

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVII LEGISLATURA —————

Doc. XIV

N. 1

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO

(Per l'esercizio finanziario 2012)

—————
Trasmessa alla Presidenza il 27 giugno 2013
—————

VOLUME III
ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
2012**

La decisione e la relazione deliberate dalle Sezioni riunite della Corte dei conti ai sensi dell'art. 41 del r.d. 12 luglio 1934, n. 1214, si articolano nei seguenti volumi:

- **Decisione** sul Rendiconto generale dello Stato per l'esercizio finanziario 2012
- **Volume I - I CONTI DELLO STATO E LE POLITICHE DI BILANCIO**

Premessa

IL RENDICONTO DELLO STATO NEL QUADRO DI FINANZA PUBBLICA

- La politica di bilancio nel contesto europeo
- Il Conto delle Amministrazioni pubbliche nel 2012
- Il riequilibrio dei conti pubblici per livelli di governo
- Rendiconto generale dello Stato e contabilità nazionale

I RISULTATI DELL'ESERCIZIO

- I saldi di bilancio
- Le entrate dello Stato
- Le spese dello Stato
- La gestione del patrimonio

L'ORDINAMENTO CONTABILE

L'ORGANIZZAZIONE, LA GESTIONE DEL PERSONALE E L'ATTIVITÀ CONTRATTUALE

- Revisione degli assetti organizzativi
- Il personale
- L'attività contrattuale

- **Volume II - LA GESTIONE DEL BILANCIO DELLO STATO 2012 PER AMMINISTRAZIONE**

- Considerazioni generali sulla spesa delle Amministrazioni centrali
- Presidenza del Consiglio dei Ministri
- Ministero dell'economia e delle finanze
- Ministero dello sviluppo economico
- Ministero del lavoro e delle politiche sociali
- Ministero della giustizia
- Ministero degli affari esteri
- Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca
- Ministero dell'interno
- Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare
- Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

- Ministero della difesa
- Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali
- Ministero per i beni e le attività culturali
- Ministero della salute

- Appendice: I fondi di rotazione

- ***Volume III - ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI***
 - Rendiconto dell'entrata
 - Rendiconto della spesa

- ***Appendice al Volume I***

- ***Appendice al Volume II***

INDICE

Volume III
 Attendibilità delle scritture contabili

Rendiconto dell'entrata	<i>Pag.</i>	1
<i>Premessa</i>		1
<i>Anomalie ed incongruenze delle contabilità delle Amministrazioni</i>	“	3
<i>Discordanze tra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle Amministrazioni. Procedure e modalità di rettifica per la predisposizione del conto consuntivo 2011</i>	“	14
<i>Riaccertamenti ed insussistenze</i>	“	31
<i>Limiti di affidabilità degli accertamenti</i>	“	38
<i>Cumulo delle riscossioni in conto residui</i>	“	41
<i>Classificazione per grado di esigibilità dei resti da riscuotere</i>	“	47
<i>Determinazione dei resti da versare</i>	“	61
<i>Inadeguatezze riscontrate nell'articolazione del bilancio ai fini del monitoraggio e della valutazione delle gestioni dell'entrata</i>	“	66
 Rendiconto della spesa	“	 81
<i>Premessa e metodologie di indagine adottate</i>	“	83
<i>Significatività del campione statistico</i>	“	87
<i>Sintesi e conclusioni</i>	“	92
ALLEGATO 1	“	97
Allegato statistico-numerico	“	99
ALLEGATO 2	“	113
NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ STATISTICHE ESAMINATE, DISTINTE PER MINISTERO	“	115
Ministero dell'economia e delle finanze	“	117
Ministero dello sviluppo economico	“	180
Ministero del lavoro e delle politiche sociali	“	236
Ministero della giustizia	“	283
Ministero degli affari esteri	“	347
Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca	“	402
Ministero dell'interno	“	461
Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	“	513
Ministero dell'infrastrutture e dei trasporti	“	564
Ministero della difesa	“	620
Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali	“	674
Ministero per i beni e le attività culturali	“	725
Ministero della salute	“	787

PAGINA BIANCA

RENDICONTO DELL'ENTRATA

RENDICONTO DELL'ENTRATA

Premessa

1. Anomalie ed incongruenze delle contabilità delle Amministrazioni

2. Discordanze tra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle Amministrazioni. Procedure e modalità di rettifica per la predisposizione del conto consuntivo 2011

3. Riaccertamenti e insussistenze

4. Limiti di affidabilità degli accertamenti

5. Cumulo delle riscossioni in conto residui

6. Classificazione per grado di esigibilità dei resti da riscuotere

7. Determinazione dei resti da versare

8. Inadeguatezze riscontrate nell'articolazione del bilancio ai fini del monitoraggio e della valutazione delle gestioni dell'entrata:

8.1. Entrate riassegnabili; 8.2. Entrate eventuali e diverse

Premessa

L'analisi dei dati del rendiconto e dei conti periodici delle Amministrazioni, per l'entrata, si incentra sulla verifica dell'attendibilità dei dati del rendiconto, muovendo dal riscontro con i dati delle contabilità delle amministrazioni. L'analisi è svolta con riguardo alle entrate finali, distinguendo i tre titoli delle stesse.

In primis, sono individuate le anomalie e le incongruenze delle contabilità delle amministrazioni, l'analisi delle quali refluisce nella decisione di parifica (allegati A). Si tratta di capitoli che hanno valori negativi nel "da

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

riscuotere” (competenza e residui) e nel “da versare” (competenza e residui).

Sono evidenziate inoltre, le discordanze, per alcuni capitoli, tra i dati del consuntivo e quelli delle contabilità interne: i dati di queste ultime differiscono da quelli del rendiconto, in positivo o in negativo, a causa delle procedure e delle modalità di rettifica, utilizzate nella predisposizione del consuntivo. Sono riportati, in allegato alla decisione di parifica, i capitoli 7 articoli per i quali si sono riscontrate le suddette discrasie (allegati B). L’analisi è stata effettuata sull’accertato, sul riscosso di competenza, sul riscosso residui, sul versato competenza ed infine sul versato residui. È stata compiuta anche per l’aggregato “da versare” e “da riscuotere”, sia in competenza che in conto residui. I prospetti sono elaborati, per segno algebrico, per capitolo e per unità di voto.

Sono, inoltre, stati estrapolati i capitoli per i quali sono riscontrate minori entrate di competenza rispetto alle previsioni iniziali e rispetto alle previsioni definitive, sia di competenza che di cassa. L’analisi pone in luce la sovrastima delle previsioni di bilancio, con l’indicazione distinta per capitolo e per unità di voto, nei quali si riscontra la criticità (allegati C).

Vengono indicati anche i riaccertamenti e le insussistenze, aggregati, in ordine di importo, per capitoli ed unità di voto. (allegati D ed E)

Altra problematica, riguardante i residui, infine, attiene al rilevamento per alcuni capitoli, di valori negativi, nei conti periodici, con riporto a zero in rendiconto, sia nelle riscossioni nette (allegato G), sia nei versamenti netti (allegato H).

RENDICONTO DELL'ENTRATA

Infine, l'analisi delle modalità di elaborazione dell'allegato 24, che determina una riclassificazione dei resti da riscuotere per grado di esigibilità, effettuata dall'Agenzia delle Entrate, suggerisce la considerazione, già espressa in precedenza, che la metodologia seguita si basa ora su una valutazione abbastanza analitica. Tuttavia, la problematica è stata richiamata nella sezione "Risultati dell'esercizio" nel capitolo "Saldi di bilancio", nel quale si ritiene che le metodologie adottate siano suscettibili di miglioramento.

1. Anomalie ed incongruenze delle contabilità delle Amministrazioni (allegati A alla decisione di parifica)

La Corte ha ripetutamente prospettato rilievi in relazione alle modalità di rettifica delle anomalie e delle incongruenze contabili rilevate nelle contabilità delle Amministrazioni. Esse consistono nella presenza di voci con segno negativo e di importi per le riscossioni e per gli accertamenti inferiori ai versamenti. Al riguardo, inoltre, nuove, anche se non immediatamente evidenti, incongruenze e distorsioni, presenti nel rendiconto, sono probabilmente da correlare alle modalità di rettifica; le incongruenze caratterizzano non solo il conto residui, ma anche il conto di competenza.

In particolare, si tratta della presenza di voci con segno negativo e di importi per le riscossioni e per gli accertamenti inferiori ai versamenti che si verificano a seguito di una "procedura di compensazione automatica" e di rettifiche manuali successive, conseguenti all'acquisizione di informazioni tardive, sganciate dall'applicazione

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

preventiva della procedura automatica. In ordine al conto residui, si fa riferimento in particolare ad insussistenze e riaccertamenti, in ordine ai quali non è stata data sinora spiegazione.

Le anomalie e le incongruenze contabili consistono, per una serie di capitoli, in importi con segno negativo per il “da riscuotere” e per il “da versare” sia in competenza che nei residui, come conseguenza di accertamenti inferiori alle riscossioni e di riscossioni inferiori ai versamenti, per la competenza, nonché di residui iniziali inferiori alle riscossioni residui e queste ultime inferiori ai versamenti residui, per la gestione residui.

Nella tavola A.1 sono riportati il numero e il relativo importo dei capitoli/articoli per i quali, nei conti delle Amministrazioni degli ultimi cinque esercizi finanziari, risultano importi negativi per le quattro diverse tipologie di residui.

In ordine al “da riscuotere di competenza”, si può rilevare che nel 2012, in termini finanziari, l’importo negativo pari a -25 milioni, con n. 29 capitoli interessati, torna ad aumentare rispetto agli ultimi tre esercizi finanziari intermedi (2009-2011), in termini finanziari, quando l’importo negativo risultava inferiore, sia pure con andamento altalenante, passando da - 5,4 milioni nel 2009, a -16,7 milioni nel 2010 ed a -11 milioni nel 2011; non ha tuttavia raggiunto il livello registrato nel del 2008 quando l’importo negativo era pari a -39,2 milioni. Il numero dei capitoli interessati, invece è inferiore a quanto rilevato in tutti gli anni precedenti nonché alla media del quinquennio.

L’anomalia degli importi negativi per il “da versare di competenza”, nel 2012, in termini finanziari, subisce un’impennata raggiungendo l’importo di -526,9 milioni, sia pure con il numero pressoché stabile di 181 capitoli interessati; nel quadriennio precedente (2008-2011), in termini finanziari, gli importi negativi si erano ridotti fino a

RENDICONTO DELL'ENTRATA

raggiungere l'importo minimo del 2011 con -41,45 milioni, una lieve diminuzione si era rilevata nel 2010 con -119,2 milioni rispetto ai -170,3 milioni del 2009 ed ai -120,8 del 2008.

Nel 2012, l'importo del "da riscuotere residui" in termini finanziari, è negativo per -809,1 milioni, con n. 123 capitoli interessati continuando la tendenza in graduale crescita già verificatasi nei precedenti esercizi: si era già rilevato, infatti, in aumento l'importo del "da riscuotere residui" dei capitoli/articoli con segno negativo, per -802,4 milioni nel 2011, a fronte dei -727,6 e -720,7 milioni rispettivamente del 2010 e 2008; solo nel 2009 si è rilevata una lieve flessione con -716,3 milioni. Anche per il numero dei capitoli interessati si assiste ad un incremento giungendo a 123 contro una media nel periodo precedente di 98 capitoli/articoli.

Per il "da versare residui", a fronte di un fenomeno con tendenza decrescente degli ultimi quattro esercizi (-3.446,9, -2.573,5, -1.223,9 e -885,9 rispettivamente nel 2008, 2009, 2010 e 2011), vi è una ripresa nel 2012, sia in termini di numero che di importi, con 364 capitoli/articoli con segno negativo per un importo di -971 milioni.

Se si osserva l'andamento del fenomeno del 2012 rispetto alla media degli ultimi cinque esercizi si rileva l'aumento degli importi, per tutte le tipologie di residui, con l'unica eccezione dell'ammontare negativo dei resti da versare del conto residui pari a -971 milioni a fronte di una media del quinquennio di -1.820,2.

Per approfondire l'analisi del fenomeno dei dati negativi nei conti periodici, nella tavola A.2 è stata calcolata la variazione percentuale di ciascun anno rispetto al precedente sia con riguardo al numero dei capitoli/articoli che all'entità degli importi: le analisi effettuate nel tempo mostrano che, mentre negli scorsi esercizi si poteva osservare una parziale tendenza alla riduzione del fenomeno (ad esempio nel 2011

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

rispetto al 2010 sono aumentati percentualmente solo i dati del “da riscuotere residui” nell’esercizio in consuntivazione la variazione è notevolmente in aumento per tutte le voci, ma soprattutto per l’importo relativo al “da versare competenza” con l’importante concentrazione nei titolo I e III.

Tavola A.1

CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI: CAP./ART. CON SEGNO NEGATIVO

(in milioni)

	Titoli	2008		2009		2010		2011		2012		Media 2008 - 2012	
		n. dei cap/art	milioni	n. dei cap/art	milioni	n. dei cap/art	milioni	n. dei cap/art	milioni	n. dei cap/art	milioni	n. dei cap/art	milioni
Da riscuotere competenza	I	9	-34,95	9	-0,33	10	-5,23	7	-2,74	6	-18,08	8	-12,27
	II	18	-4,24	19	-5,07	21	-11,51	20	-8,27	13	-6,75	18	-7,17
	III	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	1	-0,24	0	-0,05
	TOT.	27	-39,19	28	-5,40	31	-16,74	27	-11,01	20	-25,07	27	-19,48
Da riscuotere residui	I	27	-713,40	28	-708,30	26	-712,65	30	-716,91	30	-718,86	28	-714,02
	II	65	-7,30	57	-8,01	62	-14,88	68	-85,46	90	-90,20	68	-41,17
	III	1	-0,03	1	-0,03	1	-0,03	2	-0,03	3	-0,01	2	-0,02
	TOT.	93	-720,73	86	-716,33	89	-727,56	100	-802,40	123	-809,06	98	-755,22
Da versare competenza	I	48	-37,69	63	-81,61	50	-32,19	45	-24,60	50	-495,00	51	-134,22
	II	123	-83,10	135	-88,56	124	-86,55	141	-16,85	124	-31,75	129	-61,36
	III	7	-0,01	8	-0,12	7	-0,46	5	0,00	7	-0,19	7	-0,16
	TOT.	178	-120,80	206	-170,29	181	-119,20	191	-41,46	181	-526,93	187	-195,73
Da versare residui	I	147	-3.321,16	137	-2.405,53	144	-971,92	139	-748,77	138	-811,82	141	-1.651,84
	II	155	-112,90	128	-155,40	165	-239,91	173	-124,15	216	-145,88	167	-155,65
	III	9	-12,82	9	-12,59	10	-12,07	9	-12,96	10	-13,32	9	-12,75
	TOT.	311	-3.446,88	274	-2.573,52	319	-1.223,90	321	-885,88	364	-971,02	318	-1.820,24

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

RENDICONTO DELL'ENTRATA

Tavola A.2

CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI: CAP./ART. CON SEGNO NEGATIVO
VARIAZIONI PERCENTUALI DI CIASCUN ANNO RISPETTO AL PRECEDENTE

	Titoli	Variaz. % 2008 su 2007		Variaz. % 2009 su 2008		Variaz. % 2010 su 2009		Variaz. % 2011 su 2010		Variaz. % 2012 su 2011	
		n. dei cap/art	Importi	n. dei cap/art	Importi	n. dei cap/art	Importi	n. dei cap/art	Importi	n. dei cap/art	Importi
Da riscuotere competenza	I	12,5	1.767,9	0,0	-99,1	11,1	1.476,7	-30,0	-47,6	-14,3	-559,6
	II	20,0	220,7	5,6	19,7	10,5	126,8	-4,8	-28,1	-35,0	-18,4
	III	-100,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	TOT.	8,0	1.126,8	3,7	-86,2	10,7	209,7	-12,9	-34,2	-25,9	127,6
Da riscuotere residui	I	-6,9	1,8	3,7	-0,7	-7,1	0,6	15,4	0,6	0,0	0,3
	II	-5,8	-66,7	-12,3	9,8	8,8	85,7	9,7	474,4	32,4	5,5
	III	0,0	-2,9	0,0	-1,6	0,0	0,0	100,0	16,6	50,0	-73,4
	TOT.	-6,1	-0,3	-7,5	-0,6	3,5	1,6	12,4	10,3	23,0	0,8
Da versare competenza	I	-52,0	-98,6	31,3	116,6	-20,6	-60,6	-10,0	-23,6	11,1	1.911,8
	II	-41,4	-92,9	9,8	6,6	-8,1	-2,3	13,7	-80,5	-12,1	88,4
	III	-22,2	-90,4	14,3	858,2	-12,5	278,2	-28,6	-99,2	40,0	5.088,4
	TOT.	-44,2	-96,9	15,7	41,0	-12,1	-30,0	5,5	-65,2	-5,2	1.170,9
Da versare residui	I	1,4	-17,0	-6,8	-27,6	5,1	-59,6	-3,5	-23,0	-0,7	8,4
	II	7,6	-46,0	-17,4	37,6	28,9	54,4	4,8	-48,3	24,9	17,5
	III	12,5	-12,0	0,0	-1,8	11,1	-4,2	-10,0	7,4	11,1	2,8
	TOT.	4,7	-18,4	-11,9	-25,3	16,4	-52,4	0,6	-27,6	13,4	9,6

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

L'analisi della serie storica completa, di cui la Corte è in possesso, e che decorre dall'esercizio finanziario 2000 (tavola A.3 e grafici 1 e 2), pone in luce che continua nel 2012 il ridimensionamento complessivo degli importi negativi ad eccezione che per il da versare del conto competenza. Tale andamento, tuttavia, riguarda in parte il numero dei capitoli/articoli interessati al fenomeno che nel 2012, rispetto al 2000, risultano in aumento, fatta eccezione dei residui del conto competenza.

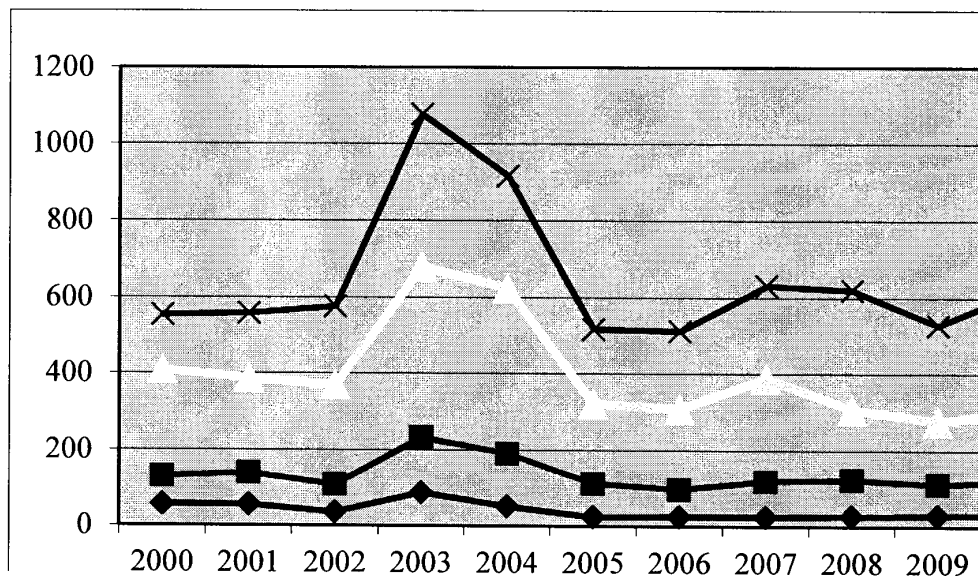
ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

TAVOLA A.3
 CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI: CAP./ART. CON SEGNO NEGATIVO
 VARIAZIONE PERCENTUALE DEL FENOMENO TRA IL 2012 ED IL 2000
 (milioni di euro)

	Titoli	2012 rispetto al 2002	
		n. dei cap/art	milioni
Da riscuotere competenza	I	-66,7	-97,6
	II	-7,1	579,3
	III	0,0	3.399,5
	TOT.	-73,8	3.881,2
Da riscuotere residui	I	-25,0	13,2
	II	172,7	-55,0
	III	0,0	-86,6
	TOT.	147,7	-128,4
Da versare competenza	I	-51,5	-67,9
	II	-17,3	-88,5
	III	-22,2	-95,3
	TOT.	-91,0	-251,8
Da versare residui	I	36,6	-87,0
	II	116,0	-63,6
	III	100,0	110,7
	TOT.	252,6	-39,9

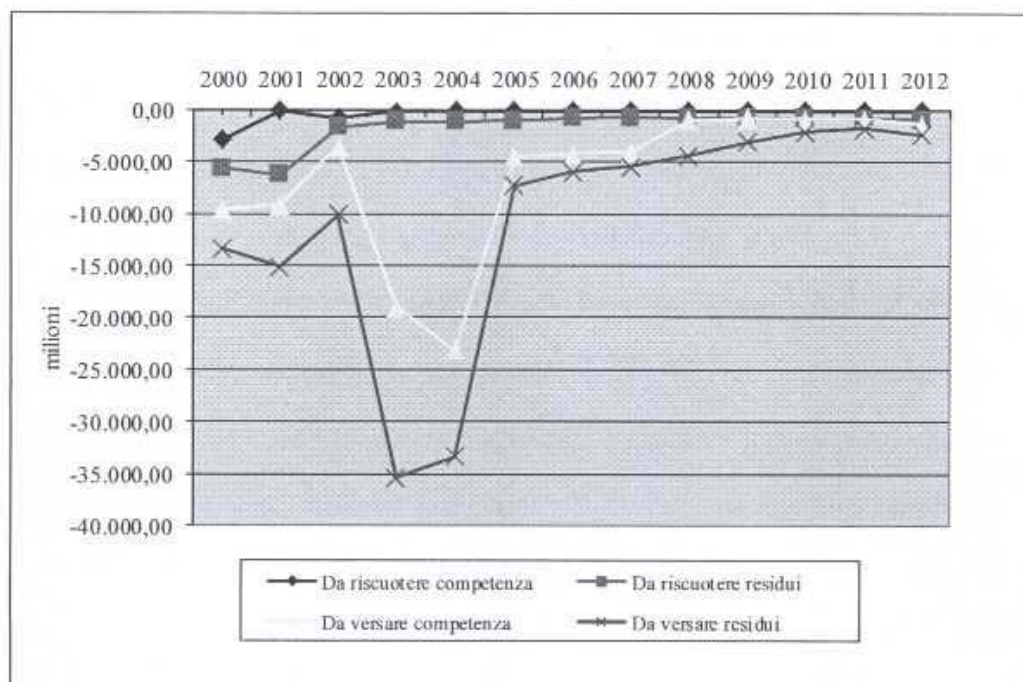
Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

Grafico n. A.1
 NUMERO DEI CAPITOLI/ARTICOLI CON IMPORTI NEGATIVI NEI CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI
 DAL 2000 AL 2012



RENDICONTO DELL'ENTRATA

Grafico n. A.2
IMPORTI NEGATIVI RILEVATI NEI CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI
DAL 2000 AL 2012



Le analisi che la Corte svolge, sino dal 2000, in merito alla disaggregazione tra i titoli del fenomeno dei dati negativi fanno rilevare la concentrazione dello stesso nelle entrate tributarie: la media, nell'intera serie storica, compresa nel periodo 2000-2012, fa rilevare il 64 per cento per il "da riscuotere competenza", l'88 per cento per il "da riscuotere residui", il 65,1 per cento per il "da versare competenza" e 91,2 per cento per il "da versare residui".

Nel dettaglio dell'esercizio 2012, la maggiore consistenza di importi negativi nel titolo I si è rilevata sia per il conto residui (89 e 84 per cento rispettivamente per i residui di riscossione e di versamento) che per la competenza (72 per cento per il da riscuotere e 84 per cento per il da versare).

Nel 2012 per il da "riscuotere residui" all'interno del titolo I si rileva la concentrazione del fenomeno su due articoli concernenti l'attività ordinaria di

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

riscossione dell'Ire: capitolo 1023 articolo 3¹ per il 70 per cento e articolo 14², per il 19,5 per cento. Per l'art. 3 il fenomeno è stato rilevato già dal 2002 e per tutti gli esercizi, mentre per l'art. 14 dal 2004.

Molto più distribuita risulta, invece, la presenza dei dati negativi per il “da versare residui”³, infatti una distribuzione che varia dal 13,5 al 10 per cento del totale dei titolo I si è rilevata per cinque capitoli: 1421 (accisa sul gas naturale per combustione), 1026 (imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nonché ritenute sugli interessi e altri redditi di capitale) artt. 5e 23⁴, 1259 (somme relative alla definizione dei carichi inclusi in ruoli progressi, emessi da uffici statali e affidati ai concessionari del servizio nazionale della riscossione) e 1200 (entrate eventuali diverse concernenti le imposte sul patrimonio e sul reddito); per tutti gli altri 359 capitoli/articoli la distribuzione percentuale risulta inferiore al 10 per cento.

Come detto, riguardo al conto competenza, la maggioranza degli importi negativi si concentra nei resti da versare e così come per le altre voci dei residui attivi il fenomeno si osserva principalmente nelle entrate tributarie per le quali oltre l'84 per cento dell'importo si concentra nel solo cap. 1409 art. 4 sul quale affluiscono le accise sui prodotti petroliferi ed in particolare il gettito riservato all'erario ai sensi del decreto legge n. 74 del 2012, articolo 2, comma 4.

In merito ai segni negativi dei resti da versare, il Dipartimento della RGS, ha, nel corso degli ultimi anni, sottolineato la necessità di considerare che, se essi generalmente

¹ Cap. 1023: “Ire” già “Irpef” – art. 3: Ritenute sui redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati, da riscuotersi mediante versamento diretto.

² Cap. 1023: “Ire” già “Irpef” – art. 14: Versamenti a titolo di acconto effettuati mediante delega bancaria ai concessionari.

³ Tale distribuzione si rileva ormai già dal 2010 mentre negli esercizi finanziari dal 2002 al 2009 si era rilevata, costantemente, la presenza di importi con segno negativo principalmente per il capitolo relativo all'imposta relativa agli scambi interni dell'Iva (1203/1) (nel 2009 per circa il 68 per cento all'interno del titolo).

⁴ art. 5: “Ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito” e art. 23 “Imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni e titoli similari di cui al decreto legislativo 1 aprile 1996, n. 239, ad esclusione dei titoli obbligazionari emessi da enti territoriali ai sensi dell'articolo 35 della legge 23 dicembre 1994, n. 724”.

rappresentano un'anomalia, ciò potrebbe non valere per il capo I "Imposte di fabbricazione", in quanto le aziende anticipano i versamenti e quantificano successivamente le estrazioni o la produzione soggetta all'imposta che determina l'accertamento. E' stata, inoltre, sottolineata l'opportunità, sulla quale ovviamente si concorda, che, comunque, sia i residui da riscuotere che quelli da versare siano analizzati nella loro specificità, in quanto sono presenti situazioni contabili eterogenee che necessitano di una attenta valutazione, soprattutto con riferimento ad operazioni di riduzione degli stessi.

A tale proposito la Ragioneria generale dello Stato⁵ per cercare di individuare le soluzioni più consone nel tentativo di eliminare le incongruenze segnalate negli anni dalla Corte dei conti, con l'istituzione del Gruppo di lavoro "Entrate dello Stato"⁶, ha inteso perseguire l'obiettivo di migliorare la chiarezza e coerenza delle risultanze contabili del rendiconto, in rapporto ai dati contenuti nelle contabilità, per approfondire, nello specifico, l'attendibilità e l'affidabilità dei dati contabili del rendiconto dell'entrata. Il gruppo di lavoro ha la finalità di affrontare problematiche⁷, afferenti in particolare alla correttezza dei dati che pervengono alle R.T.S. in materia di entrate dello Stato, anche con riferimento alla esatta quantificazione delle partite da eliminare ed alla conseguente rappresentazione dei residui attivi nel Rendiconto generale dello Stato.

Nel corso dei lavori, il Gruppo ha analizzato le attuali procedure sulle transazioni e sui flussi informatici che, gestiti dalle Agenzie fiscali per il tramite della SOGEI e dal

⁵ Ispettorato generale di finanza.

⁶ Il Gruppo di lavoro "Entrate dello Stato" è stato costituito, con delibera del Ragioniere Generale dello Stato del 9 gennaio 2009 ed è formato da funzionari della Ragioneria generale (IGF, IGB e IGICS), delle RTS (Enna e Reggio Emilia), dell'Agenzia delle entrate, di Equitalia e di SOGEI.

⁷ Emerse in sede di altro precedente Gruppo di lavoro, denominato "Entrate e patrimonio".

Sistema Informativo Entrate - S.I.E.⁸, hanno in pratica generato sistematicamente, tra i diversi inconvenienti rilevati, l'assenza di comunicazioni riguardanti i provvedimenti di rateazioni, discarichi ed altri adottati da Equitalia, nonché presenza in bilancio di un'ingente massa di residui attivi di cui andrebbe accertato l'effettivo grado di esigibilità.

Il 17 maggio 2011 è stato firmato il protocollo d'intesa con l'Agenzia delle Entrate ed Equitalia S.p.A. per l'individuazione di nuovi flussi telematici relativi alla riscossione coattiva che, in sostituzione di quelli attualmente in uso, consentono di alimentare direttamente il sistema informativo della Ragioneria generale dello Stato, con le informazioni contenute nelle contabilità degli Agenti della riscossione. Ciò al fine di ottimizzare il sistema di rendicontazione delle entrate erariali nonché l'attività di riscontro contabile di competenza delle Ragionerie territoriali dello Stato.

Il gruppo di lavoro ha predisposto un accordo tecnico per la rendicontazione telematica delle entrate riscosse dagli Agenti della riscossione⁹ che costituisce parte integrante del citato Protocollo d'Intesa, è ancora in via di definizione. In esso sono stati stabiliti i nuovi tracciati record che sostituiranno quelli esistenti. La Ragioneria generale dello Stato ha nuovamente comunicato che a breve termine, si terranno ulteriori incontri tecnici per valutare l'eventuale informatizzazione di talune operazioni contabili effettuate dagli Agenti della riscossione, e di seguito anche il piano operativo di

⁸ Il Sistema Informativo delle Entrate è di supporto all'attività delle RPS e degli UCB nel controllo delle contabilità relative ai diversi debitori dello stato e nell'aggregazione e successiva rappresentazione agli ispettorati della RGS dei dati contabili per le fasi giuridiche delle entrate (accertamento, riscossione e versamento).

⁹ Il documento è stato inviato dall'IGICS, per la condivisione, ai componenti del gruppo di lavoro (Equitalia, Agenzia delle Entrate, IGF, IGICS, CONSIP) ed Equitalia si è riservata di acquisire i necessari riscontri interni alla società stessa ed il piano operativo di progetto, presentato da R.G.S., tendeva ad avviare le concrete realizzazioni informatiche iniziando la sperimentazione nel mese di giugno 2012.

progetto, che sarà predisposto dalla RGS e da Equitalia S.p.A, potrà avviare le realizzazioni informatiche¹⁰.

Si prevede, in particolare, una fase di collaudo per ogni tipologia di flusso telematico al termine della quale si procederà con un periodo di sperimentazione su alcune RTS cd. “pilota”, individuate sulla base di criteri condivisi con Equitalia (Nord – Sud – Centro).

Ai fini della sperimentazione, la RGS ha indicato come prioritaria l’acquisizione dei flussi “Riassunti” e “Conto mensile” contenenti le informazioni di accertamento e riscossione che alimenteranno il Rendiconto generale dello Stato. Al riguardo, Equitalia si è riservata di acquisire i necessari riscontri tecnici interni alla società stessa.

Per quanto riguarda la situazione dei residui attivi, che formano oggetto di particolare attenzione da parte della Corte, l’Agente della riscossione deve allegare al conto giudiziale la situazione analitica, e per anno di provenienza, dei residui attivi, come tra l’altro previsto dal regolamento di contabilità generale dello Stato. La Ragioneria generale dello Stato, con nota del 4 aprile 2013, ha riferito che buona parte dei resti da riscuotere deriva dai decreti di tolleranza vigenti al 26 febbraio 1999, trasferiti nel totale dei residui, previa emanazione da parte dell’Ufficio Finanziario di decreti di trasformazione dei ruoli che avevano valenza di riassunti fittizi da imputare in conto residui; questi carichi possono essere modificati solo con provvedimenti di discarico opportunamente documentati e la vigenza è rappresentata, per la maggior parte da decreti di tolleranza, per quote inesigibili e quote indebite.

¹⁰ Dalle informazioni pervenute dalla RGS ad aprile 2013 sembra di poter escludere che il piano operativo di progetto possa essere utilizzato fin dal rendiconto 2012, considerato che l’accordo tecnico, che costituisce parte integrante del Protocollo d’Intesa, è ancora in via di definizione.

2. Discordanze tra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle Amministrazioni (allegati B alla decisione di parifica). Procedure e modalità di rettifica per la predisposizione del conto consuntivo 2012.

Le anomalie, relative alla sussistenza, nei conti periodici riassuntivi, di importi con segno negativo per il “da riscuotere” e per il “da versare” sia in competenza che nei residui, e illustrate nella tavola A.1, vengono corrette dal S.I.C.R. in sede di formazione del conto consuntivo, utilizzando apposite procedure, e in particolare la c.d. “procedura di compensazione”, che, secondo quanto fatto presente dalla RGS nell’esame del rendiconto degli esercizi precedenti, provvede a rettificare i dati delle contabilità delle Amministrazioni dalle anomalie registrate nei totali, eliminando i segni negativi ascrivibili ad incongruenze presenti nelle contabilità. A tal proposito in tutte le note di risposta alle richieste istruttorie formulate nel corso degli anni, non sono mai stati forniti specifici chiarimenti, né sono stati indicati omissioni ed errori, o quanto meno si è dato conto di averli ricercati: gli stessi vengono semplicemente presunti in misura pari all’importo dei segni negativi. La spiegazione fornita è, infatti, di carattere generale e richiama quella, già prodotta sin dal lontano 1995, secondo cui la procedura di compensazione in questione farebbe sì che *«una anomala situazione contabile, caratterizzata da un determinato ammontare di versamenti e da accertamenti di importo nullo o comunque inferiore ai versamenti medesimi, con conseguenti segni negativi per “somme rimaste da versare” e “somme rimaste da riscuotere”, sia ricondotta automaticamente dal sistema informativo ad una situazione contabile più*

realistica e veritiera assumendosi che l'importo accertato sia almeno pari a quello versato»¹¹.

In altri termini il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ha rappresentato che “l'unica procedura di compensazione che viene posta in essere, per esigenze meccanografiche, è quella che ha luogo dopo l'acquisizione dei dati delle contabilità e prima dell'effettuazione delle rettifiche manuali.” Oltre alla procedura automatizzata di compensazione, intervengono, poi, anche rettifiche manualmente introdotte in sede di costruzione del conto consuntivo, sulla base di informazioni ritardatarie acquisite sui resti della competenza rimasti da versare e che vanno a positivizzare una base di partenza negativa in precedenza automaticamente azzerata, senza che, peraltro, venga condotta alcuna analisi o svolta alcuna considerazione sulle ragioni e sui fattori che la determinavano. Dopo la procedura di compensazione ha luogo anche l'abbattimento dei resti da riscuotere, sulla scorta della classificazione dei residui in base al loro grado di esigibilità, comunicata dall'Agenzia delle entrate.

Non viene affrontato, quindi, il problema di risalire alle ragioni per le quali si vengono a formare dette anomalie, senza valutare compiutamente la correttezza degli effetti prodotti dalla procedura di compensazione e dando atto solo che le comunicazioni ritardatarie da parte degli uffici competenti e dell'Agenzia delle entrate pervengono a ridosso della scadenza per l'invio del rendiconto alla Corte dei conti.

Sarebbe necessario perciò esaminare con attenzione le implicazioni delle rettifiche introdotte, per tentare di comprendere l'origine, la natura e le conseguenze delle distorsioni comunque presenti anche nella versione finale del rendiconto e che risultano dall'analisi di coerenza dei dati che lo compongono.

¹¹ Nota n. 29865 del 5 maggio 1995.

La spiegazione di ordine generale fornita, in passato, per la sola gestione di competenza viene confermata dalla RGS anche per il conto residui, relativamente al quale, peraltro, le anomalie e le incongruenze risultano, anche per il 2012, come in ogni esercizio finanziario esaminato, numerose e rilevanti: la procedura di compensazione opera nel senso di ricondurre l'importo del riscosso residui ad un importo almeno pari a quello dei versamenti residui e nel conseguente azzeramento del da versare residui (negativo).

Analogamente avviene per aggiustamenti operati in sede di acquisizione del preconsuntivo e di costruzione del consuntivo finale.

Riepilogando, si può, quindi, ribadire, sulla base dei risultati delle analisi svolte e delle conferme pervenute dalla RGS, che la procedura di compensazione opera in due tempi: 1) nel momento dell'acquisizione dei dati dei conti periodici riassuntivi, che, proprio in virtù dei correttivi automatici introdotti dalla procedura di compensazione, assume la natura di "preconsuntivo"; 2) nella successiva fase di costruzione del consuntivo finale che comporta, altresì, una serie di aggiustamenti progressivi, anche manuali, sulla scorta anche degli ulteriori elementi informativi tardivamente acquisiti. Ed è proprio a seguito delle ultime fasi di rettifica che l'importo degli accertamenti può risultare non più uguale, ma superiore, a quello dei versamenti, e l'importo dei residui non più pari, ma superiore, a zero. Resta così chiarito che in questa seconda fase non si interviene a modificare le correzioni automaticamente apportate in sede di acquisizione del preconsuntivo, se non per completare l'azzeramento dei dati negativi, per cui i correttivi ritardatari vanno, non a sostituirsi, ma ad aggiungersi, a quelli precedentemente operati. Le rettifiche manualmente apportate dalla RGS, pertanto, non si compensano, ma si cumulano, con l'evidente probabilità, se non certezza, che si

verifichino duplicazioni nell'ammontare dei residui finali (e/o degli stessi importi riscossi ed accertati). L'avviso della Ragioneria generale, riguardo alle risultanze negative che, provenienti dalle contabilità, si riflettono sul consuntivo, è che le correzioni *ex post* a livello di Rendiconto generale possono consentire di eliminare dati aberranti (quali, ad esempio, come già detto, i valori negativi, che in taluni casi sono assunti dai resti da versare a da riscuotere), ma non pare possano permettere di ricondurre le risultanze del documento a quei valori che si sarebbero realizzati in mancanza di errori o incongruenze.

Il Gruppo di lavoro "Entrate dello Stato"¹², di cui si è fatto cenno, ha analizzato le procedure sulle transazioni e flussi informatici che, gestiti dalle Agenzie fiscali per il tramite della SOGEI e dal Sistema Informativo Entrate-S.I.E.), avrebbero in pratica generato sistematicamente¹³ gli inconvenienti:

- rappresentazione disomogenea ed incompleta dei dati relativi ad alcuni tributi riscossi dagli Agenti della riscossione individuati in funzione del codice tributo, ma privi dell'indicazione dei corrispondenti capitoli di bilancio;
- disallineamenti tra i dati acquisiti nel SIE ed i dati contabili prodotti dagli Agenti della riscossione su supporto cartaceo;
- anomalie relative ai versamenti eseguiti dagli Agenti della riscossione a favore delle Regioni;
- assenza di comunicazioni riguardanti i provvedimenti di rateazioni, discarichi ed altri adottati da Equitalia, nonché presenza in bilancio di un'ingente massa di residui attivi di cui andrebbe accertato l'effettivo grado di esigibilità.

¹² Istituito il 9 gennaio 2009 con determina del Ragioniere Generale dello Stato tra referenti del MEF (IGF, IGB ed IGICS), dell'Agenzia delle Entrate e di Equitalia S.p.A., e supportato dai relativi *partners* tecnologici CONSIP e SOGEI.

¹³ Dal 2000 ad oggi, cioè da quando la Corte dei conti ha posto l'attenzione sulla problematica.

La RGS ha ritenuto indispensabile individuare la soluzione più consona a rimuovere le difficoltà rappresentate, partendo, in primo luogo, dal fenomeno dei disallineamenti. A partire dai primi mesi del 2011 sono iniziati, nell'ambito del Comitato SIPA¹⁴ i lavori del "tavolo di lavoro per la dematerializzazione delle quietanze" alla presenza di rappresentanti della Banca d'Italia, della RGS (IGF, IGEP A e IGICS) e della Corte dei conti. Inoltre, il Gruppo di lavoro di cui si è detto nel paragrafo precedente, ha predisposto l'accordo tecnico per la rendicontazione telematica delle entrate riscosse dagli Agenti della riscossione¹⁵ ed il piano operativo di progetto, presentato da RGS, tende ad avviare le concrete realizzazioni informatiche iniziando la sperimentazione nel mese di giugno 2012. Tale attività segue le disposizioni contenute nella circolare diramata all'inizio dello scorso anno dal Ragioniere Generale dello Stato¹⁶ facendo proprie le osservazioni negli anni formulate dalla Corte.

Nella tavola A.4 si fornisce il riepilogo del numero e dei relativi importi dei capitoli con segno negativo nelle contabilità delle Amministrazioni e che nel consuntivo fanno registrare importi azzerati, distinti da quelli che fanno, invece, registrare importi positivi, talora di rilevante entità.

Il fenomeno riguarda principalmente i residui di versamento soprattutto per le modalità con le quali vengono corretti gli importi negativi presenti nei conti periodici. Infatti, i dati negativi presenti nei resti da riscuotere risultano tutti azzerati nel consuntivo. Per la competenza si tratta di soli 29 capitoli/articoli per -25,07 milioni (erano 27, per -11,01 milioni, nell'esercizio precedente) e per il conto residui di 123 capitoli/articoli per -809,06 milioni (100 cap./art. per -802,4 milioni nel 2011).

¹⁴ Sistema Informatizzato dei pagamenti della Pubblica Amministrazione.

¹⁵ Il documento è stato inviato dall'IGICS, per la condivisione, ai componenti del gruppo di lavoro (Equitalia, Agenzia delle Entrate, IGF, IGICS, CONSIP) ed Equitalia si è riservata di acquisire i necessari riscontri interni alla società stessa.

¹⁶ Circolare n. 3 del 25 gennaio 2012.

Per i residui di versamento risultano in aumento rispetto al 2011, le situazioni di importi negativi nei conti periodici sui quali vengono effettuati interventi sia di azzeramento automatico che di correzione manuale che conducono alla positivizzazione del dato. Notevolmente aumentata, solo in termini di importi è la situazione del “da versare competenza”, che fa registrare discordanze per 181 capitoli articoli cui corrispondono importi negativi per -526,9 milioni, in massima parte azzerati in consuntivo (116 cap/art per -505,8 milioni); il “da versare residui” negativo riguarda 364 capitoli/articoli per -971 milioni, per il 67 per cento azzerati in consuntivo (320 cap/art per -651 milioni).

Tavola A.4

RETTIFICHE RISULTANTI NEL RENDICONTO 2012 PER I CAPITOLI /ARTICOLI DEL CONTO RESIDUI DELLE
CONTABILITÀ DELLE AMMINISTRAZIONI CON SEGNO NEGATIVO

(in milioni)

	Titoli	Conti periodici riassuntivi		Consuntivo					Differenza complessiva della positivizzazione
		Cap/art con importi negativi		Cap/art con importi azzerati		Cap/art con importi positivizzati			
		n. dei cap/art	Importi in milioni	n. dei cap/art	Importi in milioni	n. dei cap/art	Importi in milioni da a		
Da riscuotere competenza	I	6	-18,08	6	-18,08	0	0,00	0,00	0,00
	II	22	-6,75	22	-6,69	0	0,00	0,00	0,00
	III	1	-0,24	1	-0,24	0	0,00	0,00	0,00
	TOT.	29	-25,07	29	-25,01	0	0,00	0,00	0,00
Da riscuotere residui	I	30	-718,86	30	-718,86	0	0,00	0,00	0,00
	II	90	-90,20	90	-90,20	0	0,00	0,00	0,00
	III	3	-0,01	3	-0,01	0	0,00	0,00	0,00
	TOT.	123	-809,06	123	-809,06	0	0,00	0,00	0,00
Da versare competenza	I	50	-495,00	18	-477,21	32	-17,78	716,04	733,82
	II	124	-31,75	95	-28,40	29	-3,34	7,03	10,37
	III	7	-0,19	3	-0,18	4	0,00	0,00	0,00
	TOT.	181	-526,93	116	-505,80	65	-21,12	723,07	744,19
Da versare residui	I	138	-811,82	106	-533,69	32	-278,13	51,22	329,35
	II	216	-145,88	204	-103,60	12	-42,28	21,63	63,91
	III	10	-13,32	10	-13,32	0	0,00	0,00	0,00
	TOT.	364	-971,02	320	-650,61	44	-320,41	72,85	393,27

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

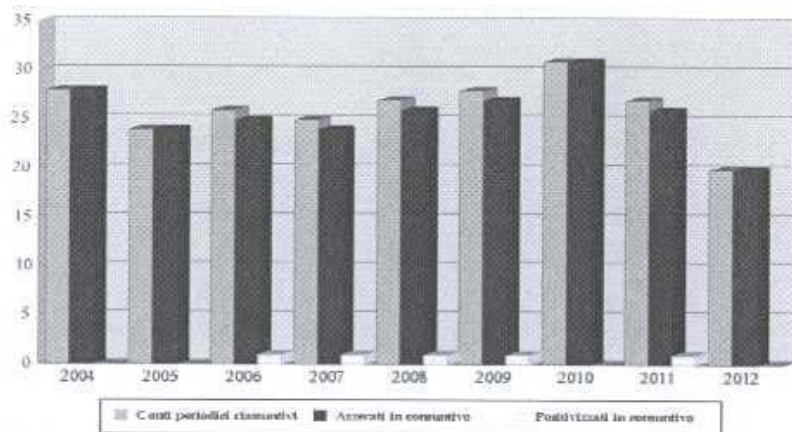
Si riporta di seguito la serie storica dello sviluppo che, negli anni, ha avuto la “sistemazione” in consuntivo dei dati negativi rilevati nei conti periodici delle

Amministrazioni, sia in termini di numero dei capitoli e/o articoli interessati, sia in termini di importi.

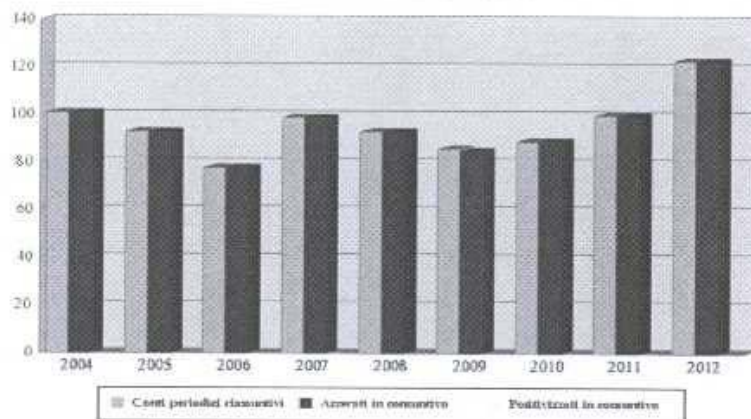
Grafico n. A.3

NUMERO DEI CAP/ART CHE PRESENTANO DATI NEGATIVI NEI CONTI PERIODICI E LORO EVOLUZIONE
DAL 2004 AL 2012

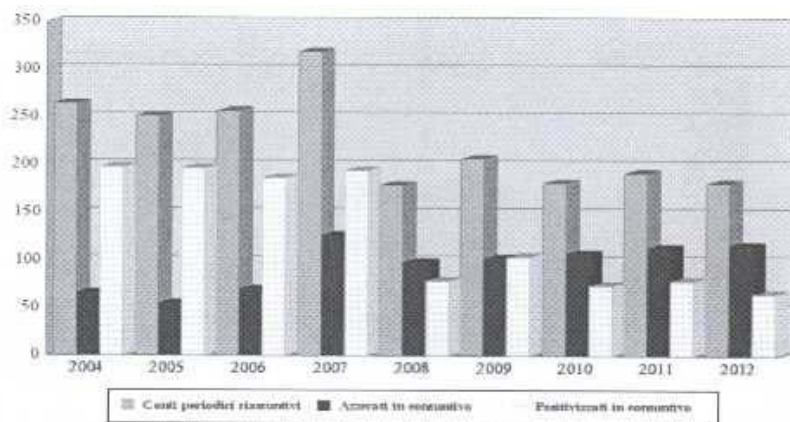
DA RISCOUTERE COMPETENZA



DA RISCOUTERE RESIDUI



DA VERSARE COMPETENZA



DA VERSARE RESIDUI

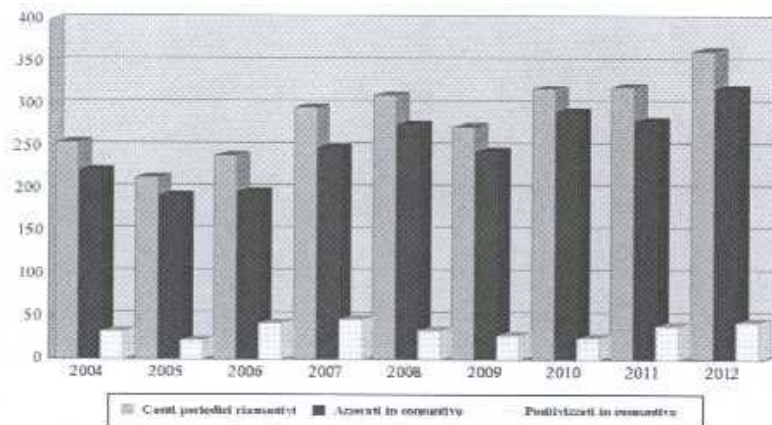
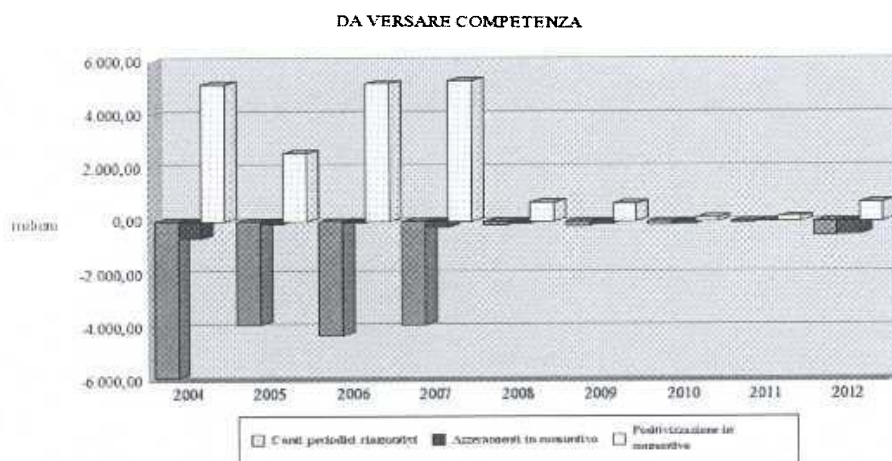
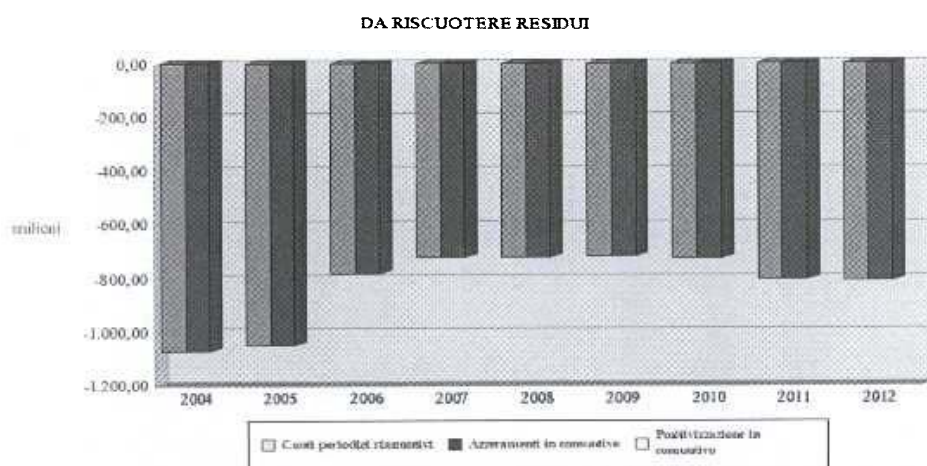
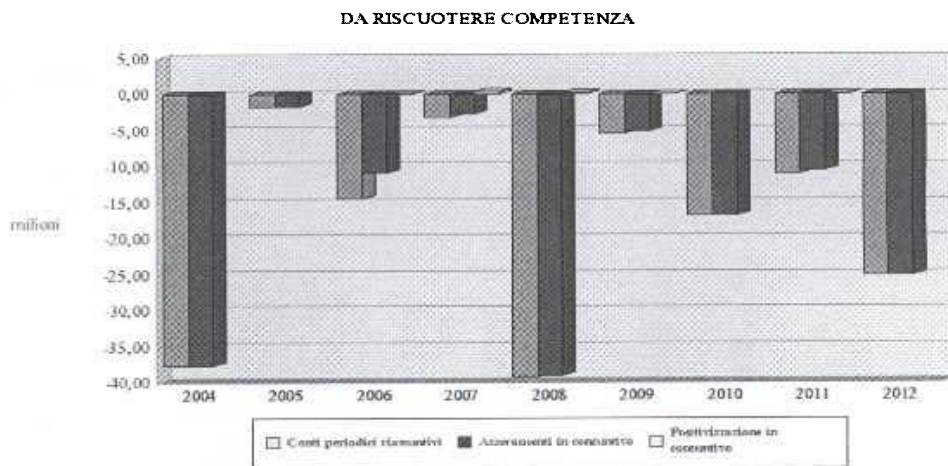
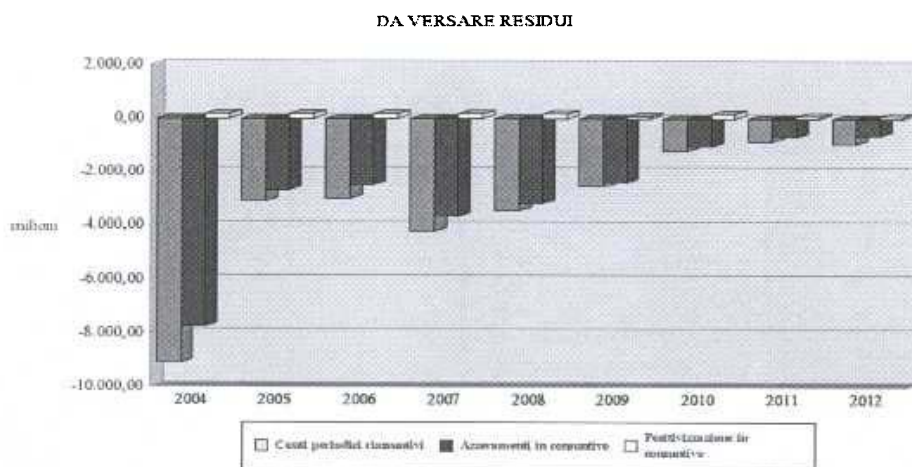


Grafico n. A.4
 IMPORTI NEGATIVI NEI CONTI PERIODICI E LORO EVOLUZIONE NEI CONSUNTIVI
 DAL 2004 AL 2012

(milioni di euro)





Su richiesta della Corte, il Dipartimento della RGS ha fatto pervenire un prospetto (tavola A.5), di seguito riportato, riassuntivo degli interventi operati automaticamente dal Sistema informativo e manualmente dall'I.G.P.B. ai fini della predisposizione del conto consuntivo 2012.

Con riferimento alle entrate finali, da tale prospetto si evidenzia innanzi tutto che i conti delle Amministrazioni vengono assunti come preconsuntivo, dopo che sono già state operate le compensazioni necessarie per eliminare automaticamente tutte quelle che vengono ritenute anomalie ed incongruenze di partenza (*i c.d. "dati aberranti"*).

I dati del S.I.C.R.. anche per il 2012 come per i pregressi esercizi da 10 anni a questa parte, sono stati forniti solo il 23 maggio 2013, con la conseguenza di rendere sempre più difficoltoso l'esame del rendiconto ed un puntuale contraddittorio sulla natura e sulle conseguenze delle rettifiche apportate.

Tavola A.5

DETERMINAZIONE DEI RESIDUI RISULTANTI AL 31/12/2012

(in euro)

RESIDUI RISULTANTI AL 31/12/2012			
	SOMME RIMASTE DA VERSARE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE
TITOLO I			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 6/5/2013	33.100.496.246,12	306.999.106.723,37	340.099.602.969,49
- Procedura di compensazione	+ 1.427.846.319,49	+ 736.927.135,58	+ 2.164.773.455,07
Dati rilevati dalla stampa del 7/5/2013	34.528.342.565,61	307.736.033.858,95	342.264.376.424,56
- Variazioni generate dal caricamento "Allegati 23 e 24"	-	- 17.382.931,6	- 17.382.931,6
Dati rilevati dalla stampa del 15/5/2013	34.528.342.565,61	307.718.650.927,39	342.246.993.493,00
- CONDONO e IVA Napoli	-	- 46.245.493.923,32	- 46.245.493.923,32
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	+ 107.553.557,66	-	+ 107.553.557,66
- IPO2 segni negativi generati caricamento "Allegati 23 e 24"	+ 95.287.322,03	+ 75.684,48	+ 95.363.006,51
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	-	+ 97.368.820,34	+ 97.368.820,34
TOTALE PARZIALE	34.731.183.445,30	261.570.601.508,89	296.301.784.954,19
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-	- 167.962.252.508,65	- 167.962.252.508,65
Residui al 31/12/2012 (stampa del 20/5/2013)	34.731.183.445,30	93.608.349.000,24	128.339.532.445,54
TITOLO II			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 6/5/2013	1.294.219.192,38	284.573.368.566,92	285.867.587.759,30
- Procedura di compensazione	+ 161.072.386,28	+ 96.131.450,29	+ 257.203.836,57
Dati rilevati dalla stampa del 7/5/2013	1.455.291.578,66	284.669.500.017,21	286.124.791.595,87
- Variazioni generate dal caricamento "Allegati 23 e 24"	-	- 5.623.459,5	- 5.623.459,53
Dati rilevati dalla stampa del 15/5/2013	1.455.291.578,66	284.663.876.557,68	286.119.168.136,34
- CONDONO	-	- 9.897.380.014,14	- 9.897.380.014,14
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	+ 1.688.484,54	-	+ 1.688.484,54
- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	+ 7.307.497,92	+ 495,84	+ 7.307.993,76
- IPO2 informazioni contabili Equitalia Giustizia	- 7.372.984,76	- 90.790,46	- 7.463.775,22
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	-	+ 18.850.382,54	+ 18.850.382,54
TOTALE PARZIALE	1.456.914.576,36	274.785.256.631,46	276.242.171.207,82
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-	- 102.272.921.482,66	- 102.272.921.482,66
- Ulteriore riduzione "Allegato 24"	-	- 59.327.989.622,58	- 59.327.989.622,58
Residui al 31/12/2012 (stampa del 20/5/2013)	1.456.914.576,36	113.184.345.526,22	114.641.260.102,58
TITOLO III			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 6/5/2013	- 13.266.040,87	296.358.052,08	283.092.011,21
- Procedura di compensazione	+ 13.499.059,30	+ 245.913,13	+ 13.744.972,43
Residui al 31/12/2012 (stampa del 20/5/2013)	233.018,43	296.603.965,21	296.836.983,64
ENTRATE FINALI			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 6/5/2013	34.381.449.397,63	591.868.833.342,37	626.250.282.740,00
- Procedura di compensazione	+ 1.602.417.765,07	+ 833.304.499,00	+ 2.435.722.264,07
Dati rilevati dalla stampa del 7/5/2013	35.983.867.162,70	592.702.137.841,37	628.686.005.004,07
- Variazioni generate dal caricamento "Allegati 23 e 24"	-	- 23.006.391,09	- 23.006.391,09
Dati rilevati dalla stampa del 15/5/2013	35.983.867.162,70	592.679.131.450,28	628.662.998.612,98
- CONDONO e IVA Napoli	-	- 56.142.873.937,46	- 56.142.873.937,46
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	+ 109.242.042,20	-	+ 109.242.042,20
- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	+ 102.594.819,95	+ 76.180,32	+ 102.671.000,27
- IPO2 informazioni contabili Equitalia Giustizia	- 7.372.984,76	- 90.790,46	- 7.463.775,22
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	+ 0,00	+ 116.219.202,88	+ 116.219.202,88
TOTALE PARZIALE	36.188.331.040,09	536.652.462.105,56	572.840.793.145,65
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-	- 270.235.173.991,31	- 270.235.173.991,31
- Ulteriore riduzione "Allegato 24"	-	- 59.327.989.622,58	- 59.327.989.622,58
Residui al 31/12/2012 (stampa del 20/5/2013)	36.188.331.040,09	207.089.298.491,67	243.277.629.531,76

Fonte: Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Ritornando alla precedente tavola A.5, la RGS assicura che viene posta in essere una sola procedura di compensazione per l'eliminazione dei segni negativi – quella che ha luogo dopo l'acquisizione dei dati delle contabilità e prima dell'effettuazione delle modifiche manuali – e che per il 2012 ha inciso per un totale di +2.436 milioni, di cui +1.602 per i resti da versare e +833 per i resti da riscuotere. Tali rettifiche risultano superiori a quelle registrate nel 2011 e 2010 ma minori di quelle attuate in tutti gli anni precedenti esaminati dalla Corte (dal 2004).

Il prospetto merita, comunque, di essere più puntualmente esaminato, in quanto dà conto, nell'aggregato delle entrate finali e per ciascuno dei tre titoli, dei successivi passaggi attraverso i quali si è pervenuti alla costruzione del rendiconto finale. Esso consente, infatti, di comprendere attraverso quali passaggi, partendo da un importo totale di residui rilevato in 626.250 milioni in data 6 maggio 2013 (*stampa iniziale*), si sia arrivati a determinare l'importo da iscrivere nel rendiconto in 243.278 milioni.

Un primo ordine di interventi è avvenuto, tra il 6 ed il 7 maggio 2013 (1^a fase della procedura di costruzione del consuntivo), a cura del S.I.C.R., che, applicando la procedura di compensazione, ha incrementato, come già detto, la cifra di partenza di circa 2.436 milioni.

Successivamente al 15 maggio 2013 (2^a fase della procedura di costruzione del consuntivo), sono seguite le rettifiche in diminuzione, apportate dall'I.G.P.B., relative alla cancellazione di resti da riscuotere per i ruoli attinenti ad accertamenti per i quali erano intervenuti i condoni fiscali precedenti l'ultimo del 2003-2004 e ad accertamenti dell'Ufficio Iva Napoli risultati inesigibili (-56.143 milioni).

