155**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE DELL'VIII C.M.T. - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



**RENDICONTO RIASSUNTIVO**

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	64.477.520	—	64.477.520
I	Spese di copia e stampa . . . . .		41.665.819	
II	Spese di bollo . . . . .		12.456.455	
III	Spese di registrazione . . . . .	61.257.464	8.813.210	— 5.568.020
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		3.890.000	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	125.734.984	66.825.484	58.909.500
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	58.909.500	—	58.909.500

## RELAZIONE

La gestione delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali è stata effettuata con la seguente procedura:

- riscossione del deposito;
- impianto del conto mod. 1029;
- versamento all'Uff.le Rogante della somma occorrente per lo acquisto dei valori bollati;
- pagamenti all'Ufficio del Registro;
- versamento in Tesoreria, a fine mese, delle somme rimaste disponibili su tutti i depositi ricevuti nel mese;
- emissione mod. 180 T per il pagamento a mezzo Tesoreria, delle spese di copisteria, cancelleria, copie fotostatiche e per la restituzione alle ditte delle somme eventualmente disponibili alla chiusura del conto.

Poiché, come è già noto a codesta Ragioneria, questa Direzione è autorizzata a costituire mensilmente un unico deposito provvisorio cumulativo (Ministero del Tesoro lett. n. 106110 del 27 gennaio 1972 allegata in copia), per i pagamenti di cui sopra, si attinge dai depositi più remoti ed in modo del tutto indipendente dai fondi versati per i contratti cui si riferiscono.

Inoltre ad eccezione delle restituzioni dei residui alle ditte, i citati pagamenti vengono effettuati per l'intero importo della fattura, non potendosi scindere, ai soli fini del pagamento stesso il saldo della medesima nelle varie quote di ripartizione della spesa.

Ne consegue che, non esistendo una documentazione ripartita per ogni contratto, sui singoli rendiconti sono citati i titoli di spesa che comprovano pagamenti a carattere collettivo su depositi costituiti come sopra.

Si sottolinea che la gestione è affidata all'Uff.le Rogante di questa Direzione nella persona dell'Uff.le che, di volta in volta., con tale qualifica, a disposto le operazioni di cui al rendiconto.

Ad ogni buon fine si allega un giornale di cassa che pone in evidenza i versamenti in Tesoreria e tutte le operazioni effettuate dal 1° gennaio al 31 dicembre 1973.

**ANNESSO N. 156**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTARTTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA DEL GENIO PER LA MARINA - BRINDISI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		443.350	—
II	Spese di bollo . . . . .		264.100	—
III	Spese di registrazione . . . . .	1.418.000	79.210	—
IV	Altre spese . . . . .		4.500	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		626.840	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.418.000	1.418.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

La somma di lire 1.418.000 (Unmilionequattrocentodiciottomila) di cui alla colonna n. 3 del Rendiconto riepilogativo è costituita dall'acquisizione di lire 1.418.000 mediante versamenti in conto depositi provvisori effettuati di volta in volta dalle Ditte contraenti, come indicato nei rendiconti singoli, corrispondenti nei depositi costituiti.

L'erogazione dei pagamenti di cui alla colonna n. 4 dello stesso Rendiconto è stata effettuata mediante emissione di ordinativi da parte del Capo Ufficio Amministrativo e del Capo Sezione:

- a favore del Sig. Amoruso Lorenzo per registrazione fiscale;
- a favore dei copisti per quanto riguarda le spese per l'acquisto di carta bollata, marche da bollo e compensi di copia;
- a favore delle Ditte contraenti per la restituzione dei saldi a conguaglio delle spese sostenute.

I compensi di copiatura corrispondenti sono stati calcolati a norma della Legge 26 giugno 1967 n. 477.

Quanto precede è conforme alle disposizioni in materia previste dagli artt.: 9 e 118 del R.D. 23 novembre 1939 n. 1898.

Le spese indicate negli ordinativi per la registrazione degli atti collimano con le risultanze dei relativi atti.

Si pone in evidenza, infine, che le spese indicate per ciascun atto relative alla copiatura, acquisto fogli bollati e marche da bollo sono quelle effettivamente eseguite per la bisogna.

**ANNESSO N. 157**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		32.535	—
III	Spese di registrazione . . . . .	394.670	19.500	—
IV	Altre spese . . . . .		53.635	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.970	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	394.670	108.640	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

### 1. *Responsabile della gestione:*

– dal 1° gennaio 1973 al 22 giugno 1973 – Ten. Col. amm. spe. Giusti Giulio Relatore – Funzionario Delegato;

– dal 23 giugno 1973 al 31 dicembre 1973 – Magg. amm. spe. D'Alessandro Lucio Relatore – Funzionario Delegato.

I criteri e le modalità di gestione sono stati quelli prescritti. In particolare:

#### A) *Acquisizione delle aliquote ed erogazione delle spese:*

Le somme dovute a titolo di anticipo per « spese contrattuali » (art. 62 Regolamento C.G.S.) sono state:

a) accreditate dalle Ditte appaltatrici e fornitrici, nelle previste aliquote, sul c.c. postale n. 5/972 intestato alla Tesoreria Provinciale dello Stato – Sezione di Firenze;

b) erogate di volta in volta con ordinativi di pagamento Mod. 180 sui conti aperti presso la predetta Tesoreria Provinciale dello Stato;

c) restituite alle singole Ditte a contratti definiti, relativamente al saldo attivo a loro credito, a mezzo degli stessi ordinativi di pagamento. Mod. 180.

**ANNESSO N. 158**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE AUTONOMA GENIO MILITARE PER LA MARINA - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	226.260	—	226.260
I	Spese di copia e stampa . . . . .		797.200	
II	Spese di bollo . . . . .		1.608.800	
III	Spese di registrazione . . . . .	6.299.900	891.500	283.700
IV	Altre spese . . . . .		67.600	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.651.100	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	6.526.160	6.016.200	509.960
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	509.960	—	509.960

## RELAZIONE

Come si rileva dall'allegato rendiconto riassuntivo la somma complessiva introitata nell'Esercizio 1973 è stata di lire 6.229.900, e riflette l'anticipazione effettuata dagli imprenditori - ai sensi dell'art. 6 delle Condizioni Generali per l'Appalto dei Lavori del Genio Militare - a fronte di n. 184 atti contrattuali stipulati dalla Sezione nello stesso Esercizio.

Le somme anticipate dalle ditte vengono introitate dal Direttore dei Conti su regolare mandato, nella Cassa della Sezione.

La relativa operazione, proceduta da rilascio della quietanza all'imprenditore, viene registrata nel « Giornale di Cassa » con imputazione sull'aposto « conto » dello stesso. Tale procedura, prevista, tra l'altro, dalla « Istruzione per la stipulazione dei Contratti », viene eseguita in quanto la forma degli atti stipulati è quella prevista dall'art. 17 della L.C.G.S. e cioè, della scrittura privata e della obbligazione privata, in cui iter amministrativo di formazione e conclusione si esaurisce nel corso di 10 + 15 giorni.

Le poste relative ai pagamenti, sotto il profilo della erogazione, hanno unica forma di gestione, e cioè:

- Su mandato di pagamento del responsabile alla gestione, il Direttore dei Conti provvede alla liquidazione delle spese, registrando l'operazione sul Giornale di Cassa. I percipienti le somme danno quietanza delle stesse sul mandato di pagamento medesimo.

Sul merito delle poste, atteso che non sussistono casi particolari da illustrare, si rappresenta:

### - *Spese di copia e stampa.*

Sono liquidate a favore dei dipendenti della Sezione ai quali viene consegnata (con turno a rotazione), la misura del contratto da dattiloscivere (non in ore di Ufficio, né durante le ore di lavoro straordinario, ma con l'ausilio delle macchine d'Uffici). Agli stessi viene consegnata la carta, gli stampati e quant'altro necessario, per l'esecuzione del lavoro in funzione del numero di copie cui sono tenuti a consegnare collazionate all'Ufficio Amministrazione.

L'ammontare del compenso, per ogni atto, è determinato in ragione del numero delle pagine che compongono l'atto, e delle sua particolare impaginazione (inserimento di disegni, depliant, ecc.).

### - *Spese di bollo.*

Sono quelle relative alle marche da bollo e carta bollata, applicate agli stampati e usate per la formazione del contratto e per tutti gli atti amministrativi, conseguenziali (verbali consegna, compimento, certificati, acconti, conto finale e collaudo).

### - *Spese di registrazione.*

Alla ditta oltre all'importo della tassa di registrazione, viene addebitato il costo delle spese di trasporto (consegna, pagamento e ritiro dell'atto dall'Ufficio del Registro).

– *Altre spese.*

Rappresentano il costo effettivo della carta, stampati, fotocopie, copie cianografiche e cancelleria varia, necessari per dare forma concreta al solo contratto. È escluso, quindi, il costo della carta e degli stampati per gli atti amministrativi cui il contratto stesso dà origine (Libretto delle Misure, Registro contabilità, Verbali, Certificato di acconto, Conto finale).

La somma addebitata emerge nella colonna « Saldi » di ogni singolo conto.

La sommatoria totale è riportata nel rendiconto riassuntivo nella colonna « Erogazioni » in quanto, il suo ammontare è stato versato all'Erario con richiesta del Mod. 181/T per la riassegnazione a Bilancio della Marina sul competente Capitolo, trattandosi, in sostanza, di somme praticamente già spese con i fondi del relativo Capitolo di Bilancio.



**ANNESSO N. 159**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

RAGGRUPPAMENTO LOGISTICO - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	17.413.340	—	17.413.340
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	545.595	— 545.595
III	Spese di registrazione . . . . .	—	1.196.980	— 1.196.980
IV	Altre spese . . . . .	—	139.850	— 139.850
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	11.838.025	— 11.838.025
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	17.413.340	13.720.450	3.692.890
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	3.692.890	—	3.692.890

## RELAZIONE

Nell'anno 1973 è stata depositata, sul conto corrente postale numero 1/66261, intestato al Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri Raggruppamento Logistico - Reparto Amministrativo - Ufficiale Rogante pro-tempore - Viale Romania n. 45 - Roma, la somma di lire 17.413.340, versata da varie ditte a titolo di anticipo spese contrattuali.

Nella gestione di detta somma sono state rigorosamente applicate le norme impartite dagli organi superiori.

Il criterio seguito nel richiedere l'anticipo di detta somma, è stato quello di avere una giacenza di fondi strettamente necessaria per far fronte alle spese riguardanti le varie fasi del perfezionamento degli atti.

Gli importi anticipati dalle ditte sono stati direttamente versati sul conto corrente postale di cui sopra, evitando così una giacenza di denaro presso l'organo che gestisce le spese in argomento.

Infine si fa presente che la somma di lire 139.850 riportata al numero IV (altre spese) e annotata alla nota d) in calce al rendiconto riassuntivo, è stata sostenuta per i seguenti motivi:

lire 3.000 per istituzione del conto corrente postale n. 1/66261;

lire 135.850 per spese di bollo e registrazione fiscale su alcuni contratti, per i quali l'anticipo era risultato insufficiente per sopraggiunte maggiori spese.

Con tali anticipi è stato fatto fronte alle seguenti esigenze:

- spese di copia e stampa;
- spese di bollo;
- spese di registrazione;
- spese varie;
- restituzione saldo al contraente.

Alla chiusura del 1973, la rimanenza è di lire 3.692.890, come risulta dall'allegato rendiconto.

**ANNESSO N. 160**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE - CATANZARO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	2.500	2.500	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	2.500	2.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Dall'esame degli atti contrattuali dell'Esercizio Finanziario 1973 di Questo Ospedale Militare, risulta stipulato il seguente contratto a trattativa privata:

- n. 810 di Rep. del 1° gennaio 1973 col Sig. Raffaele Raffaele per servizio barbiere.

È stata riscossa, per anticipo spese contrattuali, la seguente somma:

- lire 2.500 (Duemilacinquecento) col Titolo n. 10 dell'11 novembre 1973 dal Sig. Raffaele Raffaele.

Tale anticipo è stato impiegato come segue:

- Registrazione Fiscale L. 2.500.

**ANNESSO N. 161**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	430.000	—	430.000
I	Spese di copia e stampa . . . . .	60.000	—	60.000
II	Spese di bollo . . . . .	70.000	47.100	22.900
III	Spese di registrazione . . . . .	40.000	56.000	16.000
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	326.900	326.900
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	600.000	430.000	170.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	170.000	—	170.000

## RELAZIONE

Durante l'anno 1973 presso l'Ospedale Militare Principale di Milano sono stati repertoriati n. 2 contratti che hanno dato luogo a versamento da parte di ditte private di anticipo per spese contrattuali per un totale di lire 170.000.

Poiché il riporto dell'esercizio precedente era di lire 430.000 (versamenti effettuati nel 1972 e non utilizzati in attesa del perfezionamento degli atti) il totale pertanto a disposizione della gestione 1973 è stato di lire 600.000.

Nel corso dell'anno questo Ospedale ha utilizzato ordinativi di pagamento sui depositi provvisori per un totale di lire 430.000 (residuo anno 1972) per cui resta a fine esercizio una rimanenza di lire 170.000.

In tale sede si rappresenta la difficoltà che s'incontra per la utilizzazione dei fondi a causa dell'eccessivo lasso di tempo che intercorre dall'emissione dei mod. 180/T alla riscossione o accredito all'Ufficio del Registro.

**ANNESSO N. 162**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO III REGIONE AEREA DI BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	3.876.555	—	3.876.555
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	274.840	274.840
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	—	2.380.100	2.380.100
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	104.895	104.895
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.876.555	2.759.835	1.116.720
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.116.720	—	1.116.720

## RELAZIONE

### 1. *Acquisizione delle Entrate.*

All'atto della comunicazione di avvenuta aggiudicazione dell'appalto alla ditta migliore offerente, viene chiesto, tra l'altro, l'importo presunto delle spese contrattuali (imposta di registro, spese di copia, spese di stampa), salvo conguaglio finale.

La somma versata dalla ditta aggiudicataria, a mezzo assegno circolare, è depositata presso la locale Tesoreria Provinciale che rilascia regolare quietanza di deposito provvisorio - Modello 123/T intestata alla ditta appaltatrice a favore di questa Amministrazione.

### 2. *Erogazione delle Entrate.*

2.1. *Registrazione fiscale:* L'importo della tassa per la registrazione del contratto viene accreditato a favore dell'Ufficio del Registro mediante emissione di Mod. 180/T tratto sul deposito provvisorio di cui al punto 1.

2.2. *Spese di stampa:* Gli articoli di cancelleria necessari per la compilazione dei due originali dell'atto contrattuale ed i relativi n. 12 copie per gli usi di questa Direzione, sono forniti dall'Amministrazione ed addebitati al costo all'appaltatore; il relativo importo viene versato al Tesoro dello Stato - Cap. 3460 del Bilancio dell'Entrata - con il Mod. 180/T tratto sul deposito provvisorio di cui al punto 1, e con conseguente emissione, da parte della Tesoreria Provinciale, di quietanza Mod. 121/T necessaria per la riassegnazione a bilancio.

2.3. *Spese di copia:* Riflettono la copiatura, eseguita da personale dell'Amministrazione, dei vari lucidi occorrenti per la riproduzione degli elaborati di cui al punto 2.2. - Tali spese sono addebitate all'appaltatore nella misura di lire 100 a lucido ed il relativo importo viene versato al Tesoro dello Stato - capitolo 3580 del Bilancio delle Entrate con il Mod. 180/T tratto sul deposito provvisorio di cui al punto 1.

3. Le marche da bollo necessarie per la bollatura dei due originali dell'atto contrattuale, sono fornite dall'Appaltatore al momento della stipula del contratto. Tali marche vengono apposte sugli atti e fatte annullare, a cura della scrivente, dal locale Ufficio del Registro - Bollo e Demanio.

**ANNESSO N. 163**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO IN CAPO DIPARTIMENTO M.M. JONIO E CANALE D'OTRANTO DI TARANTO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	14.586.660	—	14.586.660
I	Spese di copia e stampa . . . . .		9.766.165	
II	Spese di bollo . . . . .		1.141.600	
III	Spese di registrazione . . . . .	7.146.490	2.985.800	9.433.615
IV	Altre spese . . . . .		125.330	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		12.551.210	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	31.733.150	26.580.105	5.153.045
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	5.153.045	—	5.153.045

## RELAZIONE

L'allegata contabilità si riferisce agli atti pubblici scaturiti da licitazioni private ed appalti concorsi esperiti da questo Ufficio Contratti o da richieste dirette autorizzate dal Ministero ed effettuate da Enti dipendenti dal Comando in Capo del Dipartimento M.M. di Taranto. Si tratta di n. 190 atti cui corrispondono altrettanti rendiconti parziali ed un rendiconto riepilogativo.

La procedura seguita nella gestione delle spese è quella di seguito riportata:

Successivamente all'aggiudicazione la Ditta è stata invitata ad effettuare un versamento mediante deposito provvisorio presso la locale Tesoreria Provinciale dello Stato per l'ammontare presunto delle spese di registrazione e contrattuali.

Da detti depositi si è proceduto di volta in volta a prelevare mediante ordinativi Mod. 180 le somme occorrenti alle varie operazioni.

L'impiego di tali somme è stato giustificato con documentazione (quietanze) dei riscuotenti, documentazione originale dell'Ufficio Postale, dichiarazioni dell'Ufficiale Rogante quando non era possibile acquisire nessun altro documento probativo della spesa sostenuta.

In particolare per quanto attiene le spese postali di invito a gare si verifica che più ditte risultano aggiudicatarie di una stessa gara e le relative spese vengono suddivise proporzionalmente fra esse ditte; ne consegue che il documento originale di spese può essere allegato ad un solo rendiconto mentre agli altri rendiconti relativi alle altre Ditte aggiudicatarie può essere allegato solo copia del documento originale di spesa. Tale inconveniente sarà peraltro eliminato con i prossimi rendiconti in quanto le nuove disposizioni pongono l'onere degli inviti a gara a carico dell'Amministrazione e non più a carico della ditte aggiudicatarie.

Le somme rimaste inutilizzate sono state restituite alle Ditte interessate, sempre a mezzo degli ordinativi Mod. 180.

**ANNESSO N. 164**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

5<sup>a</sup> DIREZIONE ARTIGLIERIA - VERONA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	235.295	—	235.295
I	Spese di copia e stampa . . . . .	275.700	42.000	233.700
II	Spese di bollo . . . . .	221.500	57.000	164.500
III	Spese di registrazione . . . . .	201.800	—	201.800
IV	Altre spese . . . . .	153.150	15.505	137.645
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	331.145	331.145
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.087.445	445.650	641.795
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	641.795	—	641.795

## RELAZIONE

### *Procedura di acquisizione.*

Il versamento delle spese contrattuali da parte degli aggiudicatari avviene mediante deposito provvisorio alla Tesoreria, dove rimane a disposizione della 5ª Direzione Artiglieria di Verona che custodisce le relative quietanze.

### *Procedura di erogazione.*

I pagamenti avvengono mediante emissione da parte della Direzione - Uff. Contratti - di ordinativi di pagamento (Mod. 180/T Div. V/B) sul deposito provvisorio di cui sopra.

Per quanto riguarda i documenti giustificativi delle spese sostenute si fa presente che questa Direzione può solo allegare fotocopia delle quietanze poiché:

- non vengono rilasciate fatture per l'acquisto di carte bollate;
- non vengono rilasciate fatture per l'acquisto di francobolli;
- per la cancelleria gli acquisti non vengono effettuati per singolo contratto, dato che la maggior parte di essa serve per più contratti (ad es. nastri per macchine da scrivere, carte carbone, biro, matite, gomme, colla, ecc.) e quindi le varie fatture non hanno alcuna corrispondenza con i singoli contratti;
- l'unico documento giustificativo è costituito dalle ricevute delle raccomandate che per note disposizioni vengono allegate alla minuta dei fogli spediti.

**ANNESSO N. 165**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ARSENALE ESERCITO - NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	223.660	—	223.660
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		151.560	
III	Spese di registrazione . . . . .	940.470	209.700	573.435
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		5.775	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.164.130	367.035	797.095
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	797.095	—	797.095

## RELAZIONE

In relazione all'oggetto ed ai singoli rendiconti allegati, che si inoltrano a norma dell'art. 9 della Legge 25 novembre 1971, n. 1041, alla Ragioneria Centrale ed alla Corte dei Conti, si precisa in merito che questo Arsenal e ha condotto gestione mediante contabilità speciale, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli.

Come si rileva dai singoli rendiconti, dalle somme versate per anticipo spese contrattuali, l'Ufficiale Rogante ha prelevato prima del versamento in Tesoreria gli importi occorrenti per le spese iniziali di bollatura, costituzione di deposito definitivo ed altro, risultante dai Modd. 1029, allegati a ciascun rendiconto.

**ANNESSO N. 166**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONI COSTRUZIONI AERONAUTICHE - NAPOLI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	54.646.040	—	54.646.040
I	Spese di copia e stampa . . . . .		8.416.075	28.406.925
II	Spese di bollo . . . . .		2.615.500	— 2.615.500
III	Spese di registrazione . . . . .	36.823.000	3.471.830	— 3.471.830
IV	Altre spese . . . . .		147.510	— 147.510
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		57.972.490	— 57.972.490
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	91.469.040	72.623.405	18.845.635
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	18.845.635	—	18.845.635

## RELAZIONE

### 1. *Procedura di acquisizione.*

1.1. Allo scopo di evitare maneggio di denaro, questa D.C.A. con lettera raccomandata (Allegato 1) invita la Ditta contraente a costituire un Deposito provvisorio sulla Tesoreria Provinciale dello Stato Sezione di Napoli per far fronte alle spese fiscali e contrattuali relative a prestazioni di servizi o forniture di beni ai quali la Ditta stessa è interessata.

1.2. A seguito della costituzione del deposito richiesto, la Ditta trasmette a questa D.C.A. l'originale della relativa quietanza di Tesoreria (mod. 123 T 16) .

1.3. Questa D.C.A. provvede al carico del Deposito provvisorio - contabilizzando su apposito registro (allegato n. 2) tutte le operazioni come appresso specificato:

### 2. *Procedura di erogazione.*

2.1. Con i mod. 180T (di cui all'art. 1359 Istr. Tesoro e del cat. A.M. n. 502 - allegato 3) vengono emessi ordinativi intestati all'Ufficio del Registro Atti Civili o Pubblici di Napoli per la registrazione fiscale degli atti (contratti o preventivi sui Contratti aperti).

2.2. Con moduli appositamente preparati (allegato n. 4), vengono specificate le spese di rimborso per l'acquisto della carta bollata e per compenso ai cottimisti.

2.2.1. Sempre con i mod. 180/T vengono emessi ordinativi intestati ai cottimisti, per il rimborso delle spese di cui al precedente punto 2.2. Si precisa che con dispaccio n. AD4/618/4968 dell'11 novembre 1971, il Ministero della Difesa, a seguito di regolare indagine di mercato, stabilì le tariffe in lire 100 per ogni facciata di carta bollata e lire 50 per ogni minuta - Dette tariffe comprendono anche le spese per l'acquisto del materiale di cancelleria occorrente (carta vergatina, carta carbone, nastri per macchine da scrivere, ecc.).

2.2.2. Per le sole spese di copiatura vengono effettuate le trattenute erariali nella seguente misura:

4 per cento per la R.M.

1,50 per cento per la I.C.

10 per cento Addizionale sulle predette ritenute.

### *3. Chiusura deposito provvisorio.*

3.1. Alla chiusura dei Depositi provvisori, la Scrivente provvede:

3.1.1. Al versamento delle ritenute erariali (come specificato al punto 2.2.2.) mediante la emissione di ordinativi (mod. 180/T) trasmessi alla Tesoreria Provinciale dello Stato con apposite distinte di versamento (mod. 124 Tesoro - allegato n. 5).

3.1.2. Alla restituzione alla Ditta - sempre mediante il mod. 180/T - delle eventuali rimanenze, qualora si prevede che non vengono più utilizzate.

3.1.3. All'invio alla Ditta di un estratto conto (di cui all'allegato n. 6) specificando tutte le operazioni effettuate su ciascun Deposito e chiedendo nel, contempo, il relativo benessere (mod. allegato n. 7).



**ANNESSO N. 167**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA GENIO - VENEZIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	11.150	—	11.150
I	Spese di copia e stampa . . . . .		783.850	7.343.450
II	Spese di bollo . . . . .		831.120	831.120
III	Spese di registrazione . . . . .	8.127.300	324.820	324.820
IV	Altre spese . . . . .		145.200	145.200
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		4.597.360	4.597.360
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	8.138.450	6.682.350	1.456.100
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.456.100	—	1.456.100

## RELAZIONE

### *Gestione dei depositi per spese contrattuali.*

La gestione è condotta ai sensi del para 85 dell'« Istruzione sulla stipulazione dei contratti per i servizi dell'Amministrazione della Difesa (Esercito) » e affidata al gestore principale, Capo Ufficio Amministrativo e Ufficiale Rogante.

Le somme necessarie per le spese contrattuali sono versate, dai deliberatari o contraenti, alla cassa della Sezione e sono iscritte sul « Giornale di cassa », sul « Registro di conto corrente » sul quale viene intestato un conto, madre e figlia, per ogni deposito e per ogni ditta e mensilmente versati in Tesoreria da dove vengono prelevati secondo le necessità.

### *Erogazione delle entrate e dei pagamenti.*

Le spese che di volta in volta vengono fatte per conto delle Imprese, vengono iscritte sul « Giornale di cassa » e successivamente sul relativo conto intestato sul « Registro di conto corrente ». Dopo l'ultima spesa per registrazione fiscale dell'Atto contrattuale, ogni singolo conto viene chiuso, restituendo la rimanenza all'Impresa interessata, ed inviando alla stessa il conto (figlia) firmato dal gestore principale, Capo Ufficio Amministrativo.

### *Spese di copia e stampa.*

La copiatura degli atti contrattuali è stata fatta in parte da impiegati della Direzione, oltre l'orario d'ufficio, e in parte (causa insufficienza di personale, particolarmente di dattilografi) da una copisteria di fiducia alla quale sono forniti gli stampati e la carta necessaria.

### *Spese di bollo.*

Le spese di bollo riguardano:

- bollo per quietanza rilasciata all'atto del deposito;
- bollatura dell'Atto contrattuale;
- bolli e carta bollata per documenti relativi alla contabilità dei lavori (verbali di consegna, sospensione, ripresa e compimento, certificati di acconto, conto finale e certificati di collaudo).

### *Spese di registrazione.*

Dette spese si riferiscono alla registrazione fiscale dei verbali di aggiudicazione e degli atti contrattuali.

### *Altre spese.*

Riguardano carta, stampati e cancelleria necessaria per la stipulazione degli atti contrattuali (originali e copie). L'addebito delle ditte viene fatto a prezzo di costo e gli importi, introitati in un conto particolare, vengono versati in Tesoreria al Capo X. - Capitolo 3459, con richiesta dei mod. 181/T che vengono successivamente trasmessi a Geniodife per la riassegnazione al Bilancio Difesa - Capitolo 2402 « Spese d'ufficio ».

**ANNESSO N. 168**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

POLVERIFICIO ESERCITO - FONTANA LIRI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	1.022.900	—	1.022.900
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		161.835	
III	Spese di registrazione . . . . .	803.970	356.285	— 139.010
IV	Altre spese . . . . .		266.810	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		158.050	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	1.826.870	942.980	883.890
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	883.890	—	883.890

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali è stata, presso questo Polverificio, sempre attentamente curata ed è stata, anche oggetto di particolare controllo da parte degli Ispettori Amministrativi.

Durante l'esercizio 1973 sono stati gestiti n. 30 contratti con una entrata complessiva di lire 1.826.870, una uscita di lire 942.980 ed un residuo di lire 883.980.

Di norma la procedura adottata è la seguente:

- all'atto della stipulazione del contratto, la ditta aggiudicataria esegue, per contanti, il prescritto deposito per spese contrattuali, previo rilascio di quietanza (Mod. 545 del cat.);

- l'importo di tale deposito registrato in entrata al conto particolare di fondo scorta viene versato alla Tesoreria Provinciale, previo rilascio di quietanze di deposito provvisorio Mod. 123 T;

- da tali depositi vengono successivamente prelevati, mediante ordinativi speciali mod. 180/T, i fondi occorrenti per tassa di registrazione, acquisti di carta e marche da bollo per documenti di pagamento, o di svincolo deposito cauzionale, ecc.