Rettifiche in aumento dei resti da versare per +103 e +109 milioni si riferiscono rispettivamente ai segni negativi generati dal caricamento dell'allegato 23 e 24 e dal

caricamento delle informazioni contabili ritardatarie contenute nel citato allegato 23 (somme rimaste da versare). Rettifiche in aumento sono state apportate anche ai resti da riscuotere per +116 milioni, a causa di informazioni contabili ritardatarie, mentre le informazioni contabili di Equitalia Giustizia hanno comportato una riduzione, prevalentemente dei resti da versare, di poco più di 7 milioni.

La successiva consistente rettifica (-329.563 milioni) si riferisce alle riduzioni dell'82 per cento dei resti da riscuotere proposte dall'Agenzia delle entrate per le somme iscritte a ruolo per una serie di capitoli del conto residui dei Titoli I e II, a seguito della classificazione dei resti da riscuotere per grado di esigibilità. Il calcolo delle riduzioni formulate dall'Agenzia delle entrate è stato materialmente effettuato spostando il 72,79 per cento delle somme rimaste da riscuotere in conto residui, dalla voce "certo" a quella "inesigibile" dell'allegato 24. In relazione alla riduzione di tali importi sull'allegato 24, è stata ridotta, dello stesso ammontare, la voce "somme rimaste da riscuotere" in conto residui del conto consuntivo.

A seguito di queste complesse operazioni si è venuto a determinare l'importo finale dei resti da versare e di quelli da riscuotere risultanti in consuntivo (e nei rispettivi allegati 23 e 24).

Tavola A.6

SERIE STORICA (2002 - 2012) DELLA DETERMINAZIONE DEI RESIDUI TOTALI RISULTANTI
AL 31 DICEMBRE DI CIASCUN ANNO PER LE ENTRATE FINALI

(in milioni)

ENTRATE FINALI	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa iniziale	266.510,3	731.097,3	251.669,4	284.539,7	328.460,2	350.544,1	364.984,3	413.580,2	495.891,7	558.701,8	626.250
- Procedura di compensazione	8.407,7	9.003,0	11.585,4	3.486,7	3.786,2	5.853,5	4.953,0	3.912,0	1.984,3	1.936,8	2.436
Dati S.I.C.R. rilevati dalla stampa della 1° fase della procedura	274.918,0	740.100,3	263.254,8	288.770,7	332.246,5	356.397,7	369.937,2	417.492,2	497.876,1	560.638,6	628.686
- Rettifiche del S.I.C.R. caricamento "Allegati 23 e 24"		-8,0	-4,1	-2,7	704,2	-596,6	-0,8	-0,9	-0,5	-0,5	-23
Dati S.I.C.R. rilevati dalla stampa della 2° fase della procedura			263.250,8	288.767,9	332.950,6	355.460,3	369.936,4	417.491,3	497.875,6	560.638,1	628.663
- CONDONO e IVA Napoli	-57.320,4	-57.320,4	-57.320,4	-57.320,4	-57.320,4	-56.142,9	-56.142,9	-56.142,9	-56.142,9	-56.142,9	-56.143
- IPO2 Rettifiche Monopoli	-32.807,9	-1.819,9			579,7		-1.019,4				
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	6.966,4	-73,4	1.749,4	1.386,1		96,0	37,4	85,2	54,8	38,7	109
- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	-1.721,2			41,1		381,2	182,3	105,0	56,7	47,6	103
- IPO2 fondo per erogazione TFR						1.704,5					
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie Min.Interno						29,3					
- IPO2 Accisa oli minerali Siracusa		-478.101,4									
- IPO2 informazioni contabili Equitalia Giustizia											-7
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie					29,8		131,5	-3.454,1	15,3	-187,3	116
TOTALE PARZIALE	190.034,8	202.777,3	207.679,7	232.874,7	276.239,8	301.528,3	313.125,5	358.084,5	441.859,5	504.394,2	572.841
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-69.877,6	-64.226,4	-90.824,0	-74.507,2	-136.778,0	-153.622,6	-149.273,9	-163.533,8	-212.069,9	-289.187,3	-329.563,2
Dati S.I.C.R. rilevati dalla stampa della 3° fase della procedura	120.157,3			158.367,6							
- IPO2 duplicazioni da versare nelle contabilità	-2.740,0					-4.027,3					
- IPO2 riduzione da versare contabilità classe SG				-7.120,0	-5.013,0						
Residui al 31/12/ (stampa conclusiva)	117.417,3	138.551,0	116.855,8	151.247,6	134.448,8	143.878,4	163.851,5	194.550,8	229.789,6	215.206,9	243.277,6

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

Come si può notare osservando la tavola n. A.6, nelle quali si è ricostruito l'andamento degli interventi operati, durante il mese di maggio di ciascun anno, sui dati relativi ai rendiconti degli esercizi finanziari dal 2002 al 2012, la c.d. procedura di compensazione ha interessato, nel 2010 e 2011 gli importi minimi di circa 2 miliardi; inoltre riguarda principalmente le somme rimaste da versare¹⁷, in media (2002-2012) per il 78 per cento dell'importo (il picco di oltre il 91 per cento si è avuto nel 2004, con circa 10,6 miliardi su circa 11,6 di residui totali mentre la percentuale minima nel 2011 con poco più di 1,1 miliardi su circa 2 di residui totali). Importanti e via via crescenti,

¹⁷ Rapporto fra somme rimaste da versare e totale importi in compensazione.

gli importi relativi all'abbattimento dei residui apportati dall'Agenzia delle entrate che, quasi quintuplicato rispetto al 2002 raggiunge l'importo massimo proprio nel 2012 (da -69,9 miliardi a circa -330 miliardi)¹⁸.

Nell'effettuare il raffronto tra i dati definitivi di rendiconto e quanto riportato nei conti periodici riassuntivi delle Amministrazioni (tavola A.7), si sono rilevate discordanze, per tutte le voci di bilancio, tra i dati iscritti nel rendiconto e quelli rilevati nelle "entrate totali"; tali disallineamenti sono sia in positivo che in negativo, ed in massima parte ricalcano situazioni già evidenziate negli scorsi esercizi finanziari.

Nel dettaglio, nella tavola A.7 sono riportate, per il 2012, le discordanze sia positive che negative per ogni fase dell'entrata. La tavola A.8 riporta invece dati di sintesi, in particolare l'andamento delle discordanze fra rendiconto e conti periodici riassuntivi dal 2008 al 2012.

Nel dettaglio per le discordanze negative dei residui di riscossione, ad un pressoché identico numero di disallineamenti (45 a fronte dei 42 e 41 del 2011 e 2010) corrisponde un aumento degli importi: -385.752 milioni (contro i -345.374 e -268.254 milioni rispettivamente del 2001 e 2010). Sulla stessa linea dello scorso anno, ma di importo più contenuto, i valori delle discordanze positive che si rilevano per 143 capitoli/articoli per 815 milioni (140 per 849 milioni nel 2011).

Nel 2012, la voce di bilancio per la quale si rileva il numero maggiore di capitoli/articoli (665) che presentano discordanze, pressoché tutte positive, pur con importo meno elevato (31.044 milioni), è la riscossione residui, ripartite quasi equamente tra i titoli I e II per numero di capitoli interessati, ma concentrate essenzialmente nel titolo I per gran parte dell'importo (330 cap./art. per 29.574). Il

¹⁸ Riduzioni all. 24.

fenomeno si concentra essenzialmente nei capitoli/articoli (240) la cui riscossione avviene in via ordinaria per 28.721 milioni.

Consistente è anche l'importo relativo alle discordanze negative tra conti periodici e consuntivo per gli accertamenti: si tratta di una differenza pari a -40.968 milioni concentrata in 224 capitoli/articoli, di cui, anche in questo caso, circa la metà (110) per circa -39.987 milioni delle entrate tributarie, concentrati per la quasi totalità, sebbene in soli 70 capitoli/articoli, in quelli per i quali è prevista la riscossione ordinaria (-38.421). Oltre l'85 per cento dei disallineamenti è concentrato in soli 3 capitoli/articoli che riguardano le imposte di consumo sugli oli minerali (cap. 1409 per -20.645 milioni), sui tabacchi (cap. 1601 per -10.924 milioni) e sul metano (cap. 1421 per -3.238 milioni); tale situazione ricalca molto fedelmente quanto già rilevato nel 2011.

Tavola A.7

DISCORDANZE RENDICONTO - CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI

(in milioni)

		N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni
		Accertato	Riscosso competenza	Riscosso Residui	Versato competenza	Versato Residui					
Discordanze negative	TITOLO I	110	-39.987	8	-1	7	0	200	-16.787	136	-313
	TITOLO II	111	-976	10	-5	4	0	47	-158	44	-61
	TITOLO III	3	-5	0	0	1	0	0	0	0	0
	ENTRATE FINALI	224	-40.968	18	-6	12	0	247	-16.945	180	-374
Discordanze positive	TITOLO I	57	690	82	731	330	29.574	4	74	0	0
	TITOLO II	99	847	132	810	314	1.470	20	781	2	0
	TITOLO III	4	1	4	0	9	1	1	0	0	0
	ENTRATE FINALI	160	1.538	218	1.541	653	31.044	25	856	2	0
Totale discordanze	384	-39.430	236	1.535	665	31.044	272	-16.090	182	-374	
				Da riscuotere competenza	Da riscuotere residui	Da versare competenza	Da versare residui				
Discordanze negative	TITOLO I			21	-17	22	-214.234	1	0	5	-12
	TITOLO II			33	-10	23	-171.517	1	-1	1	-1
	TITOLO III			1	0	0	0	0	0	0	0
	ENTRATE FINALI			55	-27	45	-385.752	2	-1	6	-13
Discordanze positive	TITOLO I			8	115	42	719	232	17.511	235	1.094
	TITOLO II			16	40	98	96	235	208	249	203
	TITOLO III			1	0	3	0	10	0	10	13
	ENTRATE FINALI			25	156	143	815	477	17.719	494	1.311
Totale discordanze			80	129	188	-384.936	479	17.718	500	1.298	

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

Analizzando la serie storica delle discordanze tra i Rendiconti ed i Conti periodici riassuntivi per le entrate finali (tavola A.8), si osserva che l'anomalia più rilevante riguarda il "da riscuotere residui" che ha presentato negli anni disallineamenti sempre crescenti ed in prevalenza negativi, nonostante il lieve aumento del numero di capitoli e/o articoli: a fronte dei 150 cap./art. per -205 miliardi del 2008, si rilevano nel 2012 188 cap./art. per -385 miliardi.

Andamento pressoché costante presentano le discordanze, prevalentemente negative, per l'accertato, che dai 335 capitoli e/o articoli, per un importo di -38,6 miliardi del 2008, sono passate ai 384 cap./art. per oltre 39 miliardi nel 2012. Andamento inverso ed in aumento si rileva, invece, per i disallineamenti nella riscossione dei residui che, dai 586 cap./art. per discordanze, quasi esclusivamente positive, pari a 22,3 miliardi nel 2008, diventano pari ad oltre 31 miliardi in 665 capitoli/articoli, nel 2012.

TAVOLA A.8

SERIE STORICA (2008-2012) DELLE DISCORDANZE TRA I RENDICONTI ED I CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI PER LE ENTRATE FINALI

(in milioni)

Discordanze	2008		2009		2010		2011		2012	
	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi
Accertato										
Negative	215	-38.908	230	-42.573	223	-36.556	210	-37.716	224	-40.968
Positive	120	275	129	244	126	191	191	2.908	160	1.538
Totale	335	-38.633	359	-42.328	349	-36.365	401	-34.808	384	-39.430
Riscosso competenza										
Negative	40	-1.160	14	-2	17	-9	10	-2	18	-6
Positive	115	254	134	216	129	179	240	2.915	218	1.541
Totale	155	-906	148	215	146	170	250	2.913	236	1.535
Riscosso residui										
Negative	25	-3	42	-2	27	0	20	-1	12	0
Positive	561	22.315	545	25.065	604	23.852	633	26.531	653	31.044
Totale	586	22.312	587	25.063	631	23.852	653	26.530	665	31.044
Versato competenza										
Negative	211	-12.726	232	-12.267	235	-12.968	246	-15.494	247	-16.945
Positive	4	53	1	0			53	2.836	25	856

Discordanze	2008		2009		2010		2011		2012	
	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi	N. cap/art	Importi
Totale	215	-12.672	233	-12.267	235	-12.968	299	-12.658	272	-16.090
Versato residui										
Negative	160	-199	157	-209	167	-342	163	-342	180	-374
Positive	2	4					6	0	2	0
Totale	162	-194	157	-209	167	-342	169	-342	182	-374
Da riscuotere competenza										
Negative	26	-8	48	-3.497	28	-2	41	-204	55	-27
Positive	30	175	30	37	33	45	32	15	25	156
Totale	56	167	78	-3.460	61	43	73	-189	80	129
Da riscuotere residui										
Negative	54	-205.918	55	-220.069	41	-268.255	42	-345.374	45	-385.752
Positive	96	724	93	719	96	731	140	849	143	815
Totale	150	-205.193	148	-219.350	137	-267.524	182	-344.525	188	-384.936
Da versare competenza										
Negative	3	-1.019	3	0					2	-1
Positive	427	12.891	445	12.587	451	13.244	479	15.679	477	17.719
Totale	430	11.872	448	12.587	451	13.244	479	15.679	479	17.718
Da versare residui										
Negative	3	-7	3	-7	1	0	9	-14	6	-13
Positive	404	3.801	375	2.807	428	1.524	448	1.220	494	1.311
Totale	407	3.795	378	2.800	429	1.524	457	1.206	500	1.298

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

3. Riaccertamenti e insussistenze

Oltre alle anomalie fin qui rilevate, relative alle differenze fra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle Amministrazioni, ve ne sono altre riguardanti incongruenze contabili all'interno del rendiconto, autonomamente considerato. Fra le più rilevanti discrasie, merita particolare attenzione l'emersione di incongruenze, per le quali non è stata fornita una spiegazione, costituite da insussistenze o da riaccertamenti, per una serie di voci di bilancio. Si tratta di sopravvenienze passive o attive, dovute alla non corrispondenza fra l'importo dei residui contabilizzati al 31 dicembre 2012 e quello calcolabile tenendo conto delle variazioni verificatesi a seguito della gestione dell'anno, partendo dai residui iniziali, sottraendo ciò che non costituisce più residui, e cioè i versamenti in conto residui, e non anche le riscossioni in conto

residui, la cui quota non versata è compresa nei residui iniziali, ed aggiungendo i residui di competenza¹⁹. Si è in presenza di incongruenze endogene al conto consuntivo, in quanto per essere evidenziate non richiedono di dovere fare ricorso ad altri dati che non siano quelli del rendiconto dell'anno. Esse sono probabilmente il frutto dei correttivi automatici impiegati e delle rettifiche ritardatarie, apportate al preconsuntivo successivamente. Le risultanze dell'analisi sono trasfuse negli allegati alla decisione sul rendiconto (all. D1, D2, E1, E2).

Nello specifico, si riassumono sinteticamente le risultanze negli ultimi esercizi finanziari. Le differenze sono risultate positive (riaccertamenti) o negative (insussistenze), con andamento oscillante. Sono risultate positive sino all'esercizio finanziario 1997, poi negative fino all'esercizio finanziario 2004 -esercizio finanziario nel quale si era verificato un picco nell'importo, pari a -40.931 milioni-. Dopo un saldo positivo nel 2005, dal 2006 erano tornate a prevalere le insussistenze, con un saldo negativo pari all'importo record di -68.549 milioni, per poi restare negative pur con importi più contenuti di poco superiori a -20 milioni nel triennio 2008-2010. Decisa l'impennata che si verifica nel 2011 con insussistenze pari a -83.667,69 milioni che in parte si ridimensiona nel 2012 facendo registrare -46.042 milioni.

Sulla base dei dati disponibili, si rappresentano il numero complessivo dei capitoli/articoli e gli importi dei riaccertamenti e delle insussistenze distintamente per i tre titoli delle entrate, per l'esercizio finanziario 2012 (tavola A.9). Non è, invece, possibile tenere conto delle compensazioni operate tra insussistenze e riaccertamenti all'interno di ciascun capitolo, che evidenzerebbe un aumento dell'entità finanziaria, in

¹⁹ Il bilancio di competenza delle entrate dello Stato, in numerosi capitoli, presenta incongruenze rappresentate da residui di fine anno che risultano di importo diverso da quello che si può calcolare partendo dai residui iniziali ed utilizzando gli stessi dati del rendiconto, cioè con la formula "Residui finali = Residui iniziali - versamenti in conto residui + residui di competenza".

quanto i dati relativi non sono né rilevabili, né calcolabili sulla base del rendiconto o del data base del Sistema informativo RGS – Corte dei conti.

TAVOLA A.9

ARTICOLI/CAPITOLI DEL RENDICONTO 2012 PER I QUALI RISULTANO
RIACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE

	Titoli	n. dei cap/art	Milioni
	I	88	1.006,95
	II	189	46,13
	III	6	1,40
Riaccertamenti	Totale	283	1.054,47
	Titoli	n. dei cap/art	Milioni
	I	160	-25.180,03
	II	152	-21.916,50
	III	5	-0,02
Insussistenze	Totale	317	-47.096,55

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

I saldi indicati, pertanto, risultano solo dalla differenza fra capitoli con saldi differenziali negativi (317 nel 2012), per un importo di -47.097 milioni, e capitoli con saldi differenziali positivi (283), per un importo complessivo di 1.054 milioni.

L'andamento del fenomeno, con il dettaglio della distinzione tra saldi differenziali negativi e positivi, è stato analizzato dalla Corte già dall'esercizio finanziario 2000: storicamente a fronte di un numero maggiore di capitoli e/o articoli che presentano riaccertamenti, gli scostamenti maggiori dallo zero, in termini di importi, si rilevano per le insussistenze.

Grafico n. A.5

ANDAMENTO DEL NUMERO DEI CAPITOLI E/O ARTICOLI CHE HANNO PRESENTATO RIACCERTAMENTI E INSUSSISTENZE TRA IL 2000 ED IL 2012

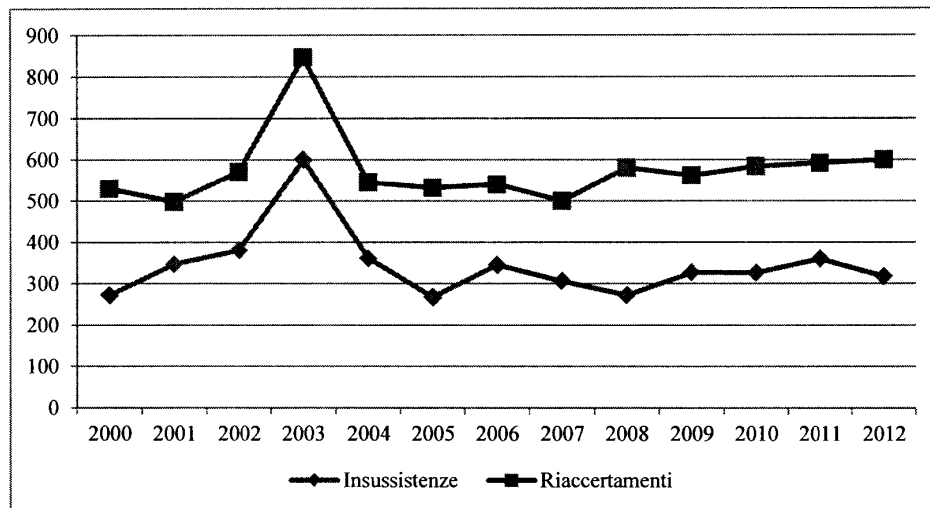
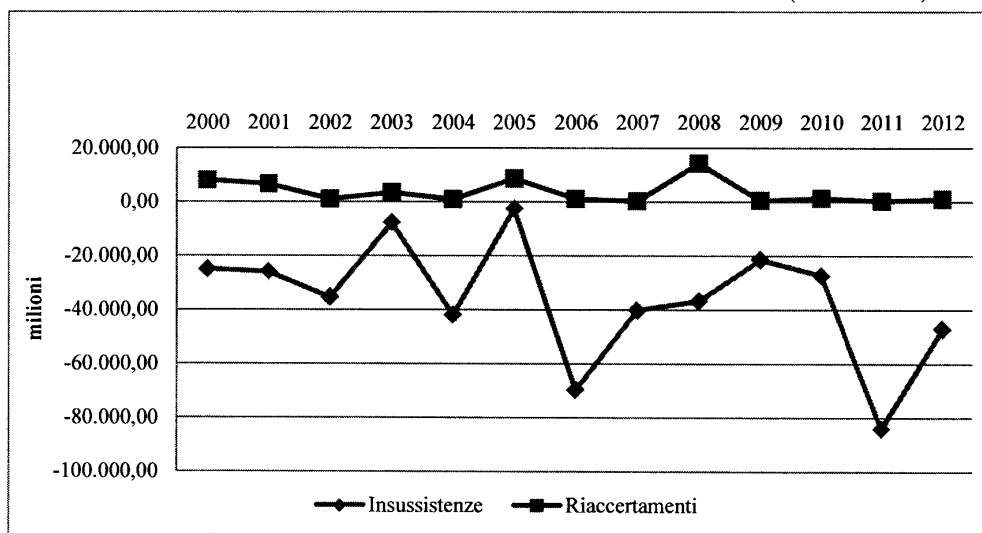


Grafico n. A.6

ANDAMENTO DEI RIACCERTAMENTI E DELLE INSUSSISTENZE RILEVATI TRA IL 2000 ED IL 2012
(milioni di euro)



Disaggregando i dati su esposti, come già rilevato negli scorsi esercizi finanziari, si evidenzia una notevole concentrazione di entrambi i fenomeni, riaccertamenti ed insussistenze, su un numero esiguo di capitoli/articoli.

In particolare per i riaccertamenti:

- circa il 78 per cento delle Entrate tributarie, per oltre 782 milioni su 1.007, è concentrato su capitoli /articoli relativi alla riscossione ordinaria e per la precisione su due di essi (con oltre il 62 per cento per circa 629 milioni): IVA sulle importazioni (1203/2) e riscossione ordinaria dell'accisa sui prodotti energetici (1409/1);
- per il Titolo II il 61 per cento dell'importo complessivo, per circa 28 milioni su un totale di 46, è concentrato su 3 capitoli e/o articoli : quote di proventi contravvenzionali, delle pene pecuniarie e delle somme ricavate dalla vendita di beni confiscati e di corpi di reato e dal recupero dei crediti dello Stato da destinare al fondo di assistenza per i finanziari per gli scopi istituzionali (2327), entrate eventuali e diverse del Ministero dell'Interno (3560) e somme derivanti dal risarcimento del danno ambientale in materia di tutela delle risorse idriche (2592/9).

Riguardo alle insussistenze:

- per le entrate tributarie oltre il 98 per cento dei saldi differenziali negativi si rileva per la riscossione a mezzo ruoli (-24.723 milioni su -25.180), in particolare concentrati su IVA (cap. 1203/1), IRE (cap. 1023/1) e IRES (cap. 1024/1) e, rispettivamente per il 49, il 25 e il 23 per cento (-12.217, -6.298 e -5.855 milioni);
- per le entrate del Titolo II circa il 91 per cento delle insussistenze si riscontra in capitoli/articoli appartenenti alle ex UPB 2.1.5.1 e 2.1.5.3 (-16.000 e -3.941 milioni) che riguardano entrate ricorrenti derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - multe, ammende e sanzioni. In particolare:

- per l'ex UPB 2.1.5.1 gli importi più cospicui riguardano le sanzioni relative alla riscossione delle imposte dirette (-13.275 milioni ripartiti in quattordici articoli del cap. 3312), e delle imposte indirette (-2.589 milioni ripartiti in quattro articoli del cap. 3313);
- per l'ex UPB 2.1.5.3 i saldi differenziali negativi si concentrano prevalentemente nelle quote di entrate da riassegnare ai fondi di previdenza per il personale dell'ex Ministero delle finanze correlate a:
 - multe, ammende, sanzioni e illeciti in materia imposte dirette (Cap. 2326 per - 3.334 milioni);
 - proventi contravvenzionali, pene pecuniarie e somme ricavate dalla vendita di beni confiscati e di corpi di reato e dal recupero dei crediti dello Stato (Cap. 2325 per -600 milioni).

Ciò che va evidenziato è che, pur trattandosi di incongruenze da anni segnalate dalla Corte in quanto alterano la coerenza interna dei dati del rendiconto, la RGS, nel contraddittorio svoltosi nel corso degli anni, aveva sempre fatto presente che i fenomeni del riaccertamento e dell'insussistenza di residui "che si verificano tra esercizi finanziari consecutivi ... non denotano necessariamente un'anomalia contabile, ma possono scaturire dalla normale attività di ricognizione e verifica delle partite pregresse, svolta dagli uffici competenti per la tipologia di entrata". Negli anni più recenti la problematica è stata affrontata più puntualmente, evidenziando come esso sia, al tempo stesso, più semplice e più preoccupante di quanto ipotizzato dalla RGS: non si tratta di incoerenze che emergono fra dati relativi ad esercizi finanziari diversi e che, come osservava la Ragioneria generale dello Stato, si potrebbero spiegare con rettifiche introdotte a seguito della normale attività di ricognizione e di verifica delle partite

creditorie pregresse. Si tratta, invece, di una serie di voci di bilancio (600 nel rendiconto 2012, 592 nel rendiconto 2011, rispetto a 584 nel 2010, 562 nel 2009, 581 nel 2008, 500 nel 2007, 540 nel 2006, 532 nel 2005 e 545 nel 2004) per le quali il totale dei residui, riportato nello stesso rendiconto, non corrisponde alla somma algebrica dei dati parziali che concorrono a determinarlo. Infatti, i residui iniziali, sui quali ovviamente si potrebbero riflettere gli effetti dell'eventuale verifica e rettifica delle partite pregresse, costituiscono uno dei dati del rendiconto dell'anno, anche se, naturalmente, corrispondono ai residui finali del precedente esercizio finanziario.

Le differenze dipendono probabilmente dalla duplice circostanza che:

- 1) le compensazioni automatiche vengono operate non solo, appunto, in modo automatico, ma anche “alla cieca” – e cioè senza interrogarsi sui motivi e sui fattori che, in preconsuntivo, spesso determinano importi con segno negativo per i resti da versare (in conto competenza e/o residui) e segni negativi – o comunque importi inferiori ai versamenti – per accertamenti e riscossioni (di competenza e/o residui)
- 2) appare consolidata la prassi di apportare rettifiche manuali, in base alle informazioni tardive acquisite, senza verificarne le eventuali interferenze con i correttivi precedentemente ed automaticamente apportati.

All'utilizzo di queste modalità piuttosto sommarie ed acritiche, e comunque poco rigorose, di razionalizzazione e di quadratura dei conti periodici riassuntivi, è probabilmente da ricollegarsi l'emergere non solo di riaccertamenti/insussistenze, ma di buona parte anche di altri elementi di incongruenza e di incoerenza interna che caratterizzano l'impianto del rendiconto e che la Corte ha avuto modo di segnalare ripetutamente in sede di parificazione e di indagini di controllo eseguite negli scorsi anni. In altri termini, costruendo il conto consuntivo con le modalità di cui si è detto, i

correttivi automatici riescono, sì, a far quadrare formalmente i conti, ma generano ulteriori distorsioni che rischiano non solo di inficiare l'attendibilità, ma addirittura di snaturare la reale significatività e lo stesso conto residui nel suo insieme.

Come già accennato, negli anni più recenti la RGS aveva manifestato l'intento di voler dare seguito ai ripetuti rilievi della Corte mediante una capillare disamina delle singole contabilità, nelle quali si riscontrano i fenomeni di riaccertamento ed insussistenza, che poi si riflettono sul consuntivo. La disamina sarebbe stata affidata alle Ragionerie territoriali dello Stato, nell'ambito del già ricordato apposito Gruppo di lavoro "Entrate dello Stato" istituito dal Dipartimento. L'impegno della Corte, per i prossimi esercizi finanziari, sarà quello di verificare se i risultati cui si perverrà con gli studi in atto daranno esiti anche riguardo all'argomento dei riaccertamenti e delle insussistenze, ma, allo stato attuale, non sembra vi siano stati sviluppi al riguardo.

4. Limiti di affidabilità degli accertamenti

Nel corso degli anni non è stato possibile acquisire elementi informativi completi ed affidabili sul raccordo fra le contabilità delle Amministrazioni e i dati del rendiconto neanche attraverso il tentativo compiuto di ricostruire analiticamente almeno l'iter di determinazione dell'importo degli accertamenti; e non risulta che ai fini della classificazione per grado di esigibilità dei resti da riscuotere, di cui si parlerà oltre, siano stati sistematicamente utilizzati elementi informativi acquisibili a seguito dell'introduzione, a partire dall'anno 2000, della procedura "stato della riscossione"²⁰.

²⁰ La procedura è stata introdotta con l'art. 2, comma 1, e l'allegato n. 2 del decreto ministeriale del 22 ottobre 1999, che determina, in attuazione del disposto dell'art. 36 del d.lgs. 13 aprile 1999, n. 112, le modalità di trasmissione all'Agenzia delle entrate, da parte dei Concessionari del servizio nazionale della riscossione, delle informazioni relative allo svolgimento del servizio e all'andamento delle riscossioni effettuate nel mese precedente. Essa consente

Anche quest'anno, come già avvenuto negli ultimi tre esercizi, l'Agenzia delle entrate ha fornito elementi informativi riguardanti le trenta partite inesigibili più consistenti relative a ruoli, formati tutti in base ad attività di accertamento, estratte dalla procedura "stato della riscossione". Mentre per gli esercizi dal 2008 al 2010 l'Agenzia delle entrate ha fornito sempre i dati relativi alla stesse trenta partite, nel 2011 è stata presentata dagli Agenti della riscossione una comunicazione di inesigibilità per una partita di importo pari a 112 milioni²¹ che si colloca tra le prime trenta per importo. Nel 2012 i dati relativi alle trenta partite inesigibili più consistenti relative a ruoli sono esattamente corrispondenti a quelle dello scorso anno

Nell'ottica del controllo di regolarità finanziario - contabile, si ritiene, perciò, che l'affidabilità del rendiconto, fino a tutto l'esercizio finanziario 2012, sia assicurata per le sole entrate, del conto di competenza, tributarie ed extra tributarie (queste ultime limitatamente alle entrate sanzionatorie), gestite dall'Agenzia delle entrate. Come risulta dalla Tavola A.10, riferendosi al solo parametro degli accertamenti, l'affidabilità dei rendiconti dal 2008 al 2011 può non essere messa in discussione mediamente per il 91,7 per cento, attestandosi nel 2012 al 90,02 per cento delle entrate finali (491.296 su 545.791 milioni)²².

Come già argomentato tuttavia, il bilancio consuntivo di competenza (giuridica) è, in parte, ricostruito induttivamente e non necessariamente rispecchia fedelmente

all'Agenzia delle entrate di conoscere tutte le fasi del ciclo di vita dei c.d. "ruoli *post-riforma*", cioè emessi a partire dall'anno 2000 (e quindi con modalità telematiche, anziché cartacee) dalla data di formazione del ruolo fino al momento del riversamento effettuato dal concessionario a fronte delle riscossioni conseguite, ovvero - in caso di mancata riscossione - fino a quello della comunicazione di inesigibilità.

²¹ In carico alla Direzione Regione Emilia Romagna - Ufficio grandi contribuenti (A.I. 2008 e di consegna del ruolo 2011).

²² Nel 2001 l'affidabilità era pari al 90,98 per cento delle entrate finali (366.537 su 399.593 milioni), nel 2002 al 90,3 per cento (354.584 su 392.803 milioni), nel 2003 all'89,6 per cento (375.732 su 419.507 milioni), nel 2004 al 91 per cento (388.361 su 426.769 milioni), nel 2005 90,3 per cento (390.207 su 432.034 milioni), nel 2006 per il 93,1 per cento (446.327 su 480.043 milioni), nel 2007 per il 92,5 per cento (461.962 su 499.671 milioni), nel 2008 per il 92,8 per cento (461.923 su 497.746 milioni), nel 2009 per il 90,7 per cento (460.433 su 507.796 milioni), nel 2010 per il 91,9 per cento (464.606 su 505.325 milioni) e nel 2011 per il 91,6 per cento delle entrate finali (478.136 su 521.742 milioni).

l'effettiva realtà contabile che, peraltro, non è possibile riscontrare altrimenti. Perciò in pratica, il solo bilancio consuntivo sicuramente non problematico è quello di cassa.

E ciò significa altresì che appare difficile costruire un bilancio consuntivo di competenza economica, che, com'è noto, richiede che una transazione debba essere registrata nel momento in cui essa produce i suoi effetti economici, cioè allorché un valore economico è creato, trasformato o eliminato o allorché crediti o obbligazioni insorgono, sono trasformati o vengono estinti²³. E' di tutta evidenza, infatti, che, per i motivi di cui si è detto, allo stato non sempre sussistono i presupposti gestionali che dovrebbero consentire di effettuare tali rilevazioni per tutte le entrate. Questo è importante ai fini del conto consolidato ISTAT e dei riflessi europei.

Tavola A.10

RENDICONTO GENERALE DELLO STATO - ENTRATE FINALI
ACCERTAMENTI TOTALI, ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
SANZIONATORIE (GIÀ RICOMPRESE NEL TITOLO I)

(in euro)

	2008	2009	2010	2011	2012	
	Accertato					
TITOLO I	446.164.771.521,79	439.016.678.620,69	441.613.893.532,11	452.731.044.154,86	463.768.619.600,83	
3210	1.360.129.881,92	1.853.996.138,34	2.376.910.725,21	2.816.114.522,83	2.759.670.442,04	
3312	10.534.934.515,49	15.733.876.166,46	16.528.990.016,11	18.096.189.417,71	20.916.818.060,06	
3313	3.407.200.339,59	3.639.974.906,83	3.903.294.775,68	4.405.888.861,57	3.777.045.213,83	
EE. Sanz.	3314	10.962.407,69	11.922.749,84	14.147.323,27	14.552.058,17	20.030.795,91
	3315	445.430.264,36	176.211.594,78	169.128.837,63	71.968.540,41	53.484.556,99
	3316	23,13	5,78	46,05	138,04	16.460,54
TOT. ENTR. SANZ.	15.758.657.432,18	21.415.981.562,03	22.992.471.723,95	25.404.713.538,73	27.527.065.529,37	
TOT. TIT. I + EE. SANZ.	461.923.428.953,97	460.432.660.182,72	464.606.365.256,06	478.135.757.693,59	491.295.685.130,20	
EE. FINALI	497.746.487.533,08	507.796.424.357,78	505.325.440.341,55	521.742.399.456,25	545.791.059.275,82	
	92,80%	90,67%	91,94%	91,64%	90,02%	
	Versamenti di competenza					
TITOLO I	406.683.611.332,82	395.782.033.074,81	392.655.221.990,63	397.920.866.082,45	404.223.451.172,45	
3210	91.462.734,35	113.458.116,61	136.799.544,17	153.894.909,30	171.366.535,69	
3312	453.998.599,83	455.332.268,16	602.700.094,41	644.856.554,95	602.183.832,29	
3313	523.762.534,12	465.687.863,16	519.765.380,97	537.977.518,68	546.737.159,55	
EE. Sanz.	3314	5.488.990,28	5.444.284,38	6.989.164,80	7.954.329,30	6.445.638,89
	3315	4.121.415,47	7.847.562,19	7.744.148,29	5.496.817,16	6.470.823,95
	3316	23,13	5,78	46,05	138,02	16.460,54
TOT. ENTR. SANZ.	1.078.834.297,18	1.047.770.100,28	1.273.998.378,69	1.350.180.267,41	1.333.220.450,91	
TOT. TIT. I + EE. SANZ.	407.762.445.630,00	396.829.803.175,09	393.929.220.369,32	399.271.046.349,86	405.556.671.623,36	
EE. FINALI	437.972.937.717,18	436.457.075.727,72	426.298.697.712,77	433.241.222.231,72	448.068.563.240,46	
	93,10%	90,92%	92,41%	92,16%	90,51%	

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

²³ SEC'95, par. 1.57.

Si ribadisce anche quest'anno la necessità e l'urgenza di interventi finalizzati al miglioramento dell'affidabilità del rendiconto, linea, peraltro, comunque condivisa dalle Amministrazioni, al fine di migliorare la gestione contabile del bilancio di entrata, secondo gli indirizzi individuati dalla Corte. Le amministrazioni evidenziano, nel contempo, le particolari difficoltà dovute non solo alla grande quantità sia dei soggetti obbligati, ed alle relative operazioni elementari da compiere, ma anche alla numerosità dei soggetti istituzionali coinvolti (Banca d'Italia, RGS, Struttura di Gestione dell'Agenzia delle entrate, Anagrafe Tributaria, Sistema Informativo delle Commissioni Tributarie) ed alla conseguente numerosità dei relativi sistemi informativi, che non sono ancora configurati per potere colloquiare fra di loro. Una fonte di sicura discordanza, ad avviso dei rappresentanti delle Amministrazioni predette, è certamente quella degli esiti del contenzioso, che non trovano un riflesso diretto sulla contabilizzazione dei residui, proprio perché il sistema informativo delle Commissioni tributarie non è stato costruito in modo da poter colloquiare con il sistema informativo della RGS.

5. Cumulo delle riscossioni in conto residui

Un problema ripetutamente segnalato dalla Corte, in sede di parificazione del rendiconto, riguarda la riscossione totale ed in particolare la mancata evidenziazione delle riscossioni in conto residui, operate nell'esercizio di riferimento, e che si trovano, invece, cumulate con quelle operate in esercizi precedenti e rimaste da versare. Ciò comporta una sopravvalutazione delle riscossioni totali ed una duplicazione di contabilizzazioni, destinata a protrarsi fino a quando non ha luogo il completo

versamento dell'originario resto da versare. In realtà, le riscossioni dell'anno andrebbero contabilizzate quale somma dei versamenti totali, del "da versare totale" al netto del "da versare" dell'esercizio precedente. In altri termini, un'analisi più accurata dovrebbe tener conto, per la quantificazione delle riscossioni totali reali, della nettizzazione dell'importo del "da versare" dell'esercizio precedente²⁴. Negli ultimi anni, 2009, 2010 e 2011, la sopravvalutazione, in termini finanziari, delle somme riscosse totali (corrispondente agli importi del "da versare" dell'esercizio precedente a quello considerato), evidenzia una crescita rispetto al periodo precedente, attestandosi mediamente circa a 26 milioni²⁵; crescita che continua ancora nel 2012 facendo registrare l'importo di 30.665 milioni.

Inoltre, la mancata esplicitazione delle componenti della riscossione e del versamento residui rende anche difficile la spiegazione delle ragioni che determinano l'emergere di riscossioni nette residui negative (allegati G della decisione di parifica²⁶) e di versamenti residui negativi (allegati H della decisione di parifica).

Il fenomeno delle riscossioni nette residui negative, equivalente a dimostrare che si sarebbe riscosso meno di quanto già riscosso nell'anno precedente ed ancora da versare, ha mostrato andamento oscillante, di entità cospicua dal 2000 al 2004, in contrazione nel 2005, di nuovo in aumento nel 2006 e 2007, per poi diminuire nuovamente nel 2008. Alla successiva impennata nel 2009 (1.052 milioni che hanno interessato 64 capitoli/articoli) e 2010 (1.832 milioni per 79 capitoli/articoli) è seguita

²⁴ Secondo la formula $RA=VT+DVT-DVT(n-1)$ cioè *Riscosso dell'anno = Versamenti totali + Da versare totale - Da versare totale dell'esercizio precedente*.

²⁵ Nel 2009, 2010 e 2011 la sopravvalutazione delle somme riscosse è rispettivamente di 26.069, 25.101 e 26.696 milioni.

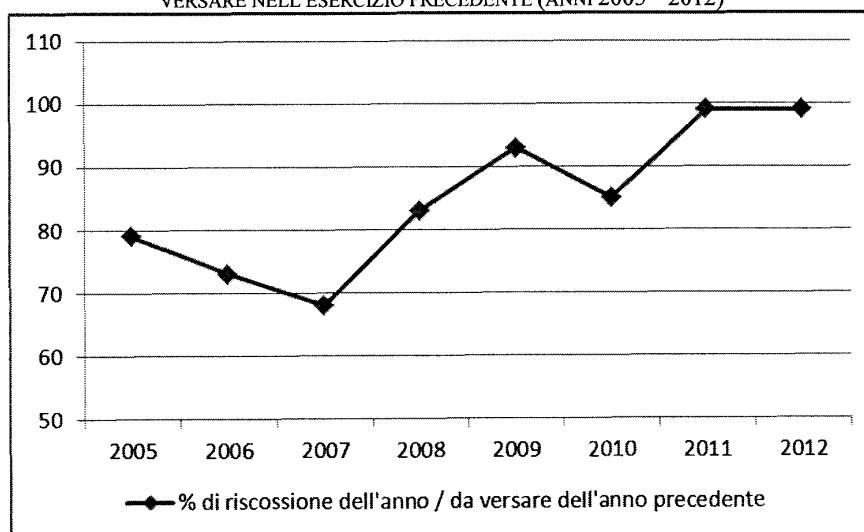
²⁶ Negli allegati F della decisione di parifica vengono riportati nel dettaglio per capitolo ed articolo le riscossioni nette dei residui calcolate sottraendo dalle riscossioni lorde del 2012 il totale da versare dell'esercizio 2011, evidentemente già riscosso.

una riduzione del fenomeno: infatti nel 2011, a fronte dell'aumento del numero dei capitoli/articoli (104) si è assistito ad un deciso ridimensionamento dell'importo pari a 201,3 milioni che si riduce ulteriormente nel 2012 con 109,3 milioni e 96 capitoli/articoli.

L'andamento crescente della riscossione dei residui rispetto a quanto, già riscosso, rimaneva da versare nell'esercizio precedente, messo in evidenza dal grafico A7, trova il suo massimo nel 2012 con il 99,3 per cento e con la parte residua "riportata a nuovo" nell'esercizio finanziario successivo; la serie storica mostra il 79 per cento nel 2005, il 73 per cento nel 2006, il 68 per cento nel 2007, l'83 per cento nel 2008, il 93,4 per cento nel 2009, il 85,1 per cento nel 2010, il 99,3 per cento nel 2011 ed il 98,9 per cento nel 2012.

Grafico n. A.7

ANDAMENTO DELLA PERCENTUALE DI RISCOSSIONE DELL'ANNO RISPETTO A QUANTO RIMANEVA DA VERSARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (ANNI 2005 - 2012)



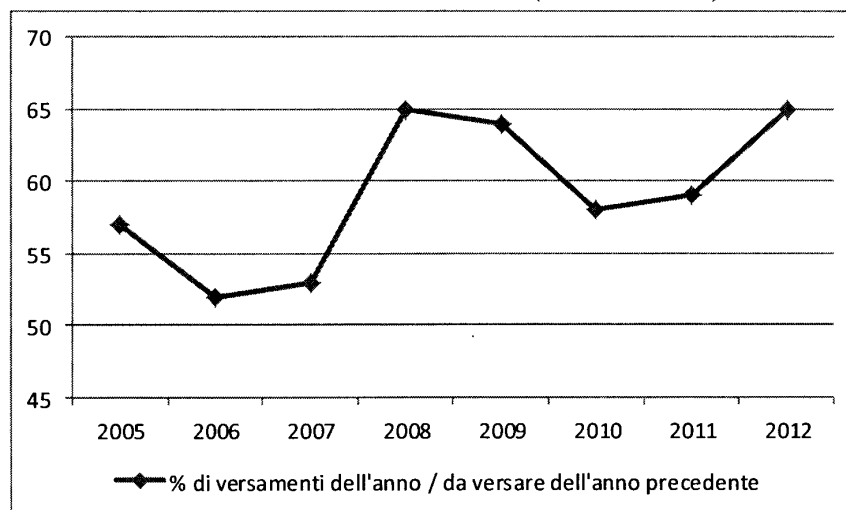
La consistenza di questi dati, naturalmente, cresce se si considerano i versamenti residui negativi in quanto, effettuati al netto di quanto già riscosso nell'esercizio precedente e che ancora rimaneva da versare: il fenomeno è stato altalenante. Ad una

diminuzione osservata nel 2005 rispetto al periodo precedente, si è osservato un aumento nel 2006 seguito da una nuova diminuzione nel 2007. Nel 2008, pur a fronte di un aumento del numero dei capitoli/articoli interessati (305), diminuisce l'importo dei versamenti netti negativi ed il peggioramento osservato nel 2009 si accentua decisamente nel 2010: si assiste, infatti, ad una lieve riduzione del numero dei capitoli/articoli interessati (381 nel 2009 e 347 nel 2010) ma all'aumento degli importi dei versamenti netti negativi (rispettivamente -8.618 e -9.824 milioni), con la conseguente diminuzione della percentuale di versato sulle somme rimaste da versare nell'esercizio precedente (64 e 57,7 per cento). Nel 2011 si è verificato l'aumento sia in termini di numero di capitoli/articoli (354) che di versamenti netti negativi pari a -9.968 milioni nonché di percentuale di versato sulle somme rimaste da versare 2010 (59,2 per cento); dati pressoché confermati nel 2012 quando, con 367 capitoli/articoli che presentano versamenti netti negativi è aumentata leggermente la percentuale di versato sulle somme rimaste da versare del 2011 (65 per cento).

Il dato calcolato dalla Corte per il 2012²⁷, che mette in evidenza gli importi che risultano non versati come differenze tra versamenti residui e da versare totale dell'esercizio precedente, è, nel 2012 pari a -9.738 milioni, in aumento rispetto al 2011, 2010 e 2009; risultano così vanificati i progressi verificati negli ultimi anni: infatti l'importo è nuovamente aumentato (rispettivamente -7.280, -7.258 e -6.324 milioni) rispetto al 2008, quando si era, invece calcolato l'importo minimo (-262 milioni) rispetto a tutte le rilevazioni effettuate in precedenza.

²⁷ Secondo la formula $VR-DVT(n-1)$ cioè *Versamenti residui - Da versare totale dell'esercizio precedente*.

Grafico n. A.8
ANDAMENTO DELLA PERCENTUALE DI VERSAMENTI DELL'ANNO RISPETTO A QUANTO RIMANEVA DA
VERSARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (ANNI 2005 - 2012)



Si deve precisare che i dati, evidenziati sin dal consuntivo dell'esercizio 2003, sui quali si basa la predetta analisi, non sono direttamente rilevati, ma semplicemente calcolati per evidenziare la misura dell'effetto di duplicazione del cumulo delle riscossioni residui con il "da versare" degli esercizi precedenti. E' di tutta evidenza, infatti, che la determinazione del riscosso residui dell'anno, attraverso la semplice operazione aritmetica di sottrarre dal riscosso lordo l'importo delle somme rimaste da versare alla fine dell'esercizio precedente, pur utile ad evidenziare l'entità della sopravvalutazione del riscosso, non può di per se significare che le somme che dovevano essere versate siano state tutte effettivamente versate e che quindi il riscosso netto equivalga a ciò che è stato riscosso delle somme che erano rimaste da riscuotere all'inizio dell'anno. E' più che probabile, infatti, che, nella maggior parte dei casi, almeno una parte delle somme che erano rimaste da versare non siano state in realtà versate, per cui il riscosso netto calcolato viene ad essere inferiore al riscosso netto effettivo (riferito ai resti iniziali da riscuotere).

Nel contraddittorio con la Corte la RGS ha sempre confermato che l'ammontare delle riscossioni dei residui dell'anno è determinato dal sistema, sulla base di un calcolo matematico che considera i valori espressi dallo stesso rendiconto con riguardo al versato e al da versare in conto residui alla chiusura dell'esercizio e i valori espressi dal rendiconto dell'esercizio precedente con riguardo al rimasto da versare in conto competenza ed in conto residui.

Permane, quindi, l'impossibilità di rilevare al S.I.C.R. il dato richiesto, introdotto, anche quest'anno, sul solo consuntivo cartaceo, continuando così a sottovalutare la valenza che la conoscenza dei dati in questione potrebbe avere per la trasparenza e la stessa gestione del bilancio.

Dalle analisi svolte dalla Corte è, infatti, risultato evidente che consistenti importi di crediti riscossi negli esercizi precedenti continuano a non essere contabilmente tradotti in versamenti per ragioni che il più delle volte, però, hanno a che fare con l'insufficienza dei corrispondenti stanziamenti dal lato della spesa per l'effettuazione delle necessarie operazioni di regolazione contabile e l'emissione dei mandati di pagamento da commutarsi in quietanze di entrata. Sicché, pur costituendo un importante segnale nella logica della trasparenza, l'esposizione nel rendiconto del riscosso netto residui, ricavato utilizzando il semplice metodo aritmetico indicato ed utilizzato dalla Corte solo per evidenziare le dimensioni del problema della duplicazione, non può in alcun modo essere sufficiente. Si deve pertanto ribadire che il dato in questione non deve essere calcolato, ma deve essere rilevato contabilmente, attraverso operazioni idonee a direttamente individuare gli importi che vengono versati a valere sulle somme che erano rimaste da versare e gli importi che vengono versati a seguito delle riscossioni operate nell'anno sui resti iniziali da riscuotere. Solo in tal caso sarà possibile

monitorare l'andamento reale dei resti da versare ed intervenire per correggerne le eventuali sottostanti distorsioni e patologie gestionali.

Anche il raggiungimento dell'obiettivo di vedere indicate nel conto consuntivo le riscossioni in conto residui di diretta rilevazione contabile passa, secondo quanto affermato dalla RGS nel contraddittorio con la Corte, per l'allineamento delle contabilità al consuntivo e l'eliminazione dalle stesse delle varie incongruenze che contengono. Tutto ciò sembra, tuttavia, ben lungi dall'essere attuato, considerato lo stato di non piena operatività del gruppo di lavoro permanente con le Ragionerie provinciali dello Stato, costituito negli anni scorsi, che avrebbero dovuto porvi un'attenzione costante, provvedendo ai necessari approfondimenti. E' auspicabile che qualche risultato si possa ottenere dalle disposizioni che perverranno a seguito della conclusione dei lavori del nuovo Gruppo di lavoro, di cui si è detto nei precedenti punti.

6. Classificazione per grado di esigibilità dei resti da riscuotere

Sino al 2007, per ciò che riguarda le somme iscritte a ruolo, era stato rilevato che le indicazioni fornite dall'Amministrazione non risultavano analitiche e complete in ordine alle modalità con cui veniva effettuata la classificazione per grado di esigibilità dei resti da riscuotere; dal 2007, invece, appare più dettagliata la dimostrazione del procedimento seguito, al fine di determinare la stima di presunto realizzo del valore iscritto nel bilancio preconsuntivo, riguardante i residui da riscuotere al 31 dicembre dell'esercizio.

Annualmente, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, sulla base di quanto dichiarato dall'Agenzia delle entrate, individua le somme rimaste da riscuotere

in conto residui, per le somme iscritte a ruolo, relativamente ai titoli I e II, su dati di preconsuntivo, al netto delle partite concernenti il condono tombale ed Iva Napoli, e della percentuale di abbattimento da applicare agli importi individuati: sono specificati gli importi dettagliati a livello di capitolo ed articolo.

Per il 2012 l'importo corrispondente a 19 capitoli/articoli è stato pari a 329.555 milioni e l'Agenzia ha indicato che a tale importo dovesse ragionevolmente essere apportata una riduzione in misura pari all'82 per cento²⁸, di un punto percentuale in meno rispetto a quella adottata nel 2011, 2010 e 2009 (83 per cento) ed ulteriormente ridotta rispetto a quanto avvenuto nel 2006, 2007 e 2008 quando era stata pari all'85 per cento, ma comunque ben più consistente rispetto a quanto verificatosi negli esercizi precedenti: la percentuale complessiva della riduzione applicata, infatti, era stata del 60 per cento nel 2001 e nel 2002, del 50 per cento nel 2003, del 65 per cento nel 2004 e del 51,5 per cento nel 2005.

Gli importi iscritti nel consuntivo, relativamente ai residui rimasti da riscuotere dei capitoli/articoli indicati dalla RGS, pari a 59.320 milioni, corrispondono effettivamente al 18 per cento dei 329.555 segnalati.

La metodologia applicata dall'Agenzia delle entrate, con riferimento alla stima di presunto realizzo dei ruoli affidati al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, è comunicata annualmente al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

In sintesi il procedimento seguito ed i parametri di analisi presi in considerazione sono i seguenti:

- anno di consegna (si parte dall'anno 2000 per arrivare fino all'anno 2012);
- anno di imposta (distinguendo tra periodi d'imposta ante 1998 e post 1998);

²⁸Nota dell'Agenzia delle entrate (Ufficio pianificazione e controllo) n. 0061318 del 20 maggio 2013.

- valore del ruolo oggetto di eventuale sgravio o sospensione (da sottrarre dal valore del carico affidato);
- valore del riscosso da ruoli al 31/12/2012 (è il riscosso al 31/12/2012 su tutti i ruoli affidati entro il 31/12/2012).

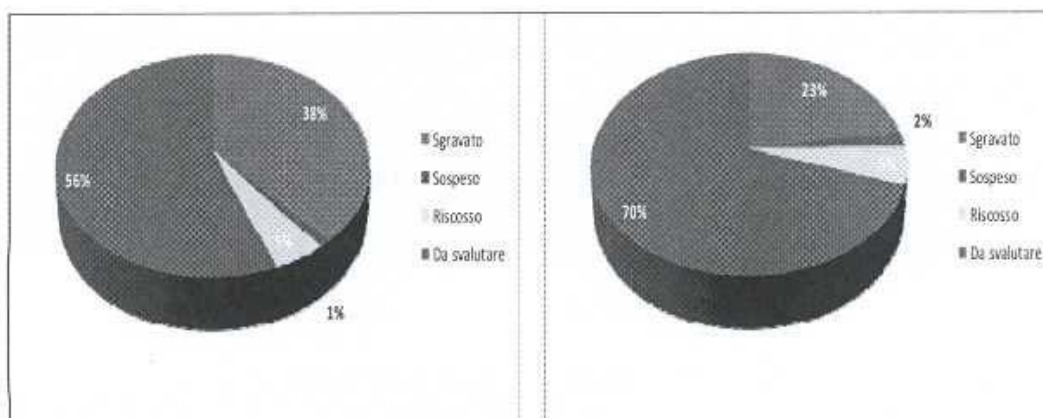
La metodologia di definizione del residuo da svalutare è partita dall'affidato al 31 dicembre 2012, al quale sono sottratti gli sgravi e le sospensioni; al risultato, cioè all'affidato netto, viene quindi sottratto il riscosso, ottenendo l'affidato da svalutare al 31 dicembre 2012.

Carico ruoli affidato al 31/12/2012 (a)	(a)
Sgravi (b)	(- b)
Sospensioni (c)	(- c)
Affidato netto (d)	(= d)
Riscosso (e)	(- e)
affidato da svalutare al 31/12/2012 (f)	(= f)

In sintesi:

$$(A) - (B) - (C) = \text{Affidato netto} - (E) = \text{Affidato da svalutare al 31/12/2012}$$

CALCOLO RESIDUI DA SVALUTARE		ANTE 1998	POST 1998
AFFIDATO AL 31.12.2012	650.091.183.096	140.839.670.960	509.251.512.136
(SGRAVI)	169.288.374.719	53.882.484.693	115.405.890.026
(SOSPENSIONI)	13.072.467.812	1.591.449.007	11.481.018.805
AFFIDATO NETTO	467.730.340.565	85.365.737.260	382.364.603.305
(RISCOSSO)	32.972.051.146	6.685.186.305	26.286.864.841
AFFIDATO DA SVALUTARE AL 31/12/2012	434.758.289.419	78.680.550.955	356.077.738.464

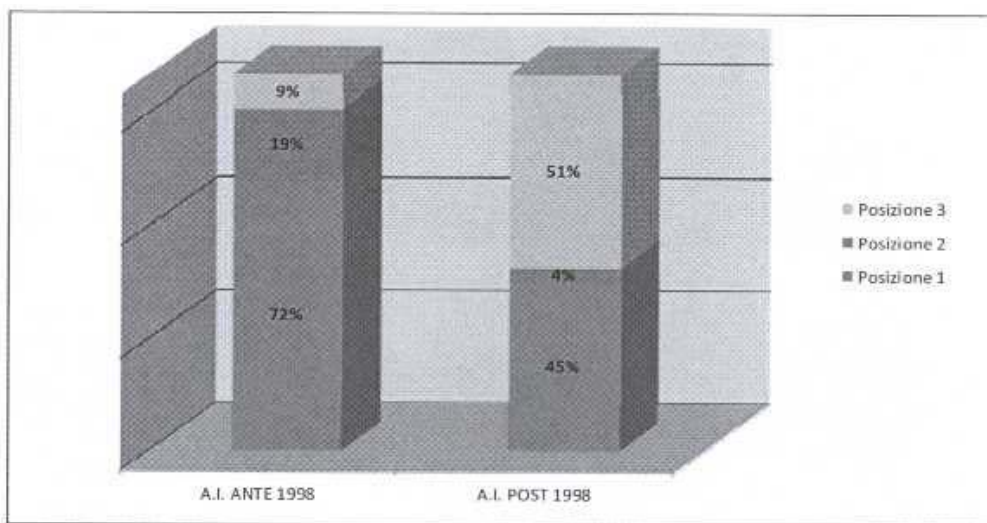


I dati presi a supporto dell'analisi sono quelli, in possesso dell'Agenzia, relativi al valore del carico ruoli affidato al 31/12/2012.

Il valore dell'*affidato da svalutare* al 31/12/2012, cui va applicata la percentuale di presunta "incassabilità", viene analizzato operando una preliminare distinzione tra:

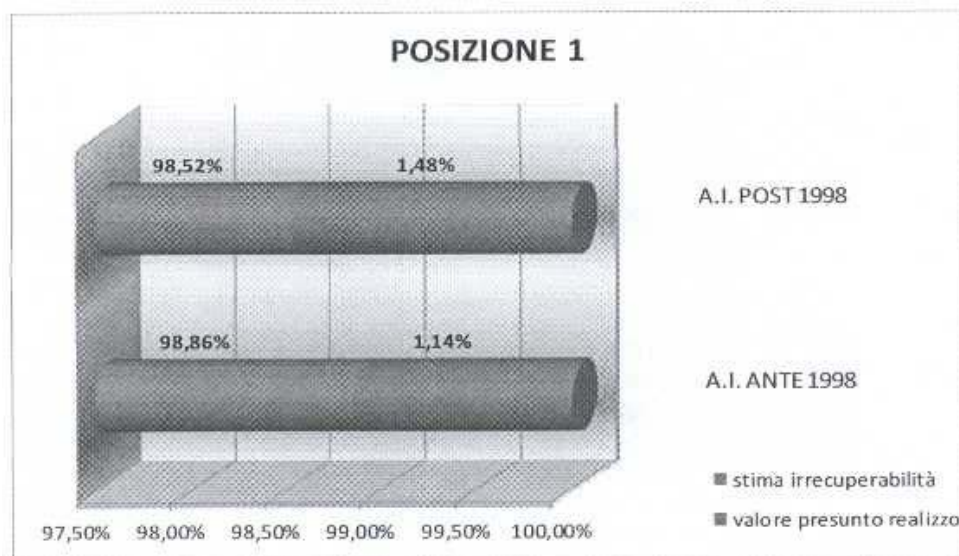
1. posizioni relative a soggetti sottoposti a procedure concorsuali (*posizione 1*);
2. posizioni relative a ruoli per i quali è stata richiesta l'inesigibilità (*posizione 2*);
3. altre posizioni individuate in funzione del loro grado di "anzianità" relativamente ai periodi di imposta esaminati (*posizione 3*).

La composizione complessiva del valore affidato da svalutare rispetto alle tre diverse posizioni sopra evidenziate è graficamente di seguito indicata.



Fonte: Agenzia delle entrate

L’Agenzia delle entrate ha determinato la stima di recuperabilità del credito – tenuto conto sia del particolare *status* dei debitori, che delle disposizioni normative vigenti in materia –, partendo dall’analisi delle posizioni relative a soggetti sottoposti a procedure concorsuali (*posizione 1*), ed ha applicato perciò un valore medio di rettifica, per stimata irrecuperabilità. Nel 2012 è stato pari a 98,86 per i periodi di imposta *ante 1998*, e al 98,52 per cento per i periodi di imposta *post 1998*, mentre nel 2011 era stato rispettivamente pari al 99 ed al 98,7 per cento.

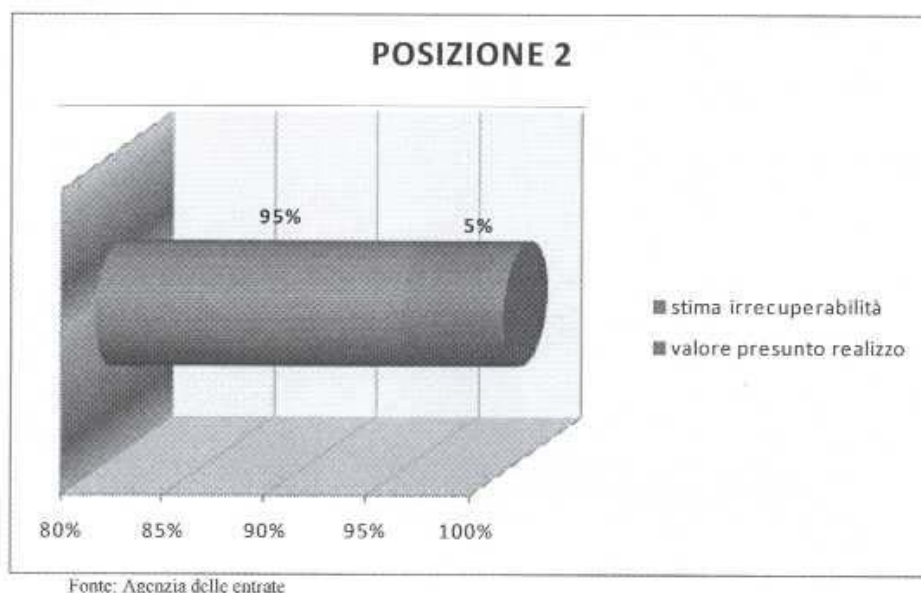


Il valore di presunto realizzo del credito quindi, con riferimento ai ruoli emessi a carico dei soggetti sottoposti a procedure concorsuali, risulta essere pari a circa 3.010 milioni.