- l'eventuale eccedenza di deposito provvisorio, esistente all'atto dell'espletamento amministrativo, del contratto, viene restituito alla Ditta interessata, mediante ordinativo Mod. 180/T.

**ANNESSO N. 169**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

4<sup>a</sup> O.R.M.E. - VERONA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente	9.952.645	—	9.952.645
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	1.820.000	1.820.000
II	Spese di bollo . . . . .	—	792.620	792.620
III	Spese di registrazione . . . . .	—	631.500	631.500
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	4.731.905	4.731.905
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	9.952.645	7.976.025	1.976.620
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.976.620	—	1.976.620

## RELAZIONE

La somma di lire 9.952.645 è costituita da n. 161 depositi per spese contrattuali effettuati da varie Ditte per contratti di lavori, approvvigionamenti e vendite. Tali depositi, raggruppati mensilmente, sono stati versati alla locale Tesoreria Provinciale, contro rilascio di regolare quietanza di deposito Provvisorio.

Nel corso dell'Eserc. 1973 sono stati emessi n. 106 ordinativi di pagamento tutti sulla Tesoreria Provinciale per un importo complessivo di lire 1.820.000 per spese di copia e stampa, contratti e documenti.

Durante l'Eserc. 1973, sui vari repositi provvisori, sono stati emessi n. 49 ordinativi di pagamento tratti sulla Tesoreria Provinciale a favore dell'Ufficio del Registro di Verona per registrazioni fiscali di altrettanti atti pubblici e privati. La spesa complementare sostenuta per il motivo anzidetto ammonta a lire 631.500.

Sono stati inoltre emessi vari ordinativi di pagamento sulla Tesoreria di Verona a favore dell'Ufficiale Rogante di questa O.R.M.E. per l'acquisto di valori bollati occorsi per la stesura di vari atti nelle diverse forme, nonché per la regolarizzazione dei capitolati tecnici e speciali d'onori ad essi allegati. La somma complessivamente erogata per tale esigenza ammonta a lire 792.620.

Sono stati emessi inoltre n. 37 ordinativi di pagamento per la restituzione ad altrettante Ditte di somme disponibili alla chiusura dei relativi contratti. Complessivamente sono stati restituiti depositi per lire 4.731.905.

Dopo aver effettuato le suddette operazioni risulta un saldo attivo di complessive lire 1.976.620 che sono state riportate a nuovo in conto esercizio corrente.

**ANNESSO N. 170**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DELLO STABILIMENTO DI LAVORO E DELLA CORDERIA DELLA MARINA  
MILITARE - CASTELLAMMARE DI STABIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	8.300	—	8.300
I	Spese di copia e stampa . . . . .	4.000	5.000	1.000
II	Spese di bollo . . . . .	10.000	10.000	—
III	Spese di registrazione . . . . .	141.800	144.100	2.300
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	41.200	46.200	5.000
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	205.300	205.300	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

1. Nell'esercizio finanziario 1973 sono state richieste alle Ditte contraenti varie somme per un ammontare di lire 195.000 per fronteggiare le spese contrattuali a carico delle ditte stesse.

2. Oltre al suddetto importo, versato in contanti, esisteva al 1° gennaio 1973 una giacenza di lire 8.300 sul deposito provvisorio di lire 16.950 costituito dalla Ditta LIBCO sulla Tesoreria Provinciale di Napoli.

3. La procedura per le richieste delle somme occorrenti alle Ditte è quella prevista dal para C. del dispaccio di Segredifesa n. 8801/AT in data 17 marzo 1970 e cioè:

a) richiesta di deposito provvisorio in Tesoreria quando si prevede una giacenza superiore ai 2/3 mesi;

b) richiesta in contanti quando la previsione della giacenza è inferiore al suddetto periodo; questa procedura viene adottata specialmente per le spese di registrazione dei decreti di svincolo delle cauzioni.

4. Le spese effettuate si riferiscono tutte ad acquisto di marche da bollo ed a registrazioni, ad eccezione di lire 4.000 pagate al Segr. Principale Tortorella Pasquale per copiatura di atti di sottomissione.

5. Tutte le somme eccedenti sono state regolarmente restituite alle Ditte.

6. Le operazioni relative ai versamenti ed alle restituzioni delle somme vengono eseguite tramite il dipendente Ufficio Cassa e regolarmente registrate nei prescritti registri « Valori in arrivo » e « Valori in partenza ».

**ANNESSO N. 171**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO BRIGATA « CADORE » - BELLUNO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		38.185	—
II	Spese di bollo . . . . .	257.750	2.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .		77.700	—
IV	Altre spese . . . . .	—	22.000	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	118.365	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	257.750	257.750	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

All'Atto della vendita dei quadrupedi, deliberati uno per uno al migliore offerente, si richiedeva un importo supplementare, pari al 5 per cento del prezzo pagato per il quadrupede, allo scopo di costituire il deposito non fruttifero, a disposizione dell'Ufficiale Rogante, occorrente a far fronte a tutte le relative spese contrattuali. Veniva così incamerata la somma di lire 257.750 pari esattamente al 5 per cento dell'importo di lire 5.155.000, quale ricavato per la vendita dei quadrupedi.

Con la somma di lire 257.750 versata immediatamente alla Tesoreria di Belluno a costituzione del deposito, venivano liquidate le seguenti spese:

1) Imposta di Registro . . . . .	L. 77.700
2) Alla Ditta Sommavilla di Belluno per la stampa di n. 70 manifesti di avviso d'asta . . . . .	» 37.185
3) Al Sig. Pancino Giovanni a titolo di compenso forfettario quale pubblico Banditore . . . . .	» 22.000
4) Al Cap. Cesare Maria Glori, quale ufficiale Rogante per rimborso di n. 5 Carte da Bollo da lui acquistate per la stesura del contratto-verbale e del decreto di approvazione . . . . .	» 2.000

La spesa complessiva sul deposito ammontava a lire 139.385. La rimanenza era così di lire 118.365, che veniva restituita, in proporzione percentuale all'incidenza dell'acquisto sul totale del ricavo per la vendita quadrupedi, ai singoli contraenti, mediante vaglia cambiario, non trasferibile, della Banca d'Italia.

Con la restituzione dell'eccedenza il deposito veniva estinto.

**ANNESSO N. 172**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

22° STABILIMENTO GENIO MILITARE - PAVIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	18.931.615	—	18.931.615
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		991.190	991.190
III	Spese di registrazione . . . . .	4.391.500	3.366.900	1.024.600
IV	Altre spese . . . . .		3.217.070	3.217.070
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		—	—
	<b>Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .</b>	<b>23.323.115</b>	<b>7.575.160</b>	<b>15.747.955</b>
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	15.747.955	—	15.747.955

## RELAZIONE

1. Le somme vengono anticipate dalle Ditte interessate mediante versamento sul conto c. postale n. 3/17006 intestato al 22° Stabilimento Genio Militare e temporaneamente imputate a Fondo Scorta.

2. Successivamente tale importo, dedotto delle prime spese di bollo, viene versato, dal Fondo Scorta, alla competente Tesoreria Provinciale mediante Mod. 124/T.

3. Con ordinativi Mod. 180/T questo stabilimento preleva di volta in volta alla Tesoreria Provinciale le singole somme che necessitano per le ulteriori spese di bollo mentre le spese di registrazione del contratto vengono versate dietro richiesta di questo Stabilimento mediante ordinativo Mod. 180/T, direttamente dalla Tesoreria Provinciale all'Ufficio del Registro.

**ANNESSO N. 173**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO MILITARE DISTRETTO - VERONA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	4.600	4.600	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	4.600	4.600	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Le spese sostenute dal Distretto Militare di Verona, ed indicate nei rendiconti allegati sono state sostenute per la registrazione fiscale delle seguenti convenzioni:

Sig. Origano Bruno - Tecnico radiologo, esercizio finanziario 1973 spese di reg. lire 2.300.  
Convenzione n. 350 di Repertorio del 7 dicembre 1972 allegato in copia ai rendiconti.

Dott. Urtoler Giuseppe - Medico radiologo, esercizio finanziario 1973 - spese di reg. lire 2.300.  
Convenzione n. 249 di Rep. del 7 dicembre 1972 allegata in copia ai rendiconti.

Gestione condotta in contanti presso la Cassa del Corpo trattandosi di somme di lieve entità.

**ANNESSO N. 174**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE AUTONOMA GENIO M. M. - TARANTO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	53.091.815	—	53.091.815
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	2.543.050	2.543.050
II	Spese di bollo . . . . .	—	2.083.405	2.083.405
III	Spese di registrazione . . . . .	—	2.189.380	2.189.380
IV	Altre spese . . . . .	—	4.182.925	4.182.925
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	27.158.845	27.158.845
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	53.091.815	38.157.605	14.934.210
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	14.934.210	—	14.934.210

## RELAZIONE

La ditta aggiudicataria dei lavori, su richiesta di questa Direzione, versa alla Cassa direzionale l'importo che si prevede necessario a sostenere le spese di bollo, compensi e copiatura e registrazione fiscale dell'atto contrattuale da stipulare. L'importo dell'anticipazione, calcolato di volta in volta in relazione, soprattutto, al numero dei fogli sui quali viene steso l'atto, viene contenuto entro i limiti della previsione di spesa.

Il Direttore dei Conti riceve la somma dalla Ditta e la introita in base a « mandato » emesso dall'Ufficio Amministrazione, procedendo, quindi alle seguenti operazioni:

1. registrazione dell'importo sul « Giornale di Contabilità » alle colonne « Entrata » della « Cassa Corrente » e « Entrata » del Partitativo « C »;

2. registrazione in « Entrata » sul « Partitativo C ». Su questo registro vengono effettuate, in contraddittorio con il « Giornale di Contabilità » tutte le operazioni relative alle entrate ed uscite effettuate dalla Cassa direzionale per spese contrattuali.

Per ogni atto contrattuale viene aperto un conto particolareggiato dal quale risulta la somma versata dalla ditta e le singole spese che si effettuano per conto di essa.

Il conto risulta da apposito registro formato da fogli a « madre e figlia ». Quanto l'atto risulta perfezionato e per lo stesso non si devono sostenere ulteriori spese, il conto viene chiuso. La « madre » viene conservata agli atti di questa Direzione e la figlia consegnata alla ditta unitamente alla eventuale rimanenza a saldo per la quale la ditta stessa rilascia ricevuta.

**ANNESSO N. 175**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**CENTRO APPROVVIGIONAMENTO AUTOVEICOLI RICAMBI - TORINO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	82.925.160	—	82.925.160
I	Spese di copia e stampa . . . . .	79.402.940	—	79.402.940
II	Spese di bollo . . . . .	—	3.368.000	— 3.368.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	16.758.740	— 16.758.740
IV	Altre spese . . . . .	—	3.338.970	— 3.338.970
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	123.459.135	— 123.459.135
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	162.328.100	146.924.845	15.403.255
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	15.403.255	—	15.403.255

## RELAZIONE

Le somme residue al 1° gennaio 1973 per anticipi spese contrattuali registrate ai Conti Particolari del Fondo Scorta, sono state versate mediante postagiuro in deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Torino e così tutti i successivi versamenti fatti dalle Ditte per anticipo spese contrattuali, a mano a mano che venivano stipulati i contratti.

Complessivamente sono stati gestiti n. 800 contratti (di cui n. 317 chiusi e n. 483 tuttora in corso) con un importo d'introiti di lire 162.328.100 (lire 82.925.160 rimanenza esercizio 1972 e lire 79.402.940 introitate nell'esercizio 1973), come risulta dalle relative quietanze mod. 123/T rilasciate dalla Tesoreria ed allegate in copia al rendiconto riassuntivo.

A fronte di ciascuna quietanza sono stati prelevati di volta in volta, mediante ordinativi di pagamento mod. 180/T, le seguenti somme:

- per spese di registrazione fiscale a favore dell'Ufficio del Registro . . . . .	L. 16.758.740
- per spese di bollatura . . . . .	» 3.368.000
- per spese di cancelleria e telefoniche e altre spese; (in questa voce sono state spesate lire 148.055 erroneamente, ma che sono state reintegrate dalla Ditta e che figureranno in questo esercizio 1974). . . . .	» 3.338.970

Per quelle partite che risultano « negative » le Ditte hanno già versato e figureranno anche queste nel corrente esercizio finanziario.

Durante l'esercizio 1973 sono stati effettuati rimborsi (parziali e totali) di residui anticipi spese contrattuali a n. 400 Ditte, mediante mod. 180/T per complessive lire 123.459.135.

Alla data del 31 dicembre 1973 la giacenza residua complessiva risulta di lire 15.403.255. Tale consistenza è stata riportata nel rendiconto riassuntivo dell'esercizio 1974 e, partitamente, nei singoli rendiconti delle Ditte interessate.

La gestione delle spese è affidata all'Ufficiale Rogante, ultimo in carico, il V. Dir. di Rag. Vietti Valerio.

**ANNESSO N. 176**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE COMMISSARIATO I C.M.T. - TORINO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	38.705.420	—	38.705.420
I	Spese di copia e stampa . . . . .		19.955.670	
II	Spese di bollo . . . . .		3.187.765	
III	Spese di registrazione . . . . .	39.943.405	3.384.900	13.415.070
IV	Altre spese . . . . .		—	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	29.366.725	— 29.366.725
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	78.648.825	55.895.060	22.753.765
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	22.753.765	—	22.753.725

## RELAZIONE

### 1. *Anticipo spese contrattuali.*

L'importo presunto occorrente per registrazione fiscale, bolli, copia, stampa, cancelleria, spese telefoniche, ecc. viene chiesto alle ditte con la lettera di comunicazione dell'aggiudicazione.

Il contraente versa il corrispettivo sul c/c postale n. 2/29809 della Direzione.

Entro la fine di ciascun mese l'importo totale di tali corrispettivi è versato presso la Sezione Tesoreria Provinciale di Torino in conto deposito provvisorio.

### 2. *Spese per registrazione fiscale.*

Alla ricezione della comunicazione dell'approvazione del contratto, con apposito mod. 180/T., si provvede al pagamento a favore dell'Ufficio Registro (atti pubblici o atti privati) di Torino della esatta somma occorrente per la registrazione fiscale.

### 3. *Spese di bollo.*

Con apposito mod. 180/T si provvede al pagamento della somma occorrente per i bollati relativi al verbale di deliberamento e al contratto.

Detti bollati, acquistati presso la privativa nella quantità e nel valore strettamente occorrenti vengono prontamente applicati ai relativi atti.

### 4. *Spese di copia, stampa, cancelleria, telefoniche, ecc. . .*

Trattasi di spese sostenute per la stipulazione dei contratti (dalla diramazione delle lettere d'invito, all'approvazione, alla partecipazione agli enti interessati).

Tali spese vengono ripartite proporzionalmente all'entità del lavoro e del materiale occorrente per ciascun contratto.

### 5. *Restituzione saldo al contraente.*

Non appena addebitate le spese di pertinenza di ciascun contratto si determina la rimanenza che viene restituita al contraente unitamente all'estratto conto.

6. Nell'anno 1973, come rilevasi dai documenti, sono state contabilizzate le seguenti spese:

- <i>per registrazione fiscale</i> . . . . .	L.	3.384.900
come risulta dagli originali dei contratti conservati agli atti		
- <i>per valori bollati</i> . . . . .	»	3.187.765
applicati agli atti esistenti presso l'Ufficio Contratti		
- <i>per copia, stampa, cancelleria, telefonici, ecc.</i> . . . . .	»	19.955.670
- <i>restituzione saldi al contraente</i> . . . . .	»	<u>29.366.725</u>

**ANNESSO N. 177**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**3° REGGIMENTO F. CORAZZATO GRANATIERI DI SARDEGNA - PERSANO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	6.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	60.000	6.900	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	46.600	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	60.000	60.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Questo Reggimento, in seguito a richiesta di offerte per il Servizio Barbiere - Servizio manutenzione e riparazione Macchine da scrivere e da calcolo ed in seguito al consenso del M.D. - Direzione Generale Sanità Militare - 3° Reparto - pervenuto con fg. n. 66/9263 datato 23 settembre 1972; relativo al servizio Odontoiatrico, ha eseguito:

- 1) l'aggiudicazione del servizio barbiere alla Ditta Paolo Paesano di Teggiano (Salerno);
- 2) l'aggiudicazione del servizio manutenzione e riparazione macchine da scrivere e da calcolo alla Ditta Ennio Cinelli di Battipaglia (Salerno);
- 3) la stipulazione del contratto relativo al servizio Odontoiatrico con il dr. Elio Petrone di Battipaglia (Salerno).

Le operazioni relative alle spese contrattuali sono state le seguenti:

- è stato costituito deposito provvisorio in contanti per lire 60.000 (sessantamila) presso la Tesoreria Provinciale di Salerno (quietanza n. 34 del 15 gennaio 1973) per conto e proprietà di varie Ditte;

- con ordinativo di pagamento n. 1 sul deposito provvisorio di cui sopra sono state prelevate lire (13.400 (tredicimilaquattrocento) per spese di bollo e registrazione relative ai tre servizi di cui trattasi;

- con ordinativo di pagamento n. 2 sul deposito provvisorio di cui sopra è stato restituito al Sig. Paolo Paesano il residuo dell'anticipo corrisposto per le spese contrattuali relative al servizio barbiere;

- con ordinativo di pagamento n. 3 sul deposito provvisorio di cui sopra è stato restituito al Sig. Elio Petrone il residuo dell'anticipo corrisposto per le spese contrattuali relative al servizio barbiere;

- con ordinativo di pagamento n. 4 sul deposito provvisorio di cui sopra è stato restituito al Sig. Ennio Cinelli il residuo dell'anticipo corrisposto per le spese contrattuali relative al servizio manutenzione e riparazione macchine da scrivere, da calcolo e duplicatori.

**ANNESSO N. 178**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO APPROVVIGIONAMENTO MATERIALI DI COMMISSARIATO - MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	28.535.380	28.117.580	417.800
II	Spese di bollo . . . . .	9.199.000	7.705.100	1.493.900
III	Spese di registrazione . . . . .	104.517.630	16.193.200	88.324.430
IV	Altre spese . . . . .	476.665	476.665	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	147.680	86.628.850	86.481.170
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	142.876.355	139.121.395	3.754.960
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	3.754.960	—	3.754.960

## RELAZIONE

Per una migliore interpretazione del rendiconto delle spese contrattuali relativo all'anno 1973, si ritiene opportuno precisare:

a) L'attività lavorativa dell'Ufficio Approvvigionamenti materiali di Commissariato è volta unicamente alla effettuazione di gare, per la provvista su scala nazionale, di materiale vario occorrente alle tre Forze Armate.

La media lavorativa è la seguente:

- effettuazione di 600/700 procedimenti di gare, con l'invio di circa 40.000 lettere d'invito;
- stipulazione di 700/800 contratti in forma pubblica Amministrativa, ecc.;
- operazioni varie connesse all'approvazione ed esecuzione degli atti.

b) Come previsto dall'art. 24 delle Condizioni Generali d'Oneri, mod. 828 (già 370/A) edizione 1930, approvate dal Ministero della Guerra con decreto n. 35 in data 20 giugno 1930; dall'art. 62 del decreto 23 maggio 1924 N. 827 (Regolamento per l'Amministrazione del Patrimonio e per la Contabilità Generale dello Stato), per far fronte agli oneri fiscali e per l'espletamento dei predetti lavori, l'Ufficio utilizza i fondi anticipati dalle ditte fornitrici. L'anticipo di tali fondi viene effettuato, da parte delle ditte che si aggiudicano le forniture, versando il relativo importo in tesoreria come deposito provvisorio. Le quietanze attestanti l'avvenuto versamento, pervengono a questo Ufficio. L'impiego di tali fondi viene disposto dall'Ufficiale Rogante con l'emissione di mandati di tesoreria mod. 180/T i cui beneficiari sono:

- per i lavori di dattilografia, la Cooperativa « Minerva », giuridicamente costituita ed appositamente convenzionata, la quale oltre ai lavori di copiatura dei contratti, fornisce il relativo materiale di cancelleria.

- per le marche da bollo, l'Ufficiale Pagatore di questo Ufficio, il quale dopo aver riscosso i suddetti mandati provvede all'acquisto delle marche.

- per la registrazione fiscale, l'Ufficio del Registro di Milano.

La contabilizzazione delle spese, viene seguita dallo stesso Ufficiale Rogante, il quale si avvale della sezione conti di questo ufficio. Al termine di tutte le operazioni, si provvede alla chiusura dei conti, restituendo alla ditta l'eventuale rimanenza tramite mandati 180/T ed inviandole il relativo estratto conto.

**ANNESSO N. 179**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**1<sup>a</sup> OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONI ESERCITO - TORINO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	4.995.780	—	4.995.780
I	Spese di copia e stampa . . . . .		716.105	
II	Spese di bollo . . . . .		618.600	
III	Spese di registrazione . . . . .	12.157.900	896.730	7.288.790
IV	Altre spese . . . . .		1.592.870	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.044.805	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	17.153.680	4.869.110	12.284.570
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	12.284.570	—	12.284.570

## RELAZIONE

Le somme anticipate dai terzi a titolo di deposito per spese contrattuali sono gestiti tramite depositi provvisori, costituiti presso la Tesoreria.

Dall'esame del rendiconto si rileva:

### INTROITI.

Gli anticipi per le spese di cui trattasi sono generalmente commisurati da un minimo del 2 per cento ad un massimo del 3,50 per cento del valore del contratto (ad eccezione di quelli stipulati per effetto di alienazioni di materiali, che vengono fissati nella misura del 5 per cento dalle SS.AA. per tutti gli atti in genere).

La percentuale del 2 per cento è fissa per tutti i contratti ordinari (d'importo cioè superiore alle lire 4.800.000).

L'anticipo che deriva da tale percentuale è, salvo casi eccezionali, sufficiente a far fronte alle varie spese.

Per i contratti d'importo inferiore alle predette lire 4.800.000 la percentuale richiesta può oscillare fino ad un massimo del 3,50 per cento e ciò perché le spese varie connesse non sono generalmente inferiori a quelle che gravano sui contratti di valore superiore.

I criteri discriminatori di valutazione nella richiesta della percentuale sono soprattutto:

- oggetto del contratto;
- distanza materiale delle Ditte contraenti dalla 1<sup>a</sup> O.R.M.E.;
- volume di rapporti che l'oggetto del contratto sviluppa.

### PAGAMENTI.

#### I. - *Copia e Stampa.*

La O.R.M.E. non si avvale, per la battitura dei contratti o degli atti relativi, di personale estraneo da liquidarsi dietro presentazione di fatture.

La cifra addebitata riguarda esclusivamente:

- stampa di Capitoli Speciali d'Oneri;
- stampa di modelli, per la compilazione della documentazione Tecnico-amministrativa delle lavorazioni;
- stampa di modelli per ordinazioni materiali su contratti di forniture.

#### II. *Bollo.*

A tale voce sono imputate le spese di carta legale e di marche da bollo, necessarie per la redazione e la regolarizzazione dei contratti, atti di svincolo, attestazioni relative, ecc.

### III. *Registrazione.*

Alla voce suddetta sono dimostrate le spese per la tassa di registrazione dovute per i contratti, atti di svincolo, decreti di aumento dei contratti stessi nei limiti di 1/5.

### IV. *Altre spese.*

#### PREMESSA

Nell'anno 1973 la 1<sup>a</sup> O.R.M.E. ha stipulato, per il disimpegno dei compiti l'istituto, contratti di riparazione e di forniture per un ammontare di lire 374.945.000.

Per l'esecuzione di detti contratti è opportuno precisare che:

a) ciascun contratto si sviluppa in numerose riparazioni di mezzi e gruppi meccanici per detti oppure, se riguardante le forniture in un considerevole numero di ordinazioni di materiali;

b) ogni riparazione richiede l'impianto di fascicoli tecnico amministrativi separati ed ogni fascicolo la compilazione di più atti da documentarsi tutti con raccomandata R.R.;

c) tutte le Ditte assuntrici dei contratti di riparazione di maggior importo, risiedono fuori Torino;

d) la natura stessa delle attività contrattuali richiedono frequenti quotidiani contatti telefonici;

e) l'impegno amministrativo connesso a tale attività comporta un notevole consumo di carta, cancelleria e talora di stampati non a catalogo che gli stabilimenti Militari od il Poligrafico, non producono.

#### POSTALI

Sono spese sostenute esclusivamente per le ordinazioni dei materiali in provvista e per la gestione dei fascicoli ed atti contrattuali di cui al precedente IV/b ed incidono per lo 0,800 per cento circa sull'importo globale dei contratti stipulati;

#### CANCELLERIA

Tali spese rappresentano appena lo 0,056 per cento dell'importo complessivo dei contratti in gestione. Se si considera l'aumento dei prezzi in generale, tale cifra può considerarsi estremamente contenuta.

#### TELEFONICHE

Sono disciplinate da rigorose disposizioni interne intese a criteri di stretta economia.

Esse, anche se incidono più delle altre sull'importo globale dei contratti (0,287 per cento) hanno carattere d'inevitabilità, in quanto le conversazioni telefoniche riguardano principalmente trattazioni di natura tecnica che sarebbe quasi impossibile ed irrazionale affidare alla corrispondenza scritta.



**ANNESSO N. 180**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

8<sup>a</sup> OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONI - BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		487.940	
II	Spese di bollo . . . . .		194.100	
III	Spese di registrazione . . . . .	5.882.175	854.100	206.480
IV	Altre spese . . . . .		3.567.125	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		572.430	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	5.882.175	5.675.695	206.480
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	206.480	—	206.480

## RELAZIONE

Il rendiconto riepilogativo delle spese contrattuali per l'esercizio finanziario 1973, ci dice di una gestione pressocché normale.

Nell'esercizio finanziario 1974, sarà sistemata anche la questione delle spese per diramazione inviti gara, in quanto il X C.M.T. della R.M.M. - S.M. Ufficio Servizi - con fg. 2/503/800 del 5 febbraio 1974, ha fatto conoscere in via definitiva, che le spese in questione devono essere imputate al cap. 1043 - Spese di Ufficio.

**ANNESSO N. 181**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE COMMISSARIATO M. M. - ROMA

**per l'anno finanziario 1973.**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	731.450	—	731.450
I	Spese di copia e stampa . . . . .		17.000	
II	Spese di bollo . . . . .		93.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	735.000	164.010	718.750
IV	Altre spese . . . . .		6.400	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.172.840	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	1.466.450	1.453.750	12.700
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	12.700	—	12.700

## RELAZIONE

Si trascrivono, di seguito, le singole poste del rendiconto con le specificazioni delle rispettive procedure di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti, specificando che la vistosa sproporzione verificatasi fra i depositi di alcune Ditte e le spese sostenute è dovuta all'entrata in vigore, successivamente alle richieste dei depositi, del nuovo regime fiscale che prevede la registrazione a tassa fissa.

### 1. *Contratto n. 520 - Ditta « F.lli Rondini »:*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 520.000, come risulta dalla quietanza n. 3141 del 21 marzo 1972. Da tale deposito sono state prelevate lire 8.300, già rendicontate nel 1972 (v. posta n. 7); nel corso dell'anno 1973 è stata prelevata, con l'ordinativo n. 2, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione quale Ufficiale addetto all'Ufficio Valori, autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 76.610 per spese di registrazione e valori bollati. Con l'ordinativo n. 3, intestato alla Ditta « F.lli Rondini », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 435.090.

### 2. *Contratto n. 529 - Ditta « Lucarelli ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 150.000, come risulta dalla quietanza n. 12902 del 28 novembre 1972. Da tale deposito sono state prelevate lire 6.800, già rendicontate nel 1972 (v. posta n. 9); nel corso dell'anno 1973 è stata prelevata, con l'ordinativo n. 2, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 8.200 per spese di registrazione e di trasporto. Con l'ordinativo n. 3, intestato alla Ditta « Lucarelli », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 135.000.

### 3. *Contratto n. 533 - Ditta « Capodilupo ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 25.000, come risulta dalla quietanza n. 13147 del 4 dicembre 1972. Da tale deposito sono state prelevate lire 5.150, già rendicontate nel 1972 (v. posta n. 10); nel corso del 1973 è stata prelevata, con l'ordinativo n. 3, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 2.500 per spese di registrazione, cancelleria e trasporto. Con l'ordinativo n. 4, intestato alla ditta « Capodilupo », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 17.350.