I motivi che hanno portato a formulare tali valutazioni di presunto realizzo del credito, con riferimento alle posizioni relative a soggetti sottoposti a procedure concorsuali, vanno ricercati nella maggiore oggettiva difficoltà dell'effettivo conseguimento del credito, stante lo status particolare del soggetto passivo e la circostanza per cui tali crediti sono concorrenti, al fine della loro soddisfazione, con i crediti privilegiati tipici delle procedure concorsuali (ad esempio: quelli vantati dai lavoratori dipendenti, dai professionisti, ecc.).

Inoltre, con riguardo alla differenza tra le due percentuali sopra evidenziate (98,52 per cento e 98,86 per cento), si precisa che essa è spiegabile in ragione del fatto che i ruoli meno recenti (periodi di imposta ante 1998) sono riferiti a procedure verosimilmente già concluse, rispetto alle quali la possibilità di riscossione effettiva del credito è di fatto meramente ipotetica.

Per quanto riguarda l'analisi delle posizioni relative a ruoli inesigibili (*posizione 2*) si stima una percentuale di irrecuperabilità del credito pari al 95 per cento, in considerazione del fatto che deve essere comunque effettuato un controllo sulla legittimità della richiesta di inesigibilità²⁹. Alla luce di queste considerazioni, il valore di presunto realizzo del credito relativo alla posizione in argomento ammonta a circa 1.447 milioni.



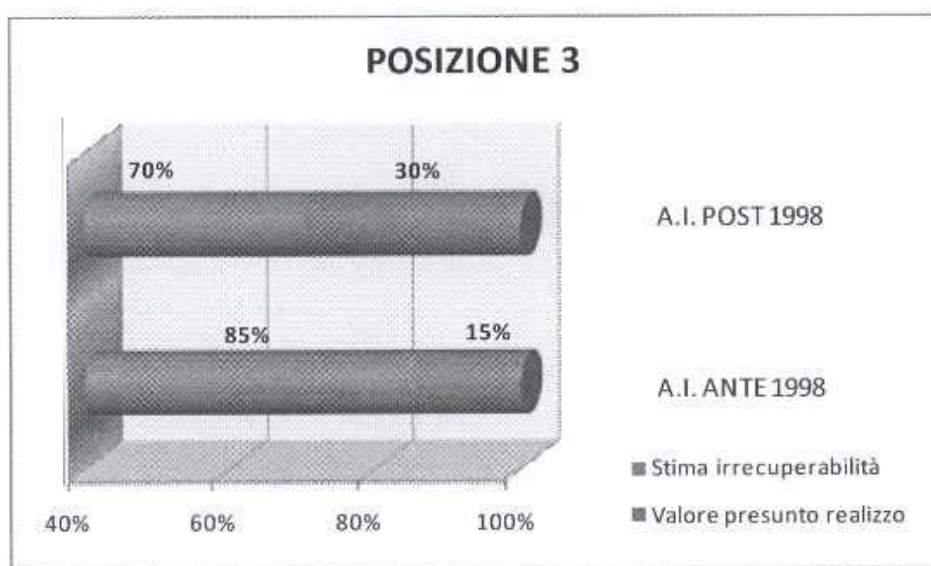
Per quanto concerne, infine, la posizione relativa ad altre tipologie e al loro grado di “anzianità” relativamente ai periodi di imposta esaminati (*posizione 3*), l'oggetto dell'analisi si è sostanzialmente incentrato sull'incidenza che l'anzianità dei periodi di imposta cui fanno riferimento i ruoli affidati ha, rispetto all'ammontare delle relative riscossioni. Ciò, in base al presupposto per il quale una elevata vetustà dei ruoli può

²⁹ Alla luce delle disposizioni contenute nella legge n. 228/2012 (Legge di Stabilità 2013), gli Uffici dell'Agenzia inizieranno l'esame delle domande di inesigibilità a partire dal 1° gennaio 2015.

pregiudicare l'azione di recupero che, come evidente, ha tra i suoi principali fattori di successo proprio la tempestività.

A tale proposito, il valore medio di rettifica per stimata irrecuperabilità derivante dall'anzianità del ruolo rispetto al periodo d'imposta cui si riferisce, è pari all'85 per cento per i periodi di imposta ante 1998 e al 70 per cento per i periodi di imposta post 1998.

I valori sopra evidenziati tengono conto di una differenziazione tra i due periodi (ante e post 1998) in quanto la "minore anzianità" di quelli post 1998 lascia ragionevolmente ritenere possibile la loro riscossione in misura maggiore, anche in funzione dell'azione di Equitalia S.p.A.

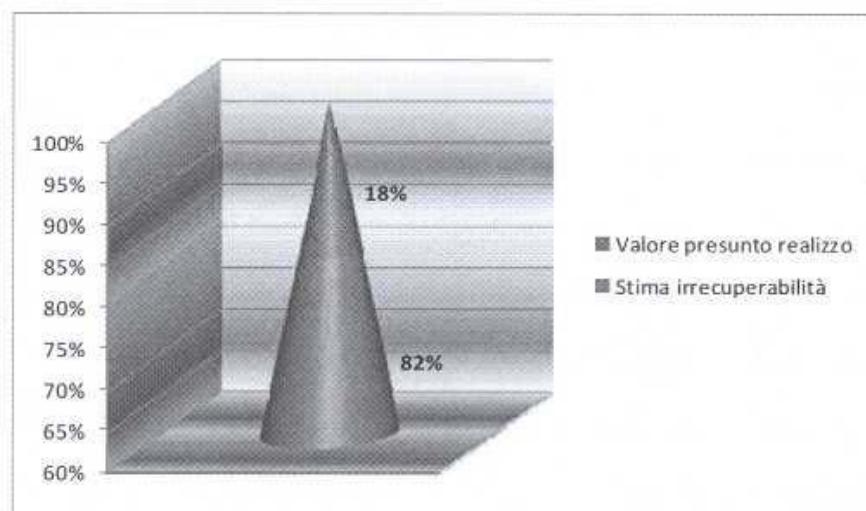


Fonte: Agenzia delle entrate

Il valore di presunto realizzo del credito, con riguardo alla *posizione 3*, è pari pertanto a circa 55.570 milioni. L'Agenzia ha precisato, infine, che le previsioni sopra

riportate tengono conto anche degli effetti della cosiddetta “rottamazione ruoli” ex legge 289/2002.

L’applicazione del metodo sin qui descritto al valore dell’affidato da svalutare al 31/12/2012, porta ad una stima di presunta “incassabilità” degli stessi nella misura del 18 per cento, con una corrispondente stima di svalutazione del saldo lordo di bilancio pari a circa l’82 per cento dato non solo molto più prudente rispetto al passato, ma certamente anche più corretto.



Fonte: Agenzia delle entrate

Si tratta di considerazioni sicuramente degne di essere tenute presenti e che, altrettanto sicuramente, fanno ritenere possibile un miglioramento del grado di esigibilità dei resti da riscuotere, pur permanendo alcune perplessità, fra cui quella suscitata dall’ipotesi di omogeneità di un periodo di osservazione (2000-2012), che si caratterizza, invece, per le discontinuità che possono essere state indotte dalle varie tipologie di condono nel biennio 2003-2004 sia sul piano contabile, sia su quello della possibile modificazione dei comportamenti della platea dei contribuenti.

L'Agenzia precisa annualmente che, alla luce di sempre nuove disposizioni normative (legge di stabilità 2012 – legge n. 228/2012³⁰) sono stati ulteriormente prorogati i termini di scadenza delle domande di discarico da parte degli Agenti della riscossione³¹ e quindi gli Uffici dell'Agenzia inizieranno l'esame delle domande di inesigibilità a partire dal 1° gennaio 2015³². Tale termine non costituisce altro che l'ultimo di una serie di rinvii del termine per l'acquisizione, da parte dell'ente impositore, dell'informazione relativa all'asseverazione della non riscuotibilità di posizioni per le quali l'attività di esazione si era ormai conclusa con esito negativo e che pertanto la disposizione non avrebbe avuto effetti sul bilancio dello Stato o degli altri enti creditori.

La questione riguarda prevalentemente Equitalia: se l'attività di esazione si è conclusa con esito negativo, la società deve solo dare all'ente impositore comunicazione dell'inesigibilità del credito. La misura è, quindi, sostanzialmente finalizzata a dare più tempo alle società di Equitalia per individuare, in una massa indistinta, le partite per le quali il 1° gennaio 2015 scadrà il termine per la presentazione dei ruoli e per i quali l'Agente della riscossione, in relazione alle informazioni acquisite per il tramite dell'Anagrafe Tributaria, non fosse riuscito a riscuotere l'intero carico. Naturalmente l'attività amministrativa diretta ad individuare le partite per le quali inviare le comunicazioni di inesigibilità consentirà anche di individuare partite per le quali

³⁰ Lo scorso anno si trattava del decreto legge n. 216/2011, convertito nella legge n. 14/2012, cd milleproroghe ed il termine era 1° gennaio 2014.

³¹ L'Agenzia nel 2009 aveva specificato che le domande di discarico (quindi anche quelle afferenti alle trenta partite) presentate telematicamente dagli Agenti della riscossione, sarebbero state oggetto di controllo da parte degli Uffici dell'Agenzia secondo la tempistica stabilita dalla normativa di riferimento e le precisazioni impartite agli Uffici con la circolare n. 32/E del 2008 (Discarico per inesigibilità – Procedura informatica di ausilio agli Uffici – Istruzioni operative).

³² L'art. 36, comma 4-sexies, DL 31 dicembre 2007, n. 248 (convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2008, n. 31) stabiliva che decorsi tre anni dalla comunicazione di inesigibilità, totale o parziale, della quota, il concessionario è automaticamente discaricato e contestualmente sono eliminati dalle scritture patrimoniali i crediti erariali corrispondenti alle quote discaricate - Per la decorrenza del termine il medesimo art. 36, comma 4-sexies, DL 248/2007, come modificato dall'art. 1, comma 13, DL 30 dicembre 2009, n. 194, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 2010, n. 25, dall'art. 29, comma 5, DL 29 dicembre 2011, n. 216, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 febbraio 2012, n. 14. e dal comma 530 dell'art. 1, L. 24 dicembre 2012, n. 228.

potranno risultare ancora fattibili ulteriori azioni esecutive, con l'effetto di un possibile, ancorché sicuramente limitato, incremento delle entrate recuperate coattivamente. Il problema è che la massa delle partite da esaminare è enorme e continua ad aumentare: il dato sul residuo inesigibile è il risultato di una semplice sottrazione tra carico e riscosso ad una certa data, al lordo del carico in corso di lavorazione per via di una procedura esecutiva attivata. E' dubbio che le società eredi degli ex concessionari possano disporre della capacità operativa che sarebbe necessaria per esaminare singolarmente le singole partite dell'attuale arretrato e delle nuove partite che a mano a mano si accumulano.

L'operazione rileva, pertanto, sicuramente in termini di costi amministrativi per gli enti riscuotitori, e solo marginalmente, invece, in termini di possibili non previsti introiti. Senza voler considerare che ritardare il momento di eventuale accertamento dell'inadempimento dell'Agente della riscossione potrebbe addirittura pregiudicare l'interesse degli enti impositori.

Come già accennato con riguardo ai dati forniti sulle trenta partite inesigibili più consistenti, l'analisi fa rilevare che si tratta di partite, come già detto le stesse comunicate lo scorso anno, relative a ruoli formati tutti in base ad attività di accertamento, per complessivi 9.066 milioni, che interessano anni d'imposta che vanno dal 1995 al 2008 (gli anni di consegna dei ruoli vanno dal 2002 al 2011), con un importo medio pari a 302,22 milioni. Quella di importo massimo è in carico all'Ufficio di Reggio Emilia per 4.076 milioni³³ (anni d'imposta 2000 e di consegna del ruolo 2005) mentre quella con l'importo minimo è dell'ufficio di Reggio Emilia per 89 milioni (anni d'imposta 1996 e di consegna del ruolo 2006).

³³ Per la quale il carico ritenuto inesigibile ammonta a 652 milioni, contrariamente a tutte le altre partite per le quali il totale importo del carico è ritenuto tale.

Sono prevalentemente partite in carico ad uffici del nord d'Italia, ad eccezione di due che sono in carico a Roma 1 (145,27 milioni A.I. 1998 e anno di consegna 2004) e Napoli 4 (110,66 milioni A.I. 2001 e anno di consegna 2006). L'ufficio con il maggior numero di partite è quello di Reggio Emilia (dieci partite per complessivi 5.654,86 milioni); segue Milano 5 (tre partite per complessivi 490,01 milioni); si contano due partite per Genova, Abbiategrasso, Lecco. Tutti gli altri ne hanno solo una.

Tra le trenta partite inesigibili più consistenti, gli anni di imposta e di consegna dei ruoli più remoti si riferiscono all'Ufficio di Genova (A.I. 1995 e di consegna 2002); anche per l'altra partita di Genova il ruolo risulta consegnato nel 2002 (ma con anno di imposta 1996). Mentre per gli esercizi dal 2008 al 2010 l'Agenzia delle entrate ha fornito sempre i dati relativi alla stesse trenta partite, nel 2011 ne viene individuata come inesigibile una in carico alla Direzione Regione Emilia Romagna – Ufficio grandi contribuenti (A.I. 2008 e di consegna 2011) per l'importo di 112 milioni.

Circa il 52,5 per cento dell'intero ammontare (4.762 milioni) non risulta riconducibile a specifiche imposte; il 43 per cento si riferisce ai crediti relativi all'Iva (3.898 milioni), il 3,6 per cento all'Irpeg (329 milioni), lo 0,6 per cento all'Irap (57 milioni).

Tavola A.11

IMPORTI E IMPOSTE RELATIVI ALLE TRENTA PARTITE INESIGIBILI PIÙ
CONSISTENTI DEL 2012

<i>(in euro)</i>		
Imposte	importo	%
Altro	4.762.211.343	52,5
Iva.	3.898.283.366	43,0
Irpeg	328.811.465	3,6
Irap	57.187.559	0,6
Eurotassa	9.614.513	0,1
Irpef addizionale regionale	8.499.824	0,1
Irpef addizionale comunale	1.888.848	0,0
C.S.S.N.	12.805	0,0
Totale	9.066.509.724	100,0

Fonte: elaborazioni su dati Agenzia entrate.

Il confronto da un lato dei dati indicati nell'allegato 24 al rendiconto 2012, dalla RGS, in ordine alla riscuotibilità dei residui finali, e dall'altro dei dati di consuntivo, induce ad una valutazione di scarso realismo della riscuotibilità dei residui finali iscritti a bilancio, sia pure in miglioramento rispetto agli esercizi finanziari precedenti al 2006, atteso che, nel 2012, per il complesso delle entrate finali, nel suddetto allegato 24, siano state ritenute di riscossione certa, quantunque ritardata, il 38,6 per cento (39 nel 2011, 48,9 nel 2010, 50,9 nel 2009, 48 nel 2008, 44,7 nel 2007, 45,9 nel 2006, 64,2 nel 2005, 52,3 nel 2004, 64,8 nel 2003, 58,01 nel 2002 e 62,1 nel 2001) delle somme rimaste da riscuotere degli esercizi precedenti, mentre la riscossione dei residui, al netto delle somme rimaste da versare al 31 dicembre dell'anno precedente³⁴, è stata, nell'esercizio del 3,45 per cento, a fronte del 3,49 nel 2011, dell'1,82 del 2010, del 2,18 del 2009 e del 7,79 per cento del 2008 e molto più esigua negli esercizi pregressi³⁵.

Va infine anche qui ripetuto che neppure la percentuale di riscossione netta dei residui, inferiore per le entrate extratributarie (1,93 per cento) rispetto a quella delle entrate tributarie (5,36 per cento) può spiegare perché l'ex Ministero del tesoro e le altre Amministrazioni classificano i loro residui come di "riscossione certa, quantunque ritardata" al 100 per cento, ritornando, così, alle valutazioni degli anni dal 2003 al 2006 (solo nel 2007 si è rilevata una percentuale, rispettivamente del 99,46 e 99,85 per cento).

La disponibilità, espressa in sede di analisi del Rendiconto 2003, dalla RGS a porre a disposizione della Corte i dati relativi alle somme rimaste da riscuotere e di quelle rimaste da versare al 31 dicembre per esercizio di formazione, solo nel 2005, e

³⁴ Rapporto fra il riscosso residui netto e da riscuotere iniziale riaccertato, cioè l'indice di riscossione sui residui.

³⁵ del -0,17, dello 0,65, del 3,67, dello 0,34, del 2,78 e del -5,28 per cento rispettivamente del 2007, 2006, 2005, 2004, 2003 e 2002

solo relativamente, però, all'esercizio 2004, si è trasformata in una comunicazione su supporto cartaceo dei dati richiesti: è stata infatti fornita la stampa "Classificazione delle somme rimaste da riscuotere".

Negli anni scorsi la RGS aveva fatto presente che si tratta di dati che non sono disponibili nell'ambito del Sistema Informativo della Ragioneria generale dello Stato, e ciò in quanto, in assenza di una procedura informatica finalizzata a fornire gli elementi conoscitivi in parola, i predetti dati potrebbero essere ottenuti solo mediante una elaborazione *ad hoc*, che coinvolga anche tutti gli uffici periferici interessati alla gestione delle entrate. Aveva altresì sottolineato che, a motivo di una meglio specificata "peculiarità dell'entrata", la predisposizione di una procedura informatica, nell'ambito della gestione dell'entrata operata dal S.I.R.G.S., che permetta correntemente di distinguere i residui attivi per esercizio di provenienza, presentava notevoli difficoltà.

All'annoso problema sembra ora intenzionata a porre rimedio.

La Ragioneria generale, con la circolare n. 10 del 1 marzo 2013, nelle more della definitiva attuazione del Protocollo di intesa intervenuto tra il Dipartimento, l'Agenzia delle Entrate ed Equitalia in data 17 maggio 2011, volto ad ottimizzare il sistema di rendicontazione delle entrate dello Stato, ha fornito alle Ragionerie territoriali le necessarie istruzioni in materia di acquisizione e contabilizzazione analitica delle entrate dello Stato, da espletare nelle ipotesi di discordanza tra i dati trasmessi al Sistema Informativo delle Entrate (S.I.E.) dall'Agenzia delle entrate e quelli contenuti negli elaborati contabili prodotti dagli agenti della riscossione. Le predette ragionerie devono, quindi, provvedere ad inserire e/o rettificare i dati mancanti o errati, sulla base delle contabilità presentate dal concessionario, una volta avuta dallo stesso agente contabile l'attestazione della correttezza degli elementi forniti. Le notizie analitiche devono essere

relative anche ai singoli ruoli, a ciascuna riscossione ed ai singoli provvedimenti, al fine di fornire alla Corte dei conti, in sede di parifica del rendiconto generale dello Stato, la classificazione dei residui secondo l'anno di provenienza.

Nella circolare viene specificato che è stato previsto che il flusso informatico serbi memoria dell'anno di consegna del ruolo del concessionario per la riscossione. Per le modifiche o le integrazioni alle riscossioni in conto residui, invece, occorre che le ragionerie territoriali indichino l'anno di accertamento, individuandolo tra il 2000 e il 2011, in base agli ulteriori elementi di conoscenza in proprio possesso. E' stato precisato, inoltre, che le variazioni alle notizie contabili, afferenti ai provvedimenti, potranno essere apportate con l'inserimento di un unico provvedimento per ciascun capitolo/articolo di bilancio e per ciascun anno di riferimento del ruolo, individuato secondo quanto indicato per le riscossioni.

Nonostante gli intenti, degni della più alta considerazione, il piano operativo di progetto non sembra sia stato seguito con il rendiconto 2012, in considerazione del fatto che l'accordo tecnico, che costituisce parte integrante del Protocollo d'Intesa, risulta ancora in via di definizione.

7. Determinazione dei resti da versare

L'esito del contraddittorio con l'Amministrazione, per quanto riguarda le modalità di contabilizzazione dei resti da versare, è stato meno chiaro rispetto a quello relativo ai resti da riscuotere, pur mostrando un preciso impegno per cercare di risolvere i problemi nel tempo rilevati. Infatti, a tal proposito la Corte ha più volte chiesto di poter conoscere, per ciascun capitolo, la specificazione per le somme rimaste da versare

riportate nell'Allegato n. 23³⁶. Nell'Allegato 23 al consuntivo, solo dall'esercizio 2007 sono stati presentati nuovi prospetti, nei quali vengono distinte le somme da regolare con le regioni da quelle della Struttura di gestione; dal consuntivo 2008, inoltre, vengono distinte anche le somme rimaste da versare da regolararsi direttamente con la Regione Friuli Venezia Giulia³⁷; dall'esercizio 2011, il dettaglio riguarda anche l'acquisizione diretta delle entrate da parte della Regione Trentino Alto Adige e delle Province autonome di Bolzano e Trento³⁸.

La Ragioneria Generale dello Stato ha tentato, in passato, di analizzare il fenomeno osservando quanto riportato nell'Allegato 23 (dettaglio per Regioni) rilevando che, relativamente alle entrate tributarie, sul totale complessivo di somme rimaste da versare (conto competenza e conto residui), la metà era rappresentata dalle somme acquisite direttamente dalle Regioni, per le quali occorre poi procedere alle regolazioni contabili a valere sui pertinenti capitoli di spesa.

La restante quota, a parere della RGS, è in gran parte dovuta ai seguenti fattori:

- deleghe di versamento effettuate a ridosso della chiusura dell'esercizio, il cui versamento al bilancio avviene nell'anno successivo, con imputazione al conto dei residui;
- differenza fra le somme accertate dalla Struttura di gestione dell'Agenzia delle entrate su deleghe di versamento dei contribuenti delle predette regioni e il versamento effettuato dagli stessi contribuenti al netto delle eventuali

³⁶ Allegato 23: dimostrazione delle somme rimaste da versare alla chiusura dell'esercizio distintamente per gli importi dovuti dai contabili erariali e per le somme acquisite direttamente dalla Regione siciliana, dalla Sardegna, dal Friuli-Venezia Giulia (dal 2008) nonché dalla Regione Trentino Alto Adige e dalle Province autonome di Trento e Bolzano (dal 2011), da regolare a carico degli appositi stanziamenti di spesa, mediante mandati da commutarsi in quietanza di entrata.

³⁷ Per la Regione Friuli-Venezia Giulia la norma di riferimento è il d.lgs. 31 luglio 2007, n. 137 con conseguenti decreti attuativi del Ministero dell'economia e delle finanze del 17 ottobre 2008 e del 17 dicembre 2010.

³⁸ La norma di riferimento è la L.F. 2010 (legge 23 dicembre 2009, n. 191, art. 2, comma 108) ed il decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze è del 20 luglio 2011

compensazioni, che, allo stato, non sembra risultino regolate contabilmente, con conseguente accumulo negli anni di “resti da versare” che non trovano sistemazione contabile.

In ordine al primo dei fattori il rendiconto dell’anno successivo spiega, secondo il Dipartimento, in gran parte la quota delle somme rimaste da versare alla chiusura dell’esercizio precedente, che sono state versate in conto residui nell’anno successivo.

In merito al secondo fattore, il rendiconto non dà contezza delle compensazioni fruite dai contribuenti delle predette Regioni la cui entità, non esattamente individuata nel Rendiconto è inglobata nell’ammontare complessivo dei “resti da versare”.

Considerata la rilevanza di tali informazioni è stato assicurato che sono in corso approfondimenti e contatti tra gli uffici competenti (Dipartimento RGS, UCB MEF, Agenzia delle entrate e Dipartimento finanze) finalizzati a consentire una esaustiva esposizione in consuntivo delle risultanze in argomento. Inoltre, saranno valutate le iniziative da adottare finalizzate a consentire la necessaria regolazione contabile di dette somme, in modo da ridurre considerevolmente la massa delle somme che rimangono da versare a tempo indeterminato.

Nell’apprezzare le intenzioni di chiarire l’annoso problema sarà obiettivo delle Corte quello di seguire gli sviluppi che tali iniziative avranno negli anni a venire anche in considerazione del costante e progressivo aumento degli importi.

Così come accaduto nel 2008 e 2009, e contrariamente a quanto si verificava nei precedenti esercizi, nel 2010 non sono stati preminenti i dati relativi ai resti da versare correlati a somme da regolare con la Regione siciliana. Infatti, la percentuale sul totale degli altri importi riferita allo Stato è superiore a quella degli importi da regolarsi con le tre regioni indicate: il 49 per cento del totale, circa 13 miliardi su 26,7 (erano 12 su 25

nel 2009 e 13 su 26 nel 2008). Il fenomeno si è accentuato nel 2011 quando la totalità dell'aumento dei resti da versare iscritti nel consuntivo (+3.969 milioni, 30.665 rispetto ai 26.696 del 2010) era ascrivibile allo Stato (per omogeneità di analisi nella voce Stato sono stati considerati anche gli importi relativi alla Regione Trentino Alto Adige e le Province autonome di Bolzano e Trento). Nel 2012 i resti da versare iscritti nel consuntivo sono ulteriormente aumentati (53.649 milioni) ed i 22.984 milioni di differenza sono pressoché esclusivo appannaggio dello Stato (+22.073)³⁹; (tavola A.12).

Risulta notevole il costante e progressivo aumento dei resti da versare diversi da quelli da regolare contabilmente con le Regioni a statuto speciale presenti nell'allegato 23 che nel 2012 ammontano a 36.188 milioni; erano 14.115 nel 2011 (ugualmente al netto degli importi del Trentino e di Bolzano e Trento) a fronte dei 12.959 del 2010, dei 12.272 del 2009, 12.959 del 2008 (anni in cui gli importi comprendevano anche quelli del Friuli Venezia Giulia) e 7.021 del 2007 (quando non veniva fatta alcuna distinzione per le regioni). A proposito di tali pendenze, da parte della RGS è stato chiarito che non vi sono ricompresi importi che - se avessero controbilanciato corrispondenti importi di residui passivi reiscritti in competenza negli esercizi di pagamento, in forza dell'art. 54, comma 16, legge n. 449/1997 - sarebbero dovuti essere cancellati dal bilancio. E ciò, per evitare di mantenere un'esposizione di crediti non più bilanciata, come invece sarebbe avvenuto prima dell'applicazione della predetta disposizione di legge, da quella dei debiti strettamente ad essi collegati.

La RGS ha conclusivamente precisato che il richiamato art. 54, comma 16, della legge n. 449/1997 ha avuto effetto solo sul fronte della spesa e non ha in alcun modo riguardato i residui dell'entrata. Pur non essendone stata approfondita né l'origine, né la

³⁹ Il raffronto dei dati del 2012 con quelli dell'esercizio precedente è stato effettuato al netto degli importi relativi alla Regione Trentino Alto Adige e le Province autonome di Bolzano e Trento, già dettagliati nel 2011.

natura, da parte della stessa RGS è stato ipotizzato che il fenomeno dei resti da versare non correlati a somme da regolare con le Regioni Sicilia, Sardegna e Friuli-Venezia Giulia ed ora Regione Trentino Alto Adige e le Province autonome di Bolzano e Trento sarebbe, invece, da ricollegarsi ad una serie di fattori che comprendono, oltre ai c.d. “buoni di sgravio”, sia spese di riscossione trattenute sul riscosso dagli agenti della riscossione, sia spese anticipate con i fondi della riscossione, da regolare contabilmente, ma che restano pendenti per la mancata allocazione degli stanziamenti di spesa necessari. Queste analisi dovranno, comunque essere riviste alla luce di risultati conseguenti ai suddetti approfondimenti in corso da parte degli uffici competenti e di cui non è avuto ancora informazioni.

Tavola A.12

RIEPILOGO DELL'ALLEGATO 23 AL CONSUNTIVO – RESTI DA VERSARE
ESERCIZI 2011 E 2012

	Stato				Regione Trentino A.A.				Provincia Bolzano				Provincia Trento			
	2011		2012		2011		2012		2011		2012		2011		2012	
	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.
Dip. Finanze	13.580	45	35.599	67	320	1	309	1	968	3	2.605	5	1.565	5	2.572	5
Dip. Tesoro	350	100	386	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri capitoli	185	94	203	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale generale	14.115	46	36.188	67	320	1	309	1	968	3	2.605	5	1.565	5	2.572	5

	Regione Siciliana				Regione Sardegna				Regione Friuli Venezia Giulia				Totale somme da versare nel consuntivo	
	2011		2012		2011		2012		2011		2012		2011	2012
	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	% sul tot.	Mln	Mln
Dip. Finanze	8.819	29	7.986	15	470	2	510	1	4.397	15	3.465	7	30.119	53046
Dip. Tesoro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	350	386
Altri capitoli	11	6	14	6	0	0	0	0	0	0	0	0	196	217
Totale generale	8.830	29	8.000	15	470	2	510	1	4.397	14	3.465	6	30.665	53.649

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Allegato 23.

8. Inadeguatezze riscontrate nell'articolazione del bilancio ai fini del monitoraggio e della valutazione delle gestioni dell'entrata

Le analisi condotte e gli approfondimenti di seguito dettagliati, sulla struttura e sulle classificazioni del rendiconto dell'Entrata, hanno portato ad individuare una serie di inadeguatezze nell'articolazione del bilancio, tali da rendere lo stesso non idoneo a supportare, con dati adeguati, il monitoraggio e la valutazione dei risultati delle politiche pubbliche di settore, con riguardo a specifici obiettivi di entrata.

8.1. Entrate riassegnabili

Il rispetto dei vincoli, posti dalle leggi finanziarie 2005 e 2006 alla crescita della spesa, finanziata con entrate riassegnabili, è stato oggetto di una specifica indagine svolta dalla Corte dei conti⁴⁰: negli anni precedenti il fenomeno non era stato osservato, atteso che, per definizione, le sue dimensioni non dipendono da autorizzazioni di bilancio, ma dall'entità di specifiche voci di entrata successivamente consuntivate.

La Corte ha da tempo prestato attenzione alle riassegnazioni di entrata, per il fatto stesso che esse presentano una sottostima delle previsioni, trattandosi di voci di bilancio per le quali, di norma, vengono formulate previsioni iniziali di gettito "per memoria", e cioè pari a zero, ma per le quali si sono registrate entrate, da una parte impropriamente rendicontate come extra-gettito, e, dall'altra, utilizzate per finanziare un ammontare equivalente di spesa per la quale non erano stati previsti stanziamenti⁴¹.

⁴⁰ Delibera n. 9/2008/G della Sezione centrale di controllo sulla gestione delle Amministrazioni dello Stato: "Indagine sull'andamento della spesa coperta con entrate riassegnabili".

⁴¹ Nel 2005, nel 2006, nel 2007 e nel 2008 sono stati consuntivati incassi, rispettivamente, per 17, per 5,6, per 7,1, per 9,4 miliardi; nel 2009, 2010, 2011 e 2012 le previsioni iniziali iscritte in bilancio, per le tipologie individuate per le entrate riassegnabili, sono state, rispettivamente, pari al 3,7, al 5,2 ed al 4,9 per cento dell'accertato ed al 7,5, al 12 ed al 10,1 per cento del riscosso e versato di competenza. Nel 2012 tali rapporti vengono falsati dall'anomalo

Un secondo profilo, sul quale l'indagine della Corte ha fatto luce, attiene alla pratica, impropria, di prevedere l'utilizzo di entrate riassegnabili – per loro natura aleatorie ed indeterminate – per coprire quote anche consistenti di spese inderogabili (interessi sul debito), oltre che certe nel loro ammontare.

Sulla base dei risultati dell'analisi svolta, la Corte ha raccomandato, fra l'altro, alle amministrazioni controllate di:

- attuare un sistematico, puntuale e rigoroso monitoraggio sia delle entrate riassegnabili sia della spesa dalle stesse resa possibile;
- evitare l'utilizzo di entrate riassegnabili, per loro natura aleatorie ed indeterminate, a copertura di quote di spese non eventuali e/o indeterminate, ma inderogabili e certe nel loro ammontare, qual è il caso del rimborso buoni postali fruttiferi ed il pagamento dei relativi interessi⁴².

Anche nell'esercizio in consuntivazione si è tornati a finanziare sia spese non eventuali e/o indeterminate, sia interessi passivi e redditi da capitale per 1,6 miliardi, per un totale di 16,3 miliardi in competenza.

Come noto, il processo di riassegnazione è disciplinato dal d.P.R. 469/1999, art. 2, commi 1 e 2. In particolare, al comma 1 si considerano i casi di entrate versate entro il 31 ottobre dell'esercizio finanziario in gestione, le quali devono essere riassegnate su capitoli di spesa nel medesimo esercizio. Il comma 2, invece, consente di riassegnare su capitoli di spesa dell'esercizio finanziario in gestione somme versate in entrata nell'ultimo bimestre dell'esercizio finanziario precedente. L'analisi e le considerazioni

versamento sul cap. 2368/7 della complessiva somma di 5,07 miliardi ripartiti in due sole quietanze (n. 77736 dell'8:5:12 per 3,44 miliardi, versante Agenzia Entrate e n. 24098 del 28.12.12 per 1,63 miliardi versante Cassa DD.PP.

⁴² Tale pratica che è stata constatata per l'esercizio 2008 per un ammontare rispettivamente di 3.269 e 1.798 milioni. Nel 2009 e 2010, si è rilevato il pagamento, solo degli interessi, rispettivamente per 899 e 875 milioni sul totale pagato di circa 7 e 9 miliardi, mediante la riassegnazione dei versamenti delle quote capitale ed interessi sulle rate dei mutui erogati dalla Cassa depositi e prestiti. Sia nel 2011 che nel 2012 si è riscontrato il pagamento degli interessi sui buoni postali fruttiferi per rispettivamente per 883,6 milioni e 1,5 miliardi sul totale pagato di 10 e 8,3 miliardi.

esposte sono state rese possibili solo all'esito del monitoraggio sulle entrate riassegnabili, autonomamente condotto dalla Corte, in quanto il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, in risposta alle richieste formulate negli anni, ha sempre rappresentato le difficoltà connesse al reperimento delle informazioni relative alle riassegnazioni disciplinate dall'art. 2, comma 2, del d.P.R. 469/1999. In relazione a queste ultime, l'archivio del S.I.R.G.S. non consente l'individuazione del capitolo di entrata. Tali informazioni sarebbero acquisibili esclusivamente con la rilevazione manuale dei dati da ricercare sui documenti cartacei.

Le successive tavole A.13 e A.14 riportano – distinti per Amministrazione, il totale delle variazioni apportate mediante decreti del Ministro dell'economia al fine di portare, a copertura dei capitoli di spesa dei singoli stati di previsione, somme affluite in specifici capitoli dell'entrata e di cui non si ha esplicita previsione nella formulazione della legge di bilancio.

Quindi, per ciò che riguarda l'esercizio finanziario 2012, le due colonne espongono rispettivamente la riassegnazione (su capitoli del bilancio 2012) delle somme versate in entrata nei primi 5 bimestri del medesimo esercizio e la copertura di capitoli di spesa 2012 offerta da entrate versate nell'ultimo bimestre 2011. Il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ha fornito, inoltre, separata indicazione degli importi complessivi riassegnati a capitoli di categoria economica soggetta a monitoraggio.

Riguardo alle riassegnazioni effettuate nel 2012, complessivamente pari a 16.273,61 milioni, la Ragioneria generale ha, infine, fornito i dati ripartiti per Amministrazione e per categoria di spesa beneficiaria (tavola A.13). Oltre il 43 per cento delle riassegnazioni sono servite a finanziare acquisizioni di attività finanziarie

con 7,09 miliardi, il 26 per cento rimborso passività finanziarie con 4,2 miliardi e circa il 10 per cento interessi passivi e redditi da capitale con 1,6 miliardi; minore la quota pari a poco più dell'8 per cento destinata ai redditi da lavoro dipendente.

In riscontro a specifica richiesta istruttoria la Ragioneria ha ribadito che, allo stato attuale, nei casi di entrate versate successivamente al 31 ottobre dell'esercizio finanziario precedente e riassegnate a capitoli di spesa dell'esercizio in gestione, le funzionalità di sistema non permettono di collegare le somme riassegnate in spesa ai capitoli dell'entrata su cui è stato effettuato il versamento. Ciò determina, con riferimento al singolo esercizio finanziario, un disallineamento tra i volumi di entrata e spesa con potenziale impatto sui saldi di bilancio, registrandosi una variazione positiva (in quanto non compensata da spese per gli stessi importi) nell'esercizio precedente che verrà compensata da una variazione negativa dei saldi per gli stessi importi nell'esercizio successivo (in quanto le spese non risulteranno compensate da entrate già registrate nell'esercizio precedente). Al momento, quindi, l'unica soluzione disponibile per tracciare la provenienza delle somme a copertura delle spese su capitoli che hanno registrato riassegnazioni consiste nella consultazione del singolo decreto di variazione. Sono allo studio, afferma l'amministrazione, soluzioni tecniche per consentire in futuro il reperimento di tale informazione attraverso apposite funzionalità di sistema.

Per questo esercizio finanziario, così come era accaduto per il precedente biennio, sono stati forniti dal Dipartimento anche i dati relativi a specifiche categorie di spesa rispetto alle quali ha ritenuto necessario svolgere un monitoraggio: si tratta delle categorie relative a redditi da lavoro dipendente (Cat. I), consumi intermedi (Cat. II), trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private (Cat. V) ad imprese (Cat. VI) ed all'estero (Cat. VII), investimenti fissi lordi e acquisti di terreni (Cat. XXI),

contributi agli investimenti ad imprese (Cat. XXIII) ed all'estero (Cat. XXV) alle quali complessivamente risultano riassegnati circa 2,8 miliardi che, tuttavia, rappresentano solo il 17 per cento del totale delle riassegnazioni.

Si rappresenta infine che con delibera 1/2013 della Sezione centrale di controllo sulla gestione delle Amministrazioni dello Stato, la Corte ha programmato un'indagine ulteriore riguardante le entrate riassegnabili: tipologie, procedimento e criteri di riassegnazione alla spesa seguiti dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Tavola A.13

RIASSEGNAZIONI 2012, PER AMMINISTRAZIONI,
SECONDO I DATI FORNITI DALLA RGS

STP	Amministrazione	Variazione per Decreto comma 1	Variazione per Decreto comma 2	TOTALE	Distrib. %
2	MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	12.329.058.877,00	1.539.667.166,00	13.868.726.043,00	85%
3	MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	250.877.053,00	235.003.454,00	485.880.507,00	3%
4	MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	6.217.958,00	13.044.808,00	19.262.766,00	0,1%
5	MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	46.164.936,00	122.270.588,00	168.435.524,00	1%
7	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	105.493.260,00	10.651.414,00	116.144.674,00	1%
8	MINISTERO DELL'INTERNO	385.485.332,00	624.876.663,00	1.010.361.995,00	6%
9	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	12.608.735,00	162.770.291,00	175.379.026,00	1%
10	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	52.061.911,00	4.038.452,00	56.100.363,00	0,3%
12	MINISTERO DELLA DIFESA	45.330.464,00	107.559.457,00	152.889.921,00	1%
13	MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	13.742.300,00	55.677.898,00	69.420.198,00	0,4%
14	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	80.818.214,00	15.024.968,00	95.843.182,00	1%
15	MINISTERO DELLA SALUTE	7.934.173,00	47.234.988,00	55.169.161,00	0,3%
	TOTALE	13.335.793.213,00	2.937.820.147,00	16.273.613.360,00	100%

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

RIASSEGNAZIONI 2012, PER CATEGORIE E CATEGORIE MONITORATE,
SECONDO I DATI FORNITI DALLA RGS

	CATEGORIE	Variazione per decreto CP	% su totale
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.307.249.151	8,03
2	CONSUMI INTERMEDI	524.050.489	3,22
3	IMPOSTE PAGATE SULLA PRODUZIONE	38.244.289	0,24
4	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	184.721.078	1,14
5	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	103.111.168	0,63
6	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	446.971.083	2,75
7	TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	10.189.083	0,06
9	INTERESSI PASSIVI E REDDITI DA CAPITALE	1.613.614.604	9,92
10	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	71.946.649	0,44
12	ALTRE USCITE CORRENTI	63.954.176	0,39
21	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	157.358.632	0,97
22	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	193.938.506	1,19
23	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	241.628.608	1,48
25	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	4.813.043	0,03
26	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	-3.676.118	-0,02
31	ACQUISIZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	7.085.663.318	43,54
61	RIMBORSO PASSIVITA' FINANZIARIE	4.229.835.601	25,99
	TOTALE	16.273.613.360	100,00

	CATEGORIE monitorate (1,2,5,6,7,21,23,24,25)	Variazione per decreto CP	% su totale
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.307.249.151	46,76
2	CONSUMI INTERMEDI	524.050.489	18,75
5	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	103.111.168	3,69
6	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	446.971.083	15,99
7	TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	10.189.083	0,36
21	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	157.358.632	5,63
23	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	241.628.608	8,64
25	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	4.813.043	0,17
	TOTALE	2.795.371.257	100,00

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

Per l'esercizio finanziario 2008 la legge di bilancio⁴³ ha introdotto una serie di innovazioni per l'Entrata, tra le quali la costruzione di una specifica tipologia nell'ambito delle entrate extratributarie di natura ricorrente ed all'interno della classe di proventi 2.1.2: entrate derivanti dai servizi resi dalle Amministrazioni statali: si tratta della tipologia 2.1.2.2. – Vendita beni e servizi resi da Amministrazioni statali ed altre

⁴³ Legge n. 245 del 24 dicembre 2007.

entrate da riassegnare ai competenti stati di previsione.

La Corte ha esaminato la modifica, nell'ambito dell'indagine svolta nel 2008⁴⁴ sulla revisione dello stato di previsione dell'entrata nella legge di bilancio 2008, rilevando che l'Unità di voto si presenta come un tentativo di razionalizzazione, attraverso il raggruppamento dei capitoli relativi alle entrate da riassegnare a singoli stati di previsione della spesa. Tuttavia, l'analisi del bilancio di previsione ha evidenziato che il raggruppamento suddetto non è del tutto significativo, in quanto si riferisce ad una quota molto parziale del complesso delle entrate riassegnate, con la conseguenza di risultare anche fuorviante ai fini di un corretto monitoraggio del fenomeno. L'Amministrazione ha specificato che, invero, la tipologia 2.1.2.2 è stata istituita, operando al livello formale, cioè includendovi i soli capitoli/articoli nella cui denominazione è esplicitata la riassegnazione alla spesa. Tuttavia, in molti casi la riassegnazione viene effettuata – se esplicitamente prevista dalla legislazione vigente – sulla base dell'afflusso di introiti a capitoli generici o, comunque, per i quali, nella denominazione, non viene specificata la riassegnazione. In relazione alla precisazione della Ragioneria, si ritiene che, se una specifica entrata viene definita dalla norma come “da riassegnare”, l'indicazione debba essere contenuta esplicitamente nella denominazione del corrispondente capitolo, e, nel caso in cui la destinazione alla spesa sia solo parziale, il capitolo andrebbe articolato, per evidenziarne la quota destinata, in base ad una disposizione di legge, ad una specifica spesa.

L'Amministrazione, al fine di corrispondere alle raccomandazioni formulate dalla Corte, sia in sede della specifica indagine che in occasione dell'esame dei consuntivi, e condividendo la constatazione che quanto operato per l'esercizio 2008 era insufficiente

⁴⁴ Delibera n. 15/2008/G della Sezione centrale di controllo sulla gestione delle Amministrazioni dello Stato: “Revisione dello stato di previsione dell'entrata nella legge di bilancio 2008”.

per una più appropriata registrazione delle entrate riassegnabili in bilancio, ha provveduto ad istituire, per il 2009, tre nuove unità previsionali. Nel bilancio di previsione, pertanto, oltre alla tipologia 2.1.2.2 collocata nell'ambito delle "Entrate derivanti da servizi resi dalle Amministrazioni statali", sono state istituite le nuove tipologie (2.1.5.3, 2.1.7.3 e 2.2.1.3) collocate, rispettivamente, nell'ambito delle "Entrate derivanti dal controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", "Restituzioni, rimborsi, recuperi e concorsi vari" e "Entrate di carattere straordinario", per consentire una individuazione più precisa della natura dell'introito che viene riassegnato. Nel 2010 è proseguita l'opera di razionalizzazione mediante l'istituzione, nelle entrate extratributarie, di una nuova tipologia (2.1.3.7) collocata nell'ambito dei "Redditi da capitale".

L'articolazione più analitica e la ricordata razionalizzazione, tuttavia, non consente ancora di rilevare in maniera esaustiva l'esatta composizione delle entrate riassegnabili. Infatti, come si evidenzia dalla tavola A.14, considerando, per l'aspetto che si sta esaminando, solo le entrate extra tributarie, le previsioni effettuate mediante decreti ministeriali di variazione di bilancio⁴⁵ per le tipologie definite come riassegnabili ed appartenenti alle entrate extratributarie (2.1.2.2, 2.1.3.7, 2.1.5.3, 2.1.7.3 e 2.2.1.3) ammontano, per il 2012 a circa 2.677 milioni, circa il 65 per cento del totale, pari a 4.130 milioni; i restanti 1.453 milioni (per oltre il 35 per cento) sono collocati in tipologie non individuate come riassegnabili.

Analizzando il contenuto delle citate tipologie di titolo II, riguardanti entrate riassegnabili, si evidenzia che l'82 per cento di esse, 2.199 milioni, concerne entrate ricorrenti mentre l'importo delle entrate non classificate come riassegnabili si

⁴⁵ I DMT di variazione di bilancio per il 2012 hanno riguardato complessivamente 15 miliardi, per tutti i titoli delle entrate.

distribuisce tra ricorrenti e non ricorrenti, rispettivamente per il 70 e 30 per cento (1.023 milioni e 430 milioni).

Tavola A.14

DISTRIBUZIONE DEI DATI DI PREVISIONE RILEVATI DAI D.M. DI VARIAZIONE DI BILANCIO PER LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER L'ESERCIZIO 2012

(in euro)

Dati di previsione rilevati dai D.M. di variazione di bilancio				
	Tipologie	Importi	% su subtotali	% sul totale variazioni di bilancio
Tipologie riassegnabili	2.1.2.2	339.352.218	12,68	8,22
	2.1.3.7	195.621.014	7,31	4,74
	2.1.5.3	74.379.598	2,78	1,80
	2.1.7.3	1.589.409.642	59,39	38,49
	Totale ricorrenti	2.198.762.472	82,15	53,24
	2.2.1.3	477.682.835	17,85	11,57
	Totale non ricorrenti	477.682.835	17,85	11,57
	Totale Tipologie riassegnabili	2.676.445.307	100,00	64,81
Altre Tipologie	<i>Ricorrenti altre Tipologie</i>	<i>1.023.436.896</i>	<i>70,43</i>	<i>24,78</i>
	<i>Non ricorrenti altre Tipologie</i>	<i>429.741.709</i>	<i>29,57</i>	<i>10,41</i>
	Totale altre Tipologie	1.453.178.605	100,00	35,19
Totale previsioni da D.M. di variazione di bilancio		4.129.623.912		100,00

Fonte: elaborazione Corte dei conti su D.M.T. di variazione di bilancio

8.2. Entrate eventuali e diverse

Una ulteriore inadeguatezza nell'articolazione del bilancio è quella derivante dalla presenza di cospicui capitoli aventi per oggetto entrate *eventuali e diverse*.

Come noto, la revisione delle unità elementari di entrata, per assicurare che la denominazione richiami esplicitamente l'oggetto e la ripartizione delle unità promiscue in articoli, per consentire che la fonte di gettito sia chiaramente individuabile, è prevista dall'articolo 40, comma 2, lettera d), della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 31 dicembre 2009, n. 196), fra i principi e criteri direttivi per l'emanazione dei decreti legislativi di completamento della riforma della struttura del bilancio.

Sebbene il Dipartimento RGS abbia dichiarato di porre specifica attenzione a che, in sede di istituzione di nuovi capitoli, la denominazione degli stessi non ingeneri confusione con capitoli relativi ad entrate analoghe ma conseguenti a disposizioni adottate in passato e che l'oggetto del capitolo risulti univocamente dalla denominazione, si è rilevato un notevole aumento, nel 2012, delle entrate eventuali e diverse. Con riferimento alle sole entrate extratributarie, infatti, ammontano nel 2012 a 8.752,6 milioni di accertamenti e 8.241,1 di riscossioni di competenza.

Tali valori risultano decisamente superiori rispetto a quanto mai registrato da quando la Corte ha iniziato l'esame del fenomeno: nel 2011, quando si è rilevato l'importo minimo, ammontavano a 1.568 milioni di accertamenti e 1.322 di riscossioni di competenza (nel 2010 erano pari a 3.505 milioni di accertato e 3.137 milioni di riscosso di competenza, e nel 2009 rispettivamente pari a 6.243 e 6.059 milioni) ed addirittura superiori alle cifre rilevate negli esercizi precedenti⁴⁶. Negli scorsi esercizi, in non pochi casi erano confluite nelle eventuali e diverse anche entrate prima imputate ad altri capitoli che contestualmente erano stati soppressi, pur avendo questi talora fatto registrare, negli anni precedenti, accertamenti e riscossioni di importo tutt'altro che trascurabile; tale fenomeno ha riguardato nel 2012 cinque capitoli/articoli per quali solo in due casi si sono rilevati importi di riscossioni e versamenti nell'ordine delle migliaia di euro⁴⁷.

⁴⁶ Infatti, nel 2008 gli importi erano di 1.920 milioni di accertamenti e 1.690 di riscossioni di competenza, nel 2007 erano rispettivamente pari a 2.139 e 2.041 milioni, nel 2006 a 1.923 e 1.817 milioni, nel 2005 a 3.086 e 3.055 milioni e nel 2004 a 2.856 e 2.831. Nell'esercizio finanziario 1999 erano 3.815 miliardi di lire per accertamenti e 3.751 miliardi di lire di riscossioni per competenza.

⁴⁷ Si tratta dei capitoli: 2582/15 (*Entrate di pertinenza del Ministero della salute - Versamento di un contributo, da parte di soggetti pubblici e privati e società scientifiche che chiedono il loro accreditamento per lo svolgimento di attività di formazione continua*) confluito nel capitolo 3500 (Entrate eventuali e diverse dello stesso Ministero) che aveva fatto registrare nel 2010 e 2011 rispettivamente 45 mila e 13 mila euro di riscossioni e versamenti totali; e 2164 (*Tassa erariale per l'utilizzazione delle installazioni e del servizio di assistenza alla navigazione aerea in rotta e relative soprattasse e interessi di mora*) confluito nel cap. 3570, di competenza del Ministero delle infrastrutture e trasporti che nel 2011 ha presentato riscossioni e versamenti totali per 6 mila e 2 mila euro.

Nel dare atto dell'impegno dell'Amministrazione di porre in essere specifiche iniziative mirate all'individuazione maggiormente analitica delle componenti del gettito ed una conseguente maggiore articolazione al fine di conoscere l'incidenza delle diverse fonti di entrata e la relativa composizione, si sottolinea ancora una volta che, come riconosciuto anche dal Dipartimento della RGS, occorre rendere più trasparente l'articolazione dei generici capitoli intestati alle entrate *eventuali e diverse* e che, in presenza della distinzione tra entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti", l'aggregato *entrate eventuali e diverse* risulta ormai contraddittorio, essendo le "eventuali" di fatto solo "non ricorrenti", mentre le "diverse" possono rientrare in entrambe le partizioni. Tale esigenza diventa ancora più stringente con il picco di entrate verificatosi nel 2012 concentrato essenzialmente (5.989 milioni) nell'art. 7 del cap. 2368 – Entrate eventuali e diverse del Ministro dell'economia/Tesoro⁴⁸, somme da riassegnare alla spesa in base a specifiche disposizioni classificato tra le entrate ricorrenti.

La RGS, già dall'esercizio 2009, aveva comunicato di avere effettuato un adeguato monitoraggio delle entrate imputate al cap. 2368 concernente le entrate del Ministero dell'economia, che ha sempre costituito per importo la gran parte di tutte le entrate eventuali e diverse⁴⁹, ove affluiscono, infatti, una molteplicità di tipologie di versamento. Il monitoraggio effettuato ha consentito, evidentemente in parte, di distinguere e classificare alcune di queste tipologie, all'interno dell'aggregato indistinto che costituiva il contenuto del capitolo, consentendo l'articolazione dello stesso. Ad

⁴⁸ In gran parte riconducibili ai già citati anomali versamenti della complessiva somma di 5,07 miliardi ripartiti in due sole quietanze (n. 77736 dell'8:5:12 per 3,44 miliardi versante Agenzia Entrate e n. 24098 del 28.12.12 per 1,63 miliardi versante Cassa DD.PP) sulle cui causali si legge rispettivamente "ripartizione versamenti delega unica" e "somme da riassegnare alla spesa in base a specifiche disposizioni conguaglio prezzo definitivo acquisto quote azionarie SACE op f n. 600005 c 29814 cassa DD.PP."

⁴⁹ Nel 2012 circa 5.989 milioni sia di accertamenti che di riscossione di competenza su 8.752 e 8.241 per le extra tributarie e 9.643 e 8.773 per le entrate finali.

analogo intervento è stato interessato il cap. 2319, concernente lo stesso tipo di entrate di competenza dell'ex Ministero delle finanze.

Negli ultimi quattro consuntivi si apprezza il tentativo di razionalizzare il contenuto dei due capitoli, mediante l'istituzione di otto articoli per il capitolo 2368 e cinque per il capitolo 2319, che la RGS ha reputato sufficienti per poter acquisire distintamente le principali tipologie di introiti che affluiscono agli stessi; l'enorme importo affluito sull'art. 7 del cap. 2368 meriterebbe, tuttavia, una maggiore riflessione sulla materia.

L'analisi effettuata sul citato capitolo 2368, relativamente alla distinzione tra entrate ricorrenti e non ricorrenti, fa evidenziare che circa il 95 per cento degli importi affluiti negli artt. 7 e 8 del cap. 2368 (6.471 milioni) è collocato in tipologie di entrate non ricorrenti con la concentrazione nelle somme da riassegnare dell'art. 7 di cui si è detto. Relativamente alle entrate ricorrenti si constata che l'ammontare maggiore si è rilevato per l'art. 6 (316 milioni di accertato e 281 di riscossioni di competenza) nel quale affluiscono "versamenti di somme a favore dello Stato" non altrimenti identificate. Ai restanti articoli, di cui si apprezza il dettaglio delle definizioni, sono affluiti importi minori ad eccezione dell'art. 1 sul quale sono affluiti 72 milioni per restituzioni di retribuzioni e relativi accessori nonché pensioni e somme corrispondenti a buoni pasto non spettanti.

Alla luce di quanto rilevato, pur riconoscendo l'impegno profuso per individuare il contenuto delle entrate eventuali e diverse, appare ancora troppo aggregata la massa di proventi di cui non si conosce la fonte. Rimangono, in tal modo, di fatto sconosciute le componenti di una parte di gettito, sebbene ridimensionato rispetto agli scorsi anni, che

presenta, così, un carattere largamente straordinario ed occasionale, o quanto meno del tutto indeterminato.

Riguardo al cap. 2319, contrariamente al 2368, i maggiori incassi riguardano le entrate ricorrenti, che presentano il 99 per cento del totale sia degli accertamenti che delle riscossioni di competenza (582 e 138 milioni); nel dettaglio degli articoli, tuttavia, risulta anomala la situazione dell'art. 1 “versamenti di somme varie iscritte a ruolo” per il quale si registrano accertamenti per 447 milioni cui corrispondono riscossioni di competenza per meno di 3 milioni; inoltre si nota come l'importo di 132 milioni degli accertamenti e riscossioni di competenza dell'art. 3 “versamenti di somme a favore del bilancio dello Stato” rappresenta rispettivamente il 23 ed il 95 per cento del totale del capitolo.

La Ragioneria generale dello Stato, relativamente alle *entrate eventuali e diverse*, ha evidenziato che la relativa denominazione riguarda entrate che non trovano una precisa denominazione in altrettanti capitoli esistenti in bilancio. La realizzazione degli introiti in questione, pur apparendo di carattere occasionale, per alcune fattispecie può presentarsi in maniera ripetitiva, in modo da fare assumere al fenomeno una collocazione ricorrente. Diversamente, per le voci di entrate determinate da specifiche disposizioni normative, che determinano versamenti imputati ai predetti capitoli di entrata, si ravvisa più concretamente una natura non ricorrente, in quanto le stesse assumono la caratteristica di *una tantum*.

Analogamente a quanto effettuato per i capitoli 2319 (ex Finanze) e 2368 (ex Tesoro), che per la loro complessità apparivano i capitoli con maggior criticità, il Dipartimento, in occasione del rendiconto 2010, ha ipotizzando di poter disporre l'articolazione dei capitoli che accolgono le *entrate eventuali e diverse* dei rimanenti

ministeri, in modo che l'art. 1 - versamenti di somme diverse a favore del bilancio dello Stato - accoglierebbe entrate ricorrenti e l'art. 2 - altre entrate di carattere straordinario - le entrate non ricorrenti. Tale intento, tuttavia, non ha trovato ancora esecuzione nel consuntivo 2012.

Tavola A.17

CLASSIFICAZIONE ED ARTICOLAZIONE NEL BILANCIO 2012 DEI CAPITOLI 2319 E 2368 RIGUARDANTI LE ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE - ACCERTATO E RISCOSSO DI COMPETENZA

(in milioni)

Natura	U.P.B.	Cap. 2319				Cap. 2368							
		Entrate eventuali e diverse concernenti il Ministero dell'economia e delle finanze già di pertinenza del Ministero delle finanze								Entrate eventuali e diverse del Ministero dell'economia e delle finanze già di pertinenza del Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica			
		Articolo	Accertato		Riscosso di competenza		Articolo	Accertato		Riscosso di competenza			
			Mln.	Distr. %	Mln.	Distr. %		Mln.	Distr. %	Mln.	Distr. %		
Entrate ricorrenti	2.1.2.1	Vendita beni e servizi resi da Amministrazioni statali											
			3										
		2	Somme relative a servizi resi dall'amministrazione	2,86	0,49	2,86	2,06	5	Somme relative a servizi resi dall'amministrazione	0,19	0,00	0,19	0,00
	2.1.3.3	Interessi					2	Interessi a favore dello Stato	5,70	0,08	5,70	0,08	
	2.1.7.2	Altre entrate											
			1	Versamento di somme varie iscritte a ruolo	447,03	76,65	2,85	2,05	4	Versamento di somme varie iscritte a ruolo	0,25	0,00	0,09
3			Versamento di somme a favore del bilancio dello Stato	131,97	22,63	131,97	94,95	6	Versamento di somme a favore del bilancio dello Stato	315,70	4,60	280,60	4,11
2.2.1.2	Altre entrate in conto capitale	5	Altre entrate di carattere straordinario	1,30	0,22	1,30	0,94	8	Altre entrate di carattere straordinario	482,54	7,02	482,54	7,06
2.2.1.3	Entrate di carattere straordinario da riassegnare ai competenti stati di previsione	4	Somme da riassegnare alla spesa in base a specifiche disposizioni	0,01	0,00	0,01	0,01	7	Somme da riassegnare alla spesa in base a specifiche disposizioni	5.988,73	87,19	5.988,73	87,64
Totale				583,17	100,00	139,00	100,00		6.868,88	100,00	6.833,62	100,00	

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati RGS

Pur non considerando il picco di entrate del capitolo 2368, complessivamente gli accertamenti delle entrate *eventuali e diverse* di tutte le Amministrazioni nel 2012 risultano in aumento rispetto al 2011; la variazione rispetto al 2011, al netto degli

importi del cap. 2368 per entrambi gli anni, vede un aumento del 76,5 per cento. L'andamento delle variazioni percentuali nei precedenti esercizi finanziari avevano fatto registrare nel 2011 una contrazione del -43,3 per cento rispetto al 2010, anno in cui si era registrato un dimezzamento rispetto al 2009 (-41 per cento). Il valore di 9.643 milioni del 2012 è superiore a quelli registrati in tutti gli esercizi precedenti analizzati dalla Corte (2.577 milioni nel 2011, 4.544 milioni del 2010, 7.673 milioni del 2009 e 3.222 milioni del 2008). Al netto dell'andamento dei capitoli 2368 e 2319, già illustrato, l'aumento percentualmente più elevati ha riguardato il capitolo (sempre relativo ad entrate eventuali e diverse) 3560 – Interno – con il +149 per cento di accertato e +146 per cento di riscosso di competenza (rispettivamente da 261 milioni a 649 e da 255 milioni a 626); importante anche l'aumento percentuale di +584 e +615 per cento del cap. 3600 - Sviluppo economico, anche se per importi meno importanti (da 13 a 89 milioni di accertato e da 12 a 88 milioni di riscosso di competenza).

RENDICONTO DELLA SPESA

PAGINA BIANCA

RENDICONTO DELLA SPESA

- 1. Premessa e metodologie di indagine adottate**
- 2. Significatività del campione statistico**
- 3. Sintesi e conclusioni**

Premessa e metodologie di indagine adottate**1.**

La Corte dei conti ha ormai da alcuni anni affiancato alle tipiche attività di *auditing* finanziario-contabile lo svolgimento di una serie di verifiche dirette ad accertare la regolarità dei procedimenti di spesa seguiti dalle Amministrazioni centrali dello Stato in specifiche aree di interesse. Tali attività si situano nell'ambito di una più puntuale valutazione dell'attendibilità e l'affidabilità dei dati contabili esposti nel Rendiconto generale dello Stato per l'anno 2012 (cfr. Linee programmatiche per l'attività di controllo della Corte dei conti e programma di lavoro delle Sezioni Riunite in sede di controllo approvate dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 31/2012/CONTR).

Nell'anno in corso, inoltre, la Corte, in sede di definizione delle linee guida sulle attività relative alla parificazione dei rendiconti regionali, sancita dall'art. 1, comma 5, del DL n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213 del 2012 (delibera n. 9/SEZAUT/2013/INPR), ha previsto, tra l'altro, che accanto alle altre attività istruttorie finalizzate al giudizio di parificazione, sia eventualmente esplorata la possibilità di procedere a stime dell'attendibilità e dell'affidabilità degli aggregati contabili mediante campionamento statistico, basato su modelli consolidati anche in ambito europeo.

Con riferimento al Rendiconto generale dello Stato per l'anno 2012, le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, in relazione a quanto specificamente previsto nei documenti di programmazione annuale dei lavori, hanno confermato i criteri di svolgimento delle attività di *auditing* volte alla misurazione del grado di

attendibilità e affidabilità dei conti, come strumento integrativo del giudizio di parificazione. A tal fine, l'attività di *auditing* finanziario-contabile attraverso accertamenti diretti sulla regolarità dei procedimenti seguiti in specifiche aree di intervento, è stata posta in essere con l'ausilio di strumenti informatici e di approcci metodologici tratti dall'esperienza internazionale.

Deve osservarsi – per inciso – che anche per l'analisi svolta nel 2013, riferita all'esercizio finanziario 2012, la Corte dei conti ha potuto operare solo sulle risultanze del “pagato”, persistendo l'impossibilità di accedere direttamente al c.d. “conto impegni” del Sistema informativo integrato Corte dei conti - RGS. A tale riguardo non può non ribadirsi quanto già espresso nella precedente relazione in merito alla prioritaria esigenza informativa. Tale esigenza costituisce base necessaria per la messa a punto di un più ampio sistema conoscitivo della Corte, finalizzato a mettere la Corte stessa nella condizione di svolgere al meglio i compiti di referto e di controllo sulla gestione che ad essa sono dalla legge assegnate. La questione deve pertanto trovare adeguata soluzione ai competenti livelli istituzionali.

Al riguardo, peraltro, non può non osservarsi come l'integrale accesso alle basi informative da parte degli Organi esterni di controllo è realtà negli altri Paesi europei.

Trattandosi, comunque, di effettuare “stime” adeguate sull'attendibilità e l'affidabilità degli aggregati contabili contenuti nel bilancio dello Stato, particolare valore riveste, per la validità tecnica del progetto, l'attività di campionamento statistico, basata su modelli statistici consolidati anche in ambito europeo, in grado di esprimere i rischi tecnici del campionamento stesso e la sua percentuale di affidabilità. L'approccio campionario si adegua al sistema MUS (*Monetary Unit Sampling*) adottato dalla Corte dei conti europea per effettuare, nel contesto della dichiarazione annuale di affidabilità (*Déclaration d'Assurance* – DAS), i cc.dd. “test di convalida”, mirati alla verifica *ex post* della legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti ai conti del bilancio.

L'estrazione del campione per il 2013 si è basata sulla stessa metodologia statistica dello scorso anno¹, salvo alcune modifiche che sono scaturite

¹ Le fasi qui di seguito riportate, nelle quali si è articolata l'indagine, sono quelle tipiche di una indagine campionaria:

- determinazione dell'universo di riferimento (c.d. “popolazione obiettivo”);
- esecuzione del “piano di campionamento” e costruzione del “campione statistico adeguatamente rappresentativo”;
- raccolta dei dati;
- elaborazione ed analisi dei dati.

dall'osservazione dei risultati degli scorsi esercizi, sia in termini di spesa sottoposta a controllo, che di irregolarità riscontrate.

E' stata confermata, anche per continuità di analisi, l'individuazione delle categorie economiche ritenute di maggiore interesse² e la suddivisione in due sottoinsiemi rappresentati, da un lato, dalle categorie II e XXI, dall'altro, dalle rimanenti categorie selezionate: ciò al fine di consentire, in termini di rispondenza al fattore di maggior "rischio", di privilegiare nell'estrazione campionaria le unità statistiche presenti nel primo aggregato. Per quanto riguarda le fasce di importo è stata confermata la suddivisione della popolazione obiettivo in fasce di importo in termini di "pagato", per le quali è stato stimato un rischio differenziato. Con riferimento alla fascia di ordinativi di pagamento (OP) di importo più basso, si è ritenuto opportuno non considerare, nella procedura d'estrazione delle unità campionarie, i titoli con un importo inferiore o uguale a 200 euro (cc.dd. "titoli polvere", che rischiano di ridurre la significatività complessiva delle analisi svolte). Tale scelta, peraltro, comporta un'esclusione di titoli dal campione, in termini quantitativi, minima.

Nell'Allegato 1 (Allegato statistico-numerico) sono descritti i titoli di spesa appartenenti alla fascia di cui sopra sottratta al campione.

Un primo elemento di novità è rappresentato dal numero dei titoli estratti. Le Sezioni Riunite hanno ritenuto di dover estendere a 400 titoli il numero dei titoli da sottoporre ad esame (lo scorso anno sono stati esaminati 125 ordinativi di pagamento), al fine di consentire un migliore approntamento del campione, nonché di ottenere nuove opportunità di *audit* nei settori ritenuti di maggiore interesse.

All'elemento quantitativo, si sono aggiunti elementi qualitativi innovativi rappresentati *in primis* dall'esclusione dalla popolazione obiettivo delle contabilità speciali, istituto disciplinato dagli artt. 585 e 591 del regolamento di contabilità generale dello Stato, che ai fini dell'*audit*, presentano notevoli criticità in termini di efficacia del

² Categorie considerate:

- Categoria II: consumi intermedi;
- Categoria V: trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private;
- Categoria VI: trasferimenti correnti a imprese "non pubbliche" (solo Cat. VI.1.1; VI.1.2.1; VI.1.2.5; VI.1.3.1; VI.1.4.1; VI.2);
- Categoria XII: altre uscite correnti;
- Categoria XXI: investimenti fissi lordi e acquisti di terreni;
- Categoria XXIII: contributi agli investimenti ad imprese "non pubbliche" (solo Cat. XXIII.1);
- Categoria XXIV: contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private;
- Categoria XXVI: altri trasferimenti in conto capitale a imprese "non pubbliche", famiglie e istituzioni sociali private (solo Cat. XXVI.2 e XXVI.3).

controllo. La particolarità di questo tipo di gestione consiste nel fatto che i titoli di spesa, una volta pervenuti in Tesoreria e portati in entrata della contabilità speciale, perdono la loro individualità andando indistintamente a confluire nel Fondo e sommandosi alla precedente giacenza, per essere poi utilizzati dal funzionario delegato come massa spendibile indistinta, in relazione al progetto autorizzato. Il passaggio dal bilancio al conto di contabilità speciale, attraverso ordinativo diretto, non consente di verificare le finalizzazioni della spesa. L'effettiva destinazione delle risorse è sottoposta al controllo da parte della Ragioneria generale dello Stato e della Sezione regionale della Corte dei conti territorialmente competenti nei casi in cui i rendiconti dei funzionari ai quali è intestata la contabilità speciale siano inseriti nel programma di controllo sulla gestione. Per tali motivi gli ordinativi di pagamento a favore di titolari di contabilità speciali sono stati esclusi dalla popolazione obiettivo e quindi dal campione estratto.

Al fine di consentire una più ampia esplorazione all'interno dei capitoli di spesa, si è fatto in modo che i titoli estratti dal campione non appartenessero mai allo stesso piano gestionale: ciò ha permesso di evitare alcune duplicazioni di *audit* in termini di procedure di spesa che ricadono in ambiti di spesa di natura sostanzialmente analoga.

Ciononostante, permangono ancora, in alcuni casi, alcune tipologie di spesa campionata che si riferiscono a medesime procedure di spesa, come nel caso del Ministero dell'istruzione, università e della ricerca, che nella maggior parte dei casi osservati trasferisce somme agli Istituti scolastici relativi al Fondo per il funzionamento delle Istituzioni scolastiche, destinando a questo scopo vari capitoli di spesa.

In ultimo, come uso nelle indagini campionarie più diffuse, sono stati censiti, ossia presi nella loro totalità, e sottoposti ad *audit*, i titoli di spesa superiori o uguali a 100 milioni di euro.

In sintesi, il piano di campionamento è rappresentato dalla tavola che segue:

Tavola 1

PIANO DI CAMPIONAMENTO 2013

MINISTERO	FASCIA 1 (<=15.000)			FASCIA 2 (>15.000; <=125.000)			FASCIA 3 (>125.000)			TOTALE
	Cons Inte & Inv	Altro (NO 2 e 21)	Totale	Cons Inte & Inv	Altro (NO 2 e 21)	Totale	Cons Inte & Inv	Altro (NO 2 e 21)	Totale	
Estratti in modo casuale (MUS)										
MIN ECONOMIA E DELLE FINANZE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN SVILUPPO ECONOMICO	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN LAVORO	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN GIUSTIZIA	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN AFFARI ESTERI	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIUR	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN INTERNO	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN AMBIENTE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN INFRASTRUTTURE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN DIFESA	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN POLITICHE AGRICOLE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN I BENI CULTURALI	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN SALUTE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
Totale	104	26	130	156	39	195	39	26	65	390
% rispetto fascia/totale	80%	20%	33%	60%	20%	50%	60%	40%	17%	100%
Estratti in modo deterministico (OP con importo uguale o superiori a 100 milioni di euro)										
MIN ECONOMIA E DELLE FINANZE							3	5	8	
MIN LAVORO								1	1	
MIN DIFESA							1		1	
Totale							4	6	10	
Totale complessivo	104	26	130	156	39	195	43	32	75	400

Fonte: elaborazione su dati Consip – Metodologie statistiche

Significatività del campione statistico**2.**

Il piano di campionamento per l'anno 2013 è stato sviluppato attraverso un algoritmo che ha tenuto conto della stratificazione per Ministero, dei sottoinsiemi di categorie, delle fasce di importo predefinite e delle variabili innovative sopra descritte.

L'unità statistica è rappresentata dall'ordinativo di pagamento emesso nell'anno di riferimento del rendiconto, individuato in base agli elementi derivanti dal sistema informativo (Ministero competente, categoria economica di spesa, capitolo, denominazione capitolo, piano gestionale, numero dell'ordinativo, clausola d'impegno, beneficiario, importo, ragioneria e tesoreria di competenza, etc.).

Le contabilità speciali, escluse dalla popolazione obiettivo, rappresentano circa il 33 per cento del bilancio dello Stato, e, come risulta dai grafici che seguono, sono

maggiormente utilizzate, in termini assoluti, dal Ministero dell'economia e delle finanze e nella categoria economica dei Consumi intermedi. Si riscontra un ampio utilizzo anche nel Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, nel Ministero dell'istruzione, università e della ricerca e nel Ministero dello sviluppo economico.

Grafico 1

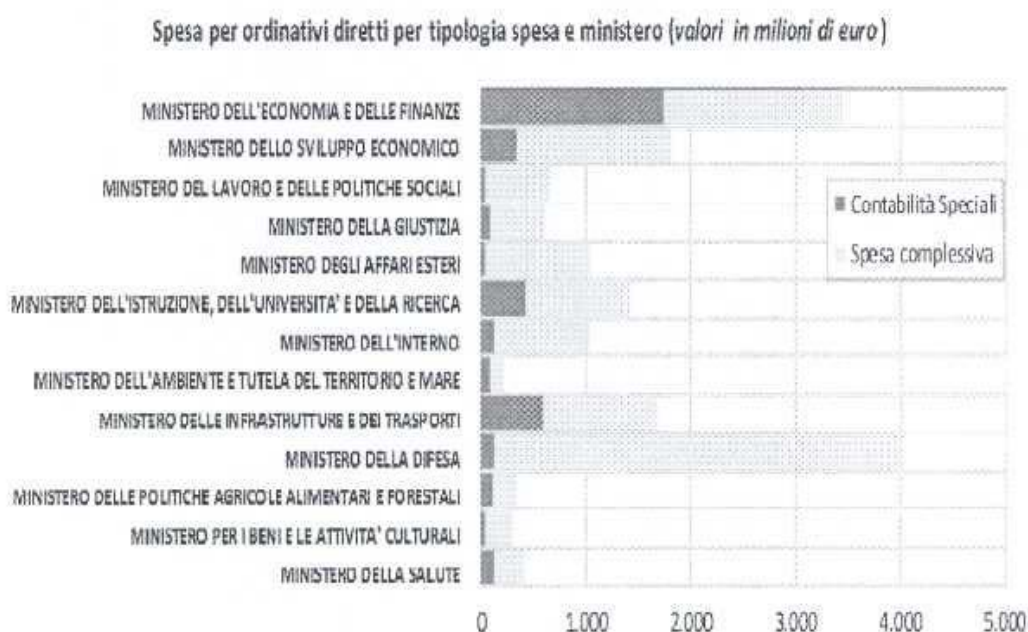
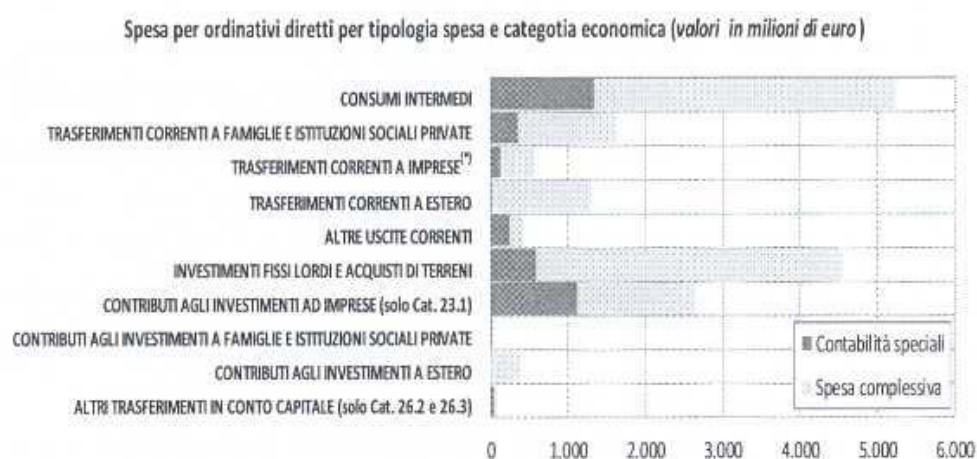
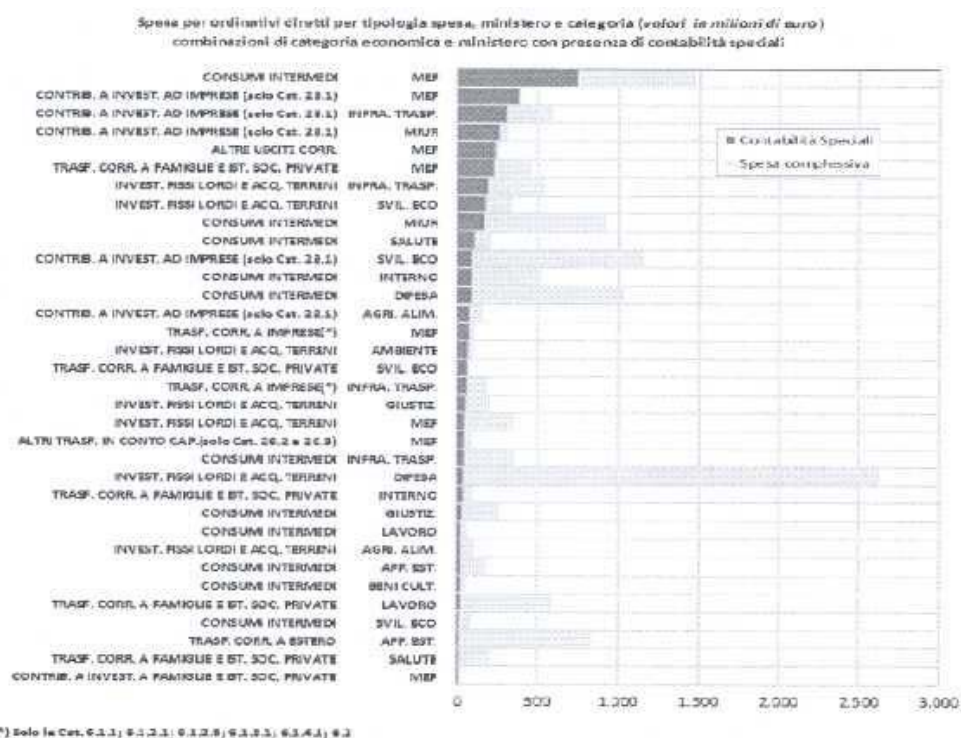


Grafico 2



(*) Solo le Cat. 6.1.1; 6.1.2.1; 6.1.2.5; 6.1.3.1; 6.1.4.1; 6.2

Grafico 3



La popolazione obiettivo, in termini di spesa è stata pari a 15,3 miliardi e rappresenta circa il 2,1 per cento dell'intero bilancio dello Stato (al netto delle contabilità speciali è pari al 3,8 per cento). In termini di ordinativi diretti emessi rappresenta il 37 per cento del totale dei titoli di pagamento del bilancio dello Stato (al netto delle contabilità speciali il 45 per cento) e il 48 per cento del totale degli ordinativi diretti del bilancio dello Stato (al netto delle contabilità speciali il 57 per cento).

In relazione a tale popolazione obiettivo e ai diversi livelli di rischio, l'estrazione campionaria ha riguardato complessivamente n. 390 titoli per 13 ministeri, in maniera uniforme tra tutti i ministeri, ai quali sono stati aggiunti i titoli superiori ai 100 milioni di euro, pari a numero 10 unità.

Il campione estratto³ è stato pari a 2,93 miliardi di spesa e rappresenta il 19,2 per cento della popolazione obiettivo, attestandosi quindi ad un livello di significatività compatibile con gli *standard* europei.

A titolo riepilogativo, nella tavola che segue, sono riportati i dati che hanno costituito la base di riferimento relativa alla procedura adottata per la definizione del campione estratto.

Tavola 2

DATI FINANZIARI - CAMPIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

(valori assoluti)

	N. titoli emessi	Pagato Totale
Totale bilancio dello Stato	678.602	740.039.995.777
Totale Spese finali (Tit I + Tit II)		517.396.205.504
Popolazione obiettivo	252.502	15.289.736.013
Fino a 15.000	211.045	559.350.140
15.000-125.000	31.188	1.398.125.805
125.000-100.000.000	10.259	10.974.982.020
oltre 100.000.000	10	2.357.278.048
Campione estratto	400	2.934.744.721
200-15.000	130	781.624
20.000-125.000	195	12.011.414
125.000-100.000.000	65	564.673.635
oltre 100.000.000	10	2.357.278.048

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati RGS - marzo 2013

L'attività di valutazione della regolarità amministrativo-contabile dei singoli atti di spesa oggetto del campione selezionato ha riguardato le Amministrazioni centrali dello Stato, con le quali si è sviluppato un costruttivo contraddittorio con la fondamentale collaborazione degli Uffici centrali di bilancio. L'estrazione del campione ha individuato anche 42 titoli pagati attraverso le Ragionerie territoriali dello Stato, agevolando così pure una valutazione dell'operato degli uffici periferici delle suddette Amministrazioni: per l'esame di tali titoli il necessario supporto informativo e documentale è stato assicurato grazie alla cooperazione dell'Ispettorato generale di finanza, titolare, tra l'altro, del coordinamento delle citate Ragionerie.

L'accertamento di regolarità amministrativo-contabile è stato svolto, relativamente ad ogni titolo di spesa⁴, sugli atti presupposti e la relativa documentazione giustificativa.

³ L'estrazione del campione dal sistema informativo RGS-Corte dei conti è stata effettuata il giorno 25 marzo 2013. I dati di riferimento, pertanto, sono stati quelli riferiti alla popolazione obiettivo come osservata a quella data.

Nella tavola che segue si riportano le Ragionerie territoriali interessate ed il numero di titoli sottoposti ad *audit*.

Tavola 3

ORDINATIVI DI PAGAMENTO TERRITORIALI	
Ministero Ragioneria	N. titoli estratti
<i>Ministero dell'economia e delle finanze</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Firenze	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Benevento	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Catanzaro	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Bari	1
<i>Ministero della giustizia</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Firenze	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Milano	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Cagliari	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo	1
<i>Ministero dell'ambiente</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia	1
Ministero delle infrastrutture e trasporti	
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	5
Ragioneria territoriale dello Stato di Firenze	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Bari	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Milano	3
Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia	4
Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	2
Ministero delle politiche agricole e forestali	
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Salerno	1
Ministero della salute	
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	3
<i>Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca scientifica</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di L'Aquila	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Bari	1
Totale Titoli	42

Fonte: elaborazione Corte dei Conti - anno 2012

Tutte le analisi sono state condotte seguendo una *check-list* precedentemente definita, che rileva le informazioni necessarie alle verifiche in termini di normativa di riferimento della procedura contabile, dei dati contabili e finanziari ai fini di una classificazione univoca dei fenomeni riscontrati, distintamente per le varie tipologie di spesa delle amministrazioni.

Le Amministrazioni sottoposte ad *audit* e gli uffici centrali di bilancio hanno fattivamente collaborato con la Corte presenziando alle attività di verifica e producendo,

⁴ Si ricorda che l'unità statistica di riferimento è il singolo titolo di spesa.

a richiesta, elementi informativi e documentazione integrativa. Le integrazioni istruttorie hanno riguardato circa 200 ordinativi di pagamento.

Si rinvia all'Allegato 2 per il dettaglio delle notazioni relative alle singole unità statistiche esaminate, distinte per ministero e per le quali sono state argomentati i profili più significativi in termini di regolarità o irregolarità riscontrate.

Sintesi e conclusioni

3.

L'art. 18, comma 1, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 ha previsto che gli uffici di controllo della Ragioneria generale dello Stato (Uffici centrali di bilancio e Ragionerie territoriali), entro il mese di febbraio di ciascun anno, trasmettano, anche alla Corte dei conti, una relazione sintetica sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio del controllo (preventivo e successivo) di regolarità amministrativa e contabile relativo all'anno precedente, con la specifica elencazione dei casi in cui non è stato apposto il visto di regolarità.

Le irregolarità riscontrate dai vari uffici di controllo hanno riguardato diverse tipologie di spese concernenti gli aspetti generali del bilancio dello Stato in termini di stanziamento e di impegno, in violazione del principio di annualità del bilancio, il costo del personale, gli adempimenti contrattuali, gli adempimenti in capo al contraente privato nonché la carenza della documentazione giustificativa. In particolare, sono ricorrenti rilievi tesi a ripristinare il rispetto del principio di annualità e competenza del bilancio dello Stato di cui all'art. 81 della Costituzione e all'art. 34 della legge n. 196 del 2009, dovuti ad imputazioni di impegni di spesa sulla competenza dell'esercizio in corso da riferirsi invece ad esercizi futuri. In non pochi casi è stata richiamata l'attenzione alla necessaria autorizzazione da parte del Ministero dell'economia e delle finanze all'assunzione di impegni pluriennali su esercizi futuri. Sono stati, altresì, segnalati rilievi relativi a pagamenti avvenuti in eccedenza rispetto agli stanziamenti di bilancio.

Per quanto attiene ai rilievi riferiti al costo del personale la maggior parte di essi riguarda la liquidazione di compensi a favore di dirigenti per incarichi svolti per conto dell'Amministrazione, effettuata in modo non conforme a quanto previsto dall'art. 24

d.lgs. n. 165/2001 e dall'art. 60 del CCNL dei dirigenti del 21/04/2006, che prevede la confluenza nel fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia, anziché direttamente ai suddetti componenti.

La materia contrattuale è stata oggetto di numerosi rilievi da parte degli uffici di controllo: in particolare, le Amministrazioni sono state sollecitate ad attenersi a criteri di scelta del contraente anche per i casi di affidamento inferiori ai 40 mila euro, adottando le opportune valutazioni e comparazioni, al fine di acquisire beni e servizi alle migliori condizioni del mercato.

Gli uffici di controllo hanno dichiarato insufficiente la documentazione allegata agli atti, riscontrando in alcuni casi anche la mancata regolarità dei documenti attinenti alle ditte fornitrici (come ad esempio per la dichiarazione di regolarità contributiva).

Per quanto attiene all'esito degli accertamenti svolti dalla Corte in ordine al campione estratto, sono emerse alcune irregolarità, di seguito sintetizzate.

L'ampliamento del campione estratto ha consentito di arricchire le aree di verifica e valutazione della Corte e di individuare un maggior numero di casi irregolarità. Tali irregolarità, tuttavia, hanno riguardato una percentuale, calcolata in termini di rapporto tra l'importo del titolo e l'ammontare della spesa campionata, che non suscita allarme sul piano dell'attendibilità e dell'affidabilità dei conti.

In particolar modo, sono state evidenziate le seguenti criticità:

- a) *ordinativo di pagamento emesso a seguito di impegno in conto residui (EPR 2011) a fronte di una missione effettuata nel 2012*: violazione delle norme in materia di conservazione dei residui con effetti sulla corretta imputazione per esercizio dei pagamenti;
- b) *fatture emesse in esercizio finanziario precedente a quello in cui è stato assunto l'impegno*: in contrasto con il principio dell'annualità di bilancio;
- c) *utilizzo come modalità di pagamento ordinario attraverso conti sospesi collettivi, per lavori delle sedi periferiche ritenuti urgenti*. Al riguardo, si ritiene che tali prassi possa costituire una modalità elusiva dei *plafond* nei capitoli di consumi intermedi, con la conseguente vanificazione degli effetti dei provvedimenti di riduzione della spesa pubblica. Gli ordini di pagamento da regolare in conto sospeso, infatti,

- evidenziano fenomeni di criticità riconducibili a una non corretta stima dei fabbisogni di spesa in relazione alle esigenze di servizio e di funzionalità degli uffici;
- d) *rinnovo di servizi di manutenzione senza procedere ad una nuova ricerca di mercato finalizzata ad accertare le opportunità offerte dal mercato;*
- e) *assunzione di impegno su esercizio finanziario successivo a quello nel quale è stato emesso un ordine di acquisto in economia.* Ciò appare in contrasto con il principio di annualità del bilancio;
- f) *non coerente classificazione economica della spesa con riferimento alla categoria “consumi intermedi”, di spesa di personale.* Nella specie rimborsi dovuti a personale in posizione di comando ovvero spese per missioni e lavoro straordinario. Il fenomeno appare comune a molte Amministrazioni; rimane da segnalare la contabilizzazione di tali spese anche in categorie diverse da quelle individuate nella classificazione economica del bilancio dello Stato a tale fine, comportando, di fatto, un’alterazione all’entità di spesa ascrivibile al personale. Si è evidenziata l’imputazione di spese per missioni anche su capitoli di parte capitale, seppur connessa ad interventi di carattere infrastrutturale;
- g) *occupazioni di immobili sine titolo da parte di Amministrazioni centrali dello Stato, dovute a criticità evidenziate nei rapporti di locazione e nel reperimento di locali da adibire a sedi istituzionali.* Al riguardo è necessario adottare tutte le azioni per addivenire ad una sollecita regolarizzazione dei rapporti;
- h) *insufficienza della dimostrazione delle ragioni tecniche quale presupposto necessario negli affidamenti per ricorrere alla procedura negoziata di cui all’art. 57, comma 2, lett. b) del d.lgs. n. 163 del 2006;*
- i) *adozione di atti di impegno di carattere “globale” sulla base di dati previsionali o stime e non invece di obbligazioni giuridicamente perfezionate.* Tale prassi non risulta conforme al disposto di cui all’art. 34, comma 2 della legge n. 196 del 2009 (“Formano impegni sugli stanziamenti di competenza le sole somme dovute dallo Stato a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate”);
- j) *incongruenza tra tempo previsto contrattualmente per la prestazione di fornitura di servizi e tempo effettivamente impiegato;*

- k) genericità di verbale di collaudo e di fattura prodotta da una società che ha effettuato lavori a seguito di una generica indicazione delle prestazioni richieste nella procedura di affidamento;*
- l) mancata trasmissione del provvedimento di riconoscimento di debito alla Procura della Corte dei conti competente;*
- m) non corretta qualificazione quale “aggio della riscossione” di un rimborso di un credito a favore di Equitalia;*
- n) nei casi di partenariato pubblico-privato accertata carenza di dettagliati requisiti in ordine alla partecipazione dei privati;*
- o) imputazione a due diversi capitoli di spesa per una medesima finalità motivata dalla insufficiente capienza di uno dei due capitoli;*
- p) mancata allocazione di risorse necessarie e sufficienti per procedere ai pagamenti di fatture emesse, che ha determinato anche una maggiore spesa per interessi moratori: mancata programmazione della corretta destinazione delle risorse.*

PAGINA BIANCA

ALLEGATO 1

PAGINA BIANCA

ALLEGATO STATISTICO-NUMERICO

Analisi piccoli OP per Ministero e Categoria Economica

Secondo quanto osservabile all'11 marzo 2013, in relazione all'esercizio 2012 gli ordini di pagamento, inclusi nel perimetro oggetto dell'indagine campionaria 2012⁵, con un importo inferiore ai 200 euro sono circa 58 mila (il -4 per cento rispetto esercizio 2011). Essi determinano un pagato di 4,65 milioni di euro (-2 per cento rispetto 2001) e presentano un importo medio di 80 euro. La quota degli OP attribuibili alle contabilità speciali è del 16,3 per cento ed hanno un importo medio di 59 euro.

Nella tabella sottostante si illustra la distribuzione degli ordini di pagamento (al lordo delle contabilità speciali) per ministero e categoria economica. La tabella illustra altresì (evidenziato dalla fascetta azzurra) la frequenza del fenomeno. Gli ordini di pagamento si concentrano nei consumi intermedi (44.792) e in minor misura negli investimenti fissi e acquisti di terreni (8.143). I Ministeri a cui sono attribuiti principalmente questo tipo di ordini di pagamento sono: il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (16.211), il MEF (9.377) ed il MIUR (6.686). Di rilievo la non trascurabile presenza di 5.401 ordini di pagamento del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti destinati a investimenti fissi e acquisti di terreni (nell'esercizio precedente erano 8.820).

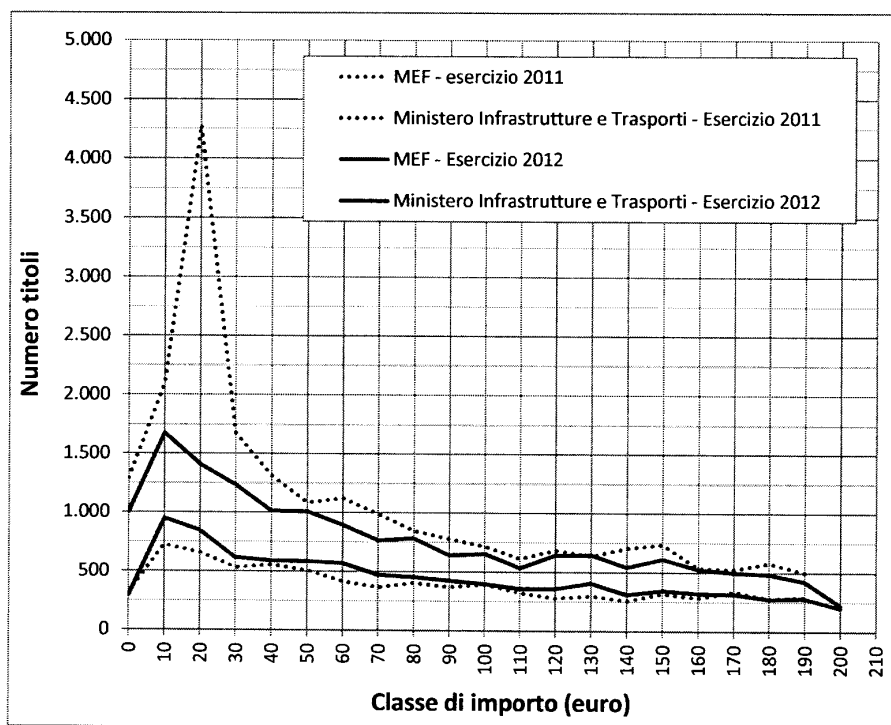
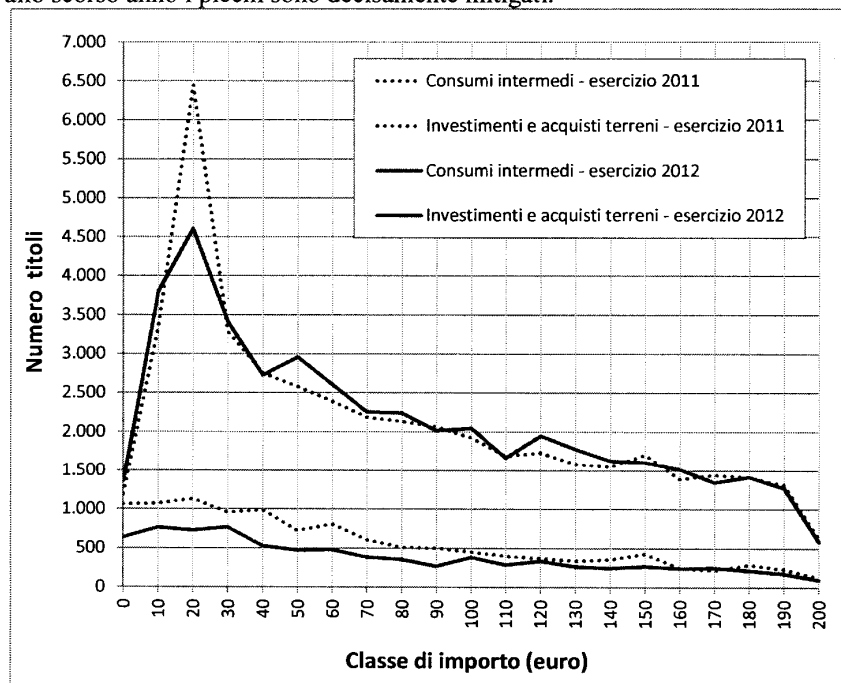
Tabella – Distribuzione del numero OP per ministero e categorie economiche: OP inferiori a 200 euro

Ministeri	Categorie economiche									Tot
	consumi intermedi	trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali	trasferimenti correnti a imprese	trasferimenti correnti a estero	altre uscite correnti	investimenti fissi lordi e acquisti di	contributi agli investimenti ad	contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni	contributi agli investimenti a estero	
Economia e finanze	8.502	259			54	87			475	9.377
Sviluppo economico	1.571		2		11	213	37			1.834
Lavoro e politiche sociali	1.163	1077			56	22				2.318
Giustizia	3.325	41			55	717				4.138
Affari esteri	1.854	12		326	27	46				2.265
Istruzione università e ricerca	6.608			4	47	25	2			6.686
Ambiente e tutela del territorio e del mare	2.398	27	1		129	216				2.771
Interno	841				4	18				863
Infrastrutture e trasporti	9.988		6		797	5401	19			16.211
Difesa	1.330	2			37	532				1.901
Politiche agricole alimentari e forestali	3.336	6	5		16	819	52			4.234
Beni e attività culturali	1.469	14	21		5	42	58	4		1.613
Salute	2.407	1255			17	5				3.684
Tot	44.792	2.693	35	330	1.255	8.143	168	4	475	57.895

La distribuzione degli ordini di pagamento per fascia di importo differisce in funzione della categoria economica o del ministero. Nelle figure successive si illustra l'andamento della frequenza degli ordini di pagamento per classe di importo (negli ultimi due esercizi), nelle due categorie economiche principali (prima figura) e nei due ministeri con maggior frequenza di ordini di pagamento (seconda figura).

⁵ Ricordiamo che nell'indagine corrente vengono escluse le contabilità speciali.

La ripartizione per classe di importo (decina di euro) relativa ai consumi intermedi presenta un picco nella classe 20 euro in entrambi gli anni, nell'ultimo esercizio tale picco è attenuato. In relazione ai due ministeri i titoli si concentrano sulle classi di 10 e 20 euro e rispetto allo scorso anno i picchi sono decisamente mitigati.



Nelle tabelle successive si espongono le modalità più frequenti, negli ultimi due esercizi, in relazione ad alcune variabili con cui viene classificato l'ordine di pagamento: ragione sociale/nome-cognome del beneficiario, descrizione di spesa, esercizio di provenienza, Ragioneria, anno di pagamento. Nella lettura di tali tabelle si consideri che il totale complessivo degli ordini di pagamento è di 57,9 mila.

**Distribuzione per Ragione Sociale/Cognome Nome del Beneficiario
beneficiari più frequenti negli ultimi due esercizi**

Beneficiario OP	2011	2012
__TESORO DELLO STATO	2.586	2.219
__INPS - EX INPDAP PENS CONTR ST		1.675
__R. LAZIO IRAP AMM.PUBBL	732	855
__INPS - EX INPDAP G. PREST CRED		1.542
__INPDAP - PENS. CONTR. STATO	988	4
__INPDAP -G.A.PRESTAZ.CREDITIZIE	885	
__INPDAP - PENS.CONTR.STATO	829	
__INPDAP G.A.PRESTAZ.CREDITIZIE	729	5
__TELECOM ITALIA S.P.A.	235	339
__TELECOM ITALIA SPA	186	277
__SENECA S.P.A.	278	120
__R. CAMPANIA IRAP AMM.PUBBL	151	184
__POSTE ITALIANE S.P.A	138	141
__I.N.P.S. - S.A.P. PROVINGIALE	203	75
__R. SICILIA IRAP AMM.PUBBL	185	75
__FASTWEB SPA	103	155
Totale complessivo	8.228	7.666

**Distribuzione per Descrizione della Spesa
descrizioni più frequenti negli ultimi due esercizi**

Descrizione Spesa	2011	2012
COMPENSI ACCESSORI AL PERSONALE EX RID ANNO 2009	1.500	
IRAP	774	570
SPESE COMPENSI GETTONI	536	740
A.F.2011 FUNZIONAMENTO AMM. DIDATTICO	1.070	
FONDO CREDITO EX RUB. 60	441	463
A.F.2011 CORSI PATENTINO SCUOLE SEC.1 GRADO	716	
TRATT. PENS. A CARICO DIPEN. C-ACCESS. EX RUB.54	325	336
BOLLO	344	256
I.R.P.E.F.	324	272
A.F. 2012 SPESE DI FUNZIONAMENTO 4_12		554
A.F.2011 PAGAMENTO TAR SU 2011	535	
AF 2012 TAR SU		528
INDENNITA' DI MISSIONE IN TERRITORIO NAZIONALE	228	285
TRATT. PENSION. A CARICO AMM. C-ACCESS. EX RUB.56	237	212
LIQUIDAZIONE MISSIONE	263	186
A.F.2011 PAGAMENTO TAR SU TIA 2003_2006	425	
A.F.2012 RATA 37 FUNZIONAMENTO SETT_DIC		405
TABELLA DI MISSIONE	184	211
GETTONI DI PRESENZA	379	
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	112	264
INTERVENTI ASSISTENZIALI	158	216
A.F.2012 RESTI FUNZIONAMENTO A.S.2011_12		299
D.A.P. -SORV. CONC.370 POSTI MAG.ORD. D.M. 22.9.2011		290
MISSIONI	147	140
SORVEGLIANZA CONCORSO MAG. D.M. 12.10.2010 D.A.P.	270	
SPESE DI ASSISTENZA SANITARIA EROGATA AL PERSONALE NAVIGANTE	250	7
Totale complessivo	9.218	6.214

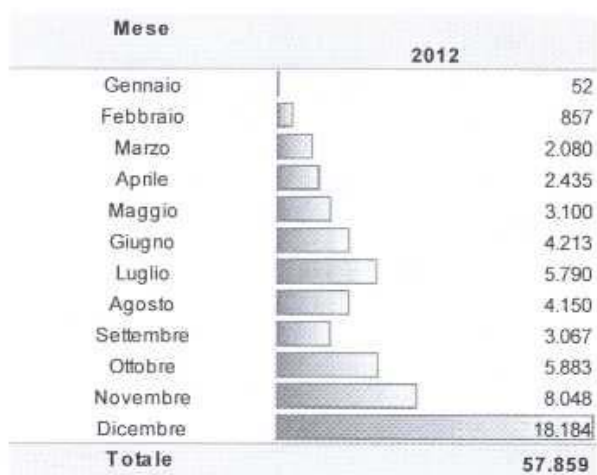
Distribuzione per Esercizio di Provenienza (EPR)

Descrizione Spesa	2011	2012
2007		1
2008	4.222	
2009	8.380	390
2010	15.922	5.408
2011	31.921	16.139
2012		35.958
Totale complessivo	60.446	57.895

Distribuzione per Ragioneria
Ragionerie più frequenti negli ultimi due esercizi

Ragioneria	2011	2012
RAGIONERIA PROVINCIALE DI MILANO	5.425	4.438
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	4.450	4.063
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DEL TESORO	3.596	3.924
RAGIONERIA PROVINCIALE DI ROMA	3.545	2.708
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE	2.593	3.251
RAGIONERIA PROVINCIALE DI VENEZIA	2.818	2.801
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELL'INTERNO	2.638	2.771
RAGIONERIA PROVINCIALE DI NAPOLI	2.776	2.315
RAGIONERIA PROVINCIALE DI BARI	2.858	1.969
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	2.287	2.265
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE	1.700	2.318
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELLA DIFESA	1.937	1.901
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA	1.962	1.761
RAGIONERIA PROVINCIALE DI FIRENZE	1.869	1.794
RAGIONERIA PROVINCIALE DI PALERMO	2.394	1.268
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELLA SANITA'	1.740	1.909
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DEI BENI CULTURALI	1.496	1.613
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA E FORESTE		2.662
RAGIONERIA PROVINCIALE DI TORINO	1.125	1.476
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELL'INDUSTRIA, DEL COMMERCIO E DELL'ARTIGIANATO	2.433	
RAGIONERIA PROVINCIALE DI BOLOGNA	1.328	1.028
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA E DELLE FORESTE	2.209	
RAGIONERIA PROVINCIALE DI CAGLIARI	1.060	1.005
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELL'INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO		1.834
RAGIONERIA CENTRALE PRESSO IL MINISTERO DELL'AMBIENTE	791	851
RAGIONERIA PROVINCIALE DI GENOVA	550	527
RAGIONERIA PROVINCIALE DI ANCONA	483	465
RAGIONERIA PROVINCIALE DI CATANZARO	482	465
RAGIONERIA PROVINCIALE DI PERUGIA	327	311
RAGIONERIA PROVINCIALE DI TRIESTE	223	314
RAGIONERIA PROVINCIALE DI TREVISO	253	237
RAGIONERIA PROVINCIALE DI L'AQUILA		439
RAGIONERIA PROVINCIALE DI CAMPOBASSO	206	171
RAGIONERIA PROVINCIALE DI CATANIA	161	198
RAGIONERIA PROVINCIALE DI POTENZA	154	104
Totale complessivo	57.869	55.156

Distribuzione per Mese di Pagamento

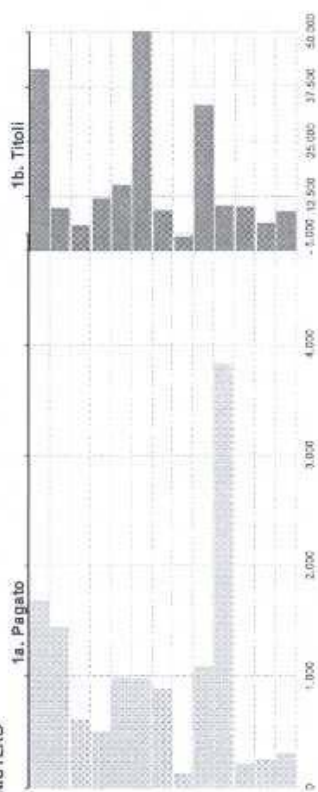


Le tavole che seguono danno conto della distribuzione della popolazione obiettivo e del campione estratto, nel complesso e nel dettaglio delle fasce di importo.

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012

POPOLAZIONE OBIETTIVO - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER MINISTERO

Ministero	Pagato (mln)	Titoli
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	1.591	41.788
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.451	8.708
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	504	5.941
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	509	12.142
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	993	15.278
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELL'UNIVERSITA'	972	85.803
MINISTERO DELL'INTERNO	891	9.316
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL TERRITORIO	132	3.193
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.069	33.337
MINISTERO DELLA DIFESA	3.538	10.493
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E F	211	10.119
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	249	6.392
MINISTERO DELLA SALUTE	303	8.980
Totale	12.932	252.492

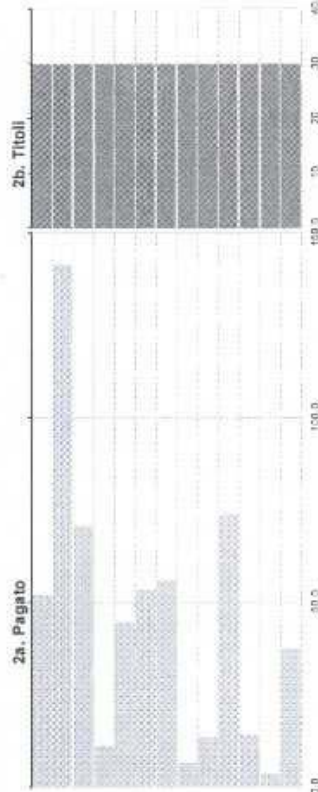


1a. Pagato

1b. Titoli

CAMPIONE - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER MINISTERO

Ministero	Pagato (mln)	Titoli
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	52,0	30
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	141,5	30
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	70,8	30
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	11,3	30
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	44,3	30
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELL'UNIVERSITA'	53,2	30
MINISTERO DELL'INTERNO	56,0	30
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL TERRITORIO	6,5	30
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	13,6	30
MINISTERO DELLA DIFESA	73,5	30
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E F	13,9	30
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	3,4	30
MINISTERO DELLA SALUTE	37,4	30
Totale	577,5	390

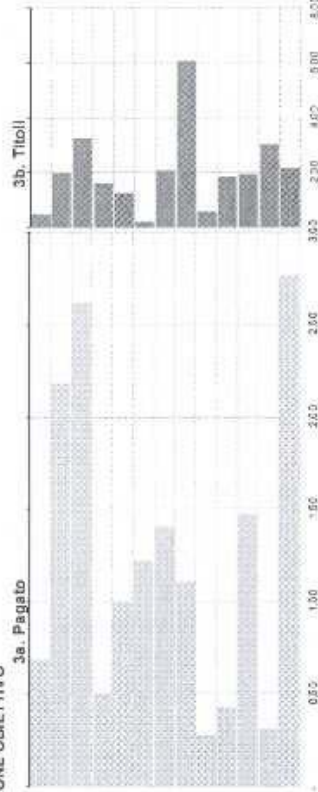


2a. Pagato

2b. Titoli

RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO

Ministero	Pagato	Titoli
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	0,69	0,46
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2,18	2,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	2,62	3,27
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	0,50	1,60
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1,00	1,27
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELL'UNIVERSITA'	1,22	0,23
MINISTERO DELL'INTERNO	1,41	2,08
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL TERRITORIO	1,11	5,08
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	0,28	0,58
MINISTERO DELLA DIFESA	0,43	1,85
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E F	1,48	1,92
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	0,31	3,04
MINISTERO DELLA SALUTE	2,76	2,16



3a. Pagato

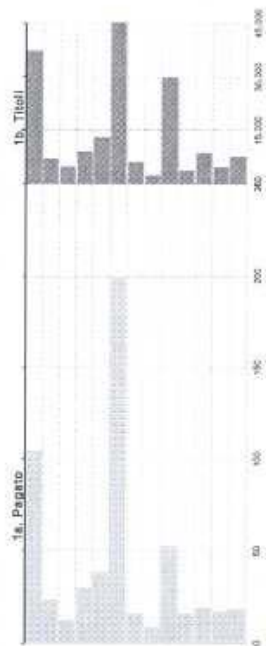
3b. Titoli

Figura I

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - prima fascia (importo titolo <= 15.000 euro)

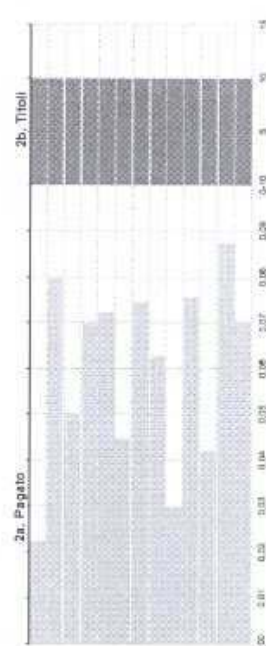
POPOLAZIONE OBIETTIVO - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER MINISTERO

Ministero	Pagato	Titoli
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	106	37.460
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	24	7.248
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12	4.920
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	31	9.209
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	38	13.063
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	166	75.167
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E MARE	17	6.326
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	8	2.537
MINISTERO DELLA DIFESA	54	29.856
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	16	3.846
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	18	4.873
MINISTERO DELLA SALUTE	19	7.579
Totale	559	211.045



CAMPIONE - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER MINISTERO

Ministero	Pagato	Titoli
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	0,02	10
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,08	10
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,03	10
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	0,07	10
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	0,07	10
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	0,04	10
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E MARE	0,06	10
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	0,03	10
MINISTERO DELLA DIFESA	0,08	10
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	0,04	10
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	0,09	10
MINISTERO DELLA SALUTE	0,07	10
Totale	0,78	130



RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO

Ministero	Pagato	Titoli
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	0,15	0,43
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2,43	2,24
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	2,90	3,30
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1,63	1,78
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1,35	1,24
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	0,16	0,22
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E MARE	0,38	0,40
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	0,40	0,54
MINISTERO DELLA DIFESA	3,28	4,22
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1,56	1,85
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	3,56	3,33
MINISTERO DELLA SALUTE	2,68	2,11

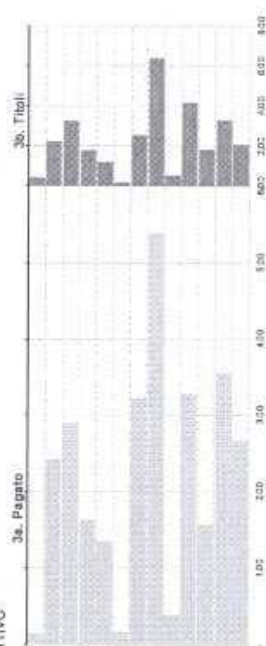


Figura I/A

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - seconda fascia (15.000 < importo titolo <= 125.000)

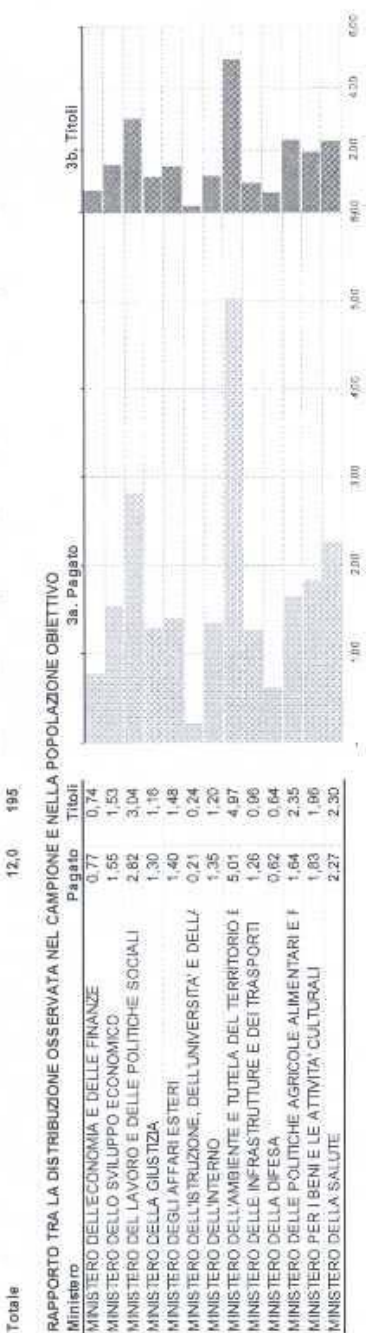
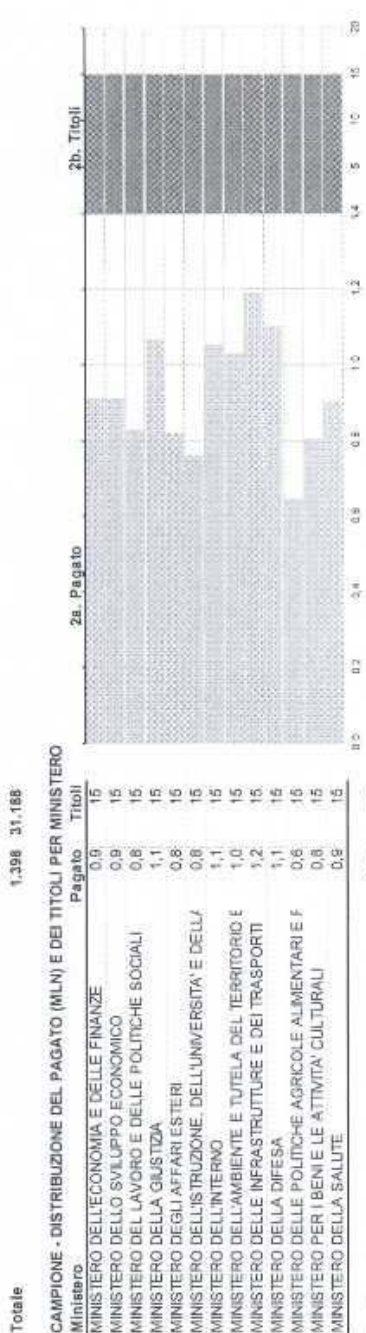
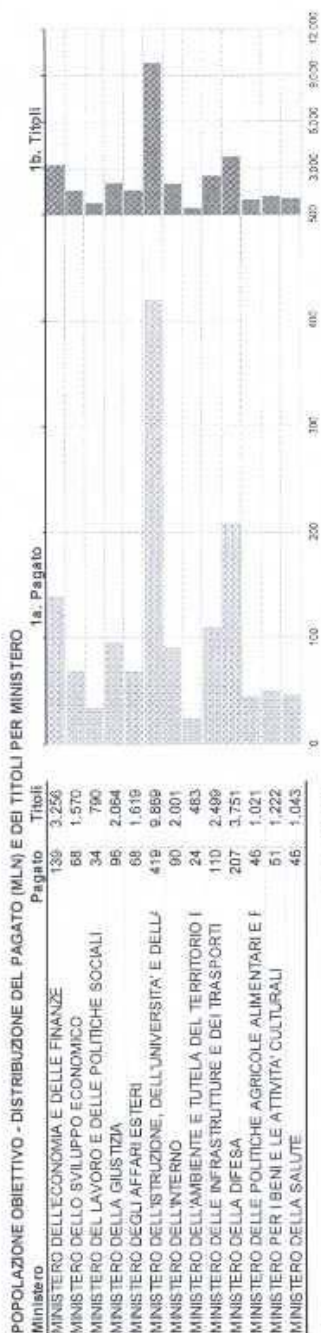


Figura I/B

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - terza fascia (importo titoli > 125.000)

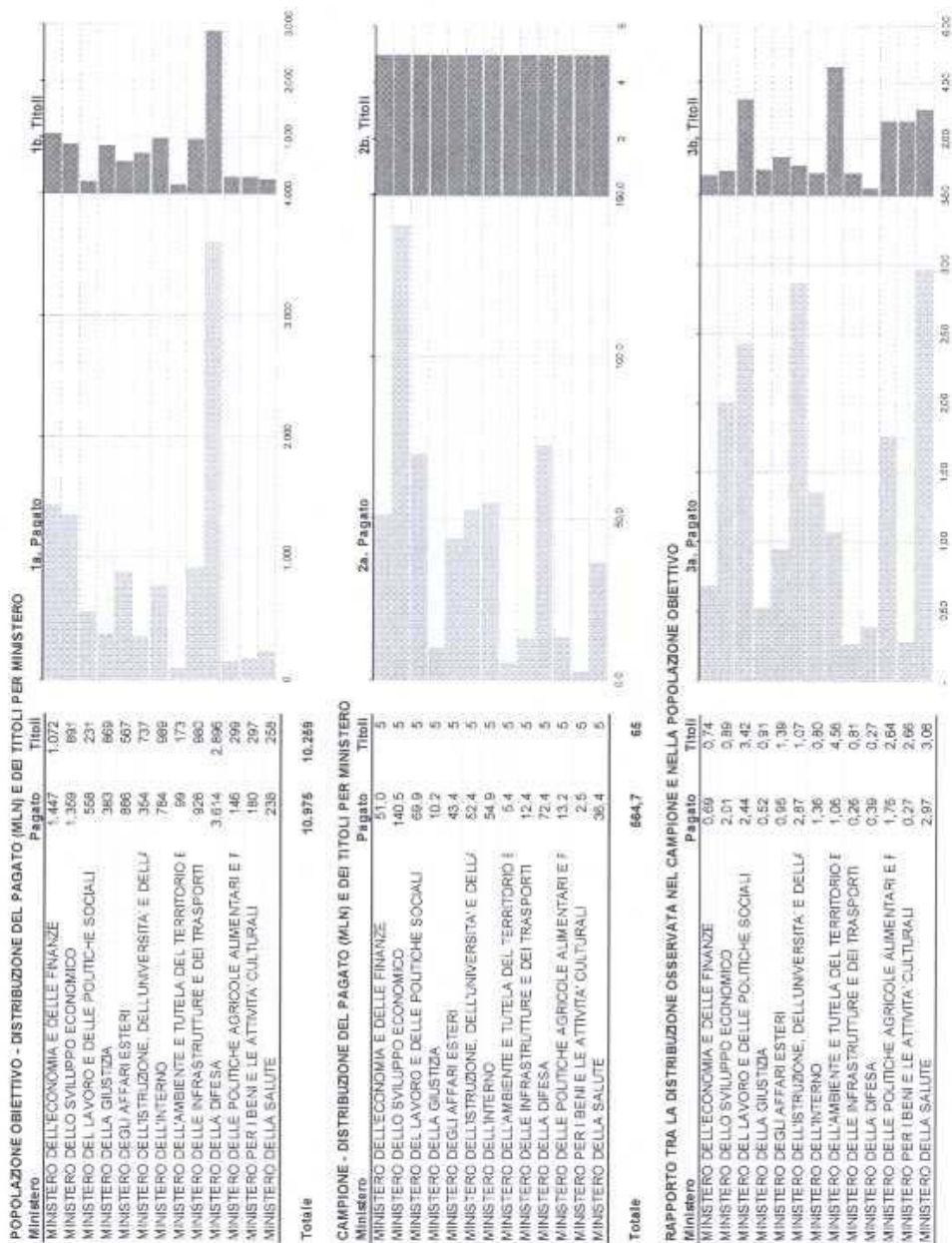
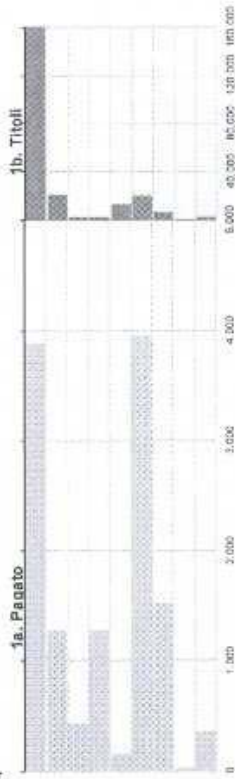


Figura I/C

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012

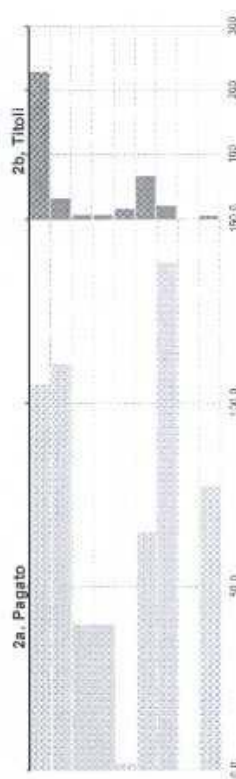
POPOLAZIONE OBIETTIVO - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA

Categoria	Pagato	Titoli
CONSUMI INTERMEDI	3.875	182.385
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.275	21.534
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	426	3.149
TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	1.274	2.819
AL TRE USCITE CORRENTI	160	13.215
INVESTIMENTI FISSI, LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	3.955	19.975
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	1.523	5.856
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	33	57
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	364	2.496
Totale	12.932	252.492



CAMPIONE - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA

Categoria	Pagato	Titoli
CONSUMI INTERMEDI	105,1	231
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	110,6	32
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	35,9	8
TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	39,7	8
AL TRE USCITE CORRENTI	1,8	17
INVESTIMENTI FISSI, LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	64,9	68
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	136,2	21
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,0	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	77,4	5
Totale	577,5	390



RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO

Categoria	Pagato	Titoli
CONSUMI INTERMEDI	0,61	0,82
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1,84	0,96
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	2,09	1,54
TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	0,70	1,84
AL TRE USCITE CORRENTI	0,25	0,83
INVESTIMENTI FISSI, LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	0,37	2,20
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	2,03	1,96
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	4,75	1,30

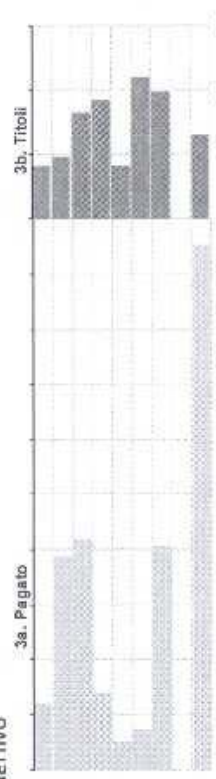


Figura 2

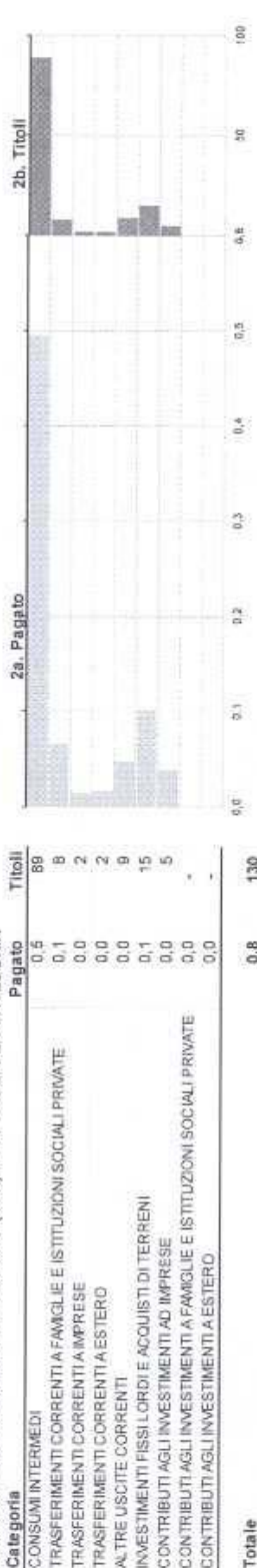
Figura 2/A

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - prima fascia (importo titolo <= 15.000 euro)

POPOLAZIONE OBIETTIVO - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA



CAMPIONE - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA



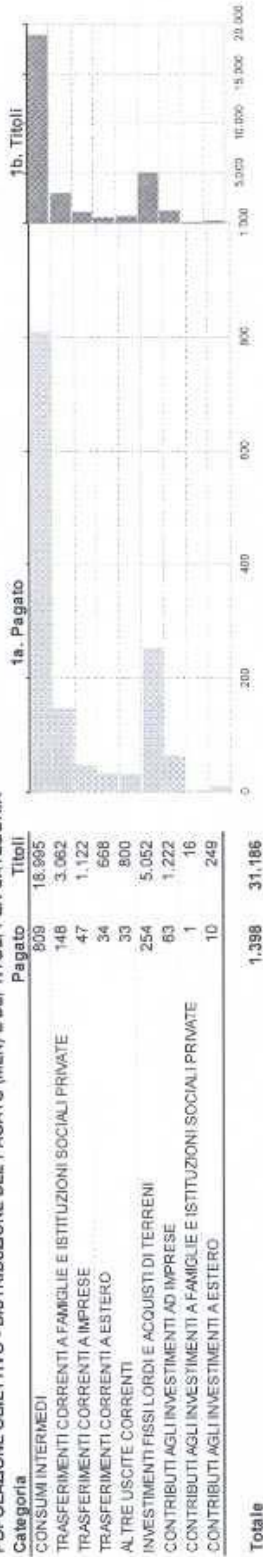
RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO



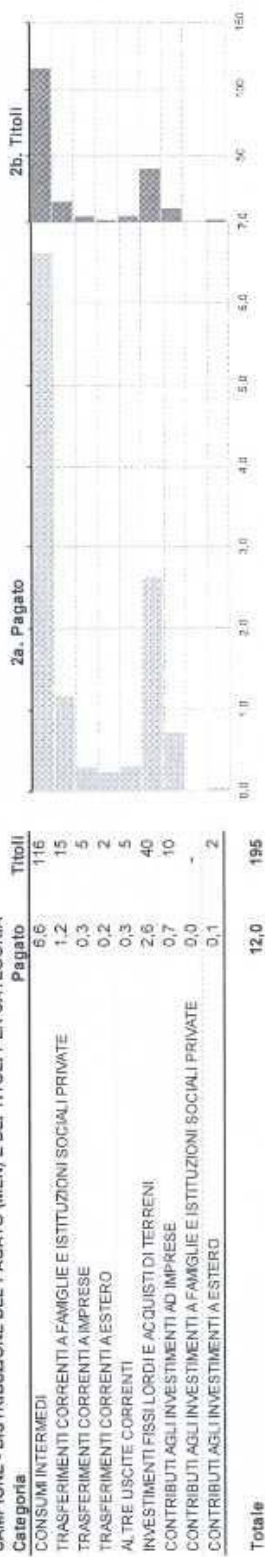
Figura 2/B

Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - seconda fascia (15.000 < importo titolo <= 125.000)

POPOLAZIONE OBIETTIVO - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA



CAMPIONE - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA



RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO

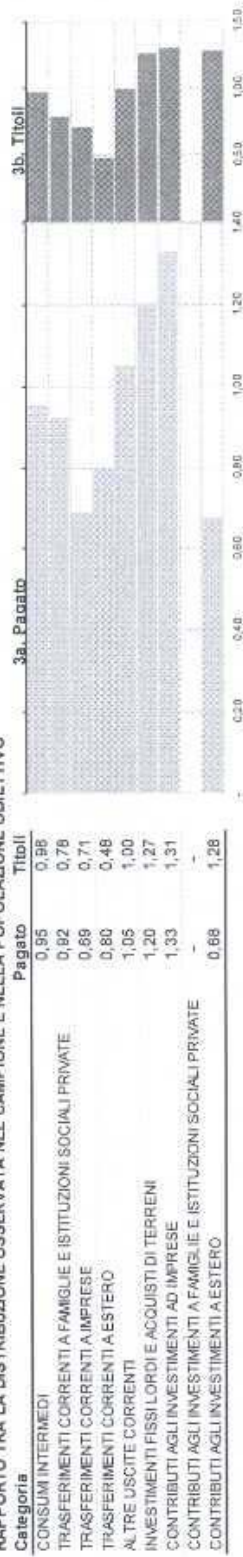
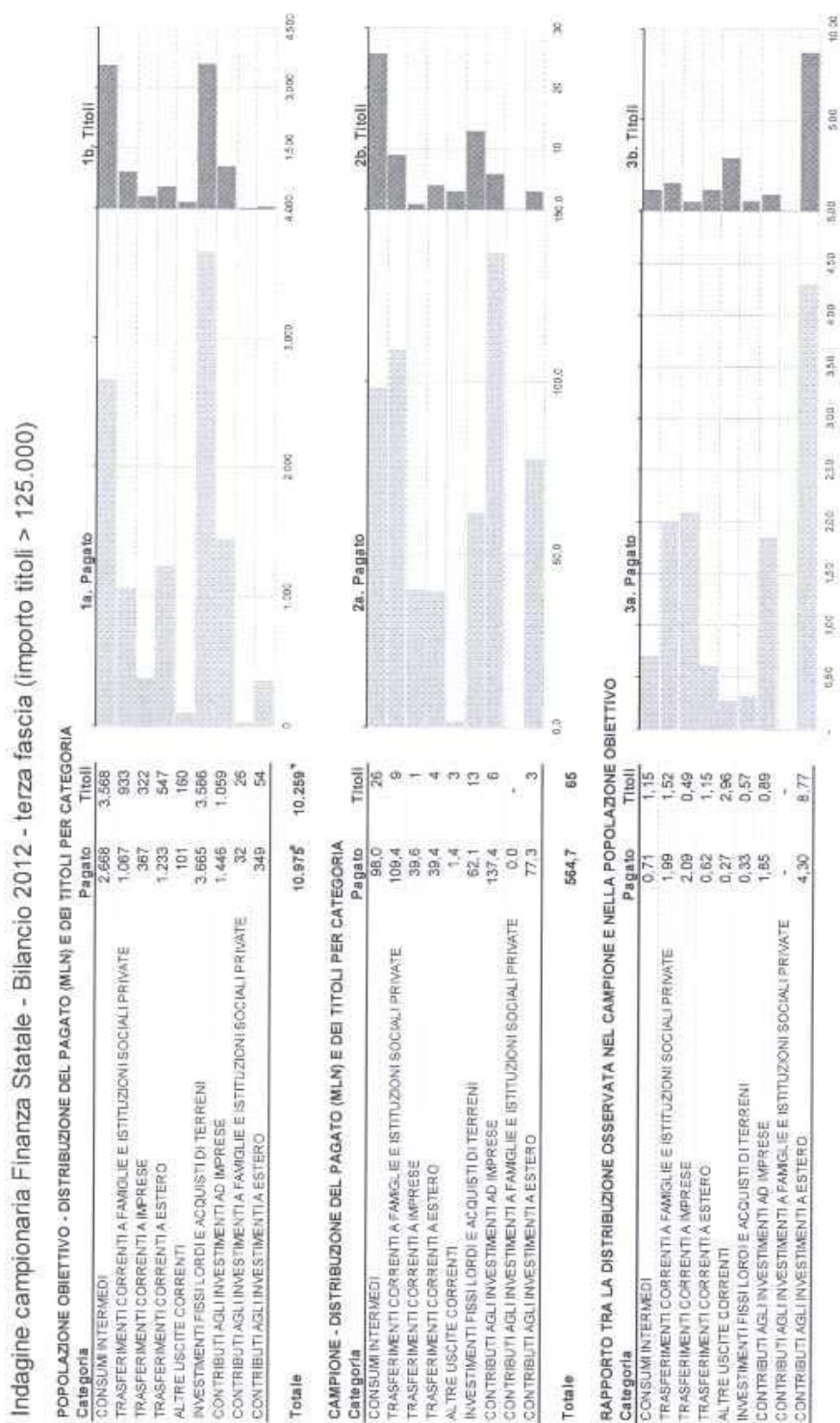


Figura 2/C



PAGINA BIANCA

ALLEGATO 2

PAGINA BIANCA

NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ
STATISTICHE ESAMINATE, DISTINTE PER MINISTERO¹

¹ I nomi delle persone fisiche e le denominazioni delle persone giuridiche non appaiono per motivi di riservatezza.