### 4. *Contratto n. 534 - Ditta « Alaimo ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 60.000, come risulta dalla quietanza n. 13010 del 29 novembre 1972. Da tale deposito sono state prelevate lire 3.300, già rendicontate nel 1972 (v. posta n. 11 del rendiconto 1972); nel corso dell'anno 1973 è stata prelevata, con l'ordinativo n. 2, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante la somma di lire 2.200 per spese di registrazione e trasporto. Con l'ordinativo n. 3, intestato alla Ditta « Alaimo », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 54.500.

5. *Contratto n. 536 - Ditta « Cooperativa A.L.M.E.P. ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 120.000 come risulta dalla quietanza n. 226 del 5 gennaio 1973. Da tale deposito sono state prelevate, rispettivamente con gli ordinativi n. 1 e n. 2, intestati al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, le somme di lire 8.600, per spese di copia e bollo e lire 27.800 per spese di registrazione e di trasporto. Con l'ordinativo n. 3, intestato alla Cooperativa ALMEP, è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 83.600.

6. *Contratto n. 538 - Ditta « Olivetti ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 100.000, come risulta dalla quietanza n. 13933 del 20 dicembre 1972. Da tale deposito sono state prelevate, rispettivamente con gli ordinativi n. 1 e n. 2, intestati al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, le somme di lire 9.100 per spese di copia e bollo e lire 4.400 per spese di registrazione e di trasporto. Con l'ordinativo n. 3, intestato alla Ditta « Olivetti », è stato restituita alla Ditta stessa la somma di lire 86.500.

7. *Contratto n. 540 - Ditta « Bernini ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 20.000, come risulta dalla quietanza n. 849 del 21 gennaio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1 intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 5.000 per spese di registrazione, trasporto, bollo e copia. Con l'ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Benini », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 15.000.

8. *Contratto n. 541 - Ditta « Vicerè Carni ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 40.000, come risulta dalla quietanza n. 428 dell'11 gennaio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1 intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 7.400 per spese di registrazione, bollo, trasporto e copie. Con l'ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Vicerè Carni », è stato restituito alla Ditta il saldo di lire 32.600.

9. *Contratto n. 532C - Ditta « Nivea ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 50.000, come risulta dalla quietanza n. 756 del 22 gennaio 1973. Da tale deposito è stata prelevata con ordinativo n. 1 intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 7.200 per spese di registrazione, trasporto, bollo e copia. Con l'ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Nivea », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 42.800.

10. *Contratto n. 544 - Ditta « D'Antoni ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 50.000, come risulta dalla quietanza n. 2104 del 28 febbraio 1973. Da tale deposito sono state prelevate, rispettivamente con gli ordinativi n. 1 e n. 2, intestati al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 9.400, per spese di copia, bollo e trasporto e la somma di lire 4.000 per spese di registrazione. Con l'ordinativo n. 3, intestato alla Ditta « D'Antoni », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 36.600.

ii. *Contratto n. 545 - Ditta « Isidori ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 30.000, come risulta dalla quietanza n. 1462 del 13 febbraio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 9.400 per spese di registrazione, bollo, copia e trasporto. Con l'ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Isidori », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 20.600.

12. *Contratto n. 552 - Ditta « Poscia ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 100.000, come risulta dalla quietanza n. 3936 del 2 maggio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 8.800 per spese di bollo, cancelleria, copia. Con ordinativo n. 2, intestato al Sig. Diego Martella dipendente da questa Amministrazione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 8.500 per spese di registrazione e di trasporto. Con ordinativo n. 3 intestato alla Ditta « Poscia » è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 82.700.

13. *Contratto n. 556 - Ditta « Geraci ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 20.000, come risulta dalla quietanza n. 5752 del 22 giugno 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 5.500 per spese di registro, bollo, copia e trasporto. Con l'ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Geraci », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 14.500.

14. *Contratto n. 557 - Ditta « Gentili ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 20.000, come risulta dalla quietanza n. 6067 del 3 luglio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sign. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 7.500 per spese di registro, bollo, copia e trasporto. Con ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Gentili », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 12.500.

15. *Contratto n. 560 - Ditta « Petrucci ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 10.000, come risulta dalla quietanza n. 6227 del 9 luglio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 6.600 per spese di registrazione, bollo, copia e trasporto. Con ordinativo n. 2, intestato alla Ditta « Petrucci », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 7.400.

16. *Contratto n. 561 - Ditta « Viola ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 15.000, come risulta dalla quietanza n. 6226 del 9 luglio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 8.400 per spese di registrazione, bollo, copia e trasporto. Con ordinativo n. 2 intestato alla Ditta « Viola », è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 6.600.

17. *Contratto n. 556 - Ditta « Rank Xerox ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 20.000, come risulta dalla quietanza n. 6310 dell'11 luglio 1973. Da tale deposito è stata prelevata con ordinativo n. 1 intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 6.500 per spese di cancelleria, bollo, copia e trasporto. Con ordinativo n. 2, intestato al Sig. Diego Martella dipendente da questa Amministrazione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 5.000 per spese di bollo e registrazione. Con ordinativo n. 3 intestato alla Ditta « Rank Xerox » è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 8.500.

18. *Contratto n. 559 - Ditta « Rank Xerox ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 20.000, come risulta dalla quietanza n. 6311 dell'11 luglio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 6.500 per spese di cancelleria, bollo, trasporto e copia. Con ordinativo n. 2 intestato al Sig. Diego Martella dipendente da questa Amministrazione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 5.000 per spese di bollo, registrazione e trasporto. Con ordinativo n. 3 intestato alla Ditta « Rank Xerox » è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 8.500.

19. *Contratto n. 559 - Ditta « F.lli Rondini ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 100.000, come risulta dalla quietanza n. 555 del 18 luglio 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1 intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 13.000 per spese di cancelleria, bollo, trasporto e copia. Con ordinativo n. 2 intestato al Sig. Lorenzo Nichilò dipendente da questa Amministrazione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 10.500 per spese di bollo, registrazione e trasporto. Con ordinativo n. 3 intestato alla Ditta « F.lli Rondini » è stato restituito alla Ditta stessa il saldo di lire 76.500.

20. - *Contratto n. 565 - Ditta « I. B. M. ».*

La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 20.000, come risulta dalla quietanza n. 8737 del 1° ottobre 1973. Da tale deposito è stata prelevata, con ordinativo n. 1, intestato al Sig. Lorenzo Nichilò, dipendente da questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante, la somma di lire 7.300 per spese di bollo, copia, cancelleria e trasporto. Il contratto è in corso di approvazione.



**ANNESSO N. 182**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE DI COMMISSARIATO - BOLOGNA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	552.145	253.170	298.975
II	Spese di bollo . . . . .	597.800	286.250	311.550
III	Spese di registrazione . . . . .	3.571.905	1.618.085	1.953.820
IV	Altre spese . . . . .	7.732.150	1.948.250	5.783.900
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	479.225	479.225
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	12.454.000	4.584.980	7.869.020
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	7.869.020	—	7.869.020

## RELAZIONE

La gestione degli introiti e dei pagamenti delle spese contrattuali relativi all'esercizio finanziario 1973 è stata condotta mediante il conto corrente postale n. 8/15006 intestata alla Sezione di Commissariato Militare di Bologna ed i depositi provvisori costituiti presso la Tesoreria Provinciale di Bologna.

La procedura di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti concernenti la suddetta gestione ha avuto questo sviluppo:

- versamento sul c.c. postale della Sezione, da parte dei contraenti, delle somme anticipate per le spese contrattuali;
- versamento in Tesoreria, in conto deposito, delle suddette somme,
- addebito ai contraenti, mediante emissione dell'apposito ordinativo mod. 180/T sulla Tesoreria, degli oneri relativi alle spese di registrazione, acquisto di valori bollati, spese di cancelleria, telefoniche e di copie.
- restituzione dei saldi alle Ditte.

A dimostrazione delle somme anticipate, delle spese sostenute, e dei saldi restituiti, i rendiconti intestati ai contraenti sono stati corredati della seguente documentazione in fotocopia:

a) ordini di pagamento per il versamento in Tesoreria delle somme anticipate dalle Ditte per la costituzione dei depositi provvisori.

b) lettere di trasmissione alla Tesoreria Provinciale degli ordinativi di pagamento mod. 180/T sui vari depositi provvisori a favore:

- 1) degli Uffici Finanziari (Ufficio Registro Atti Pubblici e Privati);
- 2) del c.c. postale della Sezione a rimborso delle somme anticipate per l'acquisto di valori bollati o per il pagamento di spese postali o telefoniche connesse all'attività contrattuale;
- 3) delle Ditte per spese di cancelleria impiegata nell'attività contrattuale, e per spese di copie;
- 4) dei contraenti, per la restituzione del saldo delle somme anticipate.

Al 31 dicembre 1973 la gestione riassuntiva di tutti i rendiconti era la seguente:

- riporto dell'esercizio precedente . . . . .	L. 6.361.605
- introiti dal 1° gennaio 1973 al 31 dicembre 1973 . . . . .	» 6.092.395
<b>Totale . . . . .</b>	<b>L. 12.454.000</b>
- pagamenti effettuati per spese e restituzione saldi dall'1 gennaio al 31 dicembre 1973 . . . . .	» 4.584.980
- rimanenza fine esercizio . . . . .	<u>L. 7.869.020</u>

**ANNESSO N. 183**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE - MESSINA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	—	—
III	Spese di registrazione . . . . .	42.700	42.700	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	42.700	42.700	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

In ottemperanza a quanto disposto al punto c) della circolare n. 22 datata 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato, si comunicano i seguenti dati:

1) Le somme anticipate per spese contrattuali dei medici civili, della Cooperativa « La Splendida », dalla Congregazione delle Suore di Carità e del Dott. Adolfo Pisacane, sono state introitate per cassa corrente con i titoli di riscossione n. 609-68 e 260 rispettivamente datati 3 marzo 1973-17 luglio 1973-22 agosto 1973 per l'ammontare complessivo di lire 42.700.

2) Per la stipula dei contratti le parti interessate hanno fornito la carta bollata occorrente:

a) Tit. n. 648 in data 31 agosto 1973 di lire 18.400 per la registrazione del contratto stipulato con i 7 medici e con la Congregazione delle Suore di Carità;

b) Tit. n. 69 in data 17 luglio 1973 di lire 22.000 per la registrazione del contratto stipulato con il Dott. Adolfo Pisacane per il servizio di radiologo presso la C.M.P.S.

c) Tit. n. 261 del 22 agosto 1973 di lire 22.300 per la registrazione del contratto stipulato con la Cooperativa « La Splendida » per la pulizia dei locali della C.M.P.G.

3) Poiché in totale sono state riscosse lire 42.700 e le spese sostenute sono state di uguale importo a quelle anticipate dagli interessati, non si è dovuto effettuare alcuna operazione di conguaglio.

Da quanto sopra si evince che la gestione in argomento è stata regolare e non ha dato luogo ad alcun inconveniente.

**ANNESSO N. 184**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA AUTOMOBILISTICA RIPARAZIONI ESERCITO - BOLOGNA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	22.280.571	—	22.280.571
I	Spese di copia e stampa . . . . .		413.400	
II	Spese di bollo . . . . .		1.579.235	
III	Spese di registrazione . . . . .	11.643.435	2.148.020	1.835.000
IV	Altre spese . . . . .		414.481	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		5.153.299	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	33.924.006	9.808.435	24.115.571
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali anticipate dai contraenti risulta evidenziata dai 228 rendiconti amministrativi ai relativi contratti stipulati dall'O.A.R.E. nell'anno 1973, nonché a residui di somme relative alle spese contrattuali di contratti stipulati negli anni precedenti e non completamente espletati alla data del 31 dicembre 1972.

I rendiconti di cui ai nn. 14-15-16-17-18-34-95 riguardano contratti per i quali esistono contestazioni non ancora risolte alla data del 31 dicembre 1973.

Gli importi per ogni conto versati in Tesoreria si rilevano dalle copie delle quietanza (singole o riepilogative) allegate a ciascun rendiconto. Per le quietanze riepilogative si è provveduto ad allegare copia della distinta di versamento.

Le spese sostenute su ciascun conto e relative alla registrazione fiscale dei contratti sono state dimostrate con la copia o la minuta dell'ordinativo mod. 180 intestato al Cassiere dell'Ufficio del Registro, completato dal mod. 32 C.G. sul quale risulta apposto il timbro a secco della Sezione di Tesoreria Provinciale e il visto del Capo di Agenzia Controllore.

Per le spese di copia e stampa addebitate alle ditte concorrenti è stata allegata, ai rendiconti relativi, la copia della quietanza cumulativa di Tesoreria attestante il versamento all'Erario e la distinta nella quale figurano le singole ditte interessate.

Per le spese di bollo, a ciascun ordinativo mod. 180 tratto sulla Sezione di Tesoreria Provinciale è stata allegata la distinta sottoscritta dall'Ufficiale Rogante dei valori bollati occorrenti per la stesura dei verbali di aggiudicazione o per la stesura dei contratti o per i verbali di collaudo o per lo svincolo della cauzione.

Le altre spese, di cui al n. IV dei rendiconti, rappresentano spese postali e telefoniche riguardanti le singole ditte. Le prime sono state giustificate e dimostrate da distinte o ricevute vistate dagli Uffici postali che hanno accettato la corrispondenza. Per le spese telefoniche si è provveduto ad allegare le schede perforate rilasciate dalla S.I.P. dalle quali si rileva l'importo addebitato per ciascuna telefonata fino a quando detto Ente le ha rilasciate. Successivamente, poiché tali bollette sono state sostituite da elenchi riepilogativi si è provveduto ad allegare ai singoli titoli una dichiarazione attestante che le spese telefoniche sono state desunte dai predetti riepiloghi e confrontate con i registri interni esistenti presso la Direzione.

La restituzione dei saldi alle ditte, risultano dalle copie o dalle minute degli ordinativi mod. 180 intestati alle ditte stesse e completate dalle copie dei mod. 32 C. G. sui quali risultano apposti i timbri a secco della Sezione di Tesoreria Provinciale ed il visto del Capo di Agenzia Controllore. In alcuni casi si è provveduto ad effettuare anche restituzioni parziali alle ditte interessate quando è risultato che le somme ancora disponibili dopo le spese di registrazione fiscale superavano di gran lunga l'importo delle prevedibili spese ancora da sostenere.

**ANNESSO N. 185**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

11<sup>a</sup> DIREZIONE ARTIGLIERIA - MESSINA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	13.400	13.400	—
III	Spese di registrazione . . . . .	817.370	18.800	798.570
IV	Altre spese . . . . .	—	775.770	775.770
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	830.770	807.970	22.800
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	22.800	—	22.800

## RELAZIONE

L'ammontare complessivo delle somme anticipate da contraenti per spese contrattuali nell'esercizio finanziario 1973 è di lire 830.770.

Da tale somma è stata restituita alle varie ditte, l'importo di lire 775.770 perché eccedente il fabbisogno per spese di registro.

Infatti a seguito dell'entrata in vigore della nuova disciplina delle tasse di registro, i contratti sui quali viene assolta l'IVA vanno soggetti ad una tassa fissa per registrazione.

La somma effettivamente erogata tratta su quella anticipata dalle Ditte ammonta a lire 32.200.

Detta somma è stata così impiegata:

a) acquisto valori bollati . . . . .	L. 13.400
b) spese di registrazione . . . . .	» 18.800
	<hr/>
	L. 32.200
	<hr/> <hr/>

La rimanenza al 31 dicembre 1973 esistente presso la Tesoreria dello Stato di Messina ammonta a lire 22.800.

**ANNESSO N. 186**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

60° REGGIMENTO FANTERIA «CALABRIA» (C.A.R.) - TRAPANI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO 2	I M P O R T I		
		Introiti 3	Pagamenti 4	Saldi 5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	19.500	19.500	—
III	Spese di registrazione . . . . .	47.930	47.930	—
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	52.570	52.570	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	120.000	120.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

L'attività contrattuale svolta dal sottoscritto, Cap. Amm/ne spe. Giuseppe Carrubba nella qualità di Ufficiale Rogante del 60° Rgt. Ftr. « Calabria » (C.A.R.) si è limitata al 1° Trimestre dell'Esercizio Finanziario 1973.

Ho ricevuto gli atti relativi alla fornitura di materiale di cancelleria, alla cessione di rifiuti rancio e all'appalto per servizio barbiere.

Data la brevità di tempo di accensione e di estinzione delle partite stesse, per la redazione degli atti sopradetti e per la relativa registrazione fiscale ho introitata a fondo scorta i depositi per spese contrattuali ai primi del 1° Trimestre 1973.

Più specificatamente:

A) Per la Ditta Edoardo Giarrizzo ho riscosso la somma di lire 60.000 con titolo n. 3 del 2 gennaio 1973 e con essa ho effettuato le seguenti operazioni di gestione, come dimostrano i titoli giustificativi di spesa:

- lire 12.600 per acquisto di carta da bollo per la stipulazione del contratto, per estendere la pratica di estensione vincolo del deposito cauzionale e per registrazione fiscale.

- lire 47.600 per restituzione saldo al contraente.

B) per la Ditta Salvatore Sugamiele ho riscosso la somma di lire 20.000 con titolo n. 6 del 31 gennaio 1973 e con essa ho effettuato le seguenti operazioni di gestione, come dimostrano i titoli giustificativi di spesa:

- lire 17.920 per acquisto di carta da bollo per la stipulazione dei contratti di rifiuti rancio anno 1973, per registrazione fiscale del contratto n. 92, di rep. del 1° gennaio 1973, e per registrazione domanda vincolo deposito cauzionale definitivo e registrazione vincolo deposito cauzionale speciale;

- lire 2.080 per restituzione saldo al contraente.

C) per il capo barbiere Salvatore Carramusa ho riscosso la somma di lire 40.000 con titolo n. 7 del 3 gennaio 1973 e con essa ho effettuato le seguenti operazioni di gestione, come dimostrano i titoli giustificativi di spesa:

- lire 4.000 per acquisto di carta da bollo per la stipulazione dell'atto aggiuntivo e domanda di estensione vincolo del deposito cauzionale;

- lire 32.910 per registrazione fiscale dell'atto e della domanda di estensione vincolo;

- lire 3.090 per restituzione differenza spese contrattuali al Sig. Salvatore Carramusa.

**ANNESSO N. 187**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ISTITUTO GEOGRAFICO MILITARE - FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	591.955	—	+ 591.955
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	42.170	30.170	+ 12.000
III	Spese di registrazione . . . . .	790.380	74.200	+ 716.180
IV	Altre spese . . . . .	450	450	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	930.735	— 930.735
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	1.424.955	1.035.555	389.400
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	389.400	—	389.400

## RELAZIONE

### 1. *Procedure di acquisizione fondi.*

#### 1.1 Entrate

Le entrate, ammontanti per l'esercizio finanziario 1973 a lire 1.424.955 di cui lire 619.955 derivanti da riporti dell'esercizio precedente) sono state realizzate in base agli anticipi effettuati dalle Ditte contraenti nella misura del 5 per cento - 2 per cento - 1 per cento - del valore effettivo di ciascun contratto.

La ripartizione dei versamenti effettuati dalle singole ditte risulta dai rendiconti di cui al punto c) della citata circolare e coallegati alla presente.

#### 1.2 Conservazione dei fondi.

Gli importi acquisiti come dal punto precedente, vengono versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Firenze che costituisce depositi provvisori per ogni singolo contratto (mod. 123 R).

### 2. *Procedure di spesa.*

#### 2.1 Spese di copia e stampa (voce I del rendiconto).

Spese di bollo (voce II del rendiconto).

Queste spese sono anticipate dall'Ufficiale Rogante che le trae dal fondo permanente a sua disposizione e che viene reintegrato con l'emissione di apposito ordinativo mod. 180/T.

#### 2.2 Spese di registrazione (voce III del rendiconto).

Queste spese vengono mandate in esecuzione mediante emissione di ordinativi di pagamento sui depositi costituiti presso la Tesoreria provinciale dello Stato (vds. 1.2)

#### 2.3 Altre spese (voce IV del rendiconto).

Si riferiscono esclusivamente alle spese di bollo trattenute dalla Sezione di Tesoreria all'atto dell'emissione della quietanza mod. 123/T.

### 3. *Rimanenze.*

La rimanenza complessiva, come dimostrato dal rendiconto riassuntivo, ammonta a lire 389.400 e si riferisce tutta alle aliquote « Registrazione » di quei contratti per i quali l'iter non si era ancora compiuto alla data del 31 dicembre 1973, e alle aliquote di « Registrazione » dei decreti di svincolo delle cauzioni versate a garanzia dell'esecuzione dei contratti.

### 4. *Note di carattere generale.*

#### 4.1 Conti individuali.

Ogni conto individuale viene seguito nell'apposito Registro di Conto Corrente delle spese contrattuali.

#### 4.2 Percentuale di acconto spese contrattuali.

Per quanto riguarda la percentuale di acconto per spese contrattuali, l'aliquota precedentemente applicata (5 per cento) è stata ridotta, nel corso dell'esercizio 1973, all'1 per cento e 2 per cento in considerazione che la registrazione fiscale è prevista, dalle vigenti disposizioni, a quota fissa.

**ANNESSO N. 188**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO PONTIERI - PIACENZA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	755.920	—	755.920
I	Spese di copia e stampa . . . . .	264.400	—	264.400
II	Spese di bollo . . . . .	2.681.895	105.120	2.576.775
III	Spese di registrazione . . . . .	5.999.900	—	5.999.900
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . .	9.702.115	105.120	9.596.995
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	9.596.995	—	9.596.995

## RELAZIONE

La gestione dei depositi per spese contrattuali – effettuati dalle ditte aggiudicatarie – viene tenuta osservando la seguente procedura:

- 1) l'importo versato dalla ditta contraente viene depositato in Tesoreria a mezzo assegno di conto corrente postale; a fronte della somma versata, la Tesoreria rilascia apposita quietanza;
- 2) per le spese relative alla registrazione del contratto viene data disposizione alla Tesoreria affinché provveda per il pagamento all'Ufficio del Registro;
- 3) per le spese di carte bollate e marche da bollo viene compilato apposito mod. 159 intestato al nominativo dell'impiegato preposto al ritiro dell'importo;
- 4) a fine contratto, si dispone affinché la Sezione di Tesoreria Provinciale provveda per la restituzione alla ditta dell'importo residuo.

**ANNESSO N. 189**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTARTTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI FIRENZE

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	681.500	—	681.600
I	Spese di copia e stampa . . . . .	—	—	—
II	Spese di bollo . . . . .	—	22.000	22.000
III	Spese di registrazione . . . . .	—	13.000	13.000
IV	Altre spese . . . . .	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	176.100	176.100
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	681.500	211.100	470.400
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	470.400	—	470.400

## RELAZIONE

Nell'anno 1973 la Legione Carabinieri di Firenze ha stipulato contratti con le seguenti ditte:

- Ditta Piccola Città Bianca - S. Angelo in Villa (Frosinone);
- Ditta Press Mobil S.p.A. - Bra (Cuneo);

L'importo di lire 681.500 di cui al « rendiconto riassuntivo » si riferisce:

- lire 300.000 alle somme acquisite da questa amministrazione a carico delle citate ditte per « spese contrattuali »;
- lire 381.500 somma residuale anno 1972.

L'aliquota percentuale delle suddette spese è stata determinata in ragione del presunto valore dei contratti, a norma della circolare n. 120/NI/34 in data 22 giugno 1961 della disciolta Direzione Generale Servizi di Commissariato ed Amministrativi.

Nel determinare tale aliquota si è altresì tenuto conto dei prescritti oneri fiscali.

L'importo di lire 300.000 è stato presso la locale Tesoreria dello Stato secondo le norme impartite dal Ministero della Difesa - Ufficio del Segretario Generale - con circolare n. BL/10289/C-4-7 datata 21 gennaio 1972.

Circa la erogazione dei pagamenti le somme versate in tesoreria sono state impiegate per l'acquisto di carta bollata, per la registrazione dei contratti e per la restituzione del saldo alle ditte; per ciascun pagamento è stato messo apposito ordinativo mod. 180-T ai sensi dell'art. 1359 dell'I.G.S.T.

**ANNESSO N. 190**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI - BARI

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	528.130	—	528.130
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	—
II	Spese di bollo . . . . .		1.365.500	
III	Spese di registrazione . . . . .	3.232.300	753.290	247.890
IV	Altre spese . . . . .		384.085	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		977.315	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	3.760.430	4.480.190	280.240
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	280.240	—	280.240

## RELAZIONE

### PREMESSA

Presso la scrivente Direzione Lavori, Demanio e Materiali del Genio di Bari, come presso tutti gli Altri Enti similari del Genio, il Capo Ufficio Amministrazione è anche Ufficiale Rogante, ai sensi dell'art. 1 del R.D. 30 aprile 1931, n. 586.

La gestione delle spese contrattuali avviene in conformità della Legge 25 novembre 1971 n. 1041 e secondo le disposizioni e le direttive di cui:

- Circ. 8801/AT di Segredifesa in data 17 marzo 1970;
- Circ. BL/10645/C-4-7 in data 9 febbraio 1972 di Segredifesa;
- Circ. 22 in data 3 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza.

Le suddette disposizioni e direttive comportano:

- il versamento integrale e immediato in Tesoreria delle somme anticipate dalle ditte;
- la emissione di ordinativi alla Tesoreria per prelevamenti a rimborso di pari somme anticipate dall'Amministrazione Militare per spese contrattuali, ovvero per il pagamento diretto all'Ufficio Registro degli importi di registrazione fiscale o infine per restituzione alle ditte della rimanenza eventuale di somma ancora disponibile dopo il perfezionamento del contratto e la chiusura del conto;
- l'inoltro del rendiconto annuale dei singoli conti gestiti nell'esercizio scaduto.

### TESTO.

I rendiconti che si inoltrano in duplice esemplare, raggiungono il n. di 141 e si riferiscono ad altrettanti contratti) per Atto Pubblico o Scrittura Privata) stipulati durante l'anno 1973, salvo 5 rivenienti dal 1972.

A completamento si trasmette (pure in duplice) un rendiconto riassuntivo.

In particolare si precisa:

*a) Spese di gara:*

alle ditte non si sono addebitate spese di gara (affrancatura delle lettere di invito), poiché tali spese sono a carico del Cap. 1043 (Spese di Ufficio);

*b) Spese di copiatura:*

non si sono mai effettuati addebiti per scritturazioni o copiatura di contratti;

*c) Bolli:*

le spese relative sia per la redazione del contratto che i bolli di quietanza sono stati addebitati mediante prelevamento dalla Tesoreria;

*d) Cancelleria e stampati:*

per le spese di cancelleria addebitate e per gli stampati, non è possibile tenere, contratto per contratto, un conto separato e preciso) sarebbe laboriosissimo, oneroso e praticamente impossibile) poiché:

– per la cancelleria si attinge di volta in volta da quella dell'Ufficio e non sempre è possibile tenere conto dei consumi effettivi per singola esigenza; pertanto (come già da sempre praticato nel passato si è stabilito un equo valore medio di addebito;

– per gli stampati si è seguito lo stesso criterio, in quanto l'approvvigionamento viene fatto per rilevanti quantitativi; perciò per l'addebito si è stabilito un equo valore medio che si carica alle ditte;

– in definitiva ciò per snellire e rendere più pratico e agevole il servizio, e si riportano qui di seguito le aliquote massime mediamente addebitate:

Contr. fino L. 1.800.000: massimo per canc. e stamp. L. 1.400 com/ve

Contr. fino L. 5.000.000: massimo per canc. e stamp. L. 2.500 com/ve

Contr. fino L. 10.000.000: massimo per canc. e stamp. L. 3.500 com/ve

Contr. fino L. 20.000.000: massimo per canc. e stamp. L. 4.500 com/ve

Contr. oltre L. 20.000.000: massimo per canc. e stamp. L. 5.500 com/ve

Si ritiene che gli addebiti suddetti (bell'ordine di frazione di per mille degli importi appaltati) siano equi e spesso contenuti in rapporto ai prezzi correnti in commercio (e alla loro evoluzione) del materiale cui si riferiscono.