PAGINA BIANCA

Ministero dell'economia e delle finanze

Missione 001: "Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri"

Programma 001: "Organi costituzionali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private);

Capitolo di spesa: 1638

Denominazione: Fondi relativi alle spese elettorali per il rinnovo del Senato della Repubblica, della Camera dei deputati, del Parlamento europeo e dei consigli regionali

Art/PG: 01 (Fondi relativi alle spese elettorali per il rinnovo del Senato della Repubblica, della Camera dei deputati, del Parlamento europeo e dei consigli regionali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 515/1993

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 30/07/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0015737; numero clausola 001

Causale della spesa: V rata 2012 rimborso spese elettorali camera deputati (XVI legisl.).

Beneficiario: Camera dei Deputati

Importo pagato: 22.867.926,40 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame concerne il pagamento della rata di rimborso delle spese sostenute per la campagna elettorale per il rinnovo della Camera dei Deputati. Tale rimborso è corrisposto ripartendo, tra movimenti o partiti politici aventi diritto, i diversi fondi relativi alle suddette spese; l'ammontare è pari, per ciascun anno di legislatura degli organi stessi, alla somma risultante dalla moltiplicazione dell'importo di euro 1,00 per il numero dei cittadini della Repubblica, iscritti nelle liste elettorali per le elezioni alla Camera dei Deputati. Tale importo così determinato è ridotto, ai sensi del comma 8 della legge 6 luglio 2012, n. 96, della quota del 10 per cento per le elezioni anteriori alla data di entrata in vigore della suddetta legge a cui si aggiunge un'ulteriore riduzione del 50 per cento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 3 giugno 1999, n. 157;
- Legge 6 luglio 2012, n. 96.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento della quinta rata di rimborso, relativa alla XVI Legislatura, delle spese elettorali.

Tipologia di spesa:

Pagamento ad impegno contemporaneo su fondi 2012.

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

La documentazione risulta regolare e completa anche del prospetto illustrante il calcolo dell'importo dovuto.

La spesa non appare coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato – (Cat. V - Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private) in quanto si tratta di trasferimenti di fondi ad istituzioni pubbliche.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 011: "Politica economica e finanziaria in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE2 01 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4 01 (Organismi internazionali)

Capitolo di spesa: 1647

Denominazione: Spese derivanti dall'esecuzione degli accordi tra Unione europea e gli stati dell'Africa, dei Caraibi e del Pacifico (acp), dalla partecipazione italiana a iniziative europee a favore dei paesi della politica di vicinato, nonché dall'adesione dell'Italia a centri di ricerca europei su materie economiche e finanziarie

Art/PG: 01 (Spese derivanti dall'esecuzione degli accordi internazionali relativi all'associazione tra l'Unione europea e gli stati africani e malgascio, nonché dalle convenzioni e gli accordi interni tra l'Unione europea medesima e gli stati a.c.p.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000081/1986

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 20/01/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000123; numero clausola 001

Causale della spesa: Contr. fes da accr. su conto n. 22212 Banca d'Italia.

Beneficiario: Fondo europeo di sviluppo- com

Importo pagato: 250.770.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento della prima quota del contributo al Fondo europeo di sviluppo per l'anno 2012, sulla base di quanto previsto nella decisione del Consiglio dell'UE del 18 novembre 2011 che adotta i contributi finanziari che gli Stati membri devono versare al Fondo suddetto, quale prima quota per l'anno 2012 sulla base della chiave di ripartizione in vigore, come risulta dall'allegato alla Decisione del Consiglio dell'Unione Europea del 18 novembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 1203/1957 ratifica il trattato che istituisce la Comunità Economica europea
- Accordo di partenariato tra i membri del gruppo degli Stati ACP (Africa-Caraibi-Pacifico) e la Comunità europea firmato nel 2000 e rivisto nel 2005
- Accordo interno tra i rappresentanti dei Governi degli Stati membri relativo ai provvedimenti ed alle procedure di applicazione dell'Accordo precedente
- Legge 215/2007 Ratifica degli Accordi di cui sopra
- Regolamento finanziario per il 9° Fondo europeo di sviluppo
- Regolamento finanziario per il 10° Fondo europeo di sviluppo
- Decisione del Consiglio dell'UE del 2011 che adotta i contributi finanziari che gli Stati membri devono versare al Fondo Europeo di sviluppo

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è soggetto ai controlli della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'ordinativo riguarda la prima quota del contributo per l'anno 2012 che lo Stato italiano deve pagare al FES.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata all'esercizio finanziario 2012, in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo e la Decisione del Consiglio dell'UE

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 005: "Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali); CE4

Capitolo di spesa: 7825

Denominazione: Spese per la realizzazione di un programma per la costruzione, l'ammodernamento e l'acquisto di immobili destinati a caserma ed alloggi di servizio, nonché per lo svolgimento delle relative attività di gestione

Art/PG: 02 (Costruzione e ammodernamento immobili Guardia di Finanza)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000028/1999

Ordinativo diretto: n. 00036

Data pagamento: 20/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I ; Ufficio II ; Anno impegno 2005; Numero impegno 0000231; numero clausola 006

Causale della spesa: Costruzione caserma e nr. 3 alloggi comando di Lecco.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 95.143,53 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di una spesa per l'esecuzione dei lavori occorrenti alla realizzazione della caserma per il Comando Provinciale, Compagnia e Nucleo P.T. e tre alloggi di servizio per la Guardia di Finanza di Lecco. Per la gestione degli interventi necessari è stato stipulato un atto di intesa con il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con il quale la Guardia di Finanza affida al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, in particolare al Servizio integrato infrastrutture e trasporti territorialmente competente tutti gli adempimenti delle opere di cui sopra.

Al fine dell'affidamento è stata esperita una gara informale (art. 33, legge 109/1994 e successive modificazioni e art. 82, d.P.R. 554/1999). Il decreto di approvazione del contratto e di assunzione del relativo impegno è stato registrato alla Corte dei conti il 27 ottobre 2004, per un importo complessivo pari a 247.176.271 euro, di cui euro 11.854.395 per la realizzazione dei lavori di cui all'oggetto del presente ordinativo. L'impegno era stato assunto sul capitolo 7822, pg. 2; successivamente modificato nel capitolo 7825, sul quale sono stati emessi gli ordinativi di pagamento in conto residui.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Art. 29, legge 18 febbraio 1999, n. 28
- Legge 31 dicembre 2009, n. 196

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato registrato dalla Ragioneria generale dello Stato e dalla Corte dei conti.

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

La spesa fino ad oggi sostenuta è pari a euro 1.210.436,76, di cui il presente mandato ne costituisce una parte.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa che prevede impegni pluriennali.

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

Agli atti sono presenti: il decreto di impegno e il decreto di pagamento, l'atto di intesa citato, il verbale di aggiudicazione, il contratto e l'atto di rettifica allo stesso.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 005: "Protezione sociale per particolari categorie"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 25 (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 7258

Denominazione: Fondo occorrente per il pagamento degli indennizzi ai cittadini italiani per beni, diritti e interessi perduti a seguito di provvedimenti delle autorità libiche

Art/P.G.: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge 000007/2009

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 17/02/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0031656; numero clausola 001

Causale della spesa: Bpe-lib-243-am 8471 02-02-2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.295.657,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Le prime leggi in materia di indennizzi per beni perduti all'estero risalgono agli anni '50 del secolo scorso. L'ultima legge, in ordine di tempo, a prevedere la riapertura dei termini per la proposizione di istanze di indennizzo, è stata la legge n. 135 del 1985, mentre la legislazione più recente (leggi n. 137 del 2001 e n. 7 del 2009) ha stabilito solo rivalutazioni degli indennizzi già concessi.

Di conseguenza, i "nuovi" riconoscimenti del diritto all'indennizzo si verificano ormai con frequenza relativamente ridotta, mentre la liquidazione delle rivalutazioni, in attuazione di leggi intervenute a distanza anche di molte decine di anni dal fatto dannoso, richiede spesso l'accertamento degli attuali titolari del diritto a seguito di eventi successivi.

L'ordinativo riguarda il pagamento di un ulteriore indennizzo, a titolo di rivalutazione, (art. 4 legge 7/2009) in favore di un erede di un cittadino italiano già operante in Libia e beneficiario delle disposizioni di cui alla leggi n. 1066/1971, n. 16/1980, n. 135/1985 e n. 98/1994. Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 7 ottobre 2010 ha previsto che la misura dell'indennizzo spettante ai sensi dell'art. 4 della legge 7/2009 è determinata moltiplicando per un coefficiente pari a 0,30 le somme erogate a titolo di indennizzo in base alle leggi suindicate, per cui al beneficiario, a seguito di questa disposizione, è stata attribuita la somma di 1.295.657,50 euro. L'Amministrazione ha provveduto ad integrare la documentazione, a seguito di richiesta istruttoria, fornendo elementi in merito al calcolo ed ai documenti necessari per la liquidazione del beneficio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 7/2009 Ratifica ed esecuzione del Trattato di amicizia, partenariato e cooperazione tra la Repubblica italiana e la Grande Giamahiria araba popolare socialista, fatto a Bengasi il 30 agosto 2008
- Legge 221/2010 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2011 e per il triennio 2011-2013
- Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 7 ottobre 2010 – Misure e modalità di corresponsione dell'ulteriore indennizzo per beni, diritti e interessi perduti a seguito di provvedimenti adottati dalle autorità libiche di cui art. 4 della legge 7/2009
- Legge 1066/1971, 16/1980, legge 135/1985, legge 98/1994 recanti disposizioni sulla corresponsione di indennizzi a cittadini e imprese italiane per beni perduti all'estero

- Legge 98/1994 recante norme in materia di indennizzi e contributi per perdite subite nelle ex colonie in Albania, Tunisia, Libia, Etiopia ed altri paesi.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Rivalutazione di beni perduti all'estero.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata impegnata nell'anno finanziario 2011, in conto residui.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno del 20 dicembre 2011 con allegato l'elenco delle persone destinatarie dei benefici, la tabella di calcolo, la composizione della Commissione interministeriale amministrativa per l'esame delle istanze di indennizzo e contributi e i decreti di riconoscimento dei beni perduti.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 005: "Protezione sociale per particolari categorie"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 25 (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Estero); CE3 02 (Altro); CE4 01 (Organismi internazionali)

Capitolo di spesa: 7256

Denominazione: Oneri dipendenti dall'esecuzione delle clausole economiche del trattato di pace e di accordi internazionali connessi al trattato medesimo

Art/PG: 01 (Indennizzi per beni perduti da cittadini italiani nei paesi esteri con esclusione dei territori appartenuti alla ex Jugoslavia e alla zona B dell'ex territorio libero di Trieste)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000016/1980

Ordinativo diretto: n. 00456

Data pagamento: 14/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0012272; numero clausola 001

Causale della spesa: Bpe-lib-4023-am 46859 05-06-2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 25.405,42 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con sentenza del 15 settembre 2011, il Tribunale ordinario di Roma-Seconda Sezione Civile, ha condannato il Ministero dell'economia e delle finanze al pagamento, a titolo di indennizzo per beni perduti all'estero, dell'importo di euro 25.405,42 ciascuno a favore di eredi di due titolari in Libia, dal 1934 al 1970, di un'impresa di autotrasporti, di un'impresa di costruzioni edili e di un'officina meccanica. Oltre a tale importo è stata riconosciuta anche la somma di euro 28.161,67; in quanto, a causa delle misure adottate dal Governo Rivoluzionario della Libia, nel 1970 i due contitolari sono stati costretti a lasciare il paese e i loro beni furono confiscati.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 7/2009 Ratifica ed esecuzione del Trattato di amicizia, partenariato e cooperazione tra la Repubblica italiana e la Grande Giamahiria araba popolare socialista, fatto a Bengasi il 30 agosto 2008
- Leggi 16/1980, legge 135/1985, legge 98/1994 recanti disposizioni sulla corresponsione di indennizzi a cittadini e imprese italiane per beni perduti all'estero
- Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 7 ottobre 2010 – Misure e modalità di corresponsione dell'ulteriore indennizzo per beni, diritti e interessi perduti a seguito di provvedimenti adottati dalle autorità libiche di cui art. 4 della legge 7/2009

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è soggetto ai controlli della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'ordinativo fa riferimento al momento conclusivo della spesa.

Tipologia di spesa:

Indennizzo per perdite all'estero.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento in data 5 giugno 2012, la sentenza del

Tribunale di Roma II Sezione civile.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 006: "Garanzia dei diritti dei cittadini"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 1274

Denominazione: Spese per le convenzioni con medici civili generici e specialistici per integrare la composizione delle commissioni mediche di verifica e della commissione medica superiore ai fini degli accertamenti sanitari in materia di pensioni di guerra, per il riconoscimento della dipendenza delle infermità da causa di servizio e della inidoneità e inabilità per infermità non dipendenti da cause di servizio, per gli accertamenti sanitari eseguiti nei confronti del personale scolastico; spese per le indennità di missione effettuate per ragioni di servizio; spese per pagamento dei compensi spettanti ai sanitari rappresentanti delle categorie di invalidi; spese per il pagamento dei compensi per le prestazioni professionali, per l'espletamento delle attività peritali, per le indennità di missione spettanti agli operatori sociali ed esperti per le attività di accertamento dell'handicap; spese per le attività di studio e progettazione connesse al funzionamento delle commissioni mediche di verifica; spese per rimborso

Art/PG: 01 (Spese per le convenzioni con medici civili generici e specialisti, ecc.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000656/1986

Ordinativo diretto: n. 00940

Data pagamento: 04/07/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006152; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento medico convenzionato libero professionista 6° bimestre 2011.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 755,51 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Le commissioni mediche di verifica sono organismi collegiali organicamente e funzionalmente dipendenti dalla Direzione centrale dei servizi del tesoro (DCST) del Ministero dell'economia e delle finanze. Esse sono composte, ai sensi dell'art. 2 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 3.02.2005 (pubblicato, per comunicato, nella GU n. 50 del 2 marzo 2005 ed in versione integrale sulla rete Intranet DAG), da medici specialisti convenzionati con contratto a trattativa privata; per gli accertamenti in tema di pensioni di guerra, esse sono integrate, ai sensi dell'art. 105 del d.P.R. n. 915 del 1978, da sanitari rappresentanti delle Associazioni di categoria previste dalla norma, nominati con decreto direttoriale su designazione delle Associazioni interessate.

Il titolo in esame riguarda il pagamento della fattura n. 24 del 7 maggio 2012, emessa dalla Dott.ssa XXX, in qualità di medico convenzionato e libero professionista per lavori svolti presso la Commissione medica di verifica di Palermo, per il periodo novembre-dicembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- d.P.R. 21 settembre 1994, n. 698;
- d.P.R. 29 ottobre 2001, n. 461.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Liquidazione di fattura con emissione di ordinativo su pagamento su impegno di provenienza 2011.

Tipologia di spesa:

Pagamento effettuato nell'esercizio 2012 in conto residui 2011.

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

La documentazione, integrata a seguito della riunione con l'amministrazione, è comprensiva della convenzione a trattativa privata tra la dott.ssa XXX e la Direzione centrale dei servizi del Tesoro, di decreto di approvazione della convenzione, decreto di autorizzazione al pagamento e della copia della fattura.

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

Eventuali profili di criticità:

L'impegno per complessivi 12 milioni è in data 25 marzo 2011, sulla base di dati stimati e non esplicita l'ammontare assunto a fronte delle singole convenzioni stipulate con i medici.

Si rileva l'adozione di un atto di impegno di carattere "globale" sulla base di dati previsionali o stime e non invece di obbligazioni giuridicamente perfezionate. Tale prassi non risulta conforme al disposto di cui all'art. 34, comma 2 della legge n. 196 del 2009 ("Formano impegni sugli stanziamenti di competenza le sole somme dovute dallo Stato a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate").

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 006: "Garanzia dei diritti dei cittadini"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

Capitolo di spesa: 1312

Denominazione: Somme da corrispondere a titolo di equa riparazione e risarcimenti per ingiusta detenzione nei casi di errori giudiziari

Art/PG: 01 (Somme da corrispondere a titolo di equa riparazione e risarcimenti per ingiusta detenzione, ecc.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000504/1960

Ordinativo diretto: n. 00680

Data pagamento: 01/10/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0018568; numero clausola 001

Causale della spesa: Rid 29529 provv. n. 31-12 del 18-04-2012 cda ct.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 91.636,41 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo suddetto attiene al pagamento della spesa sostenuta dal Ministero dell'economia e delle finanze a titolo di equa riparazione per l'ingiusta custodia cautelare subita dal sig. XXX nel periodo tra il 6.12.2002 all'11.5.2012.

La Corte d'Appello di Catania, con ordinanza del 18 aprile 2012, ha condannato lo Stato, nella persona del Ministero dell'economia e delle finanze al pagamento della somma di euro 93.033,72; tale importo è stato decurtato della somma di euro 1.395,50 relativa alla spese di registrazione fiscale prenotate a debito e di euro 1,81 come ritenuta imposta di bollo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Artt. 314 e 315 c.p.p..
- RD 2440/1923.
- Ordinanza della Corte d'Appello di Catania.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato

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

L'ordinativo attiene al pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata all'anno finanziario 2012.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento e d'impegno contemporaneo; Accertamento Equitalia; Ordinanza della Corte d'Appello di Catania; Modello relativo alla modalità di pagamento della riparazione per ingiusta detenzione;

La spesa è conforme ai principi contabili.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 006: "Garanzia dei diritti dei cittadini"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

Capitolo di spesa: 1313

Denominazione: Somma da corrispondere a titolo di equa riparazione per violazione del termine ragionevole del processo e per il mancato rispetto della convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali, ivi comprese le spese legali e gli interessi

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge 000089/2001

Ordinativo diretto: n. 02246

Data pagamento: 20/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010756; numero clausola 001

Causale della spesa: Provv. n. 559 del 07-04-2009 cda ba XXX.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 19.838,18 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con sentenza 7/4/2009 la Corte di Appello di Bari condannava il Ministero dell'economia e delle finanze al pagamento della somma di euro 11.200,00, oltre agli interessi legali e al compenso delle spese a favore della sig.ra XXX come equa riparazione per l'ingiustificata durata della vertenza pensionistica introdotta dinanzi alla Corte dei conti in data 28 novembre 1981 e definita con sentenza l'11 settembre del 2007. Successivamente, in data 3 maggio 2011, la Corte di Appello di Bari, ha accolto il ricorso della sig.ra XXX per la correzione di errori di calcolo contenuti nella sentenza della stessa Corte del 7 aprile 2009, per cui l'importo dovuto alla signora non era di 11.200,00 euro, bensì pari a 18.400,00 euro. Il Ministero dell'economia e delle finanze ha pagato anche gli interessi legali pari a euro 1.439,99.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- RD 2440/1923
- Convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo firmata a Roma il 4.11.1950 (ratificata con legge 848/1955)
- Legge 89/2001 - Previsione di equa riparazione in caso di violazione del termine ragionevole del processo e modifica dell' articolo 375 del codice di procedura civile
- Legge 296/2006 - Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato

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

L'ordinativo attiene al pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti: Decreto di impegno e pagamento contemporaneo; Sentenza della Corte di appello di Bari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 006: "Garanzia dei diritti dei cittadini"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 1260

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale

Art/PG: 01 (Spese obbligatorie di giudizio nei casi di invalidità civile)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00140

Data pagamento: 03/05/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005642; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso delle spese di giudizio.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 4.498,20 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo concerne il pagamento delle spese processuali a seguito di assistenza legale dell'avv. XXX, relative a sette provvedimenti giurisdizionali in materia di invalidità civile ed emessi su ricorsi depositati prima del 1 aprile 2007 (data in cui il Ministero dell'economia e delle finanze ha perso la competenza in tale materia).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- RD 2440/1923
- d.P.R. 915/1978 - Testo unico delle norme in materia di pensioni di guerra
- Legge 291/1988 - Nuove norme in materia di invalidità civile
- d.P.R. 698/1994 - Regolamento recante norme sul riordinamento dei procedimenti in materia di riconoscimento delle minorazioni civili e sulla concessione dei benefici economici.
- DL 269/2003 - Disposizioni urgenti per favorire lo sviluppo e per la correzione dell'andamento dei conti pubblici.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'ordinativo attiene al momento conclusivo della spesa.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata imputata all'anno finanziario 2012.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; delega a firma dell'avv. XXX in favore dell'avv. YYY, entrambi destinatari delle spese di giudizio; Sentenze del Giudice del lavoro che condannano il Ministero dell'economia e delle finanze al pagamento delle spese in giudizio a favore dell'avv. XXX.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 027: "Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti"

Programma 007: "Rapporti con le confessioni religiose"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 2840

Denominazione: Contributi da versare alle confessioni religiose

Art/PG: 01 (Contributo da versare alla CEI corrispondente a quota parte dell'importo dell'otto per mille del gettito IRPEF, a titolo di anticipo e salvo conguaglio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000222/1985

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 29/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0013442; numero clausola 001

Causale della spesa: Erogazione acconto 8x1000 CEI

Beneficiario: Conferenza episcopale italiana

Importo pagato: 500.000.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame è relativo al pagamento, ai sensi della legge 20 maggio 1985, n. 222 alla Confessione religiosa beneficiaria del presente ordinativo, che reca "Disposizioni sugli enti e beni ecclesiastici in Italia e per il sostentamento del clero cattolico in servizio nelle diocesi"; in particolare l'art. 47 regola le erogazioni alla Confessione cattolica, quale acconto a titolo dell'8 per mille.

Si tratta della somma dovuta per le dichiarazioni 2010 per l'anno 2009.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 47 della legge 20 maggio 1985, n. 222.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'ordinativo in esame è stato emesso per il pagamento dell'acconto.

Tipologia di spesa:

Pagamento effettuato in conto competenza con impegno e contestuale pagamento. Si tratta di spese per consumi intermedi – Categoria II.

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

Il decreto di impegno è per euro 1.007.842.141,52, per cui sono stati emessi due ordinativi per questioni tecniche connesse al sistema SEPA (*System European Payment Area*), che non accetta somme superiori a 9 cifre.

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

Eventuali profili di criticità:

L'intera procedura contabile presenta una complessa modalità di esecuzione legata alle operazioni di calcolo dell'importo base a cui far riferimento; ciò deriva dalla non corrispondenza temporale tra i termini relativi all'esercizio finanziario, che rilevano ai fini del

Rendiconto generale dello Stato, e quelli relativi ai versamenti sul capitolo 1023 dell'entrata (IRPEF).

Al riguardo, come già evidenziato negli anni passati, si ritiene che, pur in presenza di una statuizione legislativa che prevede la corresponsione di tali somme ai suddetti beneficiari, ai fini della completezza della documentazione del procedimento, l'istanza del beneficiario ai fini della liquidazione debba essere acquisita da parte dell'Amministrazione.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 027: "Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti"

Programma 007: "Rapporti con le confessioni religiose"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 2840

Denominazione: Contributi da versare alle confessioni religiose

Art/PG: 01 (Contributo da versare alla CEI corrispondente a quota parte dell'importo dell'otto per mille del gettito IRPEF, a titolo di anticipo e salvo conguaglio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000222/1985

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 29/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0013443; numero clausola 001

Causale della spesa: Erogazione acconto 8x1000 CEI

Beneficiario: Conferenza episcopale italiana

Importo pagato: 507.842.141,52 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame è relativo al pagamento, ai sensi della legge 20 maggio 1985, n. 222 alla Confessione religiosa beneficiaria del presente ordinativo, che reca "Disposizioni sugli enti e beni ecclesiastici in Italia e per il sostentamento del clero cattolico in servizio nelle diocesi"; in particolare l'art. 47 regola le erogazioni alla Confessione XXX, quale acconto a titolo dell'8 per mille.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 47 della legge 20 maggio 1985, n. 222.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'ordinativo in esame è stato emesso per il pagamento dell'acconto.

Tipologia di spesa:

Pagamento effettuato in conto competenza con impegno e contestuale pagamento.

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

Il decreto di impegno è per euro 1.007.842.141,52, per cui sono stati emessi due ordinativi per questioni tecniche connesse al sistema SEPA (*System European Payment Area*), che non accetta somme superiori a 9 cifre.

Eventuali profili di criticità:

L'intera procedura contabile presenta una complessa modalità di esecuzione legata alle operazioni di calcolo dell'importo base a cui far riferimento; ciò deriva dalla non corrispondenza temporale tra i termini relativi all'esercizio finanziario, che rilevano ai fini del Rendiconto generale dello Stato, e quelli relativi ai versamenti sul capitolo 1023 dell'entrata (IRPEF).

Al riguardo, come già evidenziato negli anni passati, si ritiene che, pur in presenza di una statuizione legislativa che prevede la corresponsione di tali somme ai suddetti beneficiari, ai fini

della completezza della documentazione del procedimento, l'istanza del beneficiario ai fini della liquidazione debba essere acquisita da parte dell'Amministrazione.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 027: "Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti"

Programma 007: "Rapporti con le confessioni religiose"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 2840

Denominazione: Contributi da versare alle confessioni religiose

Art/PG: 02 (Somma da versare alla CEI a titolo di conguaglio della quota corrispondente all'otto per mille del reddito IRPEF.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000222/1985

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 31/01/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001009; numero clausola 001

Causale della spesa: Erogazione saldo 8x1000 dich.2009 anno imposta 2008.

Beneficiario: Conferenza episcopale italiana

Importo pagato: 117.430.056,09 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame è relativo all'erogazione a titolo di saldo per dichiarazione 2009, anno di imposta 2008, alla Confessione XXX, ai sensi della legge 222/1985.

Il saldo si riferisce alle dichiarazioni 2009 per i redditi conseguiti nell'anno 2008 e viene calcolato in base all'ammontare IRPEF risultante dalle dichiarazioni annuali relative al terzo periodo d'imposta precedente rispetto alle scelte operate dai contribuenti. Il riparto delle scelte per la devoluzione dell'8 per mille dell'IRPEF allo Stato e alle varie confessioni religiose (CEI, Unione chiese avventiste, Assemblee di Dio, Tavola valdese, etc.) è stato comunicato dall'Agenzia delle entrate in data 12 luglio 2012

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 47 della legge 20 maggio 1985, n. 222.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Erogazione del conguaglio.

Tipologia di spesa:

Pagamento effettuato in conto competenza con impegno e contestuale pagamento.

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

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

Eventuali profili di criticità:

L'intera procedura contabile presenta una complessa modalità di esecuzione legata alle operazioni di calcolo dell'importo base a cui far riferimento; ciò deriva dalla non corrispondenza temporale tra i termini relativi all'esercizio finanziario, che rilevano ai fini del Rendiconto generale dello Stato, e quelli relativi ai versamenti sul capitolo 1023 dell'entrata (IRPEF).

Al riguardo, come già evidenziato negli anni passati, si ritiene che, pur in presenza di una statuizione legislativa che prevede la corresponsione di tali somme ai suddetti beneficiari, ai fini della completezza della documentazione del procedimento, l'istanza del beneficiario ai fini della liquidazione debba essere acquisita da parte dell'Amministrazione.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 3551

Denominazione: Spese per il funzionamento delle commissioni tributarie, della commissione tributaria centrale e dell'ufficio del massimario, ivi compresi i compensi al personale di segreteria, ai consulenti tecnici, le indennità di missione ed il rimborso delle spese di trasporto ai membri estranei all'amministrazione finanziaria.

Art/PG: 01 (Commissioni tributarie regionali e provinciali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000413/1991

Ordinativo diretto: n. 00431

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000906; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig x070400571 mod. fin 2 periodo marzo luglio 2012 ctp perugia.

Beneficiario: Poste Italiane S.p.A.

Importo pagato: 18.440,25 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa deriva dalla convenzione di Poste Italiane S.p.A. con il Ministero dell'economia e delle finanze per il periodo marzo-luglio 2012 relativa alla Commissione Tributaria Provinciale di Perugia.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Agli atti è presente la lettera di trasmissione del Modello Fin2.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 3552

Denominazione: Spese per i compensi ai componenti delle commissioni tributarie

Art/PG: 01 (Commissioni tributarie regionali e provinciali)

Norme di riferimento del capitolo: Legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00288

Data pagamento: 10/09/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0311; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000439; numero clausola 001

Causale della spesa: Ctp Livorno - compenso giudici primo semestre 2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 2.060,68 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento dei compensi variabili spettanti al dr. XXX, giudice tributario presso la Commissione tributaria provinciale di Livorno e relativi al primo semestre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 908/1960
- D.lgs. 300/1999 Riforma dell'organizzazione del Governo
- d.P.R. 107/2001 che disciplina l'organizzazione del Dipartimento delle politiche fiscali
- D.lgs. 165/2001 recante norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche
- D.P.R. 43/2008 Regolamento di riorganizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze
- Legge 196/2009 Legge di contabilità e finanza pubblica

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato, territorialmente competente.

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata nell'esercizio finanziario 2012, in conto competenza.

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

Decreto di pagamento ad impegno contemporaneo e prospetto riepilogativo dei pagamenti spettanti ai giudici tributari.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 11 (Aggi di riscossione); CE4

Capitolo di spesa: 3845

Denominazione: Spese per i compensi spettanti ai centri autorizzati di assistenza fiscale nonchè per i commercialisti, per gli esperti contabili e consulenti del lavoro che prestino assistenza fiscale nei confronti dei contribuenti non titolari di redditi di lavoro autonomo o di impresa.

Art/PG: 01 (Spese per i compensi spettanti ai centri autorizzati di assistenza fiscale nonchè per i commercialisti, per gli esperti contabili e consulenti del lavoro che prestano assistenza fiscale nei confronti dei contribuenti non titolari di redditi di lavoro aut)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000413/1991

Ordinativo diretto: n. 00108

Data pagamento: 14/05/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0031936; numero clausola 001

Causale della spesa: Impegno cap. 3845 - compenso 730-2011 del caf uil come da mandato.

Beneficiario: Banca XXX S.r.l. -

Importo pagato: 17.293.198,17 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il pagamento del compenso spettante al C.A.F. UIL per avere prestato assistenza fiscale nei confronti dei contribuenti non titolari di redditi di lavoro autonomo o di impresa nell'anno 2011, credito ceduto alla banca beneficiaria del titolo in esame. L'impegno di spesa viene assunto nel 2011 in relazione alle disponibilità di cassa presenti sul capitolo 3845. Nel febbraio 2012 l'Agenzia delle entrate comunica il numero delle dichiarazioni effettuate dai singoli centri di assistenza fiscale, ai sensi del decreto 29 marzo 2007 emanato dal Capo Dipartimento per le politiche fiscali del Ministero dell'economia e delle finanze.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.lgs.165/2001
- Legge 196/2009
- Decreto del Direttore Generale delle Finanze n.474/2011 con il quale è stata assegnata al Direttore della Direzione Agenzie ed Enti della Fiscalità, la gestione dei capitoli di spesa fissando, altresì, i limiti di valore che il Direttore può impegnare
- Art. 78 legge 413/1991 che istituisce i Centri Autorizzati di Assistenza fiscale
- Art. 38 d.lgs. 241/1997(integrato dall'art. 1 d.lgs. 490/1998) che stabilisce nella misura di lire 25.000(pari a euro 12,91) il compenso per ciascuna dichiarazione predisposta dai Centri medesimi e che la misura dei compensi va adeguata ogni anno, con l'applicazione di una percentuale pari alla variazione dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati accertata dall'ISTAT

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è soggetto ai controlli della Ragioneria generale dello Stato

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

Spese per rimborso servizi centri assistenza fiscale.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

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

Agli atti sono presenti: attestazione relativa alle dichiarazioni mod.730/2011 trasmesse dai centri di assistenza fiscale (Agenzia delle Entrate); fattura del C.A.F. UIL (importo pari a 17.293.198,17 euro); mandato irrevocabile all'incasso senza corrispettivo (con cui il C.A.F. UIL conferisce alla Banca XXX Società cooperativa il mandato di incassare in suo nome e per suo conto il mandato di pagamento, fino all'importo massimo di euro 23.000.000; verbale riunione C.A.F. del 19 gennaio 2012 (rinnovo del fido bancario con la banca XXX).

Eventuali profili di criticità:

Il decreto d'impegno n. 7794 del 2011 è stato assunto in relazione alla disponibilità di 258.875.179,26 euro sul capitolo 3845 e la comunicazione dell'Agenzia delle entrate solo a febbraio 2012 ha quantificato nel dettaglio le dichiarazioni per le quali effettivamente è stato reso il servizio. Appare quindi, che la procedura adottata ai fini dell'impegno risente di una generica definizione degli importi e dei centri di assistenza che solo successivamente verranno identificati.

Si rileva l'adozione di un atto di impegno di carattere "globale" sulla base di dati previsionali o stime e non invece di obbligazioni giuridicamente perfezionate. Tale prassi non risulta conforme al disposto di cui all'art. 34, comma 2 della legge 196 del 2009 ("Formano impegni sugli stanziamenti di competenza le sole somme dovute dallo Stato a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate").

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 003: "Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 02 (Mezzi di trasporto)

Capitolo di spesa: 4315

Denominazione: Spese per i servizi tecnico - specialistici

Art/PG: 02 (Spese per il servizio aereo)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000990/1969

Ordinativo diretto: n. 00104

Data pagamento: 12/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0021247; numero clausola 001

Causale della spesa: Ctr 385 di rep. del 09.09.2011 - manutenzione

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 302.158,84 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo suddetto si riferisce al pagamento di una quota parte della spesa relativa a prestazioni di supporto tecnico logistico ed addestrativo alla linea di volo ATR 42 MP della Guardia di Finanza. La stipula, in data 9 settembre 2011, del contratto è avvenuta, a seguito di procedura negoziata, senza previa pubblicazione di un bando di gara, tra la Guardia di Finanza e la ditta beneficiaria, per un importo pari a 4.500.000 euro.

Le prestazioni di supporto tecnico logistico e amministrativo riguardano:

- Operazioni di manutenzione programmata sui velivoli, motori e relative eliche per un valore pari a 4.434.504,00 euro
- Prestazioni urgenti non programmabili, per un importo pari a 57.496,00 euro

Ai suddetti importi si aggiungono i costi relativi alla sicurezza per i rischi da interferenza pari a 8.000,00 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Regio Decreto 2440/1923
- Capitolato Generale d'Oneri per le forniture di beni e prestazioni di servizi occorrenti per il funzionamento del Corpo della Guardia di Finanza, approvato con d.m. 15 giugno 1990
- Capitolato Generale d'Oneri per i contratti stipulati dall'Amministrazione della difesa, approvato con Decreto 14.4.2000 n.200
- D.lgs. 163/2006
- D.P.R. 207/2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è soggetto ai controlli della Ragioneria generale dello Stato e registrato alla Corte dei conti il 13 gennaio 2012.

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

L'importo di 744.834,67 euro indicato nella fattura emessa dalla XXX S.p.A. è stato pagato con due successivi ordini di pagamento (uno di importo pari a euro 441.894,31 e l'altro pari a 302.158,84 euro corrispondente al debito iscritto ai ruoli in capo all'agente di Riscossione della provincia di Varese) poiché la società suddetta risultava alla data del 10.10.2012

inadempiente agli obblighi di cui all'art.48-bis (Accertamento Equitalia) per un importo di 302.940,36 euro. L'ulteriore somma, pari a 781,52 euro (corrispondente al debito iscritto ai ruoli in capo all'Agente della riscossione della provincia di Napoli) è stata corrisposta ad Equitalia S.p.A. con separata trattazione.

Tipologia di spesa:

L'onere finanziario previsto (euro 4.500.000) è imputato all'anno finanziario 2011.

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

Agli atti sono presenti: Fattura della Società di importo pari a euro 744.834,67; DURC (Documento unico di regolarità amministrativa); Contratto n.385 del 9.9.2011 tra il Comando Generale della Guardia di Finanza e la Società XXX per il Supporto Tecnico-Logistico (per 17 mesi decorrenti dalla stipula del contratto) ed addestrativo alla linea di volo ATR 42 MP della Guardia di Finanza. Atto di fusione per incorporazione della YYY S.p.A. nella XXX S.p.A.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non si osservano profili di criticità.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1398

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 17 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali - sede centrale in gestione unificata)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00058

Data pagamento: 05/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0038716; numero clausola 003

Causale della spesa: 8 - fornitura energia elettrica.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 81.014,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame si riferisce al pagamento della fattura di complessivi euro 120.389,96, emessa dalla Società XXX per l'energia elettrica fornita nel corso del mese di novembre del 2012 presso la sede di Via XX settembre 97 del Ministero dell'economia e delle finanze.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- d.P.R. 20 agosto 2001, n. 384 (Regolamento di semplificazione dei procedimenti di spese in economia).
- D.Lgs 12 aprile 2006, n. 163 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE).
- DL 1 ottobre 2007, n. 159 (Interventi urgenti in materia economico-finanziaria, per lo sviluppo e l'equità sociale)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento di fattura per la quale è stato preso un impegno complessivo con più clausole sui capitoli in gestione unificata (2626/18, 1031/21, 1398/17 e 3518/16), concernente spese a carattere strumentale comuni a più Centri di Responsabilità Amministrativa.

Tipologia di spesa:

Si tratta di una spesa per consumi intermedi. L'ordine di pagare è emesso in conto residui 2010.

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

La documentazione è regolare e completa di DURC, CIG, dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia Servizi S.p.A.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 006: "Analisi e programmazione economico-finanziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 1417

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, rimborso delle spese di patrocinio legale

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, rimborso delle spese di patrocinio legale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00068

Data pagamento: 01/08/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0014329; numero clausola 001

Causale della spesa: Sent.190.011 Trib. Lucca avv.delegato XXX.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 2.100,66 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordine di pagare in esame riguarda il pagamento delle spese processuali dovute all'Avvocato XXX, delegato dall'Avvocatura di Stato a rappresentare l'Amministrazione nella causa promossa innanzi al Tribunale di Lucca dalla Banca YYY e ZZZ.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- RD 30 novembre 1933, n. 1611.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Liquidazione e pagamento su presentazione della nota spese.

Tipologia di spesa:

Ordine di pagare ad impegno contemporaneo.

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

Agli atti sono presenti: il decreto di pagamento, preventivo di notula, la sentenza del tribunale civile e penale di Lucca.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 006: "Analisi e programmazione economico-finanziaria"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7050

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo e manutenzione straordinaria dei locali ad esso strumentali

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

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 07/05/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0031938; numero clausola 001

Causale della spesa: Pc e accessori cig zf802aaf7f XXX 33-11.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 108.295,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa effettuata con l'ordinativo si riferisce all'acquisto di PC, stampanti, tastiere e altro materiale informatico, per un totale di 1.136 pezzi, con richiesta di offerta del 14/12/2011, tramite Mercato elettronico della P.A dalla società XXX. Tale acquisto è derivato dalle esigenze del Dipartimento del tesoro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- RD 2440/1923
- D.lgs. 163/2006

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il pagamento unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata imputata all'esercizio 2011.

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

Agli atti sono presenti: DURC, Certificazione Equitalia; Richiesta di offerta; Fattura; Dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari;

La spesa è congrua con la classificazione economica.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 007: "Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2643

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 18 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali - sede centrale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 00094/1997

Ordinativo diretto: n. 00079

Data pagamento: 13/03/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2007;

Numero impegno 0033521; numero clausola 037

Causale della spesa: Servizi di facility management-liquidaz fatt 3982 e 5585.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 55.633,08 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordine di pagare in esame riguarda il pagamento di due fatture, emesse dalla XXX S.p.A., concernenti il servizio di pulizia ordinaria svolto nel Palazzo delle Finanze sede centrale del Ministero dell'economia e delle finanze, per il periodo 1° luglio 2011 – 30 settembre 2011 nell'ambito della Convenzione Facility Management 2 – lotto 8 – stipulata tra la Consip S.p.A. e la XXX S.p.A., per l'affidamento dei servizi di facility management per immobili adibiti prevalentemente ad uffici, in uso a qualsiasi titolo alle pubbliche amministrazioni.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 31 dicembre 2009, n. 196.
- Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n. 163.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'ordinativo di pagamento è stato emesso a fronte di impegni futuri, dall'esercizio 2011 al 2015, di euro 268.944,15 assunto per l'esercizio 2011.

Tipologia di spesa:

Spesa su capitolo amministrato in gestione unificata, effettuata nel 2012 in conto residui 2011.

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

La documentazione risulta regolare e completa di DURC, CIG, liberatoria Equitalia Servizi S.p.A., Camera di Commercio.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7018

Denominazione: Spese per l'acquisto di beni e servizi

Ari/PG: 01 (Acquisti e spese di manutenzione di impianti, attrezzature e apparecchiature non informatiche e di mobilio e arredi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00056

Data pagamento: 26/09/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0018485; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 69 del 1 agosto 2012 n. cig. z3c05b26a9 e n. sigma 663 uff. vi.

Beneficiario: XXX S.a.s.

Importo pagato: 3.172,62 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta della fornitura di complementi di arredo specifici dello stesso tipo di quelli già in uso presso gli uffici. L'Amministrazione ha proceduto ad effettuare l'acquisto tramite mercato elettronico della pubblica amministrazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 31 dicembre 2009, n. 196.
- D.P.R. 20 agosto 2001, n. 384.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento della fattura emessa il 1° agosto 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa effettuata in conto competenza con ordine di pagare ad impegno contemporaneo.

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

La documentazione presentata è completa e regolare.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 004: "Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7020

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo

Art/PG: 04 (Spese per lo sviluppo informatico della piattaforma di e-procurement)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 19/04/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0018378; numero clausola 005

Causale della spesa: Fattura n. 4933 del 15.12.11.

Beneficiario: Consip S.p.A.

Importo pagato: 22.385,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La somma pagata con l'ordinativo fa riferimento al pagamento della fattura n. 4933 del 15 dicembre 2011 riferita al rimborso delle spese per il progetto "Indicatori di spesa sostenibile" previsto nel PAA (Piano annuale delle attività) 2010 (registrato alla Corte dei conti il 14 settembre 2010, Registro 5 foglio 87). Infatti, l'art.10 della Convenzione stipulata il 29 gennaio 2008 tra il Dipartimento dell'Amministrazione generale del Personale e dei servizi e la Consip S.p.A. per la realizzazione degli acquisti nel triennio 2008-2010 (registrato dalla Corte dei conti in data 14 settembre 2010), stabilisce che le risorse finanziarie necessarie alla Consip per le attività oggetto della stessa Convenzione sono determinate, di anno in anno, in funzione del Piano Annuale delle attività redatto dalla Consip ed espressamente approvato dal Dipartimento. Con il d.d. 8582 del 5 luglio 2010 è stata impegnata a favore della Consip S.p.A. una quota parte delle spese relative ai progetti ex art.10 comma 2 lett. b presenti nel PAA 2010 e tra i suddetti progetti del Piano è presente "Indicatori di spesa sostenibile" per il quale è previsto un costo di 360.751,68 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- RD n.2440/1923
- Legge 244/2007
- Legge 196/2009
- Legge 488/1999 art.26
- D.m. 24 febbraio 2000
- Legge 388/2000 artt. 58 e 63
- DL 78/2010 art.8.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è soggetto al controllo dell'Ufficio centrale del bilancio.

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

L'ordinativo fa riferimento al rimborso delle spese sostenute per i servizi professionali di sviluppo resi nell'ambito del progetto in questione, nel mese di dicembre 2010.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata imputata all'esercizio 2010.

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

Agli atti: Decreto d'impegno; decreto di pagamento, Convenzione 2010 tra Consip e Ministero dell'Economia e delle Finanze e decreto di approvazione; PAA 2010 e decreto direttoriale di approvazione del Piano; Documentazione trimestrale dello Stato di attuazione del PAA 2010 inerente il Programma di razionalizzazione degli acquisti per beni e servizi, Schede progettuali "Indicatori di spesa sostenibile"(2010 e 2011).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 034: "Debito pubblico"

Programma 001: "Oneri per il servizio del debito statale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 12 (Commissioni su titoli); CE4

Capitolo di spesa: 2247

Denominazione: Provvigioni per il collocamento dei prestiti emessi dallo stato sul mercato interno e compenso per la banca d'italia per le connesse attività

Art/PG: 01 (Provvigioni per il collocamento dei prestiti emessi dallo stato sul mercato interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000941/1953

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 05/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010574; numero clausola 001

Causale della spesa: Sistemazione pagamenti da regolare.

Beneficiario: Banca d'Italia - amministrazione centrale

Importo pagato: 209.862.863,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La somma pagata con l'ordinativo fa riferimento alla quota parte delle provvigioni di collocamento dei B.T.P. dell'anno 2012 (1 gennaio a 30 aprile) e alla quota parte delle provvigioni di collocamento dei C.C.T. dell'anno 2012 (1 gennaio a 30 aprile). Le provvigioni di collocamento vengono riconosciuti agli operatori dall'art.7 commi 1 e 2 della convenzione stipulata in data 10 marzo 2004, con la quale vengono regolati i rapporti tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la Banca d'Italia conseguenti alle operazioni di collocamento, di acquisto e di concambio dei titoli di Stato a medio e lungo termine.

Successivamente, in data 13 giugno 2012, il Dipartimento del Tesoro ha predisposto una nuova autorizzazione per rinnovare il pagamento alla Banca d'Italia, pari a 208.762.863,00 euro in quanto, a causa di una incongruenza tra le scritture contabili della Banca d'Italia e l'allegato all'autorizzazione emessa dal Dipartimento del Tesoro, dovuta all'errato calcolo di una provvigione, l'importo di 209.862.863 euro è stato riversato dalla Banca d'Italia su un conto corrente presso la Tesoreria centrale dello Stato e intestato al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. L'importo rimanente, pari a 1.100.000 euro, sarà riversato dal Dipartimento della Ragioneria-IGEPA al capitolo 2368 cap. X dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.lgs. 165/2001
- Legge 196/2009 Contabilità e finanza pubblica
- D.P.R. 398/2003 Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di debito pubblico
- Legge 184/2011 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamenti da regolare.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata alla competenza dell'esercizio 2012.

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

Il decreto d'impegno e pagamento è corredato della convenzione stipulata nel 2004 tra il Ministero dell'Economia e delle finanze e la Banca d'Italia; Decreti di emissione titoli di Stato; Decreto di rinnovo del pagamento a favore della Banca d'Italia.

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

Eventuali profili di criticità:

A causa di un'incongruenza tra le scritture contabili della Banca d'Italia e l'allegato all'autorizzazione emessa dal Dipartimento del tesoro – Direzione II – Ufficio VII dovuta all'errato calcolo di una provvigione si è provveduto a riversare l'importo di 1.100.000 (pari alla differenza tra 209.862.863, 00 e 208.762.863,00) alla Banca d'Italia sul conto corrente di tesoreria n. 23353 intestato al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato IGEPa con quietanza n. 1191 del 7 giugno 2012.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 034: "Debito pubblico"

Programma 001: "Oneri per il servizio del debito statale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 12 (Commissioni su titoli); CE4

Capitolo di spesa: 2247

Denominazione: Provvigioni per il collocamento dei prestiti emessi dallo stato sul mercato interno e compenso per la Banca d'Italia per le connesse attività

Art/PG: 01 (Provvigioni per il collocamento dei prestiti emessi dallo stato sul mercato interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000941/1953

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 05/11/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0022316; numero clausola 001

Causale della spesa: Sistemazione pagamenti da regolare.

Beneficiario: Banca d'Italia - amministrazione centrale

Importo pagato: 249.906.283,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La somma pagata con l'ordinativo fa riferimento alla quota parte delle provvigioni di collocamento dei B.T.P. dell'anno 2012 (1 maggio 2012 a 1 ottobre 2012) e alla quota parte delle provvigioni di collocamento dei C.C.T. dell'anno 2012 (1 maggio a 1 ottobre 2012). Le provvigioni di collocamento vengono riconosciuti agli operatori dall'art.7 commi 1 e 2 della convenzione stipulata in data 10 marzo 2004, con la quale vengono regolati i rapporti tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la Banca d'Italia conseguenti alle operazioni di collocamento, di acquisto e di concambio dei titoli di Stato a medio e lungo termine. L'ammontare delle commissioni è stabilito nei decreti di emissione dei titoli.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- d.lgs.165/2001
- Legge 196/2009 Contabilità e finanza pubblica
- d.P.R. 398/2003 Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di debito pubblico
- Legge 184/2011 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento per conti da regolare.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata alla competenza dell'esercizio 2012.

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

Il decreto d'impegno e pagamento è corredato della convenzione stipulata nel 2004 tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la Banca d'Italia; Decreti di emissione dei titoli di Stato, prospetto riepilogativo delle commissioni applicate secondo i decreti di emissione per un importo complessivo pari al mandato in esame.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 034: "Debito pubblico"

Programma 001: "Oneri per il servizio del debito statale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 12 (Commissioni su titoli); CE4

Capitolo di spesa: 2247

Denominazione: Provvigioni per il collocamento dei prestiti emessi dallo stato sul mercato interno e compenso per la banca d'italia per le connesse attività

Art/PG: 01 (Provvigioni per il collocamento dei prestiti emessi dallo stato sul mercato interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000941/1953

Ordinativo diretto: n. 00004

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0030575; numero clausola 001

Causale della spesa: Sistemazione pagamenti da regolare.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 103.292.447,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La somma pagata con l'ordinativo fa riferimento alla quota parte delle provvigioni di collocamento dei B.T.P. dell'anno 2012(2 ottobre 2012 a 3 dicembre 2012) e alla quota parte delle provvigioni di collocamento dei C.C.T. dell'anno 2012 (2 ottobre a 3 dicembre 2012). Le provvigioni di collocamento vengono riconosciuti agli operatori dall'art.7 commi 1 e 2 della convenzione stipulata in data 10 marzo 2004, con la quale vengono regolati i rapporti tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la Banca d'Italia conseguenti alle operazioni di collocamento, di acquisto e di concambio dei titoli di Stato a medio e lungo termine. L'ammontare delle commissioni è stabilito nei decreti di emissione dei titoli.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- d.lgs.165/2001
- Legge 196/2009 Contabilità e finanza pubblica
- d.P.R. 398/2003 Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di debito pubblico
- Legge 184/2011 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno e pagamento è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato

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

Pagamenti per conti da regolare.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata alla competenza dell'esercizio 2012

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

Il decreto d'impegno e pagamento è corredato della convenzione stipulata nel 2004 tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la Banca d'Italia; Decreti di emissione titoli di stato; prospetto riepilogativo delle commissioni applicate secondo i decreti di emissione per un

importo complessivo pari al mandato in esame.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: “Ordine pubblico e sicurezza”

Programma 005: “Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica”

Titolo di spesa: Titolo II – Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7827

Denominazione: Spese per lo sviluppo dei servizi automatizzati del sistema informativo

Art/PG: 02 (Software applicativo)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000307/1996

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0013372; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizio manuten. e conduz. Sistema informativo fiscalità.

Beneficiario: Sogei S.p.A.

Importo pagato: 82.699,61 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento presso la Sezione di Tesoreria provinciale dello Stato di Roma di una quota parte dell'importo complessivo di 560.000 euro, dovuto dall'amministrazione alla SOGEI S.p.A., a seguito della stipula del contratto esecutivo n. 356 del 27.12.2010 approvato con d.d. n.175898/11 del 13.6.2011 e registrato alla Corte dei conti in data 26.1.2012, con cui la SOGEI S.p.A. si è obbligata a fornire all'Amministrazione della Guardia di Finanza i servizi quadro di manutenzione, sviluppo e conduzione del Sistema Informativo della Fiscalità per l'anno 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità pubblica.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di convenzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata all'esercizio finanziario 2011.

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

Agli atti: Contratto di servizi quadro tra il Dipartimento per le politiche fiscali del Ministero dell'Economia e delle Finanze e la Sogei S.p.A. stipulato in data 23 dicembre 2005; contratto esecutivo tra la Guardia di Finanza e la Sogei S.p.A.; decreto di approvazione del contratto esecutivo, di autorizzazione all'esecuzione anticipata del contratto e determinazione dell'impegno per l'esercizio finanziario 2011 da parte del Comando della Guardia di finanza; DURC; decreto di pagamento; fatture.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 005: "Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo II – Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7827

Denominazione: Spese per lo sviluppo dei servizi automatizzati del sistema informativo

Art/PG: 03 (Reti)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000307/1996

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0013372; numero clausola 003

Causale della spesa: Servizio manuten. e conduz. sistema inform. fiscalità.

Beneficiario: Sogei S.p.A.

Importo pagato: 47.982,22 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento presso la Sezione di Tesoreria provinciale dello Stato di Roma di una quota parte dell'importo complessivo di 560.000 euro, dovuto dall'amministrazione alla Sogei S.p.A., a seguito della stipula del contratto esecutivo n.356 del 27.12.2010 approvato con d.d. n.175898/11 del 13.6.2011 e registrato alla Corte dei conti in data 26.1.2012, con cui la Sogei S.p.A. si è obbligata a fornire all'Amministrazione della Guardia di Finanza i servizi quadro di manutenzione, sviluppo e conduzione del Sistema Informativo della Fiscalità per l'anno 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità pubblica

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di convenzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata all'esercizio finanziario 2011.

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

Agli atti: Contratto di servizi quadro tra il Dipartimento per le politiche fiscali del Ministero dell'Economia e delle Finanze e la Sogei S.p.A. stipulato in data 23 dicembre 2005; contratto esecutivo tra la Guardia di Finanza e la Sogei S.p.A.; decreto di approvazione del contratto esecutivo, di autorizzazione all'esecuzione anticipata del contratto e determinazione dell'impegno per l'esercizio finanziario 2011 da parte del Comando della Guardia di finanza; DURC; decreto di pagamento; fatture.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I – Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 3551

Denominazione: Spese per il funzionamento delle commissioni tributarie, della commissione tributaria centrale e dell'ufficio del massimario, ivi compresi i compensi al personale di segreteria, ai consulenti tecnici, le indennità di missione ed il rimborso delle spese di trasporto ai membri estranei all'amministrazione finanziaria.

Arti/PG: 05 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000001/2012

Ordinativo diretto: n. 00172

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0450; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000695; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese telefoniche III IV V e VI bim 2011 ctp kr.

Beneficiario: XXX s.p.a

Importo pagato: 1.018,50 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento della spesa per la fornitura di telefonia fissa relativa al periodo III, IV, V VI bimestre 2011 della Commissione Tributaria Provinciale di Crotone

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge e regolamento di contabilità generale dello Stato
- Legge n.908/1960
- d.P.R. 367/1994
- Legge n.94/1997 recante disciplina del bilancio dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Decreto di impegno è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato, in sede territoriale.

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

Pagamento spese telefonica.

Tipologia di spesa:

La spesa è allo stato di previsione del ministero per l'esercizio 2012

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

Agli atti sono presenti: Decreto di pagamento a impegno contemporaneo; le fatture.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 3552

Denominazione: Spese per i compensi ai componenti delle commissioni tributarie

Art/PG: 03 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000001/2012

Ordinativo diretto: n. 00816

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0430; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001144; numero clausola 001

Causale della spesa: Ctr basilicata -compenso variabile giudici tributari-saldo 2011.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.791,86 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo fa riferimento al pagamento dei compensi spettanti al giudice tributario XXX e relativamente ai periodi Gennaio – Giugno 2011 (pari a 652,44 euro), Luglio – Settembre 2011 (345,13 euro) e Ottobre – Dicembre 2011 (794,29 euro).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 908/1960 recante disposizioni in materia di estensione alle Amministrazioni periferiche dello Stato di utilizzare talune forme di pagamento già esclusive dell'Amministrazione centrale
- d.lgs. 165/2001
- D.lg. 545/1992 recante disposizioni in materia di ordinamento degli organi speciali di giurisdizione tributaria ed organizzazione degli uffici di collaborazione
- d.lgs. 300/1999 concernente la riforma dell'organizzazione del Governo
- d.lgs. 163/2006
- Legge 196/2009 Legge di contabilità e finanza pubblica
- d.lgs. 123/2011 in materia di riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Decreto di impegno è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato, in sede territoriale.