*e) Spese postali* (escluse le spese di gara di cui alla lettera *a*):

vengono anticipate dall'Amministrazione e quindi prelevate a reintegro mediante prelevamento in Tesoreria;

*f) Gestione:*

la dinamica della gestione spese contrattuali è in sostanza la seguente:

– riscossione della ditta dell'importo richiesto (dell'ammontare prevedibile occorrente);  
– versamento immediato in Tesoreria quale deposito provvisorio spese contrattuali a disposizione dell'Uff. Rogante;

– anticipazione fondi per spese urgenti dal fondo scorta;

– emissione di ordinativi per prelievo dalla Tesoreria dei fondi a reintegro spese anticipate o per pagamenti diretti all'Ufficio Registro per Tassa di registro;

– riscossione dalla Tesoreria degli ordinativi emessi a reintegro somme anticipate e introito a Proventi riassegnabili per la cancelleria e, a Fondo Scorta per spese postali e bolli (redazione contratto), o stampati (a reintegro spese di ufficio);

– versamento in Tesoreria dei proventi cancelleria;

– emissione di ordinativo alla Tesoreria per la restituzione alla ditta della rimanenza a saldo.

Poiché la registrazione fiscale dei contratti importa un certo tempo, quando motivi di urgenza lo impongono, *specie quando i tempi si allungano per scioperi e ritardi*, eccezionalmente per la registrazione fiscale stessa si ricorre al pagamento della tassa mediante anticipazione diretta e quindi poi si procede al reintegro mediante prelievo dalla Tesoreria. – (Tale è stato il caso, ad esempio, delle scritture private nella imminenza della scadenza del 31 dicembre 1973).

*Conclusione:*

Dei 141 Rendiconti che si rendono per l'esercizio 1973 risulta che:

– i conti chiusi complessivamente sono 128;

– i conti con una rimanenza rimandati all'esercizio 1973 sono 13 (di cui uno proveniente dal 1972 e relativo ad un contratto per il quale è in corso il perfezionamento la rescissione).

Dal rendiconto riassuntivo risultano i movimenti globali delle spese gestite.

Dallo stesso risulta che:

- la somma complessiva delle spese gestite ammonta a . . . . .	L. 3.760.430
- la somma complessiva spesa ammonta a . . . . .	» 2.502.875
- la somma restituita alle ditte ammonta a . . . . .	» 977.315
- la somma complessiva rimandata all'esercizio 1974 è di . . . . .	» 280.240

Tutto quanto sopra espresso, nell'intendimento esclusivo di contribuire alla raccolta di elementi per proposte atte allo snellimento del servizio, e quindi solo nell'interesse dello stesso (come peraltro espresso anche nella circolare 22 del 5 marzo 1973 - lettera h), non si può fare a meno, con tutta subordinazione, di rappresentare, il tempo necessario, il personale impegnato, (e le spese relative per copie, ecc.) per la gestione, per la rendicontazione delle spese contrattuali. Tanto più che dal 1° gennaio 1973 col mancato addebito alle ditte delle spese di gara (che infatti sono state disposte a carico dello Stato) e delle spese di registro ridotte a tassa fissa (di importo irrilevante), la gestione delle spese per ogni singolo contratto si riduce alla gestione di somme molto modeste e certamente non tali da giustificare, per la laboriosità della regolamentazione, l'impegno ora richiesto degli Enti Gestori e degli Organi di Controllo, senza contare gli incumbenti delle Tesorerie Provinciali.

Si ritiene che almeno per quanto riguarda la rendicontazione si potrebbe inviare al controllo uno specchio riepilogativo in sostituzione dei rendiconti relativi ai singoli contratti.

In tale specchio, sarebbero, in varie colonne, riportate le voci e le somme spese per le varie esigenze di ogni singolo contratto (le stesse notizie che ora figurano sui singoli rendiconti).

La documentazione allegata dovrebbe limitarsi all'essenziale, quale ad esempio copia delle quietanze dei versamenti a proventi, rimandando per ogni altro esame ai controlli in sede ispettiva.

**ANNESSO N. 191**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI GENIO MILITARE - PADOVA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	22.399.130	—	22.399.130
I	Spese di copia e stampa . . . . .		1.735.165	
II	Spese di bollo . . . . .		1.973.320	
III	Spese di registrazione . . . . .	18.459.055	2.011.460	— 17.770.775
IV	Altre spese . . . . .		18.167.850	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		12.342.035	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	40.858.185	36.229.830	4.628.355
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	4.628.355	—	4.628.355

## RELAZIONE

### PREMESSA

In attesa di un provvedimento legislativo che disciplinasse l'intera materia relativa alle somme anticipate da terzi per spese contrattuali, il Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 22 del 5 marzo 1973, ha disposto la compilazione resa dei relativi rendiconti.

La Ragioneria Centrale presso il Ministero della Difesa con il foglio n. 41239 del 21 maggio 1974 nell'esaminare i rendiconti già trasmessi ha osservato tra l'altro:

- che i rendiconti singoli debbono essere annuali e non trimestrali;
- che i predetti rendiconti debbono essere corredati di un rendiconto riassuntivo e della presente relazione illustrativa concernente le singole poste del rendiconto e le procedure di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti.

### *Procedura di acquisizione ed erogazione delle entrate.*

L'acquisizione e la erogazione delle entrate nell'esercizio finanziario 1973 è avvenuta come segue:

a) per un primo periodo e precisamente dal 1° gennaio 1973 all'ottobre 1973, mediante versamento da parte delle ditte aggiudicatrici delle somme stabilite a mezzo assegni bancari intestati a questa Direzione. Gli importi di tali assegni sono stati accreditati sul conto corrente n. 9/14941.

b) per il periodo novembre 1973 al 31 dicembre 1973 mediante vaglia cambiario della Banca d'Italia intestato alla Tesoreria Provinciale di Padova - anche in questo periodo, però, per alcuni *atti privati urgenti* è stata adottata la stessa procedura del primo periodo (1° gennaio 1973 ottobre 1973).

Per gli atti di cui al punto a) e per quelli urgenti di cui al punto b) è stata adottata la stessa procedura di prelievo indicata nella relazione n. 146 datata 20 giugno 1974 a corredo dei rendiconti per l'esercizio 1972 e che qui di seguito si trascrive:

« Per tutti gli atti pubblici (contratti a licitazione privata e quelli a trattativa privata a seguito di deserzione di licitazione privata), in considerazione che la registrazione fiscale era subordinata all'approvazione con decreto del Comandante del V C.M.T. ed alla registrazione dei decreti stessi da parte della Corte dei Conti, che come noto richiedono, in linea di massima, un lasso di tempo non inferiore a tre mesi, le somme occorrenti per la registrazione fiscale (proporzionale) allora vigente di ciascun contratto e relativo verbale di deliberamento venivano versate alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Padova - che emetteva specifica quietanza.

Si precisa inoltre che per gli atti pubblici che sono stati registrati entro il 31 dicembre 1972, veniva emesso un buono (Mod. 180 Tesoro Div. VI) a favore dell'Ufficio del Registro di Padova per la relativa registrazione fiscale.

Invece per gli atti pubblici che sono stati registrati dopo il 31 dicembre 1972 e cioè dopo l'entrata in vigore dell'attuale regime fiscale le somme precedentemente versate in Tesoreria per registrazione sono state utilizzate in parte per la registrazione prescritta a tassa fissa e la rimanente somma è stata restituita alla ditta interessata.

Per la bollatura, spese di copie e stampa, spese postali telegrafiche e telefoniche dei suddetti atti pubblici i prelevamenti venivano effettuati con ordine di pagamento sul c.c. postale n. 9/14941 ».

Per gli atti del precedente punto *b*) con esclusione degli *atti privati urgenti* le operazioni di versamento e di prelevamento delle somme è avvenuto come segue:

1) *Atti pubblici* (contratti a licitazione privata e quelli a trattativa privata)

– i singoli vaglia cambiari intestati alla Tesoreria di Padova venivano versati singolarmente con fatture di versamento alla predetta Tesoreria la quale rilasciava relativa quietanza.

Per ciascuna quietanza e man mano che i relativi atti venivano approvati con decreto e quindi registrati alla Corte dei Conti sono state prelevate con i prescritti e distinti buoni (Mod. 180/T.) le somme occorrenti per: registrazione – bollatura e spese di copia e stampa.

2) *Atti privati* (scritture private – obbligazioni private – atti aggiuntivi – verbale di concordamento nuovi prezzi – decreti di svincolo, ecc.)

– singoli vaglia bancari pure intestati alla Tesoreria di Padova venivano raggruppati e versati alla predetta Tesoreria allegando alle relative fatture di versamento un elenco dei vaglia stessi con l'importo degli stessi con il nominativo delle ditte interessate e con l'oggetto a cui i singoli vaglia si riferivano.

La Tesoreria emetteva quietanza unica, sulla quale poi questa Direzione appena gli atti contrattuali a cui si riferiva il versamento suddetto, erano pronti, faceva il prelevamento con prescritti buoni (Mod. 180/T.) delle somme occorrenti per la registrazione – bollatura – e spese per copia e stampa allegando ai suddetti buoni altro elenco dimostrativo degli atti con l'indicazione degli importi delle spese specifiche – (registrazione – bollatura – spese di copia e stampa).

*Rendiconti singoli*

Per ciascun atto contrattuale sono stati compilati rendiconti singoli.

Tali rendiconti si riferiscono:

– *ad alcuni atti contrattuali* che sebbene sono stati stipulati nell'esercizio finanziario 1972, parte delle spese sostenute sono state riportate nel 1973, Pertanto i relativi rendiconti sono il seguito di analoghi rendiconti compresi nell'elenco dell'esercizio 1972 ed inviati con il foglio n. 03/6168/D in data 27 giugno 1974.

– *A tutti gli atti contrattuali* stipulati nell'esercizio finanziario 1973 – Anche per alcuni di questi vi sarà un seguito nel 1974.

Tutti i rendiconti sono stati compilati secondo il « facsimile » allegata alla circolare n. 22 della Ragioneria Generale dello Stato.

Sullo stesso sono state riportate gli importi e le spese sostenute con le eventuali restituzioni effettuate.

Data l'impossibilità di allegare gli specifici titoli di spesa sostenuti per ciascun rendiconto sono state allegati:

a) *Agli atti stipulati nell'esercizio 1972.*

- dichiarazione a firma dell'Ufficiale Rogante per spese di copia e stampa;
- dichiarazione a firma dell'Ufficiale Rogante per le spese di bollo;
- dichiarazione a firma dell'Ufficiale Rogante per le altre spese;
- copia fotostatica dell'atto contrattuale considerato limitatamente alla parte munito degli estremi di repertorio e dei contraenti e con gli estremi dei dati di registrazione.

Tali fotocopie sono firmate per copia conforme dall'Ufficiale Rogante; si precisa che alcune ricevute si riferiscono anche ad altri atti essendo cumulative;

– copia fotostatica delle ricevute dei conti correnti delle restituzioni effettuate pure firmato per copia conforme dall'Ufficiale Rogante.

Per gli atti pubblici registrati dopo il 31 dicembre 1972 per i quali le somme occorrenti per la registrazione fiscale a tassa proporzionale erano state versate in tesoreria prima di tale data, a tergo delle spese sostenute sono stati riportati nella voce «IV Altre spese» non essendovi nello specchio una voce specifica in quanto i versamenti fatti sono stati poi utilizzati parte per le registrazioni a tassa fissa e il resto è stato restituito alle ditte. A tergo dei relativi rendiconti è stata però riportata la specifica delle spese sostenute sulle relative quietanze allegando copie delle quietanze stesse e dei buoni di prelevamento.

b) *Agli atti stipulati dal gennaio 1973 all'ottobre 1973 ed agli atti urgenti dal periodo novembre 1973–dicembre 1973.*

– la stessa documentazione di cui agli atti della precedente lettera a).

c) *Agli atti stipulati dal novembre 1973 al dicembre 1973:*

– fascicoli elenchi dei versamenti effettuati in Tesoreria mediante vaglia cambiario intestati alla Tesoreria firmati per copia conforme dall'Ufficiale Rogante con suballegati (copie quietanze – copia dei buoni (mod. 180/T) elenchi dimostrativi delle spese di registrazione – bollatura – copia e stampa).

Come innanzi detto i versamenti ed i prelevamenti di questi ultimi atti sono fatti per gruppo e per ciascun rendiconto è indicato l'allegato a cui si riferiscono.

#### *Rendiconto riassuntivo.*

Durante l'esercizio finanziario 1972 sono stati stipulati n. 315 atti contrattuali per i quali le spese sono state spese nell'esercizio finanziario 1973. Per tali atti come innanzi detto sono stati fatti specifici rendiconti a seguito di quelli compilati e già inviati per l'esercizio 1972. In merito è stato fatto uno specifico rendiconto riassuntivo che è stato incorporato nel 1973.

Nell'esercizio finanziario 1973, invece, sono stati stipulati n. 446 atti contrattuali che hanno comportato gli specifici rendiconti. Di tali atti n. 53 sono atti pubblici ed i rimanenti atti privati.

#### *Conclusione.*

In ottemperanza alle disposizioni impartite dagli organi competenti si trasmettono:

- n. 315 rendiconti singoli (in duplice) con i relativi allegati per gli atti stipulati nel 1972;
- n. 446 rendiconti singoli (in duplice) con i relativi allegati stipulati nel 1973;
- n. 7 fascicoli elenchi versamenti e prelevamenti (in duplice);
- rendiconto riassuntivo (in quadruplica) degli atti stipulati nel 1973 comprensivo di quelli residui del 1972.

**ANNESSO N. 192**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**1ª REGIONE AEREA - DIREZIONE DEMANIO - MILANO**

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		6.711.830	
II	Spese di bollo . . . . .		2.688.300	
III	Spese di registrazione . . . . .	20.673.335	2.401.255	6.943.885
IV	Altre spese . . . . .		808.725	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		1.119.340	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	20.673.335	13.729.450	6.943.885
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	6.943.885	—	6.943.885

## RELAZIONE

I singoli rendiconti sono stati redatti in quattro esemplari. Ad ogni rendiconto sono stati allegati i documenti riguardanti le operazioni di introito e relativi pagamenti, come la copia della quietanza di Tesoreria, fattura relativa alla copiatura dell'Atto contrattuale, ordinativo di pagamento emesso sulla Tesoreria.

Circa la procedura di acquisizione dell'entrate, questa Direzione ha operato nel seguente modo:

- In sede di affidamento dell'appalto, è stato richiesto alla Impresa aggiudicataria con la quale è stato instaurato un rapporto negoziale, un vaglia cambiario della Banca d'Italia, intestato alla Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Milano, a titolo di costituzione fondo spese contrattuali.