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata all'esercizio finanziario 2012.

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

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che stabilisce il compenso aggiuntivo spettante ai componenti delle Commissioni tributarie a decorrere dall'anno 2006; prospetti pagamenti dei giudici tributari predisposti dalla Commissione tributaria regionale di Potenza relativi ai tre periodi suddetti; decreto del Direttore generale delle finanze n. 26489 del

23.12.2011 per il riordino delle competenze gestionali e amministrativo-contabili delle Commissioni tributarie con decorrenza dal 1.1.2012

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 003: "Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 01 (Mezzi di trasporto); CE4

Capitolo di spesa: 7849

Denominazione: Contributo quindicennale per l'ammodernamento e la razionalizzazione della flotta del corpo della guardia di finanza, nonché per il miglioramento e la sicurezza delle comunicazioni

Art/PG: 02 (Rifinanziamento del contributo quindicennale per l'ammodernamento e la razionalizzazione della flotta del corpo della guardia di finanza, nonché per il miglioramento e la sicurezza delle comunicazioni)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000135/2009

Ordinativo diretto: n. 00127

Data pagamento: 24/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0032179; numero clausola 003

Causale della spesa: Fornitura n.2 pattugliatori multiruolo con pacchetto logist..

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 9.281.507,53 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il Corpo della Guardia di Finanza, potendosi avvalere dei fondi pluriennali derivanti dalla legge n.166/2009, ha inteso continuare il programma di potenziamento della flotta navale con l'acquisizione di nuove unità navali tecnologicamente avanzate e performanti. All'acquisizione del lotto unico la Guardia di Finanza ha proceduto mediante "procedura ristretta", con il criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa. Si segnala che sul provvedimento presupposto all'emanazione dell'ordinativo di pagamento si è pronunciata la Sezione del controllo preventivo di legittimità sulle amministrazioni dello Stato con delibera SCCLEG/15/2012/PREV di ammissione al visto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.lgs. 12/4/2006, n. 163.
- Art. 3-bis del DL 135/2009.
- Art. 55 d.lgs. n. 163/2006.
- Legge 166/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

Il decreto di approvazione del contratto e il decreto di autorizzazione ad utilizzare i contributi pluriennali sono sottoposti al controllo della Corte dei conti.

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

Pagamento di fattura emessa dal cantiere navale per la fornitura di 2 unità navali.

Tipologia di spesa:

Spesa a carattere pluriennale. Pagamento in conto residui.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento in data 3 dicembre 2012, la dichiarazione

di regolarità contributiva, la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, le fatture.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 007: "Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2643

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 37 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2010)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 01318

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0031916; numero clausola 027

Causale della spesa: Terni rts p.p. 1.7.2009-31.12.2010.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 67.156,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con il titolo in esame si effettua il pagamento del canone di affitto corrispondente al periodo dal 1° luglio 2009 al 31 dicembre 2010, comprensivo dell'adeguamento ISTAT, a favore della XXX S.p.A, relativo allo stabile sito in Terni, di proprietà dell'INPDAP ed adibito ad uso uffici della locale Ragioneria Territoriale dello Stato. Il contratto di locazione risale al 1985, della durata di sei anni, rinnovabile per ulteriori 6 anni. Con decreto ingiuntivo del 16 marzo 2011, il Tribunale di Perugia, ha stabilito la somma di 802.296,44 euro a favore della società proprietaria, oltre agli interessi di mora, per il periodo di mancato pagamento da parte dell'amministrazione (luglio 2009-dicembre 2010). In data 4 gennaio 2011 l'Amministrazione ha riconsegnato i locali.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato; Decreto Legge n. 98/2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento disposto a seguito di ingiunzione emessa dal Tribunale di Perugia, relativo al periodo che va dal 1° luglio 2009 al 31 dicembre 2010.

Tipologia di spesa:

Ordine di pagamento emesso in conto residui 2011, su piano gestionale istituito per ripiano dei debiti pregressi.

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

La documentazione risulta regolare.

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

Eventuali profili di criticità:

Nella clausola di impegno risulta indicata come "Zona di intervento" la regione

Lombardia anziché la regione Umbria.

Tuttavia, non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1248

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 35 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2010)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 00559

Data pagamento: 03/10/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0031889; numero clausola 022

Causale della spesa: Ripiano del conto sospeso Treviso ex dtef.

Beneficiario: Banca d'Italia-Sezione di tesoreria provinciale di Bergamo

Importo pagato: 99.674,99 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa è stato emesso per ripianare lo speciale ordine di pagamento emesso in data 1 febbraio 2012 a favore della XXX S.r.l..

Per l'immobile sito in Treviso e destinato ad uso sede della Direzione Provinciale del Tesoro era stato stipulato un contratto in data 1 giugno 1991 con la Cassa per le pensioni ai sanitari per una durata di sei anni rinnovabile tacitamente per ulteriori sei anni. Alla data di scadenza del contratto di locazione, 30 maggio 2003, l'Amministrazione non rinnovava il contratto di locazione e non rilasciava l'immobile di cui sopra, occupando di fatto l'immobile.

La somma pagata con il suddetto titolo di spesa costituisce la quota semestrale dell'importo complessivo, dovuta a titolo di indennità di occupazione pari a 199.349,98 euro IVA compresa, relativo al periodo giugno 2010 - maggio 2011.

La società, a seguito del mancato pagamento delle somme dovute da parte dell'Amministrazione per mancanza dei fondi sul capitolo interessato, ha proposto decreto ingiuntivo 2562/2011 davanti al Tribunale di Venezia, notificato in data 28 dicembre 2011, che ha riconosciuto la somma di 199.349,98 euro per i mesi di occupazione per il periodo giugno 2010-maggio 2011. Con decreto n.176230 del 23 dicembre 2011 il Ministero ha assunto l'impegno di spesa per la somma di euro 3.949.356,62, di cui a favore della XXX S.r.l. euro 99.674,99 sul cap. 1248 pg.35 (esercizio finanziario 2011) a cui ha fatto seguito il pagamento per 99.674,99 euro, per il periodo come risultante da fattura della società dicembre 2010 - maggio 2011.

Con decreto 178784 del 30 dicembre 2011 è stato assunto l'impegno per una somma complessiva di 3.860.000,00 euro di cui 199.349,99 euro per la XXX S.R.L. sul cap. 2643.

A fronte di tale impegno è stato emesso pagamento di 200.180,60 euro quale somma da corrispondere alla società sopra citata per il periodo 1 dicembre 2010-30 novembre 2011 sul cap. 2643.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Regio Decreto 2440/1023
- d.P.R. 367/1994

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento di quota semestrale.

Tipologia di spesa:

Pagamento canone.

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

Agli atti sono presenti:

- decreto ingiuntivo pagamento giugno 2010-maggio 2011;
- decreto pagamento 20 marzo 2012 pagamento 1 dicembre 2010-30 novembre 2011 (capitolo 2643) pari a 200.180,60;
- decreto pagamento data 20 settembre 2012 pagamento dicembre 2010 – maggio 2011 (capitolo 1248) pari a 99.674,99

Eventuali profili di criticità:

Si evidenzia la criticità relativa all'occupazione di un immobile senza il prescritto titolo contrattuale. Si rappresenta, inoltre, la necessità di addivenire ad una sollecita regolarizzazione del rapporto.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per quanto sopra esposto.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 3518

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 15 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Capo provvisorio dello Stato 000406/1947

Ordinativo diretto: n. 00097

Data pagamento: 10/05/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0039129; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura toner e tamburi vari sedi - finanze -.

Beneficiario: XXX s.p.a

Importo pagato: 34.275,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame si riferisce all'acquisto di 449 pezzi di cancelleria (toner e tamburi) a seguito di due richieste (una in data 9 dicembre e l'altra il 28 dicembre 2010) del Dipartimento delle Finanze (ufficio del consegnatario) alla Direzione centrale per la logistica e per gli approvvigionamenti (Ufficio V). L'individuazione del fornitore è avvenuta tramite procedura di acquisto RDO - Mepa e delle cinque società che sono state invitate a partecipare, soltanto tre hanno presentato le relative proposte. La suddetta procedura è stata attivata, inizialmente, per l'acquisto di 371 pezzi di cancelleria (359 toner e 12 tamburi) per un importo pari a 23.847,99 euro oltre IVA, successivamente, a seguito di ulteriore richiesta da parte del Dipartimento delle finanze, la Direzione centrale per la logistica e per gli approvvigionamenti ha invitato la XXX S.p.A. a fornire, nell'ambito del quinto contrattualmente previsto, l'ulteriore quantitativo di prodotti (78 pezzi) agli stessi prezzi e condizioni dell'offerta precedente, per un importo aggiuntivo di 4.714,81 euro oltre IVA. Il pagamento è avvenuto in ritardo poiché l'Amministrazione, smarrita la fattura, ha provveduto al pagamento del duplicato della stessa adottando ogni utile provvedimento atto ad evitare la ripetizione del provvedimento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 109/1994 (Legge quadro in materia di lavori pubblici)
- d.P.R. 384/2001 (Regolamento di semplificazione dei procedimenti di spese in economia)
- Decreto Capo Dipartimento dell'Amministrazione Generale del 10 gennaio 2002 (Modalità e procedure da seguire per l'esecuzione in economia di lavori, beni e servizi)
- d.lgs.163/2006 (Codice dei contratti pubblici)
- Legge 136/2010 e successive modificazioni (Tracciabilità dei flussi finanziari)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'ordinativo fa riferimento al pagamento in un'unica soluzione dell'intera somma pari a 34.275,36 euro

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui

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

L'ordinativo è corredato dalla seguente documentazione: documentazione connessa agli accertamenti Equitalia, DURC, iscrizione alla camera di commercio da cui si evince l'attinenza delle attività con il contratto stipulato.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1398

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 29 (Noleggio dei mezzi di trasporto)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000746/1926

Ordinativo diretto: n. 00077

Data pagamento: 26/06/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0012258; numero clausola 001

Causale della spesa: Soc. lease plan - canone noleggio auto - febbraio 2012..

Beneficiario: XXX S.p.a.

Importo pagato: 576,68 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

In data 23 gennaio 2008 è stata stipulata una convenzione per il noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente, tra la Consip S.p.A e la XXX S.p.A. L'ordinativo in esame è stato emesso per il pagamento del canone così come risultante dalle tre fatture emesse dalla società.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Art. 29, Legge 448/2001.
- Legge n. 196/2009

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di fattura.

Tipologia di spesa:

Pagamento ad impegno contemporaneo.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contestuale, il DURC, le fatture.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 007: "Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2643

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 20 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali in uso agli uffici periferici)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 09/07/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0421; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000010; numero clausola 001

Causale della spesa: Fattura 2594 del 16.05.2012- codice cig329374545b.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 4.034,18 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo riguarda il pagamento dell'importo dovuto alla XXX S.p.A. per le prestazioni di pulizia dei locali in uso alla Ragioneria territoriale di Benevento, da essa svolte nel periodo tra l' 01.03.2012 e il 30.04.2012. Il 27 gennaio 2012, la Ragioneria territoriale di Benevento ha provveduto a richiedere alla società suddetta la disponibilità a prorogare per 3 mesi (dal 01.02.2012 al 30.04.2012) la fornitura come da convenzione tra la Consip e la stessa società, in scadenza il 31.01.2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge di contabilità generale dello Stato
- d.lgs. n.29/ 1993
- d.P.R. n.367/1994
- Art.19 comma 3 del d.P.R. n.43/2008

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di fattura.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata all'esercizio finanziario 2012, in conto competenza

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

Agli atti: Decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; attestazione dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici (Avcp); DURC (Documento unico di regolarità contributiva); Fattura della XXX S.p.A.; comunicazione del Ministero dell'economia e delle finanze alla Ragioneria territoriale di Benevento dell'assegnazione dei fondi sul capitolo

suddetto con d.m. 13815 del 28/05/2012; Richiesta di proroga del servizio di pulizia dei locali da parte della Ragioneria territoriale di Benevento alla XXX S.p.A.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4

Capitolo di spesa: 1031

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Noleggio dei mezzi di trasporto)

Norme di riferimento del capitolo: regio decreto 000746/1926

Ordinativo diretto: n. 00450

Data pagamento: 30/10/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0032373; numero clausola 003

Causale della spesa: Ald automotive fatt 225243 noleggio sett 2012 ord 5999 cig ze106af372.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 2.129,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il noleggio delle autovetture. La fornitura è avvenuta aderendo alla convenzione Consip, tramite ordinativo di fornitura in data 15 marzo 2010 e in data 16 aprile 2010.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento del canone di noleggio.

Tipologia di spesa:

Spesa con impegno pluriennale.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno il decreto di pagamento, decreto di aumento degli aumenti sul decreto pluriennale registrato il 22 novembre 2010, la fattura e il DURC.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 011: "Politica economica e finanziaria in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 25 (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Estero); CE3 02 (Altro); CE4 02 (Paesi terzi)

Capitolo di spesa: 7175

Denominazione: Oneri derivanti dalla partecipazione a banche, fondi ed organismi internazionali

Art/PG: 01 (Oneri derivanti dalla partecipazione a banche, fondi ed organismi internazionali)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità 000183/2011

Ordinativo diretto: n. 00004

Data pagamento: 09/11/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0022856; numero clausola 001

Causale della spesa: XV - saldo rata 2012 euro 115.646.776,00 anticipo 2013 euro 1.921.046,00 - c.c.n. sc 29568.

Beneficiario: International development association - IDA xv

Importo pagato: 117.567.822,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'art. 7-quinquies, co. 1 del DL n. 5 del 2009 istituisce un Fondo nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze al fine di assicurare il finanziamento di interventi urgenti ed indifferibili. L'utilizzo del Fondo (Cap. 3071) è disposto con dPCM di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze. L'Italia, ha seguito dell'adozione della risoluzione n. 219 del 23 aprile 2008, partecipa alla XV ricostituzione delle risorse IDA. La spesa in esame è relativa al pagamento di parte della quota dovuta. L'Italia partecipa alla XV ricostituzione delle risorse dell'IDA, con un contributo di euro 849.850.000,00 suddiviso in tre quote annuali. Sono stati già erogati euro 400.213.224.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Decreto-Legge 10 febbraio 2009, n. 5;
- Legge 12 novembre 2011, n. 183;
- Decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201;
- Decreto-legge 22 dicembre 2011, n. 211;
- Decreto-legge 29 dicembre 2011, n. 216;
- Decreto-legge 9 febbraio 2012, n. 5;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 1 marzo 2012

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il dPCM che dispone l'utilizzo del Fondo è stato registrato dalla CDC.

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

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

Questo titolo di pagamento comprende la rata del 2012 e l'anticipo 2013 rispettivamente di euro 115.646.776,00 e 1.921.046,00.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza effettuato con ordine di pagare ad impegno contemporaneo.

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

La documentazione risulta adeguata e comprende, tra gli altri, il decreto ministeriale di riparto delle risorse dal Fondo al capitolo pertinente, la risoluzione n. 219 del Consiglio dei Governatori della Banca Mondiale, la lettera della Banca Mondiale. La missione, il programma e la categoria risultano congrue.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 029: "Politiche economico-finanziarie e di bilancio"

Programma 001: "Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 3549

Denominazione: Spese occorrenti per la definizione dei fabbisogni e dei costi standard delle funzioni e dei servizi resi dalle regioni e dagli enti locali nei settori diversi dalla sanità

Art/PG: 01 (Spese occorrenti per la definizione dei fabbisogni e dei costi standard delle funzioni e dei servizi resi dalle regioni e dagli enti locali nei settori diversi dalla sanità)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità 000220/2010

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 25/10/2012

Amministrazione impegno: 02; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0032300; numero clausola 002

Causale della spesa: I atto es. conv. tra mef e sose s.p.a. 5 x cento fatt.29-s 34-s 35-s.

Beneficiario: Sose S.p.A.

Importo pagato: 62.500,02 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il Dipartimento delle Finanze ha affidato, con il primo atto esecutivo della convenzione di concessione tra il Ministero dell'Economia e delle finanze e la società per gli studi di settore, ora "Soluzione per il sistema economico società per azioni" in breve "Sose S.p.A.", l'incarico di provvedere alla determinazione dei costi e dei fabbisogni standard degli Enti relativamente per l'anno 2012. Per l'espletamento di tale incarico è riconosciuto un corrispettivo di dieci milioni di euro, IVA inclusa, per l'anno 2012. Tale importo è suddiviso in dodici rate mensili di uguale importo. Inoltre, l'Atto prevede che il pagamento del 5 per cento dell'importo delle fatture relative agli ultimi tre mesi di ciascun anno di durata dello stesso Atto sarà svincolato al momento dell'approvazione dei documenti contenenti una tabella riassuntiva delle attività effettuate nell'anno precedente. Il titolo in esame riguarda il pagamento del 5 per cento dell'importo delle fatture emesse dalla Società Sose per aver espletato l'incarico, derivante dalla convenzione tra il Ministero dell'economia e delle finanze e la società stessa, di provvedere alla determinazione dei costi e dei fabbisogni standard degli Enti relativamente per l'anno 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Legge 5 maggio 2009, n. 42 "Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione."
- Legge di stabilità 13 dicembre 2010, n. 220.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il corrispettivo per l'espletamento dell'incarico è di euro 10 milioni, IVA inclusa, di cui 5 milioni per il 2012 e 5 milioni per il 2013. Tale importo è frazionato in rate mensili di uguale importo.

Con il titolo in esame viene liquidato il 5 per cento dell'importo delle fatture, in seguito all'avvenuta approvazione del Rapporto periodico delle attività svolte, come previsto dall'art. 11 co. 2 del Primo atto esecutivo della convenzione.

Tipologia di spesa:

Spesa appartenente alla Categoria II - Consumi Intermedi, eseguita in conto competenza su fondi 2012.

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

La documentazione risulta essere regolare e comprende l'Atto esecutivo della Convenzione suddetta comprensivo degli allegati, le fatture emesse dalla Società, il decreto di impegno e l'ordine di pagamento su impegno dell'importo corrispondente al 5 per cento di cui sopra.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero dello sviluppo economico

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 005: "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale."

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7476

Denominazione: Interventi in materia di brevettualità e per le attività connesse con la ricerca di anteriorità

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

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00389

Data pagamento: 29/11/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003302; numero clausola 001

Causale della spesa: Portafoglio di finanziamento per piccole e medie imprese.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 10.000.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di misure agevolative in favore delle Piccole medie imprese (PMI) per l'accesso al credito. Il comma 851, art. 1 della legge n. 296 del 2006 prevede che le somme derivanti dal pagamento dei diritti sui brevetti per invenzione industriale e per i modelli di utilità e sulla registrazione di disegni e modelli, nonché dai diritti di opposizione alla registrazione dei marchi d'impresa siano riassegnate allo stato di previsione del Ministero dello sviluppo economico, anche al fine di porre in essere azioni tese a permettere alle piccole e medie imprese la piena partecipazione al sistema di proprietà industriale. A tale fine, attraverso l'utilizzo di risorse del FNI (Fondo Nazionale per l'Innovazione) per un importo pari a 39,1 milioni di euro, sono state selezionate tre società intermediarie attraverso avviso pubblico. La società scelta è una delle società intermediarie autorizzata allo svolgimento dell'attività creditizia per la realizzazione di portafogli di finanziamenti da erogare alle PMI a fronte di progetti innovativi basati sull'utilizzo economico di brevetti.

Con il titolo estratto è stato disposto il pagamento alla predetta società della somma di 10 milioni di euro sul capitolo 7476. La somma complessiva stanziata per il finanziamento è pari all'importo dell'intero mandato di pagamento alla società intermediaria che viene erogato in un'unica soluzione. La spesa proviene da una reiscrizione a seguito di perenzione amministrativa di un impegno del 2008 (anno di provenienza 2007), impegnato e pagato nel 2012. I rapporti tra il Ministero e la società intermediaria sono stati regolati attraverso apposita convenzione. Nella convenzione è stato previsto che tale società debba svolgere anche attività di controllo e monitoraggio sui finanziamenti concessi. Il controllo viene svolto attraverso la verifica dei documenti comprovanti la sussistenza dei requisiti, l'esistenza del brevetto, l'ammissibilità del progetto, ecc.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 296 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

Il mandato di pagamento viene erogato in un'unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Mandato di pagamento assunto attraverso la reiscrizione in bilancio a seguito di perenzione amministrativa.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 006: "Promozione, coordinamento, sostegno e vigilanza del movimento cooperativo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2159

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 33 (Spese relative alla vigilanza sulle società cooperative e loro consorzi nonché sugli enti mutualistici di cui all'art. 2512 c.c.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000400/1975

Ordinativo diretto: n. 01858

Data pagamento: 28/11/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006914; numero clausola 001

Causale della spesa: Inc.dal 29.04.10 al 21.06.12 - proc.del 05.09.12 - aliq. max toscana.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 5.046,87 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda il compenso di revisori incaricati della vigilanza sulle cooperative e le ispezioni straordinarie ex art. 7 del d.lgs. n. 220/2002. La spesa complessiva è di 110.928,80 euro pagata sul capitolo 2159, pg. 33 del Ministero dello sviluppo economico a favore degli ispettori della Regione Toscana quale compenso per l'attività di vigilanza svolta sulle società cooperative. Il decreto che autorizza la spesa copre un periodo che va dal 29 aprile 2010 al 21 giugno 2012. Il decreto di impegno è stato autorizzato in data 22 dicembre 2011. La somma è stata preventivamente individuata ipotizzando un importo medio degli emolumenti identico per ogni revisore pari a 350 euro (13,12 milioni di euro). L'Amministrazione ha dichiarato di dover ricorrere a tale procedura in quanto non risultava possibile poter calcolare, in fase preventiva, gli effettivi importi da liquidare. L'esercizio del mandato di pagamento ha, peraltro, provenienza 2011. A tale proposito va precisato che si registra una non corretta imputazione dell'esercizio di gestione della spesa. Infatti, la legge di contabilità, secondo il principio di annualità del bilancio, non consente di assumere atti di impegno di spesa di carattere presuntivo (art. 34, comma 3, legge n. 196/2009). Inoltre, si segnala la genericità dell'impegno stesso in quanto, non solo individua gli importi in modo presuntivo, ma non imputa gli stessi ad alcun periodo di riferimento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 400 del 1975; d.lgs. n. 220/2002.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'esercizio del mandato di pagamento ha provenienza 2011.

Tipologia di spesa:

Il titolo di spesa riguarda il compenso di revisori incaricati della vigilanza sulle società cooperative e le ispezioni straordinarie.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Si segnala la genericità dell'impegno stesso in quanto non solo individua gli importi in modo presuntivo ma non imputa gli stessi ad alcun periodo di riferimento.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità per quanto sopra esposto.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 007: "Incentivazione per lo sviluppo industriale nell'ambito delle politiche di sviluppo e coesione"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7342

Denominazione: Fondo per la competitività e lo sviluppo

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00270

Data pagamento: 24/08/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001595; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributi sicurezza cave l. n. 388.00 art. 114 comma 4.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 109.127,17 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di misura agevolativa per ripristino ambientale e messa in sicurezza delle cave. La norma di riferimento è la legge n. 388 del 2000 che prevede agevolazioni per il sostegno di programmi finalizzati al ripristino ambientale e all'incremento dei livelli di sicurezza contro gli infortuni attraverso la ristrutturazione e la modifica strutturale degli ambienti di lavoro, nelle cave che per la loro particolare caratteristica di collocazione e di struttura morfologica presentino situazioni di pericolosità potenziale soprattutto ai fini della sicurezza dei lavoratori. Con decreto interministeriale, registrato alla Corte dei conti nel 2001, sono state definite le modalità di gestione dello strumento agevolativo e stabiliti i criteri per l'ammissibilità e la valutazione dei programmi. Specifica il decreto che per gli interventi di ripristino e messa in sicurezza può essere concesso un contributo fino al 65 per cento della spesa ammissibile e che l'importo complessivo non può superare i 100.000 euro per un periodo di 3 anni per la medesima impresa.

Il titolo di spesa riguarda la concessione di una parte del contributo (in quanto il 50 per cento viene erogato a Fondo perduto e il restante a titolo di finanziamento a tasso agevolato) a una delle due società costituite in ATI per un importo pari a 109.127,17 euro. Tale spesa copre il periodo di tre anni (maggio 2003 - aprile 2006) nei quali si è svolto il programma approvato. L'istanza di corresponsione contributo e la relativa rendicontazione delle spese sostenute e ammesse è stata trasmessa nel mese di luglio 2007 e l'Amministrazione ha nominato la commissione esaminatrice (costituita da due componenti) soltanto nel luglio 2010 (su note di sollecito da parte della società creditrice).

La Commissione ha accertato la realizzazione del programma e ammesso la spesa a contributo (dicembre 2010). Successivamente, con atto del Ministero dello sviluppo economico, Dipartimento per lo sviluppo e la coesione economica, del 19 luglio 2011 è stata richiesta la riassegnazione delle somme perenti sui capitoli di spesa 7342 e 7480 impegnate negli anni 2004 e 2005 per l'esercizio 2011. La reiscrizione è avvenuta ad aprile 2012 e in data 1 agosto 2012 si è provveduto alla decretazione del pagamento del contributo. Sono stati richiesti ulteriori elementi istruttori al Ministero che ha provveduto all'inoltro della documentazione mancante. Nell'esame della documentazione si è riscontrato un errore nella rendicontazione della fattura n. 72 relativa alla fornitura di energia elettrica laddove l'importo ammesso risulta superiore di 167,12 euro rispetto a quello del documento giustificativo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 388 del 2000; legge n. 196 del 2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il titolo di spesa riguarda la concessione di una parte del contributo (in quanto il 50 per cento viene erogato a Fondo perduto e il restante a titolo di finanziamento a tasso agevolato) a una delle due società costitutesi in ATI.

Tipologia di spesa:

Contributo per il ripristino ambientale e messa in sicurezza delle cave.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 012: "Regolazione dei mercati"

Programma 004: "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1650

Denominazione: Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall' autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori

Art/PG: 97 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri servizi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00073

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0002824; numero clausola 001

Causale della spesa: D.d. 02.03.2006 artt.9 e 15 - convenzione unioncamere 28_3_06.

Beneficiario: Unioncamere - Unione italiana delle camere di commercio

Importo pagato: 81.145,85 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di somme che vengono pagate per iniziative a favore dei consumatori. La legge (n. 388 del 2000 – finanziaria 2001) dispone che le entrate derivanti dalle sanzioni amministrative irrogate alla Autorità garante della concorrenza e del mercato siano destinate ad iniziative a vantaggio dei consumatori mediante costituzione di apposito Fondo. Il DM di attribuzione delle risorse registrato alla Corte dei conti ha previsto, per l'anno 2004, l'assegnazione, a Unioncamere, di 10 milioni di euro per la promozione delle attività di informazione, assistenza e consulenza ai consumatori. La spesa in questione riguarda la realizzazione di iniziative di promozione dei contratti tipo e di verifica della presenza di clausole inique nei contratti per i consumatori per un importo complessivo di 162.291,70. Nel 2006 con decreto direttoriale sono state definite le modalità di effettuazione e di finanziamento dei progetti ed è stata altresì stipulata la convenzione che disciplina le modalità di trasferimento delle risorse nonché l'attività di controllo, monitoraggio e rendicontazione delle spese. La somma è stata impegnata, a seguito di reiscrizione nel 2011.

A seguito di accertati residui di risorse (162.291,70 euro) il Ministero dello sviluppo economico ha proposto la continuazione delle attività. L'Unioncamere ha, pertanto, presentato un progetto e contestualmente richiesto l'erogazione del 50 per cento della somma restante. Il mandato eroga la prima quota (50 per cento) per un importo pari a 81.145,85 euro. Dal quadro economico della Relazione finale di Unioncamere è emerso che le spese finali rendicontate sono state inferiori, con economie di risorse pari a 2.989,17 euro. L'Unioncamere ha utilizzato per la attuazione del progetto personale interno ed ha altresì incaricato una società *in house* per la realizzazione della iniziativa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 388 del 2000 – legge finanziaria 2001

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato si riferisce all'erogazione della prima quota (50 per cento).

Tipologia di spesa:

La spesa riguarda la realizzazione di iniziative a tutela dei consumatori.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 015: "Comunicazioni"

Programma 008: "Servizi di comunicazione elettronica e di radiodiffusione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 01 (Contributi ai prodotti e alla produzione); CE3 02 (Altri contributi ai prodotti); CE4 01 (Imprese private)

Capitolo di spesa: 3121

Denominazione: Contributi e rimborso oneri sostenuti dalle emittenti radiofoniche e televisive in ambito locale

Art/PG: 01 (Contributi in favore di concessionari per la radiodiffusione televisiva in ambito locale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000448/1998

Ordinativo diretto: n. 01532

Data pagamento: 30/11/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0009506; numero clausola 001

Causale della spesa: Contr. emittenti radiofoniche locali anno 2010

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 25.246,15 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il capitolo prevede il pagamento di contributi in favore di emittenti radiotelevisive in ambito locale. La norma di riferimento è la legge n. 448 del 2001 (finanziaria 2002) che estende, a decorrere dal 2002, il beneficio anche alle emittenti radiofoniche locali nella misura del 15 per cento dell'ammontare globale dei contributi stanziati. Nel 2002 è stato emanato con decreto ministeriale un Regolamento concernente le modalità e i criteri di attribuzione del contributo. Con determina del Capo dipartimento delle comunicazioni, registrata dalla Corte dei conti, è stata impegnata per l'esercizio 2010 la somma di 10.568.733,38 euro per l'erogazione dei contributi a favore dell'emittenza radiofonica. Nel 2011 è stata presentata dalla radio emittente locale la domanda di ammissione al contributo per l'anno 2010. Nel 2012 con determina del Direttore generale competente, registrata alla Corte dei conti, è stata approvata la graduatoria di ripartizione del contributo in esame. Il 13 novembre 2012 è stato autorizzato il pagamento della somma di 25.246,15 euro a favore della emittente radiofonica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 448 del 2001 (finanziaria 2002).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato, il decreto di ripartizione dei contributi è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti.

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

il mandato di pagamento è in conto residui e dispone il versamento dell'intero importo del contributo previsto per il beneficiario.

Tipologia di spesa:

Pagamento di contributi in favore di emittenti radiotelevisive in ambito locale.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 015: "Comunicazioni"

Programma 008: "Servizi di comunicazione elettronica e di radiodiffusione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2660

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00132

Data pagamento: 12/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007830; numero clausola 001

Causale della spesa: Sentenza corte d'appello aq n. 793 del 26.10.2010.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 4.056,28 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento è stato emesso a seguito di una sentenza della Corte di appello che ha condannato l'Amministrazione al risarcimento delle spese processuali in favore della società ricorrente liquidate nella somma di 4.056,28. Il mandato è un ordine di pagare a impegno contemporaneo che viene pagato sul capitolo 2660 che è un capitolo istituito per le spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori e per il rimborso delle spese di patrocinio legale. La sentenza del 26 maggio 2010 è stata notificata in data 2 dicembre 2010. Il pagamento delle spese processuali è avvenuto con mandato del 30 novembre 2012. Sono stati richiesti ulteriori elementi istruttori al Ministero che ha provveduto all'inoltro della documentazione mancante.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 103 del 1979.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori e per il rimborso delle spese di patrocinio legale.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 016: "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"

Programma 004: "Politica commerciale in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2751

Denominazione: Spese relative agli adempimenti previsti dalla convenzione sulla proibizione dello sviluppo, produzione, immagazzinaggio ed uso di armi chimiche e sulla loro distruzione

Art/PG: 01 (Spese relative agli adempimenti previsti dalla convenzione sulla proibizione dello sviluppo, produzione, immagazzinaggio ed uso di armi chimiche e sulla loro distruzione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000093/1997

Ordinativo diretto: n. 00060

Data pagamento: 20/06/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001116; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento compenso esperto a.chimiche e dual use.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 11.129,46 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di un incarico di esperto a tempo determinato. La legge n. 496 del 1995 ha ratificato la Convenzione di Parigi sulla proibizione dello sviluppo, produzione, immagazzinaggio ed uso di armi chimiche e sulla loro distruzione. La competenza degli adempimenti derivanti dalla Convenzione è attribuita al Ministero dello sviluppo economico che ha nello stato di previsione istituito un apposito capitolo di spesa (capitolo 2751). L'articolo 9, comma 4, della legge, così come modificata dalla legge 4 aprile 1997, prevede che il Ministero dello sviluppo economico, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze possa conferire incarichi a tempo determinato, nel limite di 5 unità, ad esperti estranei all'Amministrazione per la durata massima di 2 anni, rinnovabili una sola volta. Il pagamento in esame (euro 11.129,46) si riferisce al periodo 1 aprile-31 maggio 2012 nel quale l'esperto ha svolto la verifica dei dati, attività import/export di prodotti chimici riguardanti la Convenzione, supporto e consulenza tecnica sugli aspetti connessi con la normativa *dual-use* e attività di coordinamento del gruppo di esperti. Il decreto di incarico dell'esperto, registrato alla Corte dei conti, è una conferma del precedente del 2011. A fine incarico l'esperto redige una relazione sulle attività svolte ai fini della corresponsione del pagamento. In questo caso, trattandosi del pagamento di un bimestre non è allegata alcuna relazione ma sono solo descritte nella fattura in modo sintetico le attività eseguite dall'esperto. La Corte ha richiesto ulteriore documentazione alla Direzione generale competente che ha inviato l'incartamento richiesto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 496 del 1995.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di un bimestre quale compenso ad un esperto con incarico a tempo determinato.

Tipologia di spesa:

Spese relative agli adempimenti previsti dalla convenzione sulla proibizione dello sviluppo, produzione, immagazzinaggio ed uso di armi chimiche e sulla loro distruzione.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 016: "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"
Programma 005: "Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 02 (Altri trasferimenti a imprese); CE3 01 (Altri trasferimenti a imprese); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2501

Denominazione: Somma da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi.

Art/PG: 01 (Somma da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000549/1995

Ordinativo diretto: n. 00200

Data pagamento: 21/11/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006817; numero clausola 001

Causale della spesa: Legge 1083-54 contributi a istituti, enti, associazioni ecc...

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 7.741,22 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del cofinanziamento di spese per l'esecuzione di un programma promozionale, di rilievo internazionale da parte una società che produce macchine utensili. La legge di riferimento è la n. 1083 del 1954 riguardante le concessioni di contributi per lo sviluppo delle esportazioni, norma che è stata di recente abrogata dal decreto legge n. 83 del 2012, convertito nella legge n. 134 del 2012. Il decreto ministeriale n. 104 del 1999 regola i criteri e le modalità per la concessione dei contributi. La domanda di ammissione al contributo, corredata del programma delle azioni promozionali verso l'estero, deve essere presentata entro il 30 settembre dell'anno precedente a quello in cui viene attuato il programma, pena l'irricevibilità. La richiesta è stata presentata nei termini di legge ed è risultata completa di tutti gli atti istruttori richiesti. Il programma è stato approvato per un importo totale di 114.894,80 euro, ed in fase di approvazione l'amministrazione ha ritenuto di escludere uno dei progetti in quanto non rispondente ai requisiti di legge.

Le risorse assegnate al capitolo 2501 sono pari a 2.771.137,80 euro previste per tale tipologia di contributo. L'importo liquidato, fa riferimento all'8,27 per cento della spesa promozionale ammessa a contributo tenuto conto delle spese approvate in fase di rendicontazione. Il decreto interministeriale con cui si è provveduto al riparto della dotazione finanziaria per un importo pari a 10.793.182,00 per il 2011 è stato registrato alla Corte dei conti. A completamento della fase istruttoria è stato richiesto all'Amministrazione il decreto di riparto del contributo ai diversi beneficiari, nonché una nota esplicativa concernente le modalità di erogazione del contributo. L'Amministrazione in proposito ha precisato che la normativa di riferimento prevede che possa essere concesso un contributo fino al 50 per cento delle spese ritenute ammissibili, tuttavia da alcuni anni, i fondi iscritti in bilancio non risulta sufficienti ad erogare i contributi pubblici nella misura massima prevista.

All'atto della liquidazione, pertanto si rende necessario effettuare un calcolo che individui una percentuale identica da applicare a tutti i beneficiari. Tale procedura, che prende il nome di "abbattimento del contributo", consiste nell'applicare il seguente calcolo: stanziamento pubblico/contributo (pari al 50 per cento delle spese rendicontate=percentuale da applicare). Secondo questa procedura nel 2011 con le risorse disponibili, pari a euro 2.771.137,80, è stato erogato un contributo pari all'8,27 per cento delle spese rendicontate. Il decreto di ripartizione ha anche acquisito il parere delle competenti Commissioni parlamentari.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 1083 del 1954; legge n. 549 del 1995; decreto-legge n. 83 del 2012, convertito dalla legge n. 134 del 2012

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'importo liquidato, fa riferimento all'8,27 per cento della spesa promozionale ammessa a contributo tenuto conto delle spese approvate in fase di rendicontazione.

Tipologia di spesa:

Contributo per lo sviluppo delle esportazioni.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 028: "Sviluppo e riequilibrio territoriale"

Programma 004: "Politiche per lo sviluppo economico ed il miglioramento istituzionale delle aree sottoutilizzate"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 5235

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature nonché adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00440

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007758; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenzione impianto illuminazione f. 166 del 26 9 2012.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 30.397,74 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda il pagamento dei lavori di manutenzione ordinaria dell'impianto elettrico dell'immobile di via Sicilia, considerati necessari per consentire una riduzione di circa il 30 per cento del consumo. L'importo della commessa è pari a 30.397,74 euro, importo al di sotto della soglia consentita per il ricorso alla procedura negoziata (euro 40.000). Dall'esame della documentazione l'Amministrazione giustifica il ricorso alla procedura in economia mediante affidamento diretto (il preventivo di spesa è stato richiesto a una sola ditta) con la motivazione dell'urgenza di dover effettuare la manutenzione e la non reperibilità del tipo di servizio né attraverso la convenzione Consip, né mediante il ricorso al Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA). Il contratto è stato stipulato in data 2 agosto 2012, la fattura è stata emessa il 26 settembre 2012 e il decreto di impegno e pagamento è stato firmato in data 30 novembre 2012. Il titolo di spesa è un ordine di pagare a impegno contemporaneo. Il decreto di impegno fa riferimento nelle premesse al d.P.R. n. 384 del 2001 e al relativo DM 11 gennaio 2002 anche se il d.P.R. è stato abrogato dalla lettera f) del comma 1 dell'art. 358, d.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207, a decorrere dall'8 giugno 2011. Ai fini di una corretta applicazione della procedura di scelta del contraente, nel rispetto dei principi della rotazione, non discriminazione e par condicio, il ricorso all'affidamento diretto deve essere supportato da adeguata motivazione ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 94 del 1997; d.P.R. n. 384 del 2001; d.P.R. n. 207 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il titolo di spesa è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Spesa per lavori di manutenzione ordinaria dell'impianto elettrico di un immobile.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 028: "Sviluppo e riequilibrio territoriale"

Programma 004: "Politiche per lo sviluppo economico ed il miglioramento istituzionale delle aree sottoutilizzate"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4 ()

Capitolo di spesa: 8390

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 18/07/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000628; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura parete attrezzata fattura n. 042 del 29 febbraio 2012.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 48.158,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa relativa alla fornitura di una parete attrezzata per le esigenze del Capo dipartimento, della segreteria e dello staff presso la sede del Dipartimento per lo sviluppo e la coesione sito in Via Sicilia 162. L'importo della commessa è di 48.158,00 euro. L'importo, sotto soglia comunitaria, che prevede la procedura attraverso ricerca di mercato (cottimo fiduciario). La gara prevedeva ai fini dell'aggiudicazione dell'appalto la scelta della ditta sulla base dell'offerta economica più vantaggiosa (cioè quella contenente il prezzo più basso) secondo un capitolato di lavori allegato. L'indagine di mercato è stata eseguita interpellando 5 società. Alla richiesta di preventivo hanno risposto 4 società ed è stata selezionata quella che ha prodotto l'offerta economica più vantaggiosa. L'Ufficio centrale di bilancio ha rilevato che le informazioni sulla regolarità relative al DURC debbono, per legge, essere acquisite d'ufficio dalle pubbliche amministrazioni precedenti. Il decreto di impegno fa riferimento, nelle premesse, al d.P.R. n. 384 del 2001 e al relativo DM 11 gennaio 2002 anche se il d.P.R. è stato abrogato dalla lettera f) del comma 1 dell'art. 358, d.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207, a decorrere dall'8 giugno 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 94 del 1997; d.P.R. n. 384 del 2001; d.P.R. n. 207 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato di pagamento si riferisce all'intero ammontare della spesa.

Tipologia di spesa:

Gara di appalto di forniture e servizi sotto soglia comunitaria.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 028: "Sviluppo e riequilibrio territoriale"

Programma 004: "Politiche per lo sviluppo economico ed il miglioramento istituzionale delle aree sottoutilizzate"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4 ()

Capitolo di spesa: 8385

Denominazione: Spese per la realizzazione e lo sviluppo del sistema informativo

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

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00013

Data pagamento: 01/06/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0000715; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese di sviluppo per l'anno 2011.

Beneficiario: Consip S.p.A.

Importo pagato: 65.630,56 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo estratto fa riferimento al pagamento di euro 65.630,56, in conto residui per lo svolgimento di attività informatiche che sono state affidate dal Dipartimento per lo sviluppo e la coesione economica a Consip S.p.A, società *in house* del Ministero dell'economia e delle finanze. In particolare si tratta della fornitura di assistenza sistemistica on site autorizzata da uno specifico accordo di servizio tra il Dipartimento e il Ministero dell'economia e delle finanze (che ha espresso parere favorevole alla proroga del servizio per l'anno 2011). L'importo complessivo del Piano delle attività (registrato alla Corte dei conti) prevede per il 2011 una spesa complessiva di 1.729.034,11 euro. Considerata l'indisponibilità della somma complessiva in bilancio vengono impegnati 1,6 milioni di euro. La spesa di 65.630,56 euro riguarda in particolare l'assistenza fornita nel corso del secondo semestre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 94 del 1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato, la Corte dei conti ha registrato la determina che approva il Piano delle attività informatiche per l'anno 2011.

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

Il titolo estratto riguarda il pagamento di attività informatiche in conto residui.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: spesa per fornitura di assistenza sistemistica on site.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1335

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 30 (Rimborso degli stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi per il personale comandato presso il ministero)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000674/1973

Ordinativo diretto: n. 00204

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007027; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso comando anno 2009.

Beneficiario: Comune di Martina Franca (TA)

Importo pagato: 51.016,77 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il capitolo di spesa riguarda il rimborso degli stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi per il personale comandato presso il ministero. In particolare il mandato di pagamento di euro 51.016,77 è relativo al rimborso della spesa complessiva del trattamento economico fisso per l'anno 2009 di un impiegato (qualifica D5) del Comune di Martina Franca (TA) in posizione di comando presso il Ministero dello sviluppo economico. La spesa è imputata alla categoria di spesa dei consumi intermedi in quanto si tratta di un rimborso di una spesa di personale che già è stata qualificata nel conto economico del bilancio dell'ente locale di appartenenza del dipendente e se inserita anche nella categoria I (redditi da lavoro dipendente) verrebbe conteggiata due volte ai fini della contabilità nazionale.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 3 del 1957; legge n. 674 del 1973.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato di pagamento con esercizio di provenienza 2012 è relativo al rimborso di servizi prestati nel 2009.

Tipologia di spesa:

Rimborso degli stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi per il personale comandato presso il Ministero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

L'ordinativo è imputato alla Categoria II – Consumi intermedi. Al riguardo si osserva che, trattandosi di spese relative al comando di un'unità di personale, la spesa avrebbe dovuto più correttamente essere imputata alla Categoria I – Redditi da lavoro dipendente.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 005: "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale."

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2248

Denominazione: Spese connesse allo svolgimento di tutte le funzioni e le attività già svolte dal soppresso i.p.i., incluse quelle relative alle risorse umane e strumentali

Art/PG: 01 (Spese connesse allo svolgimento di tutte le funzioni e le attività già svolte dal soppresso i.p.i., incluse quelle relative alle risorse umane e strumentali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000078/2010

Ordinativo diretto: n. 00024

Data pagamento: 27/03/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007205; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese connesse alle attività del soppresso I.P.I.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 23.452,67 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è relativa al pagamento di spese che erano connesse con l'attività del Istituto per la promozione industriale (IPI) soppresso ad opera dell'art. 7 comma 20 della legge n. 122/10. Il DM 8 giugno 2010 ha attribuito al Direttore generale per le risorse umane e strumentali la responsabilità sull'ex IPI con il compito di procedere entro il 30 settembre 2010 alla ricognizione delle risorse umane, strumentali e finanziarie. Il Ministero è stato dunque riconosciuto come amministrazione subentrante nei compiti e nelle attribuzioni dell'ente soppresso. Il DL n. 98 del 2011, convertito con modificazioni nella legge n. 121 del 2011, all'art. 14, comma 15, ha fornito l'interpretazione autentica della precedente norma (art. 7, comma 20, del DL n. 78 del 2010) nel senso che le amministrazioni di destinazione subentrano direttamente nella titolarità di tutti i rapporti giuridici, attivi e passivi degli enti soppressi (tra cui l'IPI). Il 27 giugno 2011 veniva emesso decreto ingiuntivo nei confronti del Ministero dello sviluppo economico per il pagamento di attività informatica svolta da un consulente dell'IPI per la realizzazione di nuove interfacce grafiche per le campagne informative dell'Istituto. A seguito della azione risarcitoria depositata il 6 luglio 2011 il Ministero, in data 19 dicembre 2011, la somma di 28.048,67 euro in favore del consulente-creditore e successivamente provveduto al pagamento della stessa. Il creditore ha anche allegato una dichiarazione di rinuncia all'azione risarcitoria ed esecutiva a seguito dell'offerta di pagamento da parte del Ministero.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 78 del 2010; DL n. 98 del 2011, convertito con modificazioni nella legge n. 121 del 2011. DM 10 giugno 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato di pagamento ricomprende le spese per attività svolta da un consulente a favore dell'ex IPI.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 015: "Comunicazioni"

Programma 005: "Pianificazione, regolamentazione, vigilanza e controllo delle comunicazioni elettroniche e radiodiffusione"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7471

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000487/1993

Ordinativo diretto: n. 00009

Data pagamento: 05/09/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001106; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig z9a04f26b2 - fornitura ed installazione condizionatori.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 35.250,93 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento è relativo a lavori di fornitura e installazione di climatizzatori per gli uffici del Dipartimento delle comunicazioni di viale America. Il contraente è stato scelto mediante le procedure di mercato elettronico selezionando l'impresa che presentava l'offerta più vantaggiosa. Pertanto, tutta la procedura di selezione è avvenuta attraverso l'utilizzo del portale www.acquistinretepa.it. L'importo iniziale di 33.852,17 euro ha subito un incremento dovuto alla mutazione di alcune lavorazioni portando la spesa a 35.250,93 euro, somma ricompresa nel 5 per cento da considerarsi per gli imprevisti. Per tale aumento è stato effettuato un verbale di sopralluogo e variazione riportato nella documentazione allegata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 487 del 1993; d.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento è relativo a lavori di fornitura e installazione di climatizzatori.

Tipologia di spesa:

Spese per lavori di fornitura e installazione di climatizzatori mediante le procedure di mercato elettronico.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 018: "Innovazione Tecnologica e ricerca per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7931

Denominazione: Spese per la ricerca scientifica

Art/PG: 01 (Spese per impianti e strumenti scientifici e per la ricerca tecnico-scientifica.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000487/1993

Ordinativo diretto: n. 00075

Data pagamento: 13/08/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006837; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura apparecchiature per glove box -lab. optoelettr..

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 111.943,75 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda l'acquisto di apparecchiature per il laboratorio di optoelettronica da utilizzare nella *Glove-box* per la deposizione di materiali in atmosfera controllata. Tali apparecchiature sono destinate alle analisi che vengono condotte dall'Istituto superiore delle comunicazioni e delle tecnologie dell'informazione. Trattasi di importo sotto soglia comunitaria (111.943,75 euro) per il quale è stata prevista una procedura di affidamento ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera b) del decreto legislativo n. 163 del 2006. L'Amministrazione (ISCTI) ha, infatti, evidenziato, in apposito promemoria datato 17 novembre 2011, che il prodotto (*Glove-box*) da acquistare sia fornito soltanto da una società francese (distribuita in Italia da una società di rivendita esclusiva) e che pertanto sia necessario procedere all'acquisto prescindendo dalla richiesta di una pluralità di offerte anche in considerazione della specialità dell'apparecchiatura in relazione alle caratteristiche tecniche, di mercato ed alle esigenze e agli obiettivi da conseguire; inoltre l'Istituto è già dotato di una *Glove-box* della stessa marca. La società di rivendita inoltra al Ministero dello sviluppo economico in data 21 giugno 2011 una dichiarazione nella quale si afferma che la stessa è rivenditore esclusivo dei prodotti della società francese e che la stessa società francese è l'unica autorizzata a vendere, installare ed assistere tecnicamente il sistema costituito dalle *Glove-box* GP (Concept) – T4. Con decreto di impegno del direttore dell'Istituto in data 23 dicembre 2011 viene approvata la lettera d'ordine e la relativa offerta in esito alla procedura negoziata. L'Amministrazione ha provveduto, successivamente alle previste verifiche amministrative, a eseguire il pagamento per l'importo di 111.943,75 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 487 del 1993; d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il prodotto acquistato è stato fornito da una società prescindendo dalla richiesta di una pluralità di offerte anche in considerazione della specialità dell'apparecchiatura per ragioni di

natura tecnica (ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera b).

Tipologia di spesa:

Acquisto di apparecchiature destinate alle analisi che vengono condotte dall'Istituto superiore delle comunicazioni e delle tecnologie dell'informazione.

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

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

Eventuali profili di criticità:

L'amministrazione ha fatto ricorso alla procedura negoziata in affidamento diretto ai sensi del comma 2, lettera b) dell'art. 57 della legge sui contratti pubblici (affidamento del contratto unicamente ad un operatore economico determinato per ragioni di natura tecnica o artistica ovvero attinenti alla tutela di diritti esclusivi).

Non risulta agli atti documentazione idonea a comprovare l'assenza nel mercato di aziende produttrici di apparecchiature analoghe a quella acquistata.

Inoltre, non è stata effettuata la necessaria ricerca di mercato poiché si è ritenuto di interpellare esclusivamente la società XXX, per la quale è attestata solo l'esclusività.

Conclusioni:

Si riscontrano irregolarità per i motivi sopra esposti.

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

Programma 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”

Titolo di spesa: Titolo I – Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 1335

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Fitto di locali ed oneri accessori.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000487/1993

Ordinativo diretto: n. 00254

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007805; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizio di vigilanza sede via Liguria.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 7.774,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo estratto fa riferimento al pagamento di servizio di portineria per la sede distaccate del Ministero in via Liguria (attualmente dismessa). La somma complessiva da pagare è stata riconosciuta quale debito per un importo pari a 29.902,11 euro. Tale spesa comprende il servizio di portineria espletato nel periodo 1 luglio – 30 novembre 2012 per 27.854,15 euro e un residuo di euro 2.047,96 relativa all'anno 2011 non pagata per mancanza di disponibilità sul capitolo di spesa. Tale importo viene pagato su tre distinti capitoli e precisamente il capitolo 5235 (pg. 17) per un importo pari a 20.034,41 euro, il capitolo 1335 (pg. 9) per un importo pari a 7.774,55 euro e il capitolo 1227 (pg. 9) per un importo pari a 2.093,15 euro. Il pagamento avviene con ordine di pagare su impegno contemporaneo. Il decreto riconoscimento di debito è stato inviato alla Procura della Corte dei conti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 487 del 1993.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento effettuato con ordine di pagare a impegno contemporaneo si riferisce al periodo 1 luglio-30 novembre 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa di acquisto di beni e servizi: per servizio di portineria. Riconoscimento di debito.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4 02 (All'estero)

Capitolo di spesa: 1335

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 00158

Data pagamento: 27/11/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005753; numero clausola 001

Causale della spesa: Miss buenos aires 28.10. - 4.11.2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.372,61 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa relativa a una missione effettuata a Buenos Aires del Direttore dell'Ufficio per gli affari generali e le risorse nel periodo 28 ottobre – 4 novembre 2012, incaricato di partecipare a una missione istituzionale, in qualità di Presidente, del "Tavolo a supporto dell'imprenditoria femminile". Il Tavolo di coordinamento a supporto dell'imprenditoria femminile è stato costituito con decreto del 13 giugno 2012 presso la Direzione generale per l'internazionalizzazione e la promozione degli scambi del Ministero dello sviluppo economico con l'obiettivo di sostenere e ampliare il ruolo dell'imprenditoria femminile. Il pagamento della missione per l'importo di 1.372,61 euro avviene con ordine di pagare a impegno contemporaneo. Nelle premesse del decreto di autorizzazione al pagamento non è citato il decreto costitutivo del Tavolo a supporto dell'imprenditoria femminile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs n. 860 del 1948.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento della missione è avvenuto con ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Trattasi di spesa di personale relativa a una missione all'estero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

La missione sia in Italia che all'estero del pubblico dipendente deve essere disposta attraverso apposito provvedimento autorizzativo. Per lo svolgimento di una missione è dunque

necessaria l'autorizzazione del Capo del Dipartimento o del Capo dell'Ufficio espressamente delegato. Nel caso di missione all'estero, trattandosi di svolgimento di attività di relazioni internazionali, deve essere messa a conoscenza dello svolgimento di tale incarico anche l'autorità politica (Ministro o in sua vece Capo di Gabinetto). Nella documentazione del titolo in esame è agli atti una comunicazione di partecipazione alla missione del Direttore dell'Ufficio per gli affari generali e per le risorse che ricopre anche il ruolo di Presidente del "Tavolo a supporto dell'imprenditoria femminile" ma non una espressa autorizzazione del Capo Dipartimento per l'impresa e l'internalizzazione.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 028: "Sviluppo e riequilibrio territoriale"

Programma 004: "Politiche per lo sviluppo economico ed il miglioramento istituzionale delle aree sottoutilizzate"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0

Capitolo di spesa: 5235

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 22 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali - sedi periferiche roma)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Capo provvisorio dello Stato 000406/1947

Ordinativo diretto: n. 00146

Data pagamento: 23/07/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007268; numero clausola 008

Causale della spesa: Fornitura gas anno 2011.

Beneficiario: ENI S.p.A.

Importo pagato: 40.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo estratto riguarda il pagamento (40.000,00 euro) di una parte del consumo di gas effettuato dalle sedi del Ministero per l'anno 2011. La spesa complessiva è pari a 334.260,89 euro. La Direzione generale dell'Ufficio per gli affari generali e per le risorse, quale struttura di gestione unificata, ha provveduto a impegnare in data 30 dicembre 2011 la somma di 429.000 euro (importo presunto) e a seguito della fatturazione dei consumi a provvedere al pagamento dell'effettiva spesa pari a 334.260,89 euro con una differenza di 94.739,11 euro che ha generato economie di bilancio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto del Capo provvisorio dello Stato n. 406 del 1947.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

La spesa è effettuata in conto residui dell'anno 2011.

Tipologia di spesa:

Spesa per acquisto di beni e servizi: consumo di gas per una sede del Ministero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Il decreto di impegno è stato eseguito in data 30 dicembre 2011 sulla base di una stima presunta dei consumi per l'anno 2011. Al riguardo si osserva che l'adozione di atti di impegno

di carattere “globale” sulla base di dati previsionali o stime e non invece di obbligazioni giuridicamente perfezionate, non risulta conforme al disposto di cui all’art. 34, comma 2, della legge n. 196 del 2009.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 006: "Promozione, coordinamento, sostegno e vigilanza del movimento cooperativo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0

Capitolo di spesa: 2159

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia, elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali, compreso l'acquisto del relativo materiale tecnico accessorio.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 02760

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005734; numero clausola 001

Causale della spesa: Global service - sede di boston - canone consulenza gestionale.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 13.636,26 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è relativa a una proroga del contratto in "Convenzione Consip" di "Facility management Uffici 3". La Convenzione scaduta in data 30 novembre 2011 è stata prorogata per 2 volte (dal 1 dicembre 2011 al 31 maggio 2012 e dal 1 giugno al 30 novembre 2012) poiché la Consip stava ancora svolgendo le procedure di gara comunitaria per l'assegnazione del nuovo lotto. Essendo tali servizi essenziali e irrinunciabili per il funzionamento dell'amministrazione al fine di garantire adeguati livelli di igiene e di sicurezza sul luogo di lavoro, è stato ritenuto prioritario assicurare la continuazione del servizio. La Direzione generale dell'Ufficio per gli affari generali e per le risorse, quale struttura di gestione unificata, ha provveduto a impegnare e pagare la somma complessiva di 33.414,40 euro, relativa al periodo 1 gennaio-31 agosto 2012, e a ripartire la stessa tra le diverse Direzioni generali. L'importo di 13.636,26 euro, relativo al mandato in esame risulta a carico della Direzione generale per le piccole e medie imprese e per gli enti cooperativi. In sede di istruttoria è stato richiesto l'atto di adesione alla convenzione. Il pagamento è avvenuto con ordine di pagare su impegno contemporaneo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento della *tranche* gennaio-agosto 2012 è avvenuto con ordine di pagare su impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: proroga del contratto in "convenzione Consip" di "Facility management Uffici 3" per il funzionamento dell'amministrazione.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 007: "Incentivazione per lo sviluppo industriale nell'ambito delle politiche di sviluppo e coesione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 2220

Denominazione: Acquisto beni e servizi

Art/PG: 14 (Fitto di locali ed oneri accessori.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 01/06/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007340; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità occupazione -liquidaz.imp.30.12.2011.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 3.770.028,74 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di pagamento di locazione senza titolo di un immobile sito in via del Giorgione 26 in uso al Ministero dello sviluppo economico. Il contratto è definitivamente scaduto il 31 gennaio 2008. Con decreto di impegno in data 30 dicembre 2011 è stata approvata e impegnata la spesa di 3.770.028,74 euro relativa al pagamento dell'indennità di occupazione del periodo residuo 2010 (1.922.313,63 euro) e a quello dei primi 8 mesi del 2011. Sono stati richiesti elementi riguardo alla mancata registrazione del decreto di impegno da parte della Corte dei conti. L'Amministrazione ha ritenuto di non inviare il decreto alla Corte dei conti in quanto si trattava di indennità di occupazione e non contratto di locazione per l'immobile di Via Giorgione 26 da considerarsi pertanto spesa non comprimibile priva dell'atto contrattuale da doversi pagare obbligatoriamente. Il citato immobile è in via di rilascio in base a quanto previsto dal Piano di razionalizzazione 2013 – 2015 del Ministero.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di una fattura che comprende il periodo 1 agosto 2011–31 gennaio 2012.

Tipologia di spesa:

Indennità di locazione di un immobile in uso al Ministero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Si evidenzia una non corretta imputazione della spesa all'esercizio di riferimento in quanto quota parte del canone di locazione per il periodo 1 agosto 2011–31 gennaio 2012 è stata fatturata in data 2 gennaio 2012. Tale fenomeno appare in contrasto con il principio dell'annualità di bilancio.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 007: "Incentivazione per lo sviluppo industriale nell'ambito delle politiche di sviluppo e coesione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0

Capitolo di spesa: 2220

Denominazione: Acquisto beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia, elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali, compreso l'acquisto del relativo materiale tecnico accessorio.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00011

Data pagamento: 29/06/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007254; numero clausola 005

Causale della spesa: Pulizie ordinarie feb-dic 2011.

Beneficiario: XXX soc.coop

Importo pagato: 94.200,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame è relativo al pagamento di servizi di pulizia, sanificazione, disinfestazione e derattizzazione delle sedi del Ministero. Nel 2008 il Ministero ha stipulato un contratto di 36 mesi per servizi di pulizia nelle sedi del Ministero. L'affidamento è stato effettuato tramite gara a procedura aperta (bando pubblicato sulla GUCE e sulla GURI). Il contratto aveva scadenza 31 marzo 2011 e in regime di *prorogatio* (prevista dal contratto), nelle more dell'espletamento delle nuove procedure di gara, il servizio è stato proseguito fino a tutto il 2011. Il decreto di approvazione e di impegno della spesa è stato registrato alla Corte dei conti e inviato alla Procura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di approvazione e di impegno della spesa è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti e inviato alla Procura.

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

Pagamento in conto residui (provenienza 2011).

Tipologia di spesa:

Pagamento di servizi di pulizia, sanificazione, disinfestazione e derattizzazione delle sedi del Ministero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 016: "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"

Programma 004: "Politica commerciale in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2661

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000012/1946

Ordinativo diretto: n. 00171

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007363; numero clausola 003

Causale della spesa: Liquid. fatt. periodo 1.01.2011 - 31.12.2011 - consulenza gestionale.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 9.951,25 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è relativa a una proroga del contratto in "Convenzione Consip" di "Facility management Uffici 3". La Convenzione scaduta in data 30 novembre 2011 è stata prorogata per 2 volte (dal 1 dicembre 2011 al 31 maggio 2012 e dal 1 giugno al 30 novembre 2012) poiché la Consip stava ancora svolgendo le procedure di gara comunitaria per l'assegnazione del nuovo lotto. Essendo tali servizi essenziali e irrinunciabili per il funzionamento dell'amministrazione al fine di garantire adeguati livelli di igiene e di sicurezza sul luogo di lavoro, è stato ritenuto prioritario assicurare la continuazione del servizio. La Direzione generale dell'Ufficio per gli affari generali e per le risorse, quale struttura di gestione unificata, ha provveduto a impegnare in data 30 dicembre 2011 e a pagare in data 30 novembre 2012 la somma complessiva di 46.991,40 euro ripartendo la somma per le diverse Direzioni generali. Si tratta del pagamento relativo all'anno 2011. L'importo di 9.951,25 euro, relativo al mandato in esame, risulta a carico della Direzione generale per le politiche di internazionalizzazione e la promozione degli scambi. In sede di istruttoria è stata richiesto l'atto di adesione alla convenzione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 12 del 1946.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Si tratta del pagamento relativo all'anno 2011.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: proroga del contratto in "Convenzione Consip" di "Facility management Uffici 3".