Il vaglia cambiario della Banca d'Italia è stato trasmesso alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Milano, la quale ha rilasciato regolare quietanza di deposito provvisorio.

L'erogazione delle somme introitate è stata effettuata a mezzo di ordinativi di pagamento, tratti sulla Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Milano e a favore:

- a) Ufficio del Registro per le spese relative alla registrazione fiscale dell'atto contrattuale;
- b) Copista per spese di copiatura, cancelleria ed altre spese inerenti;
- c) Ditta Contraente per la restituzione del residuo spese contrattuali.

**ANNESSO N. 193**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI GENIO E TRASMISSIONI - PESCHIERA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		20.600	
II	Spese di bollo . . . . .		260.900	
III	Spese di registrazione . . . . .	7.254.890	2.602.920	1.409.895
IV	Altre spese . . . . .		315.665	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		2.644.910	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	7.254.890	5.844.995	1.409.895
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	1.409.895	—	1.409.895

## RELAZIONE

In esito a quanto stabilito al paragrafo c) della circolare n. 22 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza - Ministero del Tesoro - Divisione XVIII/A Rep. III - relativa alla gestione fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato si rappresenta che la somma totale degli importi introitati per spese contrattuali e quella residua dell'anno 1972, è stata come risulta dalla sottonotata descrizione riassuntiva di lire 7.254.890.

Da tale importo sono state prelevate con normale procedura di Tesoreria lire 5.844.995. La rimanenza di fine esercizio ammontante a lire 1.409.895 giace attualmente presso la Sezione di Tesoreria di Verona.

I prelevamenti comprendono in ordine decrescente le seguenti operazioni:

1) per restituzione saldo al contraente . . . . .	L. 2.644.910
2) per spese di registrazione . . . . .	» 2.602.920
3) per spese telefoniche a carico ditte contraenti, di missioni per il personale che deve recarsi all'Ufficio del Registro e alla Tesoreria siti in Verona e di cancelleria per la stipulazione ed esecuzione dei contratti . . . . .	» 315.665
4) per spese di bollo (carte bollate, marche da bollo) . . . . .	» 260.900
5) spese di copia atti amministrativi per il perfezionamento di contratti . . . . .	» 20.600

In merito alla presente gestione non si ha nulla da osservare e da proporre.

**ANNESSO N. 194**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI GENIO - MILANO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	5.232.085	—	5.232.085
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		1.257.525	
III	Spese di registrazione . . . . .	4.896.500	1.248.860	4.487.260
IV	Altre spese . . . . .		45.000	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		6.832.365	
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	10.128.585	9.383.760	744.825
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	744.825	—	744.825

## RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali si è svolta anche nell'es. 1973 secondo le modalità previste dalla legge 25 novembre 1971, n. 1041.

Dal rendiconto riassuntivo emerge:

- somme a riporto esercizio precedente . . . . .	L. 5.232.085
- anticipazioni spese contrattuali es. 1973 . . . . .	» 4.896.500
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 10.128.585
	<hr/> <hr/>

Di tale ammontare complessivo lire 6.832.365 sono state restituite nel corso dell'esercizio alle ditte contraenti per effetto dell'entrata in vigore del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 634 che prevede la registrazione degli atti di appalto a tassa fissa anziché proporzionale.

In merito ai singoli rendiconti si specifica che nella voce II - spese di bollo - per ragioni pratiche di prelievo fondi dalla Tesoreria sono state incluse le spese di registrazione a tassa fissa del verbale di deliberamento relativo all'aggiudicazione dei lavori.

Inoltre, la numerazione dei conti delle imprese - come da elenco allegato - si riferisce ai registri esistenti presso la scrivente.

I numeri che nella progressione risultano omessi riguardano conti estinti in precedenza.

**ANNESSO N. 195**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENIO M. M. - LA SPEZIA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		797.400	
II	Spese di bollo . . . . .		1.704.850	
III	Spese di registrazione . . . . .	6.770.030	2.095.870	373.560
IV	Altre spese . . . . .		130.610	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	1.677.740	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	6.770.030	6.396.470	373.560
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	373.560	—	373.560

## RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni vigenti in materia di gestione finanziaria delle anticipazioni fatte da terzi per spese contrattuali, si è provveduto a redigere il rendiconto generale annuale che ha lo scopo di illustrare il movimento dei depositi amministrati da questa Direzione per il titolo in questione, relativamente al periodo 1° gennaio - 31 dicembre 1973.

La gestione dei depositi in parola è affidata al Capo Ufficio di Amministrazione - Ufficiale Rogante - impersonato dal Direttore di ragioneria di 2ª cl. del G.M. Mario Masetto, fino al 28 giugno 1973, e sostituito - perché collocato a riposo - dal pari grado Vincenzo Garofalo per il periodo seguente.

Il rendiconto al quale si riferisce la presente relazione interessa in totale n. 393 depositi costituiti da terzi con versamenti presso la Cassa direzionale oppure alla Tesoreria Provinciale di La Spezia, per far fronte alle spese varie riguardanti atti ricevuti da questa Direzione nel disimpegno dei propri compiti d'Istituto.

La riscossione di tali somme trova riscontro negli ordini di introiti emessi a carico dei terzi sulla base di un conteggio analitico provvisorio delle spese da sostenere per i vari titoli (registrazione, copie, bolli, etc.) con apertura di appositi conti interessanti ogni singolo atto, sui quali vengono registrate tutte le voci di spesa; ad operazioni ultimata i conti vengono chiusi, e l'eventuale rimanenza viene restituita all'avente diritto.

In armonia alle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro con la circolare n. 22 - prot. n. 120430 in data 5 marzo 1972 - per ogni atto è stato redatto, sul prescritto modello, il corrispondente rendiconto, nel quale sono indicati gli importi introitati, le singole somme relative alle varie spese (copia e stampa, bollo, registrazione, cancelleria), con specificazione dei documenti corrispondenti (ordini di riscossione, pagamento, ordinativi di Tesoreria, etc.) che vengono allegati (in unico esemplare) al rendiconto stesso a titolo giustificativo.

Secondo le prescrizioni, i modelli dei rendiconti sono stati compilati in quattro esemplari.

I vari rendiconti sono riepilogati nel richiesto rendiconto riassuntivo, redatto anch'esso in quadruplice esemplare, sullo stesso prescritto modello.

### AMMONTARE DEL RENDICONTO

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1972, dalle registrazioni contabili per la gestione delle spese contrattuali risultava un saldo passivo di lire 73.330 (dalle quali sono state stornate lire 12.780 che riguardavano anticipazioni per spese postali reintegrate da vari commi e quindi non considerate nei rendiconti), le rimanenti lire 60.550 sono state riportate nell'attuale rendiconto, come saldo passivo.

Alla chiusura dell'e.f. 1973, come si rileva dal rendiconto riassuntivo, è risultato un ammontare complessivo in entrata di lire 6.770.030 contro un totale in uscita per lire 6.396.470 con un saldo attivo di lire 373.560.

Detto saldo si riferisce ad anticipazioni fatte per spese afferenti a contratti in corso di perfezionamento.

Le somme addebitate alle Ditte, relative alle spese di cancelleria, sono state versate in Tesoreria sul Capo X Cap. 3459, con rilascio del Mod. 181/T per il reintegro sul Cap. 1043, come appare dai titoli allegati ai rendiconti singoli.

Tali versamenti sono stati effettuati mensilmente fino all'ottobre 1973; successivamente, essendo scaduti i termini utili per la riassegnazione a reintegro di bilancio, le somme sono state accantonate e versate in conto competenza nell'esercizio finanziario 1974.

**ANNESSO N. 196**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI GENIO - TORINO

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente .	25.138.095	—	25.138.095
I	Spese di copia e stampa . . . . .		—	
II	Spese di bollo . . . . .		913.395	
III	Spese di registrazione . . . . .	5.600.610	2.081.215	— 21.406.480
IV	Altre spese . . . . .		7.525	
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .	—	24.004.955	
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . . .	30.738.705	27.007.090	3.731.615
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . .	3.731.615	—	3.731.615

## RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni contenute nella circolare n. 22 del 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro, Ragioneria Generale dello Stato, qui pervenuta dal Ministero della Difesa, Ufficio del Segretario Generale con circolare BL/11882 del 23 marzo 1973, questa Direzione ha dato corso ai provvedimenti previsti e contemplati dalle norme relative alla gestione delle spese contrattuali per l'esercizio 1973.

In particolare:

a) sono stati redatti (in quadruplica copia) i rendiconti delle spese contrattuali per ogni singola ditta, secondo il modello allegato alla citata circolare n. 22 in ordine alla stipulazione di contratti con l'Amministrazione delle Difesa nel corso dell'eserc. 1973.

Trattasi nel complesso di n. 350 situazioni raggruppate in 31 fascicoli ed in due separate cartelle;

b) è stato successivamente redatto, sempre in quadruplica copia, il rendiconto riassuntivo, dal quale si può ricavare la situazione globale per lo stesso esercizio finanziario;

c) sono state prodotte le copie delle quietanze di Tesoreria in numero di 31;

e) sono state effettuate n. 310 copie degli ordinativi di pagamento Mod. 180/T a giustificazione dei prelievi effettuati per pagamento spese inerenti ai contratti.

In particolare si comunica che le somme introitate si riferiscono a versamenti effettuati dalle ditte od imprese aggiudicatrici di forniture o lavori appaltati e che i corrispettivi sono stati regolarmente versati in Tesoreria.

I prelevamenti effettuati mediante ordinativi di pagamento Mod. 180/T sono stati impiegati per sostenere le seguenti spese:

- per bollatura contratti;
- per pagamento tassa di registro presso il competente Ufficio del Registro;
- per restituzione alle ditte contraenti delle somme versate in più per le spese contrattuali.

Dall'esame della situazione si evince che di fronte ad	
un introito totale di . . . . .	L. 30.738.705
si è avuto un esborso per spese varie di . . . . .	» 27.007.090
e la differenza di . . . . .	L. 3.731.615

rappresenta la giacenza provvisoria in Tesoreria.

### CONCLUSIONE

Si trasmette pertanto la documentazione allegata, ai sensi delle disposizioni in vigore, per l'esame ed i conseguenti provvedimenti.

**ANNESSO N. 197**

**al conto consuntivo del Ministero della Difesa  
per l'anno finanziario 1973**

*(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)*

**RENDICONTO ANNUALE**

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO  
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Art. 96 della legge di contabilità generale dello Stato  
e Art. 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE COSTRUZIONI ARMI E ARMAMENTI NAVALI - ROMA

**per l'anno finanziario 1973**

---



RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa . . . . .		29.160.370	—
II	Spese di bollo . . . . .		2.896.860	—
III	Spese di registrazione . . . . .	176.166.050	19.045.070	—
IV	Altre spese . . . . .		1.954.300	—
V	Restituzione saldo al contraente . . . . .		123.109.450	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1973 . . . . .	176.166.050	176.166.050	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio . . . . .	—	—	—

## RELAZIONE

Il sottoscritto Ufficiale Rogante a corredo del rendiconto delle spese contrattuali relative all'esercizio finanziario 1973 presenta una relazione illustrativa in merito alla gestione delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali di cui all'art. 62 del Regolamento di Contabilità Generale dello Stato e disposizioni correlative, configurate fra le Entrate di cui al V Capoverso dell'art. 9 della Legge 25 novembre 1971, n. 1041.

Per quanto riguarda la procedura di acquisizione dell'entrate all'atto della firma del contratto le Ditte vengono invitate a versare in Tesoreria con quietanza le spese contrattuali.

Per ogni Ditta dopo la stipula lo scrivente apre un conto dove vengono registrate il nome della Ditta, la data e l'importo del contratto, il numero di Repertorio, l'oggetto della fornitura e gli estremi della quietanza di Tesoreria attestanti il versamento da parte della Ditta stessa delle spese contrattuali.

Nei rendiconti allegati alla presente relazione sono state registrate le somme introitate a titolo spese contrattuali, e, per quanto riguarda la procedura di erogazione della spesa, tutti i pagamenti effettuati (spese di copia e stampa, spese di carta bollata, spese di registrazione fiscale, spese per Appendici Tecniche) vengono registrati nell'apposita colonna.

Per quanto riguarda i saldi tutte le differenze delle spese contrattuali vengono annotate nell'apposita colonna del rendiconto stesso e restituite alle Ditte interessate.

Allegati ai rendiconti:

- elenchi degli ordinativi di pagamento inviati alla Tesoreria Provinciale di Roma, per i compensi spettanti al personale addetto alle copie degli atti in bollo, delle copie provvisorie, delle copie autenticate, dell'Appendici Tecniche e per il pagamento delle spese di registro.

Come fatto già presente a codesta Ragioneria Centrale con nota n. 200585 del 28 aprile 1973 i documenti che giustificano la spese sostenute sono conservati presso la Tesoreria Provinciale di Roma che effettua tutti i pagamenti per conto della Direzione Generale delle Costruzioni Armi e Armamenti Navali.

In conclusione dall'esame dei rendiconti allegati risulta il quadro esatto di tutto ciò che è stato versato dalle Ditte, quanto è stato speso (documentazione presso la Banca d'Italia) e la differenza restituita.

La notevole differenza dei saldi è dovuta al fatto che al momento della stipula dei contratti erano in vigore le disposizioni di cui al R.D. 30 dicembre 1923, n. 3269 che prevedevano per le forniture e gli appalti le aliquote rispettivamente dell'1 per cento e dello 0,50 per cento e 2 per cento per gli atti di vendita di materiali fuori uso.

All'atto della registrazione fiscale dei contratti di cui sopra è entrato in vigore con effetto 1° gennaio 1973 il D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 634 (disciplina dell'imposta di registro) che ha ridotto le imposte dovute nella misura fissa di lire 2.000 (art. 38 del predetto D.P.R. 634).

Col rendiconto riepilogativo il sottoscritto crede di essere stato più che preciso nella descrizione delle spese contrattuali e fa presente che la vera e propria gestione di esse in effetti è tenuta dalla Tesoreria Provinciale mentre lo scrivente ha una gestione puramente cartolaria delle spese contrattuali limitandosi ad emettere gli Ordinativi di pagamento (Mod. 180/T) ed a tenere la contabilità amministrativa con le varie Ditte.