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

Programma 002: “Indirizzo politico”

Titolo di spesa: Titolo I – Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1091

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 15 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature nonché adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00460

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008574; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenz.impianti elettrici varie sedi – nov. E dic. 2011.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 4.011,59 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:

Trattasi di riconoscimento di debito in favore di una società che ha svolto manutenzione ordinaria degli impianti elettrici per il periodo 1 ottobre–31 dicembre 2011 presso le sedi ministeriali di via Molise, via Sallustiana, Largo Brazzà, via Bosio e via del Giorgione. L’importo da corrispondere è pari a 15.379,98 euro che viene riconosciuto, impegnato e pagato. L’importo di 4.011,59 euro che grava sul capitolo 1091, piano gestionale n. 15, è relativo al consumo addebitato all’Ufficio di Gabinetto. L’atto è stato inviato alla Procura Regionale della Corte dei conti ai sensi dell’art. 23, comma 5, della legge n. 289 del 2002 (legge finanziaria 2003).

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945; d.lsg. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d’impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell’ordinativo rispetto all’intera procedura di spesa:

Il pagamento è riferito al periodo 1 ottobre–31 dicembre 2011.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: manutenzione ordinaria degli impianti elettrici.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1091

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia, elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali, compreso l'acquisto del relativo materiale tecnico accessorio.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00164

Data pagamento: 01/08/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002132; numero clausola 001

Causale della spesa: Trasloco e trasporto materiali vari sede ex IPI.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 40.103,38 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

A seguito della soppressione dell'Istituto per la promozione industriale (IPI), avvenuta con il DL n. 78 del 2010 convertito nella legge n. 122 del 2010, il personale dell'istituto è stato trasferito presso le varie sedi del Ministero. Per consentire il trasloco dei beni mobili è stata indetta una procedura di gara, mediante cottimo fiduciario, per l'affidamento di tale servizio. Sono stati richiesti preventivi a n. 5 società e a seguito delle risposte pervenute è stata stilata una graduatoria per la quale è risultata aggiudicataria dell'appalto la migliore offerente (99.825,00 euro). L'importo complessivo ha gravato su due capitoli: sul capitolo 1091 (pg. 09) per un importo di 40.103,38 e sul capitolo 1335 (pg. 07) per un importo di 59.721,62 euro. L'Ufficio centrale di bilancio del Ministero ha rilevato che le informazioni sulla regolarità relative al DURC debbono, per legge, essere acquisite d'ufficio dalle pubbliche amministrazioni precedenti. Il pagamento è avvenuto con ordine di pagare su impegno contemporaneo. In sede di istruttoria è stata richiesta della documentazione integrativa riguardante gli atti di gara che l'Amministrazione ha trasmesso alla Corte.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945; d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento è avvenuto con ordine di pagare su impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: trasloco di beni mobili e trasporto materiali vari.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 1335

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Arti/PG: 08 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00260

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006295; numero clausola 001

Causale della spesa: Trasloco v.le pilsudski - via molise (ex ipi).

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 15.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

A seguito della soppressione dell'Istituto per la promozione industriale (IPI), avvenuta con il DL n. 78 del 2010 convertito nella legge n. 122 del 2010, il personale dell'istituto è stato trasferito presso le varie sedi del Ministero. Per consentire il trasloco di arredi e materiali di ufficio è stata svolta una procedura negoziata, con affidamento diretto di tale servizio. L'importo complessivo, pari a 35.610,30 euro ha gravato su quattro capitoli. Il titolo estratto è relativo al pagamento di 15.000,00 euro che è avvenuto con ordine di pagare su impegno contemporaneo. Sebbene la procedura seguita è di affidamento diretto (poiché trattasi di importo sotto soglia) sarebbe stato opportuno richiedere almeno 5 preventivi così come previsto dal Codice degli appalti (d.lgs. n. 163 del 2006). Infatti, gli artt. 2 e 27 del codice degli appalti stabiliscono che l'affidamento e l'esecuzione di opere e lavori pubblici, servizi e forniture deve garantire la qualità delle prestazioni e svolgersi nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, tempestività e correttezza; l'affidamento deve altresì rispettare i principi di libera concorrenza, parità di trattamento, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, nonché quello di pubblicità. In particolare l'art. 27 afferma che l'affidamento deve essere preceduto da invito ad almeno cinque concorrenti, se compatibile con l'oggetto del contratto. Pertanto, per l'affidamento di un contratto pubblico ad un soggetto privato è necessario bandire una selezione in quanto non è possibile destinare a questo vantaggio economico direttamente ad un soggetto (art. 12 della legge n. 241 del 1990 e direttiva europea n. 66 del 2007). In particolare, la direttiva prevede che ciascuno dei soggetti che ha interesse all'aggiudicazione di un appalto ha diritto a partecipare a una selezione per potersela aggiudicare. Di conseguenza ogni acquisizione di vantaggio che proviene dalla pubblica amministrazione deve essere l'esito di una selezione. In ogni caso, anche quando si decida di utilizzare la procedura dell'affidamento diretto (importo sotto soglia ai sensi dell'art. 125, comma 11 del d.lgs. n. 163 del 2006) interpellando una ditta specializzata, il codice prevede che ai fini di una corretta applicazione della procedura di scelta del contraente, nel rispetto dei principi della rotazione, non discriminazione, par condicio, il ricorso all'affidamento diretto deve essere supportato da adeguata motivazione ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006. Non è stata invece riscontrata alcuna motivazione negli atti di ufficio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945; legge n. 241 del 1990; direttiva europea n. 66

del 2007; d.lgs. n. 163 del 2006; DL n. 78 del 2010 convertito nella legge n. 122 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato di pagamento è un ordine di pagare su impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: spese per trasloco di arredi e materiali di ufficio.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Ai fini di una corretta applicazione della procedura di scelta del contraente, nel rispetto dei principi della rotazione, non discriminazione, par condicio il ricorso all'affidamento diretto deve essere supportato da adeguata motivazione ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006.

Tuttavia, non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7031

Denominazione: Spese per la realizzazione e lo sviluppo del sistema informativo

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

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00021

Data pagamento: 31/08/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006532; numero clausola 004

Causale della spesa: Rdo n. 64922 cig 3727414755 fatt. n. 218 del 23.03.12.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 35.617,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento è relativo all'acquisto di apparecchiature informatiche per gli uffici del Ministero. Il contraente è stato scelto mediante le procedure di mercato elettronico selezionando l'impresa che presentava l'offerta più vantaggiosa. Pertanto, tutta la procedura di selezione è avvenuta attraverso l'utilizzo del portale www.acquistinretepa.it. L'importo di 79.148,01 euro è stato ripartito in 4 capitoli di spesa che fanno capo ai relativi Centri di responsabilità (Gabinetto del Ministro, Ufficio per gli affari generali e le risorse, Dipartimento per le comunicazioni e Dipartimento per l'impresa e l'internazionalizzazione). Il titolo di spesa fa riferimento al capitolo 7301 (pg. 01) per un importo di 35.617,80 euro. La procedura amministrativa ha inizio con la determina di autorizzazione alla richiesta di offerta sul MEPA in data 19 dicembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto luogotenenziale n. 377 del 1945

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento in conto residui (esercizio 2011) è relativo all'acquisto di apparecchiature informatiche per gli uffici del Ministero.

Tipologia di spesa:

Acquisto di materiale informatico utilizzando le procedure di mercato elettronico MEPA.

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

Il decreto di impegno viene emanato in data 30 dicembre 2012 e il pagamento della fornitura avviene con decreto del 3 agosto 2012. La documentazione risulta completa. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 005: "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale."

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7420

Denominazione: Fondo per gli interventi agevolativi alle imprese

Art/PG: 04 (Settore aeronautico l.i. (1))

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000289/2002

Ordinativo diretto: n. 00104

Data pagamento: 31/10/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I ; Ufficio II ; Anno impegno 2004; Numero impegno 0006734; numero clausola 009

Causale della spesa: XXX S.p.A.rate ammort ottobre 2012.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 99.999.998,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di una rata del mutuo contratto per il finanziamento delle attività del programma EFA, *European Fighter Aircraft*, (art. 79, comma 1, della legge n. 289 del 2002). La convenzione è stata stipulata con i Ministeri dello sviluppo economico, economia e finanze e difesa. Il decreto di impegno del 21 dicembre 2004 è stato registrato dalla Corte dei conti. Il programma è pluriennale (quindicennale) e sono previsti accantonamenti di impegni futuri a decorrere dal 2004 e fino al 2018. La quota annuale da versare è pari a 100 milioni di euro. L'Amministrazione su richiesta della Corte ha inviato ulteriori elementi integrativi che riguardano le modalità procedurali seguite relativamente ai controlli ai quali è stato sottoposto l'atto di impegno. L'Amministrazione ha precisato che è stato sottoposto a controllo della Corte il decreto dell'allora Ministero delle attività produttive del 6 aprile 2005 di approvazione della Convenzione interministeriale (Ministeri difesa, attività produttive ed economia e finanze). La Convenzione, oltre a specificare le modalità procedurali per lo svolgimento degli atti di gestione amministrativa, determinava anche le risorse finanziarie da destinare al pagamento delle quote di competenza italiana in relazione alle attività svolte, nel biennio 2004/2005, per la realizzazione del programma europeo EFA. Nella fattispecie, pertanto, il conseguente decreto di impegno delle risorse è da considerarsi un atto meramente attuativo della Convenzione stessa che non necessita di un ulteriore "passaggio" presso la Corte dei Conti per il suo perfezionamento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 289 del 2002.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di una rata del mutuo contratto per il finanziamento delle attività del programma EFA, *European Fighter Aircraft*.

Tipologia di spesa:

Spese di investimento: mutuo contratto per il finanziamento delle attività del programma EFA.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 005: "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale."

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7421

Denominazione: Interventi agevolativi per il settore aeronautico

Art/PG: 09 (Contributi settore aeronautico)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00262

Data pagamento: 16/08/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2009;

Numero impegno 0003264; numero clausola 004

Causale della spesa: Contributo programma grandi componenti in composito.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 26.179.784,01 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di una quota annuale del finanziamento del progetto per la sicurezza nazionale identificato come "Metodologie innovative per la realizzazione in materiale composito di componenti monolitici di grandi dimensioni". La spesa complessiva è stata determinata in euro 370.801.450,00. Il finanziamento, pari all'85 per cento dei costi ammissibili per gli anni 2006, 2007 e 2008, sarà versato a partire dal 2009 e fino al 2022 per un importo pari a 26.485.818,00 euro. Il titolo di spesa estratto è la corresponsione di quota parte del finanziamento dei costi ritenuti congrui ed ammessi pari a 26.179.785,82 euro. L'impresa beneficiaria del progetto è tenuta a presentare un consuntivo dei costi contabilizzati nell'anno solare precedente, corredato da una relazione di un esperto particolarmente qualificato esterno alla struttura, a fornire al Comitato per lo sviluppo dell'industria aeronautica i riscontri oggettivi necessari a valutare gli stati di avanzamento tecnologici degli obiettivi di progetto e la documentazione di conformità delle spese sostenute e di quelle rendicontate.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 296 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di una quota annuale del finanziamento del progetto per la sicurezza nazionale identificato come "Metodologie innovative per la realizzazione in materiale composito di componenti monolitici di grandi dimensioni".

Tipologia di spesa:

Spesa per investimenti: contributo programma grandi componenti in composito.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 005: "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale."

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7421

Denominazione: Interventi agevolativi per il settore aeronautico

Art/PG: 10 (Contributi settore aeronautico)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00076

Data pagamento: 22/03/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0000187; numero clausola 003

Causale della spesa: Interventi per l'industria aeronautica.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 119.767,56 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il finanziamento del programma "Studio, ricerca e sviluppo di sistemi di "intelligence" su dati acquisiti da fonti relative ai sistemi di comunicazione per applicazioni su piattaforme aeronautiche militari COMINT". La spesa complessiva è stata determinata in euro 1.907.250,00. Il finanziamento, pari all'75 per cento dei costi ammissibili per l'anno 2009, sarà versato a partire dal 2010 e fino al 2023 per un importo pari a 136.232,00 euro. Il titolo di spesa estratto è la corresponsione di quota parte dei finanziamenti dei costi ritenuti congrui ed ammessi pari a 26.179.785,82 euro. L'impresa beneficiaria del progetto è tenuta a presentare un consuntivo dei costi contabilizzati nell'anno solare precedente, corredato da una relazione di un esperto particolarmente qualificato esterno alla struttura, a fornire al Comitato per lo sviluppo dell'industria aeronautica i riscontri oggettivi necessari a valutare gli stati di avanzamento tecnologici degli obiettivi di progetto e la documentazione di conformità delle spese sostenute e di quelle rendicontate.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 296 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Corresponsione di quota parte dei finanziamenti dei costi ammessi ad una impresa.

Tipologia di spesa:

Spesa per investimenti: finanziamento del programma "Studio, ricerca e sviluppo di sistemi di "intelligence" su dati acquisiti da fonti relative ai sistemi di comunicazione per applicazioni su piattaforme aeronautiche militari COMINT".

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 012: "Regolazione dei mercati"

Programma 004: "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1650

Denominazione: Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall' autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori

Art/PG: 01 (Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall' autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000388/2000

Ordinativo diretto: n. 00044

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0009648; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo fattura n. 217-12 convenzione invitalia-cncu 2010.

Beneficiario: Invitalia s.p.a.

Importo pagato: 581.400,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda il pagamento di servizi svolti dalla società *in house* del Ministero Invitalia S.p.A. (ex Sviluppo Italia S.p.A.). I servizi sono stati individuati attraverso apposita convenzione stipulata in data 21 dicembre 2010 per svolgere attività di supporto al Consiglio nazionale dei consumatori e degli utenti per attività connesse alla promozione della tutela dei diritti dei consumatori. Per la realizzazione di tali attività da effettuarsi nel corso del 2011 l'importo da corrispondere a seguito di rendicontazione delle spese a Invitalia S.p.A. è pari a 581.400,00. L'attività è stata poi prorogata sino al 31 marzo 2012. Il decreto di impegno e di approvazione della convenzione è stato registrato dalla Corte dei conti. L'oggetto di alcune spese previste nella convenzione sembrano avere poca attinenza con le attività di promozione della tutela dei diritti dei consumatori (tra questi i corsi di lingua inglese per i quadri delle associazioni). In fase di svolgimento della convenzione c'è stata una riprogrammazione delle risorse che ha determinato la cancellazione di alcune attività (tra questi i corsi di lingua inglese). Ciò ha comportato una lievitazione dei costi del personale che dai previsti 178.644,00 euro sono passati a 298.788,30. La spesa è andata a gravare sul Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall'Autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori (capitolo 1650). L'importo complessivo previsto è stato impegnato in data 22 dicembre 2010 e il pagamento è avvenuto in un'unica soluzione in data 4 dicembre 2012 a seguito della rendicontazione finale.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 388 del 2000.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

Pagamento in conto residui (esercizio 2010).

Tipologia di spesa:

Servizi svolti dalla società Invitalia S.p.A. per iniziative a favore dei consumatori. I servizi sono stati individuati attraverso apposita convenzione.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero del lavoro e delle politiche sociali

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 5242

Denominazione: Fondo per il volontariato e contributi alle associazioni sociali

Art/PG: 03 (Contributi alle onlus ed alle associazioni di volontariato per l'acquisto di beni strumentali, ecc.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000342/2000

Ordinativo diretto: n. 02227

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008804; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidazione contributi ambulanze.

Beneficiario: XXX XXX XXX

Importo pagato: 52.932,78 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 2227 si riferisce alla liquidazione del contributo per ambulanze alla "XXX XXX XXX". L'art. 96 della legge 342/2000 ha previsto per le associazioni di volontariato iscritte nei registri di cui all'art. 6 della legge 266/1991 (legge quadro sul volontariato), l'erogazione di una quota (non inferiore a euro 7.750.000) del Fondo nazionale per le politiche sociali, di contributi per l'acquisto di autoambulanze e beni strumentali. Con decreto del 31/10/2012, registrato alla Corte dei conti, la somma di euro 7.750.000 è stata suddivisa per il 60 per cento per l'acquisto di autoambulanze, nella misura del 35 per cento per l'acquisto di beni strumentali e nella misura del 5 per cento per l'acquisto dei beni da donare a strutture pubbliche (la percentuale del contributo è di circa il 43 per cento per l'acquisto di autoambulanze e di circa il 12 per cento per gli altri beni). Dall'Allegato 1 al decreto citato, risulta l'importo concesso quale contributo al beneficiario del presente mandato, pari a euro 52.932,78.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 266/1991 - legge 342/2000 - legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Liquidazione annualità 2011, in conto residui.

Tipologia di spesa:

Contributi alle onlus ed alle associazioni di volontariato per l'acquisto di beni strumentali, ecc.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento in data 23 novembre 2012, il decreto di

impegno in data 15 dicembre 2011, la fattura. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Il decreto di impegno è stato assunto nel 2011 a favore di varie associazioni di volontariato ed Onlus e delle provincie autonome di Trento e Bolzano, secondo le disposizioni dettate dal d.m. attuativo del 14 settembre 2010, n. 177, regolamento attuativo dell'art. 96 legge 21 novembre 2000, n. 342, che stabilisce i criteri e le modalità per la concessione e l'erogazione dei contributi per l'acquisto di beni in materia di utilità sociale, ambulanze, beni strumentali e beni da donare a strutture sanitarie pubbliche, in favore delle associazioni di volontariato ed Onlus.

L'impegno è stato assunto sulla base delle istanze di contributo corredate da idonea documentazione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 5242

Denominazione: Fondo per il volontariato e contributi alle associazioni sociali

Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: istituzioni sociali private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 01926

Data pagamento: 10/10/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0009210; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo reiscrizione odv il cammino dir 2006.

Beneficiario: Odv XXX

Importo pagato: 11.284,06 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo in oggetto riguarda il pagamento del saldo all'Associazione XXX per il progetto presentato, per l'anno 2006, ai sensi dell'art. 12, comma 1, lett. d) della legge 266/1991, legge quadro sul volontariato. Il decreto con cui sono stati approvati 28 proposte progettuali presentate dalle varie associazioni, tra le quali quella dell'Associazione XXX, è stato registrato alla Corte dei conti il 19/3/2007, per un impegno globale pari a euro 1.178.276,26, di cui 43.425,00 concessi a XXX, per il progetto "Una rete di servizi a sostegno della famiglia". E' stato già pagato l'anticipo del 70 per cento, su presentazione della polizza fideiussoria, mentre il restante 30 per cento avviene a consuntivo, sulla base dei giustificativi prodotti dall'associazione. Sulla base del verbale della Commissione di verifica amministrativo-contabile, è stata riconosciuta la somma di euro 11.284,06 per la realizzazione del progetto suddetto. Il pagamento è stato imputato al conto dei residui.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 266/1991 – legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a saldo.

Tipologia di spesa:

Fondo per il volontariato e contributi alle associazioni sociali.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 5243

Denominazione: Quota del 5 per mille dell' imposta sul reddito delle persone fisiche da assegnare agli enti per il volontariato, le associazioni di promozione sociale ed altre onlus beneficiarie

Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: istituzioni sociali private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00310

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0009712; numero clausola 001

Causale della spesa: Reiscrizione prebenda parrocchiale XXX

Beneficiario: Prebenda parrocchiale XXX

Importo pagato: 4.157,61 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo all'esame riguarda il pagamento del 5 per mille per l'anno 2007 alla Parrocchia XXX. Si tratta di residui passivi perenti, esercizio di provenienza 2009.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 296/2006 (art. 1, comma 1234) – legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 5246

Denominazione: Fondo per l'associazionismo sociale

Art/PG: 01 (Fondo per l'associazionismo sociale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000383/2000

Ordinativo diretto: n. 00042

Data pagamento: 23/05/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0011316; numero clausola 001

Causale della spesa: Iniziative e progetti l. 383 anno 2010.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 96.364,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento di euro 96.364,80 corrisponde alla prima quota pari all'80 per cento, in favore dell'associazione XXX, del finanziamento assegnato per la realizzazione del progetto denominato "Scolpire storie". Il decreto con il quale sono state impegnate le somme per la realizzazione dei progetti presentati dalle varie Associazioni, tra cui XXX, è stato registrato alla Corte dei conti il 14 febbraio 2011. La XXX ha presentato la polizza fideiussoria a garanzia dell'anticipo dell'80 per cento ed ha, contestualmente, richiesto l'erogazione dello stesso. L'Amministrazione ha prodotto una relazione sul procedimento relativo ai contributi, mettendo in evidenza alcune criticità sulla formazione dei residui.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 383/2000 – Norme di contabilità generale dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

Prima quota finanziamento.

Tipologia di spesa:

Trasferimenti a istituzioni sociali private – conto residui esercizio di provenienza 2010.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 5246

Denominazione: Fondo per l'associazionismo sociale

Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: istituzioni sociali private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00129

Data pagamento: 29/10/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005879; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo progetti anno 2008.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 41.161,20 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento di euro 41.161,20 corrisponde al saldo, in favore dell'associazione XXX, del finanziamento assegnato per la realizzazione di un progetto anno 2008 denominato "L'organizzazione che apprende". Il decreto con il quale sono state impegnate le somme per la realizzazione dei progetti presentati dalle varie Associazioni, tra cui XXX, è stato registrato alla Corte dei conti il 16 febbraio 2009. Sul progetto è stata eseguita una verifica amministrativo-contabile dal Servizio ispettivo del lavoro in cui non sono state riscontrate irregolarità. Il pagamento viene effettuato sul Fondo per l'associazionismo sociale, istituito dall'art. 13 della legge n. 383/2000.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 383/2000 – Norme di contabilità generale dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

Saldo del progetto – anno 2008.

Tipologia di spesa:

Trasferimenti a istituzioni sociali private – residui passivi perenti.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 012: "Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, promozione e programmazione politiche sociali, monitoraggio e valutazione interventi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 3435

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 29 (Spese per il funzionamento del centro nazionale per l'infanzia)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000451/1997

Ordinativo diretto: n. 00147

Data pagamento: 10/08/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0004704; numero clausola 001

Causale della spesa: Pag. n. contabile 61-2012 50 per cento conven. 6-9-2011 - l. 451-97.

Beneficiario: Istituto degli Innocenti

Importo pagato: 203.125,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si dà luogo al pagamento di euro 203.125 a favore dell'Istituto degli Innocenti per le attività di informazione e di promozione, previste dalla Convenzione stipulata tra il medesimo istituto e il Ministero in data 6/9/2011 (registrata alla Corte dei conti il 20/11/2011). La legge n. 451/1997 ha previsto l'istituzione dell'Osservatorio nazionale per l'infanzia e l'adolescenza che deve predisporre ogni due anni il piano nazionale di azione di interventi per la tutela dei diritti e lo sviluppo dei soggetti in età evolutiva. A tale scopo può avvalersi della collaborazione di un Centro di documentazione e analisi: con d.m. del Lavoro del 9/12/1998, le funzioni del Centro sono state affidate all'Istituto degli Innocenti, attraverso una Convenzione, che è stata negli anni rinnovata. Il pagamento fa riferimento alle attività realizzate in attuazione del piano di lavoro per il periodo luglio 2011-dicembre 2011, attività valutate da una Commissione nominata ad hoc. Si tratta, quindi, del 50 per cento di quanto spettante annualmente (euro 406.250). Il pagamento è fatto in conto residui 2011.

L'Amministrazione ha fornito le seguenti delucidazioni, come richiesto in fase di contraddittorio.

L'Istituto degli Innocenti è un ente pubblico - Azienda pubblica di servizi alla persona – sottoposto al rispetto della vigente normativa applicabile alle PPAA sia con riferimento al reperimento di beni o servizi sul mercato sia con riferimento al trattamento economico del personale.

L'Istituto degli Innocenti nel 1986 è stato individuato, in un accordo tra il Governo Italiano e l'UNICEF, come sede per il supporto alla costituzione di un centro per lo studio, la ricerca, l'informazione e l'educazione per l'assistenza all'infanzia.

Tale accordo è stato ratificato con la legge 19 luglio 1988, n. 312 recante "Ratifica ed esecuzione dell'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Fondo delle Nazioni Unite per l'Infanzia per l'istituzione di un Centro per l'assistenza all'infanzia in Firenze, firmato a New York il 23 settembre 1986" ed espressamente prevede che l'UNICEF si avvalga della cooperazione dell'Istituto degli Innocenti e che tale rapporto venga disciplinato da una convenzione che ne fissi le modalità di svolgimento.

Secondo quanto riferito dall'Amministrazione, per le tipologie professionali richieste per il supporto a tali tipi di attività e per le infrastrutture documentali e informatiche presenti, l'Istituto è ancora individuabile come l'unico ente di ricerca che espleta contemporaneamente le attività di raccolta di dati e informazioni, di raccolta documentale e ricerca bibliografica, di

elaborazione analitica dei dati e di ricerca statistica con particolare qualificazione nel campo dell'infanzia e dell'adolescenza.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 451/1997 – d.P.R. 14/5/2007, n. 103 – legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Prima quota (50 per cento) del finanziamento.

Tipologia di spesa:

Spese per il funzionamento del Centro nazionale per l'infanzia

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 012: "Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, promozione e programmazione politiche sociali, monitoraggio e valutazione interventi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 3435

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 23 (Spese per le attività di valutazione e monitoraggio delle politiche sociali sul territorio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000400/1988

Ordinativo diretto: n. 00100

Data pagamento: 13/07/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0005481; numero clausola 001

Causale della spesa: Realizz. indagine servizi non autosufficienza.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 19.602,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo diretto n. 100 si è provveduto al pagamento di euro 19.602,00, dovuto per un progetto di affidamento per la realizzazione, su un insieme di comuni della Regione Lombardia e della Provincia Autonoma di Trento, di un'indagine sui servizi per la non autosufficienza, in favore della società XXX. La società XXX è risultata aggiudicataria del progetto, come si evince dal verbale del 5/6/2009. Il progetto finalizzato alla realizzazione di un sistema informativo sui servizi per la non autosufficienza (SINA), finanziato dal Ministero, ha come obiettivo strategico quello di disporre di informazioni individuali, nel rispetto delle norme sulla *privacy*, relative alle prestazioni erogate alle persone non autosufficienti. Per costruire il SINA, il Ministero ha stipulato una convenzione con la Regione Liguria che insieme alle Regioni Veneto, Piemonte, Val d'Aosta, Friuli Venezia Giulia, Toscana, Molise, Marche, Abruzzo, Campania, Puglia e Provincia Autonoma di Bolzano realizzerà il prototipo del sistema stesso. Il progetto è coordinato da un Comitato composto dalle Direzioni Generali delle Politiche Sociali e del Sistema Informativo Sanitario a cui partecipano le Regioni che hanno aderito alla sperimentazione, unitamente ad ANCI, ISTAT e INPS. Il Ministero ha erogato per la sperimentazione SINA per l'anno 2009, un contributo di 1.000.000,00 di euro, comprensivi di un rimborso delle spese sostenute dalla Regione Liguria per il lavoro di studio e coordinamento delle attività, dei costi per i questionari/ interviste alle realtà locali e di un contributo che sarà assegnato a ciascuna delle Regioni e Provincia Autonoma, partecipanti alla sperimentazione, per implementare i loro sistemi informativi/informatici. Nel mese di dicembre 2010, attraverso la sottoscrizione di un protocollo di intesa con il Ministero, hanno manifestato interesse a partecipare all'iniziativa anche la regione Lombardia e la provincia di Trento. Per la realizzazione di questa ulteriore indagine, il Ministero ha stabilito di corrispondere alla società XXX, l'importo di euro 19.602,00, comprensivo di IVA. La citata società nel gennaio 2012 ha inviato al Ministero i prodotti finali relativi al progetto, emettendo la relativa fattura. La somma viene pagata in conto residui 2011, come risulta dal decreto di impegno contestuale. L'Amministrazione ha fornito, a seguito di richiesta istruttoria, documentazione integrativa della società beneficiaria e nello specifico il certificato di iscrizione alla Camera di Commercio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Saldo – Residui 2011.

Tipologia di spesa:

Trasferimenti assistenziali per attività di monitoraggio.

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

L'Amministrazione ha inviato il certificato della Camera di commercio, richiesto durante la riunione.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 025: "Politiche previdenziali"

Programma 003: "Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 4331

Denominazione: Finanziamento degli istituti di patronato e di assistenza sociale

Art/PG: 01 (Finanziamento degli istituti di patronato e di assistenza sociale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000152/2001

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 03/04/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001073; numero clausola 001

Causale della spesa: Fondo patronati - I anticipazione 2011 patronato inca.

Beneficiario: Patronato

Importo pagato: 68.400.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 2 si è provveduto al pagamento, a favore di un patronato, della somma di euro 68.400.000,00 relativa alla I anticipazione dei contributi 2011. Il decreto di impegno del 20/3/2012 prevede il contestuale pagamento dei contributi in pro-quota ai vari patronati per un totale di euro 291.660.000. Ai sensi dell'art. 13 della legge n. 152/2001, al finanziamento degli istituti di patronato si provvede mediante il prelevamento dello 0,226 per cento sul gettito dei contributi previdenziali obbligatori incassati dagli enti di previdenza.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 152/2001 – legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Anticipazione contribuzione.

Tipologia di spesa:

Finanziamento degli istituti di patronato – spese correnti.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 008: "Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini); CE4

Capitolo di spesa: 5012

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 93 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: studi, consulenze, indagini)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00192

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007756; numero clausola 001

Causale della spesa: Erogazione saldo contributo progetto 1986.

Beneficiario: Università degli studi di Roma "La Sapienza"

Importo pagato: 107.872,69 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 192 si provvede al pagamento di euro 107.874,50, relativo al saldo del contributo per la realizzazione del progetto di ricerca n. 1986 in favore dell'Università degli studi di Roma "La Sapienza" - Facoltà di Psicologia. I contributi derivano dalle somme riscosse per contravvenzioni alle disposizioni dell'assicurazione obbligatoria contro gli infortuni sul lavoro, di cui al d.P.R. n. 1124/1965, che, all'art. 197, ha previsto il versamento di tali somme a favore del Fondo sociale infortuni, istituito presso la Cassa depositi e prestiti e amministrato dal Ministero. Ai sensi del medesimo art. 197, lett. c), a valere sul citato Fondo, il Ministro del lavoro può erogare somme per contribuire allo sviluppo ed al perfezionamento degli studi delle discipline infortunistiche e di medicina sociale, con particolare riferimento ai settori a più elevato rischio infortunistico. Con d.m. vengono individuate le tematiche di studio e di ricerca da ammettere alla contribuzione, nonché i criteri e le procedure per la concessione dei contributi. Il d.m. del 21/4/2008 (registrato alla Corte dei conti) ha approvato la graduatoria di merito dei progetti di studio ammessi al contributo per l'es. finanziario 2007, per un totale pari a euro 3.489.000,00: in tale graduatoria rientra il progetto n. 1986, di cui all'ordinativo all'esame, il cui contributo risulta pari a euro 284.800. Il progetto n. 1986 "Studio sui fattori psico-sociali di protezione e di prevenzione del rischio nelle aziende private per la promozione del benessere organizzativo", è nato dalla associazione tra due strutture, la Facoltà di Psicologia 2 dell'Università di Roma "Sapienza" e la Società XXX S.r.l. di Roma che, nel dicembre 2008, si sono riunite in Associazione Temporanea di Scopo. La Facoltà di Psicologia ha curato gli aspetti tecnico-metodologici e la soc. XXX si è occupata della gestione organizzativa del progetto; il finanziamento avverrà pro-quota, alla Facoltà di Psicologia il 55 per cento del finanziamento complessivo e alla citata società il 45 per cento restante. Nel novembre 2008 è stata stipulata la Convenzione tra il Ministero e la suddetta Associazione di scopo, in cui viene stabilito che il 40 per cento (euro 113.920) del contributo verrà erogato a seguito della stipula e della registrazione della Convenzione medesima, mentre il saldo in seguito alla valutazione del progetto e alla verifica della documentazione giustificativa. Il Gruppo di lavoro "Fondo speciale infortuni", in data 19/7/2011, ha valutato positivamente il progetto n. 1986 e ha espresso parere favorevole all'erogazione del saldo. Il verbale di verifica ex-post relativo al progetto all'esame ha evidenziato una spesa complessivamente sostenuta pari a euro 277.243,13, inferiore rispetto al contributo concesso con la Convenzione di euro 284.800,00. Di conseguenza, il d.d. del 6 marzo 2012 ha rideterminato il contributo in euro 221.794,50 (80 per cento di 277.243,13, in quanto il Ministero partecipa per l'80 per cento ai costi sostenuti per i progetti). Di conseguenza la somma derivante dalla differenza dei due importi (63.005,50) ha costituito economia di

bilancio.

Con d.d. del 3/12/2012, è stata ammessa al pagamento la somma di 107.874,50 per l'erogazione del saldo del contributo (113.920+107.874,50=221.794,50). La somma è stata reiscritta sul cap. 5012, piano di gestione 93. L'Amministrazione ha trasmesso, a seguito di richiesta istruttoria, la fideiussione dell'Associazione temporanea di scopo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 1124/1965 – legge n. 248/1976 - legge n. 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Reiscrizione residui passivi perenti nel 2012 di fondi provenienza 2006.

Tipologia di spesa:

Contributo progetto.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 009: "Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

CE4 01 (All'interno)

Capitolo di spesa: 2952

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 02 (Missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00142

Data pagamento: 19/07/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002737; numero clausola 001

*Causale della spesa: Regolamento kasko166-700428 infortuni166-700431
2011gig0703239b2b.*

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 117.173,40 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 142 si è provveduto al pagamento, a favore di XXX S.p.A., del premio delle polizze Kasko n. 166/700428 e Infortuni n. 166/100431 (per il periodo 31/12/2010-31/12/2011), per un totale pari a euro 117.173,40 (euro 101.088,69 per la prima e euro 16.084,70 per la seconda). L'Amministrazione ha aderito alla convenzione "Contratto generale per la fornitura dei servizi inerenti le coperture assicurative dei rischi connessi alla circolazione dei veicoli e dei natanti delle Amministrazioni dello Stato" tra Consip S.p.A. e XXX S.p.A., stipulata in data 10/12/2009, con una copertura in termini di chilometraggio pari a 7.500.000, fatto salvo l'eventuale conguaglio. La DG per l'attività ispettiva ha comunicato, nel marzo 2012, all'INA e alla Consip il dato relativo ai Km percorsi nel 2011, che è risultato di Km 11.741.186,50.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Premio assicurativo.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 010: "Servizi e sistemi informativi per il lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 3886

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000526/1982

Ordinativo diretto: n. 00019

Data pagamento: 31/05/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001949; numero clausola 001

Causale della spesa: XXX f. 411007813206 nov. 2011 v.fornovo.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 729,37 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 19 si provvede al pagamento, a favore della XXX S.p.A., di una fattura pro-quota (per il periodo novembre 2011), delle utenze elettriche della sede di Via Fornovo, pari a euro 729,37, effettuato dal CDR 7 (DG per le Politiche dei servizi per il lavoro). Come risulta dalla fattura allegata, l'importo complessivo per le utenze elettriche, per tale periodo, per la sede di via Fornovo è pari a euro 36.468,31, è stato suddiviso tra le varie direzioni generali pro quota.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – d.lgs 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo pro quota.

Tipologia di spesa:

Canoni, tra cui quello di energia elettrica.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 010: "Servizi e sistemi informativi per il lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 3971

Denominazione: Fondo per le attività finalizzate a ridefinire e potenziare le funzioni, il regime giuridico e le dotazioni strumentali dei consiglieri di parità

Art/PG: 91 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: commissioni, comitati, consigli)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00045

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007781; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo progetto rapporti biennali.

Beneficiario: Italia lavoro S.p.a.

Importo pagato: 83.614,23 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La somma di euro 83.614,23 rappresenta il saldo erogato a "Italia Lavoro S.p.A." di un progetto denominato "Supporto per l'utilizzo e la gestione del *software* predisposto per gli adempimenti previsti dall'art. 46 del d.lgs. n. 198/2006". Il d.lgs. 198/2006 (Codice delle pari opportunità tra uomo e donna) ha previsto, all'art. 46, che le aziende pubbliche e private che occupano oltre cento dipendenti sono tenute a redigere un rapporto almeno ogni due anni sulla situazione professionale del personale maschile e femminile e di trasmetterlo, oltre alle rappresentanze sindacali aziendali, alla consigliera e al consigliere regionale di parità. Per tali motivi, con nota del 21/12/2006, la Consigliera nazionale di parità ha chiesto al Ministero la realizzazione di un supporto informatico per la gestione di tali rapporti, i cui costi graveranno per il 30 per cento sul Fondo per le attività dei consiglieri di parità (cap. 3971). Il Ministero ha stipulato una convenzione con "Italia Lavoro S.p.A." per la realizzazione del progetto citato, impegnando in proposito la somma di 180.183,51 euro, sul capitolo 3971, esercizio 2006. Nel 2007 è stata erogata la prima quota pari a euro 54.055,06; per la restante quota è stata effettuata una verifica ispettiva *ex post* sul totale del progetto, in base alla quale è stato riconosciuto un costo totale pari a 137.669,29 (-42.514,22 euro rispetto a quanto impegnato nel 2006). La somma di euro 83.614,23 rappresenta la quota mancante per raggiungere il costo totale riconosciuto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – d.lgs. 198/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno, relativo all'OD, è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Saldo – Residui passivi perenti derivanti dall'esercizio finanziario 2006.

Tipologia di spesa:

Spesa rientrante nel Fondo per le attività finalizzate a ridefinire e potenziare le funzioni, il regime giuridico e le dotazioni strumentali dei consiglieri di parità.

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

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato. La spesa è stata imputata al piano gestionale 91, che è quello relativo a “reiscrizione residui passivi perenti relativi commissioni, comitati, consigli”.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 04 (Spese per i viaggi del ministro e dei sottosegretari di stato - missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00079

Data pagamento: 21/03/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000370; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 22937 del 31.12.2011 - codice cig zd500921fb.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 3.862,47 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa di 3.862,47 concerne le spese di viaggio del Ministro, effettuate nel mese di dicembre 2011. Il pagamento viene effettuato a favore della società XXX che ha provveduto ad acquistare i biglietti. La fattura della società XXX è pari a euro 3.948,47, in quanto comprende anche il pagamento dei viaggi all'estero effettuati dal Ministro e dal suo portavoce, come risulta dalla documentazione allegata, che verranno liquidati con altri ordinativi, con piano gestionale diverso (Missioni all'estero). Il decreto di impegno è contestuale all'emissione del mandato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009 – d.P.R. 297/2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il pagamento è relativo ad una parte della fattura emessa dalla società XXX, vale a dire solo a quella che fa riferimento ai viaggi nazionali del Ministro e del suo portavoce.

Tipologia di spesa:

Spese per missioni all'interno, in conto competenza.

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

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato. La spesa è stata giustamente imputata al piano gestionale 4, cioè quello relativo alle "Spese per i viaggi del Ministro e dei sottosegretari di Stato-Missioni all'interno". L'importo residuo della fattura, pari a euro 4.322,77, è stato imputato al piano gestionale 5, relativo alle "Spese per i viaggi del Ministro e dei sottosegretari di Stato-Missioni all'estero", come risulta dalla documentazione allegata.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

CE4 01 (All'interno)

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 02 (Missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00367

Data pagamento: 16/08/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004358; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 8203 del 31.5.2012 - codice cig zd500921fb.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 5.446,59 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa di 5.446,59 concerne le spese di viaggio del Capo della Segreteria tecnica e del portavoce del Ministro, effettuate nel mese di maggio 2012. Il pagamento viene effettuato a favore della società XXX che ha provveduto ad acquistare i biglietti aerei e ferroviari. La fattura emessa è pari a euro 9.769,36, in quanto comprende anche il pagamento dei viaggi effettuati dal Ministro e da una collaboratrice del Ministro, come risulta dalla documentazione allegata. L'importo dell'ordinativo è dato dal totale dei viaggi del Capo della Segreteria (1.861,53 euro) e del portavoce (euro 3.585,06). Il decreto di impegno è contestuale all'emissione del mandato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – d.P.R. 297/2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il pagamento è relativo ad una parte della fattura emessa dalla società XXX, vale a dire solo a quella che fa riferimento ai due collaboratori del Ministro.

Tipologia di spesa:

Spese per missioni all'interno.

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

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato. La spesa è stata giustamente imputata al piano gestionale 2, cioè quello relativo alle "Missioni all'interno". L'importo residuo della fattura, pari a euro 4.322,77, sarà imputato al piano gestionale 4, relativo alle "Spese per i viaggi del Ministro e dei sottosegretari di Stato", come risulta dalla documentazione allegata.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 010: "Servizi e sistemi informativi per il lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 1746

Denominazione: Spese per la gestione e il funzionamento dei sistemi informativi per il lavoro

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000039/1993

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 18/05/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001292; numero clausola 001

Causale della spesa: Supporto redazionale portale cliclavoro.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 47.190,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il pagamento, alla XXX S.r.l., del servizio di supporto redazionale (3 unità con il profilo giornalistico) del portale "Clic lavoro", per un periodo di due mesi. La procedura utilizzata fa riferimento all'art. 125, comma 11, del d.lgs. 163/2006 (lavori, servizi e forniture in economia), con affidamento diretto, per non interrompere il servizio e nelle more del perfezionamento del contratto con il fornitore aggiudicatario di specifica gara. Il decreto di impegno è stato emesso sulla base della fattura, pari a euro 47.190,00, rilasciata dalla suddetta società.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – d.lgs. 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno, relativo all'ordinativo, è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Al termine dell'attività la società XXX ha emesso la fattura del 1° marzo 2012, cui si è dato seguito con l'ordinativo in esame.

Tipologia di spesa:

Manutenzione informatica.

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

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato. Nella documentazione è presente: la nota di richiesta preventivo, l'offerta della società, il DURC, l'attestazione di Equitalia, il decreto di impegno e altri documenti a supporto della fornitura. Risulta anche che la DG ha acquisito dall'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici, il CIG (codice identificativo contratto), istituito dall'art. 3 della legge 136/2010, per permettere la tracciabilità dei pagamenti effettuati dalla PA.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 010: "Servizi e sistemi informativi per il lavoro"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7821

Denominazione: Spese per lo sviluppo dei sistemi informativi per il lavoro

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

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000039/1993

Ordinativo diretto: n. 00022

Data pagamento: 12/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002734; numero clausola 001

Causale della spesa: Conduzione e manutenzione sistemi portafoglio applicativo.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 283.103,70 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame si provvede al pagamento, alla XXX S.p.A., del servizio di conduzione e manutenzione di sistemi informatici del Ministero, relativamente al IV trimestre 2012, come risulta dallo stato di avanzamento lavori allegato. L'importo complessivo dell'ordinativo si riferisce a quattro fatture emesse dalla società creditrice; la fornitura fa riferimento ad un contratto stipulato il 26/5/2011, per un importo complessivo di euro 1.977.751,05 (euro 412.031,47 impegnate nell'anno 2011, 988.875,52 nell'anno 2012 e 576.844,06 nel 2013) con la suddetta società (registrato alla Cdc il 1/8/2011). Con il decreto di impegno 104/2012, è stata impegnata la somma di euro 988.875,52, sui fondi di provenienza 2011. La somma pagata rappresenta una quota parte del citato decreto di impegno 104/2012. L'Amministrazione ha fornito, a seguito di richiesta istruttoria la dichiarazione di regolarità dei servizi erogati, nonché una dettagliata illustrazione degli stati di avanzamento lavori.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge di contabilità – d.lgs. 163/2006 – d.lgs 39/1993.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno, relativo all'ordinativo, è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato, mentre l'impegno complessivo è stato sottoposto anche al visto della Corte dei conti.

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

L'OD rappresenta il pagamento del IV trimestre 2012.

Tipologia di spesa:

Spese per lo sviluppo dei sistemi informativi per il lavoro – spese in conto capitale su fondi di provenienza 2011.

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

Agli atti sono presenti le fatture per un complessivo importo pari al mandato emesso, il contratto stipulato con la Soc. creditrice, il capitolato tecnico, l'offerta alla gara europea, nonché il Certificato DURC attestante la regolare contribuzione; il certificato di Equitalia con la risultante non inadempienza della medesima società.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 4850

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: DL 000039/1993

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 12/06/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008957; numero clausola 001

Causale della spesa: Z0d01a3ebc-fatture nn. 254-2011 e 256-2011-cod.cliente 70081.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 20.340,10 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo rappresenta il pagamento alla XXX S.p.A. di euro 20.340,10 per il servizio di conduzione e manutenzione del protocollo informatico, come risulta dalle due fatture emesse dalla medesima società il 29/12/2011 (periodo 1/10/2011-31/12/2011). L'Amministrazione ha stipulato il 9/6/2009 con la citata società un contratto di fornitura della durata di 24 mesi. Nel mese di aprile 2011, l'Amministrazione ha indetto una gara europea per l'affidamento della medesima fornitura; nelle more dello svolgimento della gara, per assicurare la continuità del servizio, la Direzione generale competente ha richiesto alla XXX di continuare a svolgere le attività per ulteriori periodi, fino al 30 aprile 2012. Il nuovo contraente ha stipulato il contratto il 23/4/2012, con anticipata esecuzione a decorrere dal maggio 2012. La Direzione generale ha inviato una relazione esplicativa della vicenda così come sopra riassunta, come da richiesta istruttoria.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

La spesa viene effettuata secondo quanto previsto dal decreto legislativo n. 163 del 2006, nonché dalle norme di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento relativo al periodo 1/10/2011-31/12/2011.

Tipologia di spesa:

Spesa corrente in conto residui

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2020

Denominazione: Spese relative al personale comandato non gestito da spt da rimborsare alle amministrazioni ed agli enti pubblici non economici

Art/PG: 01 (Spese relative al personale comandato non gestito da spt da rimborsare alle amministrazioni ed agli enti pubblici non economici)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000165/2001

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0009549; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso comando XXX - periodi vari.

Beneficiario: Isfol

Importo pagato: 76.324,64 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il rimborso all'ISFOL dei periodi di comando 1° giugno 2010- 31 dicembre 2010 e 1° gennaio 2011-31 dicembre 2011, per una dipendente a tempo determinato dell'ISFOL (VI livello professionale). Con determina del 17/5/2010 a firma del Direttore generale, è stato autorizzato il comando presso il Gabinetto del Ministro, per esigenze di servizio della Segreteria tecnica. Con d.m. del 1° luglio 2010 è stata prevista l'integrazione e la modifica degli uffici di diretta collaborazione; la dipendente ISFOL è stata assegnata alla Segreteria tecnica a decorrere dal 1° giugno 2010. Il d.m. del 28/12/2011 ha disposto la cessazione del comando della dipendente a far data dal 31/12/2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

La spesa è stata effettuata secondo quanto previsto dalle norme di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il mandato in esame si riferisce al pagamento del rimborso delle somme già erogate dall'ISFOL, come risulta dalle due richieste di pagamento (47.624,32 e 28.700,32).

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa corrente in conto competenza.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Con riferimento alla classificazione economica della spesa si evidenzia una non coerenza della stessa con la categoria "consumi intermedi", trattandosi di rimborso relativo a spesa di

personale.(non corretta classificazione economica della spesa in relazione alla tipologia della stessa)

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7182

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo.

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

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000039/1993

Ordinativo diretto: n. 00022

Data pagamento: 14/08/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001627; numero clausola 001

Causale della spesa: Est. contratto servizio cond. sist. informatici - help desk.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 194.916,39 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato si riferisce al pagamento a saldo per la fornitura di servizi informatici, pari a euro 194.916,39, alla XXX S.p.A. per il bimestre gennaio-febbraio 2012. La spesa si riferisce ad un contratto stipulato con la società beneficiaria il 22/5/2008, per l'affidamento della fornitura del servizio di conduzione dei sistemi informatici, per un importo pari a euro 2.704.500,00, della durata di 36 mesi, esteso di un ulteriore anno. Il relativo decreto di approvazione è stato registrato alla Corte dei conti (in data 16/2/2009).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme in materia di contabilità pubblica.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato dalla Ragioneria generale dello Stato e registrato dalla Corte dei conti.

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

Spesa per lo sviluppo del sistema informativo. Esercizio di provenienza 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto capitale.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 10 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature nonché adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro)

Norme di riferimento del capitolo: dPDR 000520/1955

Ordinativo diretto: n. 00090

Data pagamento: 19/03/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008799; numero clausola 001

Causale della spesa: Lavori di falegnameria cig. z1302c4e48.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 15.776,35 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce al pagamento di euro 15.776,35 a favore della XXX S.r.l. per lavori di falegnameria presso gli uffici di Gabinetto delle sedi di via Veneto (per lavori fatturati di lucidatura boiserie, riparazione porta di accesso, verniciatura cancello, fornitura e posa in opera molla) e via Fornovo (per fatturazione installazione quadro nella stanza del sottosegretario). Il servizio è stato affidato in economia.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

In relazione all'ordine del 15/12/2011, è stata emessa dalla XXX la fattura in data 1° marzo 2012 e il contestuale decreto di impegno del 6 marzo 2012, pari a euro 15.776,35.

Tipologia di spesa:

Spesa corrente in conto residui.

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

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

Sono stati inviati per e-mail il certificato della camera di commercio e la visura camerale della ditta.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 18 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00360

Data pagamento: 09/08/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004425; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. nn. la00116570 e la00012476 telefonia fissa via veneto,56.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 29.498,65 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 360 si è provveduto al pagamento, a favore della XXX, di due fatture (per i periodi 1/11/-31/12/2011 e 1/1/2012-29/2/2012), relative al traffico di telefonia fissa della sede ministeriale di Via Veneto, pari a euro 15.261,86 per il primo periodo e euro 14.236,79 per il secondo periodo, per un importo complessivo di euro 29.498,65, corrispondenti a un totale di 66.429 chiamate (di cui 31.548 verso cellulari).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – d.P.R. 602/1973.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il pagamento fa riferimento a due fatture emesse dalla società fornitrice del servizio di telefonia.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa corrente della categoria "Consumi intermedi" eseguita in conto competenza.

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

Dal decreto di impegno risulta che è stata acquisita la liberatoria da parte di Equitalia con la quale è stata verificata la non inadempienza della società XXX; sono allegate le fatture della fornitura effettuata per un complessivo importo pari al mandato emesso.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 012: "Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, promozione e programmazione politiche sociali, monitoraggio e valutazione interventi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 3435

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00090

Data pagamento: 25/06/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002951; numero clausola 001

Causale della spesa: XXX rif. spec. fat. n. 487 apr. 2012 - e. 425,97.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 425,97 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 90 si è provveduto al pagamento in favore della XXX s.r.l., di una fattura pro-quota (per il periodo aprile 2012), per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti speciali e per la fornitura di materiali igienici, presso le tre sedi (Via Fornovo, via Veneto e via De Lollis), pari a euro 425,97, effettuato dal CDR 9 (DG per l'inclusione e le politiche sociali), come risulta dalla fattura allegata. Come si evince dal decreto di impegno dell'8/6/2012, l'importo complessivo per il servizio, per tale periodo, risulta pari a euro 7.606,67. Il servizio è stato aggiudicato mediante cottimo fiduciario (art. 125 d.lgs. 163/2006) alla società che ha presentato l'offerta più bassa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – d.lgs 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo pro quota.

Tipologia di spesa:

Consumi intermedi – piano gestionale 7, che prevede il pagamento di canoni.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 006: "Politiche attive e passive del lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 4112

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00015

Data pagamento: 18/05/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008861; numero clausola 005

Causale della spesa: XXX (En. Elet.) fatt. 411007235751 v. Fornovo ott. 2011.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 13.311,33 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 15 si è provveduto al pagamento, a favore della XXX S.p.A. di una fattura pro-quota (per il periodo ottobre 2011), delle utenze elettriche della sede di Via Fornovo, pari a euro 13.311,33, effettuato dal CDR 5 (DG per le Politiche attive e passive del lavoro), per euro 4.005,18 per l'ex DG Ammortizzatori sociali e euro 9.306,25 per l'ex DG politiche per l'orientamento, come risulta dalla fattura. Come risulta dal decreto di impegno del 18/6/2012, l'importo complessivo per le utenze elettriche, per tale periodo, per la sede di via Fornovo è stato pari a euro 39.266,44, corrispondenti a KW 195.129, suddiviso tra le varie direzioni generali pro quota.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009 – d.lgs. 163/2006

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo in pro-quota.

Tipologia di spesa:

Consumi intermedi – piano gestionale 6, che prevede il pagamento di canoni, tra cui quello di energia elettrica.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 008: "Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 5012

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00046

Data pagamento: 12/06/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008862; numero clausola 006

Causale della spesa: XXX fatt. la00105126 ott-nov 2011 v. fornovo.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 4.665,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 46 si è provveduto al pagamento, a favore della XXX, di una fattura pro quota (per il periodo ott-nov. 2011), relativa al traffico di telefonia fissa della sede ministeriale di Via Fornovo, pari a euro 4.665,36, effettuato dal C.d.R. 6 della DG relazioni industriali e rapporti di lavoro. Come risulta dalla fattura, l'importo complessivo per la telefonia per la sede di via Fornovo è stato pari a euro 22.641,86, suddiviso tra le varie direzioni generali pro quota.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 96/2009 – d.lgs 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo pro quota.

Tipologia di spesa:

Pagamento di canoni, tra cui quello di telefonia.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 009: "Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 2952

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00184

Data pagamento: 13/08/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008731; numero clausola 001

Causale della spesa: Facchinaggio - cig 2614394a2b.

Beneficiario: Consorzio XXX

Importo pagato: 17.853,55 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 184 si è provveduto al pagamento, a favore del Consorzio XXX, del servizio di facchinaggio (movimentazione sia interna che esterna di arredi, apparecchiature informatiche e di materiale cartaceo), presso le sedi centrali del Ministero del lavoro. L'affidamento del servizio di facchinaggio risulta essere stato effettuato con lettera del 30/9/2010, non allegata agli atti. La Div. XI della DG PIBLO ha predisposto la quantificazione del servizio di facchinaggio per una somma globale pari a euro 14.755,00, sulla base dell'elenco analitico della movimentazione. La fattura della ditta è corrispondente a tale somma, cui va aggiunta l'IVA, per un importo definitivo di 17.853,55 euro. Sul capitolo 2952, PG 6, l'Amministrazione ha richiesto un'integrazione in termini di cassa, ai sensi dell'art. 29 della legge 196/2009, per poter provvedere ai pagamenti relativi agli impegni assunti nell'esercizio precedente, in seguito all'impossibilità di procedere a variazioni compensative con altri capitoli di spesa. Il MEF ha disposto le variazioni in termini di sola cassa del capitolo suddetto, per un importo pari a euro 23.486.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 196/2009 – Dlgs 163/2006

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il pagamento fa riferimento alla fattura emessa dalla ditta creditrice con impegno contemporaneo. Esercizio di provenienza fondi 2011.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa corrente della categoria "Consumi intermedi"

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

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

Eventuali profili di criticità:

Dalla documentazione risulta che nell'anno 2011 era stato effettuato il prelevamento dal Fondo di riserva per provvedere ad eventuali sopravvenute maggiori esigenze di spese per consumi intermedi (cap. 1152), relativamente al PG 6, per un importo pari a 20 milioni di euro, ampliando la disponibilità di somme destinate ai consumi intermedi. Ciò ha comportato una sostanziale modifica della programmazione dei volumi di spesa che non erano stati adeguatamente stimati in relazione agli effettivi fabbisogni.

Tuttavia, non si riscontrano elementi di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 011: "Servizi territoriali per il lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 2917

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: REGIO DECRETO 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00356

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008962; numero clausola 001

Causale della spesa: Ind. occup. sede dtl nuoro. 1.06.2012-30.11.2012.

Beneficiario: Commercio e finanza S.p.A.

Importo pagato: 80.541,46 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento all'esame riguarda l'indennità di occupazione *sine titulo* dei locali sede della DTL di Nuoro per il periodo 1.06.2012 al 30.11. 2012 pagato alla Società proprietaria dei locali. La spesa deriva da un contratto di locazione, della durata di sei anni, stipulato il 29/1/2003 tra il Ministero del lavoro e la Società in accomandita semplice proprietaria fino al 2004, la quale cede in locazione alla DTL un immobile sito in Nuoro. Nel 2005, la nuova Società stipula un contratto di vendita dei locali suddetti con una Società di leasing e *factoring*, la quale li concede in locazione finanziaria (leasing) alla stessa proprietaria. Nel 2006, la Società proprietaria si fonde in altra società. Il contratto si è rinnovato tacitamente e la proprietà è stata indennizzata fino al 31/5/2012. Successivamente, è intervenuto il DL 95/2012 che ha previsto, ai fini del contenimento della spesa pubblica, la riduzione del canone del 15 per cento. La Società di leasing, con atto di citazione, ha chiesto che le vengano liquidati direttamente i canoni di locazione, per mancato versamento dei canoni stessi da parte della società proprietaria. L'Amministrazione, inoltre, ha inviato una Relazione esplicativa sul conduttore unico.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 392/1978 - legge n. 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione, da parte delle Ragionerie, delle informazioni anagrafiche e contabili riguardanti il decreto e le relative clausole di ordinazione della spesa provenienti dall'Amministrazione.

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

La spesa effettuata fa riferimento ad un contratto di locazione. Riconoscimento di debito.

Tipologia di spesa:

Spesa corrente in Conto Competenza. Pagamento in unica soluzione.

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

Il decreto di impegno è del 28/11/2012. Correttamente, il decreto, in quanto

riconoscimento di debito, è stato trasmesso alla competente Procura della Corte dei conti (art. 23, comma 5, legge 289/2002). La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Si rende necessaria una sollecita definizione della situazione con la regolarizzazione del regime giuridico di utilizzazione dell'immobile.

Conclusioni:

Si evidenzia la criticità relativa all'occupazione di un immobile senza il prescritto titolo contrattuale.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 012: "Servizi di comunicazione istituzionale e informazione in materia di politiche del lavoro e in materia di politiche sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 3111

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00088

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008004; numero clausola 001

Causale della spesa: rifiuti urbani fatt. n. 111201393591 - ii sem. 2012.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 4.567,66 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 88 si è provveduto al pagamento, a favore della XXX, del servizio di smaltimento rifiuti svolto nel 2° semestre 2012, pro quota per la DG Comunicazione, nella sede di via Veneto. Il totale del servizio del periodo considerato, in tutta la sede di via Veneto, è stato pari a euro 30.608,19.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009 – d.lgs 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo pro quota.

Tipologia di spesa:

Spese correnti per consumi intermedi

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 4812

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00171

Data pagamento: 06/07/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003145; numero clausola 001

Causale della spesa: fatt. la00024667 feb.- mar.2012 v. fornovo e. 1.608,55.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 1.608,55 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo n. 171 si è provveduto al pagamento, a favore della XXX, di una fattura pro quota (per il periodo 1/2/-31/3/2011), relativa al traffico di telefonia fissa della sede ministeriale di Via Fornovo, pari a euro 1.608,55, effettuato dal CDR 3 della DG per le Politiche del personale, l'Innovazione, il Bilancio e la Logistica (PIBLO). Come risulta dal decreto di impegno del 18/6/2012, l'importo complessivo per la telefonia per la sede di via Fornovo è stato pari a euro 20.540,80, suddiviso tra le varie direzioni generali *pro-quota*.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009 – d.lgs 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo in pro-quota.

Tipologia di spesa:

Pagamento di canoni, tra cui quello di telefonia.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 012: "Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, promozione e programmazione politiche sociali, monitoraggio e valutazione interventi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 3524

Denominazione: Contributo annuo per le attività di ricerca e di coordinamento della federazione nazionale delle istituzioni pro-ciechi

Art/PG: 01 (Contributo annuo per le attività di ricerca e di coordinamento della federazione nazionale delle istituzioni pro-ciechi)

Norme di riferimento del capitolo: legge di bilancio 000449/2001

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010243; numero clausola 001

Causale della spesa: Trasferimento annualità 2012 meno interessi maturati al 31-12-2011.

Beneficiario: Federazione nazionale delle istituzioni pro ciechi

Importo pagato: 836.914,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il contributo annuo, per il 2012, pari a euro 836.914 a favore della Federazione nazionale delle istituzioni pro ciechi, a valere sul Fondo nazionale Politiche sociali, gestito dal Ministero. Il contributo è previsto dall'art. 3, comma 3 della legge 284/1997 ed è stato, successivamente, integrato (di 350.000 euro) dall'art. 1, comma 112, della legge finanziaria per il 2005. La legge di bilancio per il 2005 ha istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno un capitolo di spese *ad hoc* per il pagamento di tale integrazione. Per cui, a partire dal 2005 e fino al 2008, la suddetta integrazione è stata versata alla Federazione sia dal Ministero del lavoro che dal Ministero dell'interno. La legge n. 189/2008, art. 5-bis, ha disposto una seconda integrazione del contributo, individuando, però questa volta il Ministero dell'Interno quale amministrazione competente all'erogazione dell'integrazione. In seguito a verifiche, il Ministero del lavoro ha appurato che si era proceduto a favore della Federazione ad una doppia erogazione della prima integrazione, sospendendo i pagamenti relativi al 2009. In seguito ai pareri del Consiglio di Stato e dell'Avvocatura dello Stato, è stato approvato un atto di transazione in data 8/5/2012 (registrato alla Corte dei conti il 27/6/2012 reg. 10 fg. 120) tra il Ministero del lavoro e la Federazione Ciechi con cui, oltre a stabilire che il suddetto ministero è competente al pagamento del contributo, mentre il Ministero dell'interno è competente al versamento dell'integrazione, si è convenuta la restituzione delle somme indebitamente percepite dalla Federazione, per un totale euro 1.400.000.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 284/1997 – legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Contribuzione annua.

Tipologia di spesa:

Spese in conto competenza.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Si rileva una iniziale incertezza in ordine alla amministrazione competente ad erogare i contributi a favore del beneficiario, che tuttavia è stata successivamente superata.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 5243

Denominazione: Quota del 5 per mille dell' imposta sul reddito delle persone fisiche da assegnare agli enti per il volontariato, le associazioni di promozione sociale ed altre onlus beneficiarie

Art/PG: 01 (Quota del 5 per mille dell' imposta sul reddito delle persone fisiche da assegnare agli enti per il volontariato, le associazioni di promozione sociale ed altre onlus beneficiarie)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000266/2005

Ordinativo diretto: n. 00098

Data pagamento: 08/11/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002690; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidazione 22736 posizioni 5 per mille 2010 impegno 2690.

Beneficiario: Ministero del lavoro e delle politiche sociali

Importo pagato: 144.090.306,88 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 98 si riferisce al pagamento di euro 144.090.306,88, relativi al 5 per mille quale contributi da accreditare a 22.736 associazioni di volontariato per l'esercizio 2010, anno d'imposta 2009. La gestione del processo di erogazione dei contributi del 5 per mille avviene attraverso convenzioni gratuite tra il Ministero del lavoro e l'Agenzia delle entrate (art. 9, comma 5 DL 174/2012), che predispone gli elenchi relativi degli enti del volontariato ammessi al beneficio. L'Agenzia delle entrate, con nota del 7/12/2011, nel comunicare gli importi erogabili alle cinque amministrazioni interessate, pari a euro 463.081.619,73, ha chiesto al MEF di verificare l'effettiva disponibilità sul Fondo (cap. 3094 MEF) di cui all'art. 11, comma 2, del DPCM 23 aprile 2010, dove vanno stanziati le somme da corrispondere per il 5 per mille, rilevando che dagli stanziamenti iscritti in bilancio risultano risorse pari a euro 300.000.000, con una differenza rispetto a quanto erogabile di euro 163.081.619,73, evidenziando che la ripartizione deve avvenire nei limiti di quanto stanziato in bilancio. Il MEF – Dip. RGS – ha comunicato all'Agenzia delle entrate, con nota del 15 dicembre 2011 (non allegata agli atti), che le risorse del Fondo ammontano effettivamente a 300 milioni di euro, cui vanno aggiunti 83 milioni di euro quali residui correnti di lettera "F", provenienti dall'es. finanziario 2010, per un totale complessivo di 383 milioni di euro. In seguito a ciò, l'Agenzia delle entrate (nota del 20/12/2011) ha dovuto rideterminare le somme da suddividere tra le amministrazioni interessate, con la rimodulazione anche delle somme spettanti agli enti beneficiari, segnalando, comunque, al MEF che continua a permanere una differenza complessiva di euro 80.081.619,73 tra l'importo erogabile e l'importo disponibile per la ripartizione, chiedendo, nel contempo, di adottare il decreto di variazione di bilancio e la conseguente iscrizione delle risorse nei vari stati di previsione delle amministrazioni interessate. Dalla tabella allegata alla nota, risulta per il ministero del Lavoro un importo complessivo di euro 253.580.391,30 (198.626.938,35 in conto competenza e 54.953.452,95 residui lett. "F"). Il Min. Lavoro ha emesso due decreti: 1) del 23/5/2012 pari a euro 198.626.938,35; 2) del 29/10/2012 di euro 144.090.306,88, contestuale al pagamento all'esame, importo comunicato dall'Agenzia delle entrate, in quanto dal precedente elenco sono state escluse n. 208 associazioni che presentavano problemi nelle coordinate bancarie.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

L.F. 266/2005- legge 220/2010 – legge 10/2011 – DPCM 23/4/2010 – legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Liquidazione 22.736 posizioni 5 per mille per l'es. finanziario 2010.

Tipologia di spesa:

Trasferimenti a istituzioni sociali private

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si rilevano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4831

Denominazione: Manutenzione ordinaria degli immobili

Art/PG: 01 (Manutenzione ordinaria degli immobili)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00010

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007973; numero clausola 001

Causale della spesa: Fattura n. 87 del 02.11.2012 - cig n. 1423827335.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 22.940,86 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento dell'ordinativo è stato disposto sulla base della fattura n. 87 emessa in data 2/11/2012 dalla XXX S.r.l. per lavori di manutenzione edile e idraulico-sanitaria effettuati nella sede di via Fornovo. I lavori sono stati affidati in economia, attraverso la selezione di sei ditte invitate dall'Amministrazione, tra le quali è stata scelta la ditta creditrice, in quanto ha presentato l'offerta (16 per cento) economicamente più vantaggiosa, come si evince dal verbale di apertura offerte del 25/3/2011. L'importo totale dei lavori risulta essere, al netto del ribasso del 16 per cento e dell'IVA, pari a euro 19.150,90, ma, essendo la ditta stata esonerata dal prestare il deposito cauzionale, è stata obbligata a praticare un ulteriore ribasso dell'1 per cento, per cui l'importo definitivo è risultato pari a euro 18.959,39, che con il 21 per cento di IVA è diventato 22.940,86 euro. Il decreto di impegno del 16/11/2012 è contestuale all'OD.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009 – d.lgs 163/2006

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno, relativo all'OD, è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato

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

Ultimazione dei lavori.

Tipologia di spesa:

Manutenzione degli immobili - Esercizio di provenienza fondi 2012

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

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato. Nella documentazione è presente: la nota di richiesta preventivo, il verbale di apertura offerte, il DURC, l'attestazione di Equitalia, il certificato di ultimazione dei lavori, il decreto di impegno e altri documenti a supporto della fornitura. Risulta anche che la DG ha acquisito dall'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici, il CIG (codice identificativo contratto), istituito dall'art. 3 della legge 136/2010, per permettere la tracciabilità dei pagamenti effettuati dalla PA. Dopo la riunione del 12 aprile, l'Amministrazione ha inviato il certificato della Camera di commercio,

come richiesto.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero della giustizia

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1752

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del laboratorio centrale per la banca nazionale del dna, apparecchiature ed attrezzature scientifiche, fitto dei locali ed oneri accessori, convenzioni transitorie con istituti di elevata specializzazione per l'esecuzione dell'attività di tipizzazione del dna e con singole forze di polizia per lo svolgimento di specifici programmi di formazione ed addestramento.

Art/PG: 01 (Spese per la gestione ed il funzionamento del laboratorio centrale per la banca nazionale del Dna, apparecchiature ed attrezzature scientifiche, fitto dei locali ed oneri accessori, convenzioni transitorie con istituti di elevata specializzazione per l'esercizio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000085/2009

Ordinativo diretto: n. 00012

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0017391; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 3648753639 - arredi per ufficio dna.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 114.708,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direzione generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, in attuazione del comma 2 dell'art. 5 della legge 30 giugno 2009, n. 85 (articolo intestato alla "Istituzione della banca dati nazionale del DNA e del laboratorio centrale per la banca dati del DNA" presso il laboratorio centrale del Ministero della giustizia, Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria), ha dato esecuzione alle citate disposizioni presso il Polo di Rebibbia.

Il 5 maggio 2011 il tecnico incaricato dall'Amministrazione ha determinato le specifiche di dettaglio necessarie per gli arredi del laboratorio e ha compilato il relativo piano di ripartizione delle spese.

Il primo dicembre 2011, l'Amministrazione, in attuazione dell'obbligo previsto dalla legge finanziaria 2007 (n. 296/2006) è ricorsa al mercato elettronico per la scelta del contraente.

In data 21 dicembre 2011, adottando il criterio di scelta del prezzo più basso, è risultata aggiudicataria la società beneficiaria dell'ordinativo in esame, che ha offerto una fornitura di mobili per ufficio per un importo di 94.800, al netto di iva. (lotto unico di fornitura).

Il 30 dicembre 2011 il Direttore generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, previa verifica del possesso della documentazione necessaria a certificare l'idoneità della ditta (Certificato della Camera di commercio, DURC e regolarità fiscale), ha approvato e reso esecutivo il contratto n. 61446, emanando il relativo decreto di impegno (n.17391/2011) per la somma di 114.708 euro a gravare sul capitolo 1752 art 1.

Il 18 gennaio 2012 il decreto di impegno è stato vistato dalla Ragioneria che ne ha attestato la regolarità amministrativo contabile.

Il 18 aprile 2012 l'Amministrazione ha richiesto alla ditta (nota n. 0152522), per

sopravvenute esigenze, la realizzazione di ulteriore fornitura di materiale nell'ambito dell'aumento del quinto, così come consentito nel capitolato del contratto, per un importo complessivo di euro 14.724,24.

In data 6 luglio 2012 l'Amministrazione ha adottato un ulteriore decreto di impegno (il n.6874/2012) per dare copertura alla maggiore fornitura concordata.

In data 7 luglio 2012 la società aggiudicataria ha inviato due fatture, la n. 065/12, per un importo di 114.708 e la n. 066/12, di 14.724,25, quest'ultima relativa all'aumento del quinto della fornitura.

In data 10 settembre 2012 è stato trasmesso il verbale dell'avvenuto collaudo in cui si attesta la rispondenza della fornitura a quanto stabilito dal contratto e la corrispondenza della merce ai buoni criteri di costruzione, di realizzazione e di funzionalità.

In data 29 novembre 2012 è avvenuta la presa in carico da parte del consegnatario del Polo di Rebibbia, sia dell'originaria fornitura di merce, sia di quella corrispondente all'aumento del quinto.

Il 7 dicembre 2012 il Direttore generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria ha disposto il pagamento di entrambe le somme mediante accredito sul conto corrente bancario della ditta. L'ordinativo di pagamento del mandato in oggetto è stato pagato in conto residui.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 30 giugno 2009, n. 85, art. 5 comma 2 ("Istituzione della banca dati nazionale del DNA e del laboratorio centrale per la banca dati del DNA").

Legge n. 296/2006 (finanziaria 2007), art. 1 comma 450, sull'obbligo di ricorrere al mercato elettronico della pubblica amministrazione (di cui all'articolo 328, comma 1, del d.P.R. n. 207 del 2010).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il 18 gennaio 2012 il decreto di impegno è stato vistato dalla ragioneria che ne ha attestato la regolarità amministrativo contabile.

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

L'ordinativo di pagamento in esame riguarda solo quanto dovuto dall'amministrazione per la prima fornitura di mobili: il 7 dicembre 2012 il direttore generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi del dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, viste le due fatture inviate il 7 luglio 2012 dalla la società fornitrice (la n. 065/12, per un importo di 114.708, e la n. 066/12, per un importo di 14.724,25), ha disposto, con un unico ordinativo, il pagamento di entrambe le somme mediante accredito sul conto corrente bancario della ditta, ma solo la prima è oggetto titolo in esame (l'aumento del quinto grava su altro decreto di impegno, il n.6874/2012, ed è oggetto di altro OP).

Tipologia di spesa:

L'ordinativo di pagamento del mandato in oggetto è stato pagato in conto residui.

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

La documentazione presentata è sufficiente ed adeguata.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1764

Denominazione: Spese per mercedi ai detenuti lavoranti, nonché per il trasporto dei detenuti e degli internati e del relativo personale di scorta

Art/PG: 03 (Spese per il trasporto dei detenuti e degli internati e del relativo personale di scorta)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000395/1990

Ordinativo diretto: n. 00013

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0014766; numero clausola 001

Causale della spesa: Ospitalità apparati ricetrasmittenti periodo 01.01.2012-31.12.2012.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 102.741,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, attraverso la rete mobile DAPNet, gestisce un servizio di impianto di diffusione radiomobile per garantire la sicurezza nel servizio di traduzione e di piantonamenti svolto dal Corpo di Polizia penitenziaria preposto alla vigilanza dei detenuti nell'ambito degli spostamenti sul territorio nazionale.

In data 28 ottobre 1999 l'Amministrazione ha stipulato con la RAI radiotelevisione italiana Spa un primo contratto (il numero 1018) per ottenere l'ospitalità dei propri apparati ricetrasmittitori nei siti di proprietà della Rai. Il contratto, a trattativa privata, prevedeva il versamento di un canone annuo di 50.040.000 di lire, al netto di Iva, per la durata di sei anni dalla data della sottoscrizione. Nel primo marzo 2000, nell'ambito di un programma di riorganizzazione interna, la Rai ha trasferito il contratto alla Rai Way S.p.a.

Il contratto è scaduto il 31 dicembre 2002, ma è stato tacitamente rinnovato di anno in anno.

Il 14 maggio 2009 è stato stipulato, sempre a trattativa privata, un secondo contratto con la XXX, accordandosi per il versamento di un corrispettivo annuo anticipato di € 95.023,28 al netto di IVA (ottenuto applicando, come da contratto, uno sconto del 5 per cento al corrispettivo concordato di 100.024,50 al netto di IVA. L'accordo prevede anche l'obbligo, a carico dell'Amministrazione, di versare alla RAI una somma una tantum per qualsiasi futura nuova attivazione o successiva modifica delle postazioni (la somma viene determinata utilizzando il tariffario allegato al contratto).

Il Direttore generale delle risorse materiali di beni e servizi, con nota n. 01406 del 18 febbraio 2009, vista l'attinenza della spesa regolamentata dal suddetto contratto alla realizzazione e al funzionamento della rete DAPNet, ha disposto, per analogia, l'imputazione al capitolo 1764, art. 3, a questo scopo deputato.

In data 27 novembre 2009 il direttore generale ha approvato e reso esecutivo (con atto amministrativo n. 0440559) il contratto di cui sopra, per il periodo che va dal primo gennaio 2009 al 31 dicembre del 2011, impegnando contestualmente la somma necessaria con imputazione al capitolo 1764, art. 3, per tre annualità (dal 2009 al 2011).

Il 12 febbraio 2010 l'atto è stato registrato all'Ufficio centrale di bilancio (n. giustificativo 19148). Il 22 dicembre 2010 è stato registrato presso l'UCB l'atto n. 52447 con cui si approva il canone da versare per l'ospitalità presso un nuovo sito della Rai Way per un importo annuo di 4.733,86 IVA compresa (per due annualità per un totale di 9.467,72).

Il contratto, scaduto il 31 dicembre 2011 prevede il rinnovo tacito di anno in anno fino al 31 dicembre 2017, art 5 del contratto.

L'Amministrazione, allo scopo di poter stipulare un contratto triennale, ha avviato la procedura per richiedere (nota della direzione generale prot n. 677 del 31 gennaio 2012) l'autorizzazione ad assumere impegni di spesa per esercizi futuri (ex art. 34, comma 4, legge 196 del 2009). Nelle more l'Amministrazione ha comunque continuato, senza interruzione, ad avvalersi del servizio di ospitalità offerto dalla Rai Way, in quanto tale servizio è stato ritenuto indispensabile e non sostituibile ai fini della funzionalità della rete mobile DAPNet. (vedi decreto di riconoscimento di debito del Direttore generale delle risorse materiali di beni e servizi del 7 dicembre 2012).

In data 12 giugno 2012 la società ha comunicato l'importo per il quale sarebbe stata emessa fattura in base all'adeguamento annuale ISTAT, così come previsto dall'art. 10.5 del contratto concluso.

Il 7 dicembre 2012 il Direttore generale delle risorse materiali di beni e servizi, tenuto conto dell'indispensabilità della rete mobile DAPNet e della non sostituibilità del servizio offerto dalla società per garantire la sicurezza del Corpo di Polizia penitenziaria nel Servizio Traduzione e Piantonamento, con un unico atto ha provveduto a riconoscere e liquidare il debito maturato nell'esercizio 2012, anche al fine di evitare procedure esecutive a carico dell'Amministrazione.

L'ordinativo di pagamento di 102.741,19 è dato dalla somma di 93.953,57 euro (a titolo di acconto sul canone annuo concordato di cui alla fattura n. 1205000032, di complessivi 124.220,14 euro) e 8.787,62 euro, importo dato della differenza tra 10.043 euro (somma attribuita nella fattura del 12 giugno 2012 n. 1205000093 a "una tantum modifica diffusione radiomobile" come previsto dall'art. 10.5 del contratto concluso), e 1.255,88 euro (importo relativo ad una nota di credito, n. 1205000124 del 12 settembre 2012, di cui ha beneficiato l'Amministrazione per un erroneo calcolo dell'importo una tantum effettuato dalla XXX).

L'avvenuto riconoscimento di debito è stato segnalato alla procura della Corte dei conti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno del DAP del 22 dicembre 2010 (registrato dall'UCB il 10 gennaio 2011).

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

Riconoscimento di debito.

Tipologia di spesa:

L'Amministrazione è in attesa di un'autorizzazione all'impegno pluriennale.

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

È presente agli atti il decreto di impegno del 22 dicembre 2010, e la documentazione come sopra illustrata che appare congrua.

Eventuali profili di criticità:

L'ordinativo di pagamento è stato emesso a fronte di un decreto di liquidazione per il riconoscimento di debito di importo pari al mandato emesso a favore della società. Al riguardo si osserva che detto riconoscimento di debito si è reso necessario per la mancata autorizzazione, da parte del Ministero dell'economia e delle finanze, all'assunzione di impegni di spesa per esercizi futuri ai sensi dell'art. 34, comma 4 della legge 196 del 2009. Ciò in quanto il contratto stipulato in data 14 maggio 2009 prevede una durata dal 1 gennaio 2009 al 31 dicembre 2011 e

che dal 1 gennaio 2012 al 31 dicembre 2017 il contratto medesimo si intende tacitamente rinnovato di anno in anno.

Risulta agli atti la nota di trasmissione alla Procura della Corte dei conti del decreto di liquidazione in data 25 marzo 2013.

Tuttavia, non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1805

Denominazione: Somme da assegnare all'ente di assistenza del personale dell'Amministrazione penitenziaria

Art/PG: 01 (Somme da assegnare all'ente di assistenza del personale dell'Amministrazione penitenziaria)

Norme di riferimento del capitolo: legge 001214/1956

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 26/06/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005258; numero clausola 001

Causale della spesa: Riassegnazione somme ente di assistenza del personale.

Beneficiario: Ente assistenza personale amministrazione penitenziaria

Importo pagato: 294.931,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'art. 41 comma 3 della legge 395 del 90 dispone che, all'Ente assistenza del personale dell'Amministrazione penitenziaria, debbano essere devoluti gli aggi sulla vendita di generi di monopolio e valori bollati effettuata presso gli istituti penitenziari.

Il Capo del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, in data 3 febbraio 2012 ha dichiarato, in attuazione dell'art. 2, comma 2 del d.P.R. n. 469 del 1999 (che recita "Le somme versate dopo il 31 ottobre di ciascun anno e comunque entro la chiusura dell'esercizio possono essere riassegnate alle corrispondenti unità previsionali di base dell'anno successivo con decreti del Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica da registrarsi alla Corte dei conti."), l'acquisizione da parte dell'Erario della somma di euro 292.900,91 attraverso il versamento in entrata (capo XI cap. 2413 per 2.672,77 dell'art. 2 e per 290.228,14 dell'art.3). Ha dichiarato, inoltre, che la riassegnazione di cui sopra beneficia della deroga prevista dall'art. 27, comma 1 della legge finanziaria 23 dicembre 1999, n.488, in quanto trattasi di somme da erogare in favore del personale del Corpo di Polizia penitenziaria.

Il Ministero della giustizia, Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, con nota n. 7564, del 29 febbraio 2012, ha inviato al Ministero dell'economia e delle finanze la richiesta di riassegnazione fondi a favore dell'Ente di assistenza del personale dell'Amministrazione penitenziaria.

Il 24 maggio 2012, risultando versata, nei mesi di novembre e dicembre 2011, con imputazione al cap. 2413, artt. 2 e 3, dell'entrata del bilancio dello Stato, la somma complessiva di 292.900,91, il Ministero dell'economia e finanze, richiamando la previsione del comma 615 dell'art. 2 della legge 244 del 2007 (finanziaria 2008), ha disposto la riassegnazione nello stato di previsione del Ministero della giustizia dell'anno finanziario 2012 della suddetta somma (il decreto di riassegnazione n. 28828 è stato registrato dalla Corte dei conti il 4 giugno 2012).

Il 6 giugno 2012 il Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria ha disposto il pagamento della somma di 294.931, ottenuta aggiungendo alla riassegnazione di 292.900,91 la somma di 2.031, pari al 50 per cento dell'iniziale stanziamento di bilancio, all'epoca disponibile, stante la limitazione degli impegni nel primo semestre dell'esercizio, prevista dall'art. 6 della legge 155 del 1989.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 395 del 1990, art. 41. "Ente di assistenza per il personale dell'Amministrazione penitenziaria", Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riassegnazione n. 28828 è stato inviato alla Corte dei conti per la registrazione (registrato alla Corte il 4 giugno 2012).

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

Pagamento a saldo.

Tipologia di spesa:

Somme riassegnabili.

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

Agli atti è presente la richiesta di riassegnazione da parte del Ministro.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1685

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00135

Data pagamento: 23/10/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0019088; numero clausola 001

Causale della spesa: 72 d.i - 28sent.tar -19 cds- tar bari - avv. XXX.

Beneficiario: Studio legale XXX

Importo pagato: 77.357,68 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Amministrazione è stata condannata con vari decreti ingiuntivi (che con le relative impugnazioni e ricorsi hanno dato luogo ad un totale di 119 atti onerosi) per il pagamento di indennità di missione o straordinari non liquidati, certificati prevalentemente dai direttori degli istituti penitenziari (Casa circondariale di Bari e sezione distaccata di Altamura, case circondariali di Lecce, Taranto e Brindisi), a beneficio di propri dipendenti (72 nominativi complessivi). Tutti i provvedimenti sono stati regolarmente notificati e sono divenuti definitivi in quanto non sono stati oggetto di impugnazione o opposizione nei termini da parte dell'Amministrazione o in quanto l'Amministrazione è risultata soccombente nei vari gradi di giudizio.

Il 31 dicembre 2010, con giudizi ancora pendenti, il Direttore generale delle risorse materiali dei beni e servizi, ha assunto l'impegno per 1.375.933,11 euro sul capitolo 1685 (decreto n 19088) per spese accertate ed insoddisfatte al 31 dicembre 2010.

Nel frattempo l'art. 3 del Provvedimento del Capo dipartimento del 10 ottobre 2012 (n. prot. 660), ha istituito, presso l'Ufficio del Contenzioso, la VI Sezione operativa denominata "Spese per liti ed arbitraggi, gestione capitolo 1685", regolamentata con successivo ordine di servizio, con competenze in relazione alla liquidazione delle spese legali relative a liti e arbitraggi, gravanti sul capitolo 1685.

Il suddetto provvedimento istitutivo dell'Ufficio del Contenzioso, ha previsto, all'art. 1, che, per il pagamento delle spese di liti ed arbitraggi, risarcimenti accessori, gravanti sul capitolo 1685, l'ufficio debba provvedere all'espletamento dei sub procedimenti istruttori per la liquidazione. Tra questi è prevista la richiesta del parere di congruità dell'Avvocatura dello Stato, se necessario.

Gli atti del titolo in esame, in data 26 settembre 2012, sono stati gestiti dalla Direzione generale per le risorse materiali dei beni e dei servizi, Ufficio dell'organizzazione e delle relazioni, Sezione per la gestione delle spese di lite ed arbitraggi, che fino alla data di costituzione dell'Ufficio suddetto aveva competenza in materia.

Il 26 settembre 2012 è stato disposto il pagamento della somma lorda di 91.916,96 euro, pari a 77.357,68 netti a causa della detrazione della ritenuta di acconto (di 14.559,28 euro) a favore dello studio legale XXX.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a saldo del totale dovuto.

Tipologia di spesa:

Il pagamento, gravando sull'impegno a carattere generale del 31 dicembre 2010, è avvenuto in conto residui.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento in data 26 settembre 2012, la fattura unica con l'indicazione dei Tribunali, dei ricorrenti e delle date dei provvedimenti giudiziari, che si sono susseguiti dal 2005 al 2011. A seguito di istruttoria, l'Amministrazione ha fornito il decreto di impegno.

Eventuali profili di criticità:

Si rileva che alcune fatture sono state emesse in esercizio finanziario precedente a quello in cui è stato assunto l'impegno, in contrasto, quindi, con il principio dell'annualità di bilancio.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità sopra esposti.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7300

Denominazione: Spese per l'acquisto, l'installazione, l'ampliamento di immobili, strutture ed impianti per l'Amministrazione penitenziaria.

Art/PG: 05 (Acquisto e installazione di opere prefabbricate)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000146/1981

Ordinativo diretto: n. 00401

Data pagamento: 22/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0001384; numero clausola 001

Causale della spesa: Incarico professionale c.c. bari - cig 1048468728.

Beneficiario: Studio associato XXX

Importo pagato: 32.812,14 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Amministrazione penitenziaria, nell'ambito dei lavori di ristrutturazione della seconda sezione della casa circondariale di Bari, ha proceduto all'adeguamento della struttura carceraria a quanto previsto dal nuovo regolamento sull'ordinamento penitenziario, dPR 230/2000 "Regolamento recante norme sull'ordinamento penitenziario e sulle misure privative e limitative della libertà"². Per il coordinamento della sicurezza del cantiere in fase di esecuzione dei suddetti lavori, l'amministrazione ha individuato un professionista esterno.

Il Ministro della giustizia, il 16 aprile 2010, preso atto del fatto che i lavori dovevano essere svolti in un penitenziario funzionante, negli ambienti adibiti alla custodia di persone soggette a provvedimenti restrittivi della libertà personale, con conseguente fondato rischio di pregiudizio della sicurezza, dell'ordine e della riservatezza della struttura, e tali da mettere a repentaglio i compiti di tutela stabiliti per il Corpo di polizia penitenziaria dalla legge 395 del 1990 "Ordinamento del Corpo di polizia penitenziaria" previa acquisizione del parere favorevole dell'Organo centrale di sicurezza n. 7/91/242 del 25 febbraio 2010, ha autorizzato il Dipartimento dell'Amministrazione penitenziaria ad operare in deroga del codice dei contratti pubblici (D. Lgs. 12-4-2006 n. 163 - Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE), decretando contestualmente l'urgenza dei suddetti lavori e ribadendo l'indispensabilità di particolari misure di sicurezza atte a consentire a persone estranee l'accesso continuativo alla struttura carceraria, ai sensi e per gli effetti dell'art 17, intestato ai "Contratti secretati o che esigono particolari misure di sicurezza" del suddetto codice dei contratti pubblici.

Il Dipartimento dell'Amministrazione penitenziaria ha preventivamente acquisito l'attestazione e certificazione dell'ufficio tecnico per l'edilizia penitenziaria e residenziale dell'impossibilità da parte del personale tecnico interno di svolgere correttamente l'incarico per "l'assenza e carenza in organico di personale specializzato per l'espletamento dell'attività in premessa", atteso che l'applicazione del D.lgs. 81/2008 ha ridotto del 50 per cento il numero di tecnici in organico in possesso dei requisiti di idoneità, con conseguente sovraccarico di lavoro del restante personale specializzato.

Di conseguenza, l'Amministrazione, ai sensi dell'art. 90, comma 6 del Codice dei contratti pubblici, ha dato inizio alle procedure per l'assegnazione dell'incarico a soggetto

² Art.6, "Condizioni igieniche e illuminazione dei locali" e dall'art. 7, "Servizi igienici" del citato d.P.R..

esterno, utilizzando la procedura ristretta *ex art* 3, comma 28, art. 55, comma 6 e art. 57, comma 6 del suddetto Codice. In attuazione delle citate disposizioni nel 2010 ha indetto gara di appalto, provvedendo a circoscrivere gli inviti ai soli operatori economici in possesso di requisiti specifici e qualità morali, atti a svolgere attività di coordinamento per la sicurezza.

L'importo complessivo della gara, soggetto a ribasso d'asta, è stato di 69.900,90 euro, a fronte del quale lo studio associato aggiudicatario ha offerto 48.950,00 euro. Il compenso concordato è stato contrattualmente così ripartito: il 95 per cento del compenso (46.500,00) è stato suddiviso in tre rate di pari importo (15.500,83 lordi che, calcolando l'IVA al 21 per cento, i contributi previdenziali al 4 per cento e detraendo la ritenuta di acconto del 20 per cento hanno dato luogo ai 16.406,08 euro delle fatture emesse). Per il restante 5 per cento è stata prevista la corresponsione ad avvenute operazioni di sgombrò del cantiere. Il contratto ha previsto anche la corresponsione dei compensi entro 60 giorni dall'approvazione degli elaborati oggetto dell'incarico (cioè della "relazione periodica relativa alle attività svolte dal coordinatore per la sicurezza in fase di esecuzione" regolarmente allegata ad entrambe le fatture oggetto dell'ordinativo di pagamento) e dietro presentazione di fattura.

Il 25 febbraio 2011 il Direttore generale delle risorse materiali, dei beni e servizi, con atto n. 0081188, ha approvato il contratto e ha assunto l'impegno per 61.089,60 comprensivo del contributo previdenziale integrativo obbligatorio del 4 per cento, dell'IVA del 20 per cento (poi modificata nelle fatture al 21 per cento in adeguamento alla variazione dell'aliquota intervenuta).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 12-4-2006 n. 163, legge 395 del 1990 "ordinamento del Corpo di polizia penitenziaria", DPR 230/2000 "Regolamento recante norme sull'ordinamento penitenziario e sulle misure privative e limitative della libertà" e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato registrato all'Ufficio centrale del bilancio il 25 marzo 2011 (n.1384).

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

L'importo di 32.812,14, oggetto del titolo in esame, è stato versato dall'amministrazione a titolo di primo e secondo acconto per l'affidamento dei servizi di architettura ed ingegneria in adempimento delle due fatture di pari importo emesse dalla ditta aggiudicataria, la n.95 (del 16 dicembre 2011) e la 63 (del 20 settembre 2012), per 19.506,24 euro al netto delle ritenute di acconto di 3.100,17 per un importo di 16.406,08.

Tipologia di spesa:

Il pagamento è in conto residui.

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

Agli atti sono presenti: il decreto di impegno è del 25 febbraio 2011, il mandato di pagamento è del 26 ottobre 2012, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, le fatture.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4 01 (All'interno)

Capitolo di spesa: 1451

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 04 (Missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 01373

Data pagamento: 23/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012; Numero impegno 0012624; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 13421 del 10.8.12 ed altre cig. n. 3562001037.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 49.139,33 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direzione generale del bilancio e della contabilità, a seguito della sua richiesta di offerta sul sistema telematico AcquistinretePA in data 8 marzo 2012, ha stipulato con la società beneficiaria, un contratto per l'affidamento dell'appalto "specifico" per la fornitura dei servizi di gestione integrata delle trasferte di lavoro del personale del Ministero della giustizia del Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria del personale e dei servizi. La richiesta ha riguardato, in particolare, i servizi base di prenotazione, emissione e consegna documenti, cambio prenotazione, cancellazione e rimborso, rilascio visti, Business Travel Center (BTC), controllo tariffe di listino aeree/alberghiere con gestione autonome, *Costumer satisfaction* strutturata, reportistica e servizi opzionali.

Il 30 marzo 2012 il Capo del dipartimento ha approvato e reso esecutivo, a decorrere dal primo aprile 2012 e per la durata di ventiquattro mesi, il contratto stipulato l'8 marzo 2012, per un importo massimo di 167.846 oltre IVA, "per l'acquisizione del servizio di fornitura dei servizi di gestione integrata delle trasferte di lavoro dei dipendenti del ministero – DOG". L'ordinativo di pagamento ad impegno contemporaneo è stato emesso il 13 novembre 2011 a fronte della presentazione, da parte della società fornitrice del servizio, delle fatture da liquidare (sono 80 fatture e una nota di credito da 4 euro, emesse dalla società beneficiaria) relative a missioni che si dichiarano come effettivamente svolte da personale autorizzato richiamando la tabella di missione allegata ad ogni fattura. L'Amministrazione ha fornito, a seguito di richiesta istruttoria, i dettagli delle missioni autorizzate.³

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 18 dicembre 1973, n. 836 (sul "Trattamento economico di missione e di trasferimento dei dipendenti statali"),

Art.1 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 febbraio 2009, in materia di servizi di gestione delle trasferte di lavoro, sull'obbligo di ricorso alla CONSIP

³ Il punto 3 dell'art. 6 del contratto sottoscritto dalle parti, stabilisce che "i servizi richiesti devono essere erogati solo a fronte di preautorizzazione della relativa missione. I servizi richiesti senza la preautorizzazione della missione non saranno liquidati dall'amministrazione. Il fornitore dovrà pertanto procedere all'acquisizione, in sede di ordinativo, della preautorizzazione alla missione." Sempre nello stesso articolo del contratto si legge che, tra le altre obbligazioni e adempimenti che il fornitore si è obbligato a fornire, c'è anche il servizio di reportistica a livello centralizzato, in modo che l'amministrazione possa tenere sotto controllo l'andamento complessivo del contratto, e per centro di costo, in modo che le singole strutture possano validare i pagamenti.

S.p.A. in qualità di stazione appaltante ai fini, dell'espletamento dell'appalto e della conclusione dell'accordo quadro.

Art. 59 comma 8 del D.lgs 163 del 2006 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE.) sul fatto che, “gli appalti basati su accordi quadro conclusi con più operatori economici, qualora l'accordo quadro non fissi tutte le condizioni, possono essere affidati solo dopo aver rilanciato il confronto competitivo fra le parti in base alle medesime condizioni, se necessario precisandole, e, se del caso, ad altre condizioni indicate nel capitolato d'onere dell'accordo quadro ...”

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato registrato all'Ufficio centrale del bilancio.

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

Pagamento a seguito di fatture.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Sono agli atti le fatture emesse dalla società, i provvedimenti autorizzativi delle missioni, i documenti della società tra cui anche il certificato di qualità.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1264

Denominazione: Somma occorrente per far fronte alle spese derivanti dai ricorsi proposti dagli aventi diritto ai fini dell'equa riparazione dei danni subiti in caso di violazione del termine ragionevole del processo

Art/PG: 01 (Somma occorrente per far fronte alle spese derivanti dai ricorsi proposti dagli aventi diritto ai fini dell'equa riparazione dei danni subiti in caso di violazione del termine ragionevole del processo)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000089/2001

Ordinativo diretto: n. 00228

Data pagamento: 17/10/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010094; numero clausola 001

Causale della spesa: 28969-10 -lp- decr. c.a.genova del 28-12-09 e sent.1863-11 tar.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 16.425,33 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il 28 dicembre 2009 la Corte di appello di Genova, sezione III Civile, ha condannato il Ministero della giustizia al pagamento, nei confronti del ricorrente, del risarcimento del danno non patrimoniale subito per il mancato rispetto del termine di durata ragionevole del processo, quantificato in 14.000 euro (comprensivi di interessi legali), cui sono stati aggiunti 900 euro per le spese processuali, oltre agli accessori di legge, con distrazione a favore del legale rappresentante del ricorrente.

Il ricorrente aveva richiesto il risarcimento del danno ai sensi della legge 24 marzo 2001, n. 89, "Previsione di equa riparazione in caso di violazione del termine ragionevole del processo e modifica dell' articolo 375 del codice di procedura civile", in base alla lamentata lesione del diritto, sancito dall'art. 6 paragrafo 1 della Convenzione per la salvaguardia dei Diritti dell'Uomo e delle libertà fondamentali (cd. CEDU).⁴

Il 19 novembre 1997, la Procura presso il tribunale di Lucca aveva disposto, nei confronti del ricorrente, una perquisizione domiciliare seguita da un interrogatorio e da una richiesta di rinvio a giudizio. Il processo è giunto a sentenza il 19 dicembre 2007, ed è stato oggetto di impugnazione, avanti la Corte d'Appello di Firenze, ad opera del ricorrente.

Il Ministero della giustizia, costituendosi a mezzo dell'Avvocatura dello Stato, aveva opposto l'inammissibilità della richiesta del ricorrente in quanto generica e infondata. Tale eccezione è stata disattesa dal giudice, il quale ha ritenuto la domanda del ricorrente sufficientemente articolata. Fra la data in cui ebbe luogo la perquisizione e l'ultimo atto del processo di primo grado sono trascorsi dieci anni. Il giudice adito ha sottolineato che, per essere risarciti del danno causato dalla situazione di disagio psicologico e di ansia prodotta dall'attesa,

⁴ Art. 6 Diritto ad un processo equo - 1. Ogni persona ha diritto ad un'equa e pubblica udienza entro un termine ragionevole, davanti a un tribunale indipendente e imparziale costituito per legge, al fine della determinazione sia dei suoi diritti e dei suoi doveri di carattere civile, sia della fondatezza di ogni accusa penale che gli venga rivolta. La sentenza deve essere resa pubblicamente, ma l'accesso alla sala d'udienza può essere vietato alla stampa e al pubblico durante tutto o una parte del processo nell'interesse della morale, dell'ordine pubblico o della sicurezza nazionale in una società democratica, quando lo esigono gli interessi dei minori o la tutela della vita privata delle parti nel processo, nella misura giudicata strettamente necessaria dal tribunale quando, in speciali circostanze, la pubblicità potrebbe pregiudicare gli interessi della giustizia.

è sufficiente il solo fatto dell'ingiustificato protrarsi del procedimento nel tempo. La Corte d'appello di Genova ha ritenuto che il ritardo, dovuto all'elevato numero di imputati, alla varietà dei capi d'accusa, ma soprattutto al numero elevato delle udienze e al notevole lasso di tempo trascorso in genere tra l'una e l'altra, fosse da imputare a "una non adeguata gestione ed organizzazione del processo addebitabile al sistema giudiziario nel suo complesso, con conseguente insorgere di una responsabilità verso l'interessato dello Stato-istituzione, per non essere state approntate le condizioni organizzative e le risorse necessarie per consentire una definizione del giudizio entro un più congruo lasso di tempo."

Secondo l'art. 2, comma 2-*bis* della legge 189/2001, "Si considera rispettato il termine ragionevole di cui al comma 1 se il processo non eccede la durata di tre anni in primo grado, di due anni in secondo grado, di un anno nel giudizio di legittimità ... "; quindi, trattandosi di un primo grado del giudizio penale, il periodo eccedente la durata ragionevole del processo è stato calcolato dal giudice in sette anni.

Con riguardo alla quantificazione del danno per l'accertata violazione del termine ragionevole del processo, il giudice ha ritenuto congrua la somma di 2.000 euro per ogni anno di attesa ingiustificata.

Il decreto di accoglimento è stato notificato all'Avvocatura di Stato il 7 gennaio 2010.

Il 29 gennaio 2010 l'Avvocatura ha trasmesso il decreto al dipartimento per gli affari di giustizia, direzione generale del contenzioso e diritti umani, dando parere negativo all'impugnazione, in quanto la decisione appare "puntualmente e correttamente motivata, conformemente ai criteri di indirizzo individuati dalla sentenza n. 1339/2004 delle Sezioni Unite della Suprema Corte." L'Avvocatura ha consigliato quindi l'Amministrazione di dare esecuzione a quanto deciso in conformità alle direttive impartite dal Ministero della Giustizia con la circolare n.938/05/4 del 27 aprile 2005.

Il 31 ottobre 2011 il ricorrente ha agito ex art. 112 e ss. (giudizio di ottemperanza) del codice del processo amministrativo dinanzi al TAR della Liguria per intimare all'Amministrazione l'adempimento dell'obbligazione posta a suo carico dal decreto di condanna del 23 ottobre 2009.

Il 16 dicembre 2011 il TAR Liguria, preso atto che l'Amministrazione non si è costituita in giudizio, ha accolto il ricorso come fondato e ha condannato l'amministrazione a provvedere entro trenta giorni dalla comunicazione della sentenza, al pagamento della somma di 14.000, oltre ad interessi legali a far data dal 22 maggio 2009, della somma di 1.434,87 a titolo di spese legali. Nello stesso dispositivo il giudice, avvalendosi del potere attribuitogli dal codice del processo amministrativo, ha determinato l'esistenza dei presupposti per nominare un Commissario ad acta che provvedesse in via sostitutiva in caso di perdurante inerzia da parte dell'amministrazione e lo ha designato nella persona del Prefetto di Genova o in un funzionario da esso delegato.

La sentenza di condanna è stata notificata al ministro della giustizia il 20 gennaio 2012 e al prefetto di Genova il 19 gennaio 2012.

L'8 ottobre 2012 il Direttore generale competente del Dipartimento per gli affari di giustizia, ha disposto, con mandato tratto sul capitolo 1264 (ordine di pagare ad impegno contemporaneo), che venisse liquidata la somma complessiva di 16.425,33 euro a favore del beneficiario. L'importo è stato così determinato: 14.000 per ristoro del danno morale, 886,47 per interessi legali maturati dalla data del deposito del ricorso alla data del mandato di pagamento (1224 giorni dal 22 maggio 2009 all'8 ottobre 2012), 1.006,72 per spese (800 per diritti, 32 per C.P.A., 174,72 per IVA), 532,14 per spese successive (indicate dall'avvocato difensore in 15,40 per spese, 365 per diritti, 45,65 per spese generali, 16,43 per C.P.A., 89,68 per I.V.A.).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 24 marzo 2001, n. 89, "Previsione di equa riparazione in caso di violazione del termine ragionevole del processo e modifica dell' articolo 375 del codice di procedura civile", art. 2.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato registrato all'Ufficio centrale del bilancio.

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

Pagamento in conto competenza.

Tipologia di spesa:

Pagamento a seguito di sentenza.

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

Agli atti sono presenti: sentenza della Corte d'Appello e sentenza del TAR, decreto di pagamento in data 27 settembre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Mancato rispetto del termine di durata ragionevole del processo.

Conclusioni:

Pur non essendo presenti irregolarità nelle procedure contabili di spesa, si rappresenta la criticità del mancato rispetto del termine di durata ragionevole del processo. Tale fenomeno, infatti, procura maggiori oneri a carico dell'erario.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1454

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00224

Data pagamento: 26/04/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0017253; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese avv. del. ct formato avv. bologna XXX

Beneficiario: Avv. XXX

Importo pagato: 822,23 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con nota n. 35379 del 26 settembre 2011 – CT 380/10, l'Avvocatura distrettuale dello Stato di Bologna, ha invitato il Dipartimento dell'Organizzazione Giudiziaria del personale e dei servizi, Ufficio contenzioso, a liquidare, in favore di un avvocato del libero foro, la parcella relativa all'assistenza professionale prestata in un processo avanti al Tribunale civile – Sezione lavoro, di Modena nel quale era controparte un dipendente e per il quale il legale aveva ricevuto, dalla stessa Avvocatura, la delega a rappresentare l'amministrazione in giudizio.

Il 28 marzo 2012 il vice Capo Dipartimento ha autorizzato il pagamento di 976,43 euro sul capitolo 1454 (residuo esercizio 2011) e ne ha ordinato il pagamento in unica soluzione al professionista delegato.

La parcella presentata, ritenuta congrua dall'Avvocatura delegante, ha stabilito gli importi di 632 euro per diritti e di 60 euro per spese (per un totale di 692). Alla somma sono stati aggiunti 79 euro di rimborso forfettario (calcolato con la percentuale di 12,50 sulle spese generali, cioè su 632 euro) per un totale di 771 euro. Su detto importo è stato calcolato, e poi aggiunto, il 4 per cento per i versamenti dovuti alla Cassa Previdenza Avvocati (C.P.A.) arrivando a determinare così la base imponibile IVA per un totale di 801,84 euro. Sull'imponibile così determinato è stata calcolata e aggiunta l'IVA al 21 per cento. Aggiungendo l'IVA dovuta, si è arrivati a 970,23 euro a cui sono state aggiunte le anticipazioni di 6,20 euro effettuate e, infine, è stata detratta la ritenuta di acconto di 154,20, ottenendo i 822,23 euro dell'ordinativo in esame.

La somma, per la quale il beneficiario ha presentato la fattura n. 37 del 27 aprile 2012, è stata versata mediante bonifico su conto corrente bancario.

Il 13 giugno del 2012 l'ufficio contenzioso del DOG ha inviato, su richiesta del beneficiario, la certificazione relativa al fatto che, sugli emolumenti corrisposti il 28 marzo 2012, per un importo lordo di 976,43 era stata operata la ritenuta d'acconto pari a 154,20 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 103 del 1979 (Modifiche nell'ordinamento dell'Avvocatura dello Stato); RD 30 ottobre 1933, n. 1611, Approvazione del T.U. delle leggi e delle norme giuridiche sulla rappresentanza e difesa in giudizio dello Stato e sull'ordinamento dell'Avvocatura dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato registrato all'Ufficio centrale del bilancio.

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

Pagamento a seguito di presentazione e munita di visto di congruità.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

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

Agli atti: attestazione di congruità della parcella, come previsto dalla norma.

Eventuali profili di criticità:

A seguito di richiesta, l'Amministrazione ha fornito chiarimenti in merito al ricorso ad avvocato di libero foro; avvalendosi della facoltà di cui all'art. 2 del RD 30 ottobre 1933, n. 1611, "Approvazione del T.U. delle leggi e delle norme giuridiche sulla rappresentanza e difesa in giudizio dello Stato e sull'ordinamento dell'Avvocatura dello Stato" che prevede, la facoltà di delega a procuratori legali esterni esercitata solo in casi eccezionali,⁵ l'Amministrazione ha dichiarato che "nello specifico trattandosi di causa attiva era necessario curare tutta una serie di adempimenti che esigevano l'intervento di un legale e non di un funzionario e trattandosi di causa fuori dalla sede dell'Avvocatura dello Stato, non era possibile la cura diretta da parte di un avvocato dell'Avvocatura." Inoltre, l'amministrazione ha precisato "che, trattandosi si ripete di causa attiva l'assistenza non poteva esaurirsi nel solo deposito del ricorso, occorrendo a titolo solo esemplificativo: appurare in cancelleria l'emanazione del decreto di fissazione dell'udienza, ritirare le copie necessarie alla notifica, consegnare le medesime all'ufficio notifiche e poi ritirare l'atto notificato per il successivo deposito in tribunale." Infine, "trattandosi di adempimenti da svolgersi in loco, fuori dalla sede dell'avvocatura di Stato e non eseguibili da semplice funzionario, si è fatto ricorso, come previsto dall'art. 2 RD 1611/33 ad un avvocato del libero foro".

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

⁵ Art 2. Per la rappresentanza delle Amministrazioni dello Stato nei giudizi che si svolgono fuori della sede degli uffici dell'Avvocatura dello Stato, questa ha facoltà di delegare funzionari dell'Amministrazione interessata, esclusi i magistrati dell'Ordine giudiziario, ed in casi eccezionali anche procuratori legali, esercenti nel circondario dove si svolge il giudizio.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7211

Denominazione: Spese per l'acquisto dei mezzi di trasporto, per la rielaborazione tecnica di quelli esistenti nonché per realizzo di impianti di comunicazione e controllo sulle autovetture e la manutenzione degli stessi, nonché per l'acquisizione di beni, macchine, attrezzature e sistemi, compresa la microfilmatura degli atti

Art/PG: 02 (Spese per l'acquisizione di beni, macchine, attrezzature e sistemi, compresa la microfilmatura degli atti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000395/1990

Ordinativo diretto: n. 00085

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0017488; numero clausola 003

Causale della spesa: Cig 0637010d44 convenzione 16 lotto 1 pagamento 10 saldo.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 114.330,38 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

A seguito del monitoraggio effettuato in previsione dell'avvicinarsi, nel 2010, della scadenza di contratti già stipulati (nell'ambito dell'ottava Convenzione Consip, nel settore di interesse), è emersa la necessità per l'amministrazione di provvedere alla fornitura di 766 fotocopiatrici di fascia media da destinare agli uffici giudiziari dislocati sul territorio nazionale e all'Amministrazione centrale.

La Direzione generale delle risorse materiali beni e servizi, del Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, a questo scopo, ha aderito alla "Convenzione 16 – lotto 1 per il servizio di noleggio *full-service* di macchine fotocopiatrici digitali e dei servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni", stipulata il 28 ottobre 2009 dalla Consip S.p.a. con la XXX S.p.A., ai sensi dell'art. 26 della legge n. 488 del 23 dicembre 1999 e successive modifiche ed integrazioni, dell'art. 58 della legge n. 388 del 2000 (Legge finanziaria del 2001) e dei due decreti (24 febbraio 2010 e 2 maggio 2001) con cui il ministero del Tesoro ha affidato alla Consip il procedimento per l'individuazione dei fornitori con procedura aperta svolta in ambito comunitario (CIG 02715244B0).

L'Amministrazione, in base a quanto stabilito dalla lettera f) della suddetta Convenzione, ha richiesto la fornitura delle fotocopiatrici emanando 20 ordinativi di fornitura a favore di altrettanti uffici giudiziari. Ad essi si aggiunge un altro ordinativo di fornitura che differisce dagli altri, in quanto è stato emanato per consentire il subentro dell'amministrazione nel contratto di fornitura stipulato direttamente dal Giudice di Pace di Porretta Terme con la Consip (il quale dichiara: dopo aver inoltrato istanza volta ad ottenere la copertura della spesa necessaria a riparare l'unica fotocopiatrice dell'ufficio, richiedendo l'integrazione della somma già assegnata in apposito capitolo, e visto che nessuna risposta è pervenuta, passato un considerevole lasso di tempo, stante l'urgenza motivata dal dare riscontro alla richiesta dell'utenza (copie) e disponendo della sola citata fotocopiatrice non più funzionante, quale coordinatore dell'ufficio, sondato a priori l'inerte miglior offerta in mercato CONSIP in base alla macchina che avrebbe necessitato e considerando che l'assegnazione in apposito capitolo lo consentiva, ritenendo la procedura oculata, sottoscriveva il relativo contratto di noleggio dell'apparecchio di cui in oggetto già in convenzione CONSIP, considerando che nulla avrebbe ostato alla diretta sottoscrizione non essendo stato portato a conoscenza della nota ministeriale

prot. N. 3850.U del primo febbraio 2006 (mai pervenuta). Il presidente della Corte d'Appello di Bologna, il 22 settembre 2010, aveva richiesto, in adempimento della nota ministeriale prot. N. 3850.U del primo febbraio 2006, di sospendere la forma di noleggio in corso, attivata direttamente dal Giudice di Pace, e di aderire alla corretta procedura. Il 19 novembre 2010 la Direzione Generale Risorse Materiali Beni e Servizi del Dipartimento dell'Organizzazione Giudiziaria, dichiarando la fornitura in noleggio fotocopiatrici di tutti gli uffici giudiziari di propria competenza, ha richiesto alla XXX S.p.A. l'intestazione a proprio nome dell'ordinativo di fornitura del Giudice di Pace e così delle fatture relative ai canoni di noleggio.

Considerando che il noleggio delle 766 fotocopiatrici si sarebbe protratto per quattro anni, il 19 novembre 2010, il direttore Generale delle risorse materiali beni e servizi del Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, personale e servizi, ha decretato l'impegno di spesa pluriennale (n. 17488), ripartendo l'importo complessivo della convenzione, di 1.626.777,30 euro, su cinque esercizi, a partire dal 2010 fino al 2014. Per l'esercizio di riferimento dell'ordinativo in esame (il 2012) lo stanziamento è stato di 404.181,86 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art 26. (Acquisto di beni e servizi) della legge n. 488 del 1999 - Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato. (Finanziaria 2000) che regola la stipula di convenzioni per la fornitura di beni e servizi. Art. 58 comma 6 della legge n. 388 del 2000 (Legge finanziaria del 2001) che prevede che per l'acquisto di beni mobili durevoli, gli stanziamenti di conto capitale destinati a tale scopo possono essere trasformati in canoni di locazione finanziaria. Il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica autorizza la trasformazione e certifica l'equivalenza dell'onere finanziario complessivo.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dall'Ufficio centrale di bilancio in data 12 gennaio 2011 (n. 17488).

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

L'ordinativo di pagamento in esame, per un importo di 114.330,38 euro, è stato emanato in adempimento delle 21 fatture presentate all'incasso dalla ditta fornitrice il 30 settembre 2012 a fronte di un utilizzo trimestrale dal primo luglio al 30 settembre (tre mesi).

Tipologia di spesa:

Spesa pluriennale.

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

Il Direttore generale del dipartimento dell'Organizzazione Giudiziaria del personale e dei servizi, effettuando il controllo tramite Equitalia sulla regolarità degli adempimenti fiscali, acquisito con esito positivo il documento unico di regolarità contributiva e la dichiarazione di tracciabilità, in base alla normativa antimafia, dei flussi finanziari ex art. 3 della legge n.163 del 2010, visto che l'impegno di spesa assunto nel 2010 (n. 17488) era stato emanato su aliquota IVA al 20 per cento, ha provveduto, contestualmente, ad impegnare la spesa sulla differenza IVA per un importo di 952,75 euro e ad autorizzare il pagamento della somma totale così risultante (115.283,11 euro) suddividendo però l'importo risultante in due ordinativi di pagamento distinti: Il primo, di 114.330,38, da pagare con i fondi di cui all'impegno di spesa del 2010, ma sulla competenza 2012 (come da piano di riparto del 2010); il secondo per 952,75 euro, sempre sullo stesso capitolo e piano gestionale (cap. 7221.2) con i fondi relativi all'esercizio finanziario corrente (il 2012). Le fatture presentano tutte il timbro del ministero attestante la regolare esecuzione della fornitura.

Eventuali profili di criticità:

L'ampia denominazione del capitolo di spesa, di parte capitale, consente far gravare sullo stesso spese di noleggio di macchine fotocopiatrici, che sono tipicamente da imputare a capitoli di parte corrente. Peraltro è da segnalare che non risulta agli atti l'autorizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze all'assunzione dell'impegno pluriennale su esercizi futuri.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità come sopra esposti.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7203

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo nonché per il finanziamento del progetto intersettoriale "rete unitaria della pubblica amministrazione", nonché dei progetti intersettoriali e di infrastruttura informatica e telematica ad esso connessi

Art/PG: 02 (Software applicativo)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000468/1978

Ordinativo diretto: n. 00226

Data pagamento: 05/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006387; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto software - cig 2773092be6.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 101.039,41 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il contesto in cui si inserisce l'emissione dell'ordinativo di pagamento è quello della riforma del processo civile in vista dell'adozione in Italia del processo civile telematico. In tale ambito l'Amministrazione si è posta l'obiettivo di rendere possibile, ai soggetti esterni al dominio Giustizia, in larga parte agli avvocati,⁶ il pagamento telematico dei contributi previsti dalla normativa vigente.

Per ottenere tale risultato l'Amministrazione ha ritenuto indispensabile adeguare i sistemi informatici del Portale dei Servizi Telematici⁷ alle previsioni normative di cui alla legge 24 del 2010⁸ e al DM 44 del 2011⁹, anche in base alle "specifiche" "pagamenti nella Giustizia" dettate dalla DGSIA e DigitPA (vers. 540.1) (ad es di specifiche parla anche l'art. 2 lettera q) del DM 44 del 2011 definendole come le disposizioni di carattere tecnico emanate, ai sensi dell'articolo 34, dal responsabile per i sistemi informativi automatizzati del Ministero della giustizia, sentito DigitPA e il Garante per la protezione dei dati personali, limitatamente ai profili inerenti la protezione dei dati personali).

In data 26 maggio 2010, l'Amministrazione aveva già stipulato, con il raggruppamento temporaneo di imprese XXX il contratto SIA 63.03.S.EV.4/2010, avente ad oggetto la fornitura di attività di sviluppo per la progettazione e realizzazione del cosiddetto "Portale dei Servizi Telematici". Da questo accordo è derivato il SIA 62.03.S.02/2010, stipulato

⁶ Il "dominio" è definito dall'art. 2 del d.m. 21 febbraio 2011, n. 44 come: l'insieme delle risorse hardware e software, mediante il quale il Ministero della giustizia tratta in via informatica e telematica qualsiasi tipo di attività, di dato, di servizio, di comunicazione e di procedura.

⁷ La lettera b dell'art. 2 del d.m. 21 febbraio 2011, n. 44 definisce il portale dei servizi telematici come la "struttura tecnologica-organizzativa che fornisce l'accesso ai servizi telematici resi disponibili dal dominio giustizia, secondo le regole tecnico-operative riportate nel presente decreto".

⁸ L. 22 febbraio 2010, n. 24 Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 29 dicembre 2009, n. 193, recante interventi urgenti in materia di funzionalità del sistema giudiziario.

⁹ D.m. 21 febbraio 2011, n. 44 Regolamento concernente le regole tecniche per l'adozione nel processo civile e nel processo penale, delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, in attuazione dei principi previsti dal decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni, ai sensi dell'articolo 4, commi 1 e 2, del decreto-legge 29 dicembre 2009, n. 193, convertito nella legge 22 febbraio 2010, n. 24.

dall'Amministrazione in data 17 febbraio 2010 con la sola YYY S.p.A., avente ad oggetto la messa in esercizio delle evoluzioni del Gestore Locale¹⁰.

In questo contesto e considerando l'urgenza di procedere all'implementazione delle componenti architetture del sistema in uso, il Direttore Generale del Dipartimento dell'Organizzazione Giudiziaria, del personale e dei servizi, Direzione Generale per i sistemi informativi automatizzati, ha decretato la necessità di affidare il progetto alla stessa ditta a cui era stato affidato il precedente contratto, in quanto ricorrenti le ragioni di carattere tecnico che consentivano il ricorso alla procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara¹¹.

Il 27 giugno 2011, vista l'offerta tecnico-economica presentata il 31 maggio 2011 dalla società (prot. N. GEO_VTB_110581/1105 ricevuta in data 06 giugno dalla DGSIA prot. 15671/11 del 07 giugno 2011), visto il parere di congruità tecnico-economica espresso il 15 giugno 2011 dalla stessa DGSIA e constatata la disponibilità finanziaria sul capitolo di spesa 7203, art. 2, il Direttore generale per i Sistemi Informativi Automatizzati, ha determinato (prot. 26536/11) di addivenire alla stipula, nella forma della trattativa privata, del contratto avente ad oggetto l'evoluzione dei sistemi dell'area civile finalizzata alla gestione dei pagamenti telematici con il fornitore prescelto per un valore complessivo di 94.500, IVA esclusa. Contestualmente il direttore generale ha emanato un atto di delega (prot. 26556/11) per autorizzare il direttore reggente, responsabile dell'area civile, alla stipula del contratto.

Il 27 luglio 2011 il direttore generale per i sistemi informativi automatizzati, accertata la disponibilità sul capitolo 7203/2, ha disposto l'approvazione del contratto, rendendolo esecutivo, e ha impegnato sull'esercizio finanziario in corso la relativa somma.

Il decreto è stato registrato all'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero della giustizia il 2 agosto 2011 (n.6387).

Il 14 marzo 2012 l'apposita commissione incaricata di verificare il funzionamento delle funzionalità sviluppate nell'ambito del predetto contratto, previa esecuzione nei due giorni precedenti dei test descritti nel Piano di collaudo e di Test, dichiara terminate le operazioni di collaudo con esito positivo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo n. 163 del 2006 e seguenti modifiche ed integrazioni, art. 57, comma 2, lettera b, che prevede la possibilità per le amministrazioni di ricorrere alla procedura negoziata senza preventiva pubblicazione del bando di gara "qualora, per ragioni di natura tecnica o artistica ovvero attinenti alla tutela di diritti esclusivi, il contratto possa essere affidato unicamente ad un operatore economico determinato".

legge 22 febbraio 2010, n. 24 Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 29 dicembre 2009, n. 193, recante interventi urgenti in materia di funzionalità del sistema giudiziario.

D.m. 21 febbraio 2011, n. 44 .Regolamento concernente le regole tecniche per l'adozione nel processo civile e nel processo penale, delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, in attuazione dei principi previsti dal decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e

¹⁰ il Decreto 17 luglio 2008 "Regole tecnico-operative per l'uso di strumenti informatici e telematici nel processo civile, in sostituzione del decreto del Ministro della giustizia 14 ottobre 2004", all'art. 2 lettera c) chiarisce che il gestore locale è il sistema informatico che fornisce i servizi di accesso al singolo ufficio giudiziario o all'ufficio notifiche esecuzioni e protesti (UNEP), ed i servizi di trasmissione telematica dei documenti informatici processuali fra il gestore centrale ed il singolo ufficio giudiziario o UNEP; il successivo art 3 stabilisce che: Il gestore locale è parte del sistema informativo dell'ufficio giudiziario e dell'UNEP, come definito nel decreto ministeriale del 24 maggio 2001, e rispetta i requisiti tecnici ed organizzativi definiti in tale ambito. I gestori locali sono attivi presso le sale server dove sono gestiti i sistemi informativi degli uffici giudiziari e degli UNEP.);

¹¹ Decreto legislativo n. 163 del 2006 a seguenti modifiche ed integrazioni, **Art. 57**. Procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara, ... Comma 2. Nei contratti pubblici relativi a lavori, forniture, servizi, la procedura è consentita: ...lettera b) qualora, per ragioni di natura tecnica o artistica ovvero attinenti alla tutela di diritti esclusivi, il contratto possa essere affidato unicamente ad un operatore economico determinato; ...)

successive modificazioni, ai sensi dell'articolo 4, commi 1 e 2, del decreto-legge 29 dicembre 2009, n. 193, convertito nella legge 22 febbraio 2010, n. 24

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dall'Ufficio centrale di bilancio.

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

Pagamento con unica soluzione.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo di pagamento, per 101.039,41, è avvenuto in conto residui.

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

Il 29 ottobre del 2012 (prot. 26275.U) il direttore generale per i sistemi informativi automatizzati, vista la fattura emessa dalla società fornitrice per 101.881,40 euro, relativa al 90 per cento della fornitura (fattura n. 1202000653 del 24 luglio 2012) e preso atto dell'esito positivo del collaudo, visto il DURC e verificata la regolarità contributiva del richiedente, dispone l'impegno di quanto dovuto a causa della variazione di aliquota dell'IVA (841,99 euro) e autorizza il pagamento di complessivi 101.881,40.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

CE4 01 (All'interno)

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Missioni all'interno per ispezioni presso gli uffici giudiziari)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00185

Data pagamento: 18/04/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001251; numero clausola 001

Causale della spesa: Missioni in varie località dal 07.11 al 28.01.2012 p.v..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.110,68 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il capo dell'Ispettorato generale presso il Ministero della giustizia, ha affidato al beneficiario dell'ordinativo in esame, Ispettore generale presso la propria struttura, l'incarico di procedere, entro l'8 novembre 2011, a varie ispezioni ordinarie autorizzandolo, ai fini del rimborso delle spese, all'utilizzo dei mezzi aerei di linea e dei mezzi pubblici urbani e versandogli un anticipo di 3.000 euro sui 4.000,50 dovuti disponendo il pagamento della somma sul capitolo 1451/04 esercizio finanziario 2011. Dalla documentazione presentata all'atto del rimborso, la spesa sostenuta ammonta a 4.158,70. In aggiunta è stata allegata anche la documentazione di altre due missioni svolte dall'ispettore in corso d'anno e che hanno contribuito a determinare l'esatto ammontare dell'ordinativo di pagamento in esame.

Il beneficiario non si è servito della società di servizi convenzionata adibita alle prenotazioni. Nonostante questo l'Amministrazione, nella documentazione inviata, ha accettato il rimborso con la motivazione, in un caso, che la struttura ricettiva utilizzata era comunque in convenzione e quindi la scelta non ha comportato aggravio di costi, in un altro caso eccezionale dato dal fatto che si trattava di un'attività di inchiesta, urgente e altamente riservata, disposta dal Ministro ex art. 12 legge n.1311 del 1962, in un ultimo caso, infine, per la particolarità della missione svolta su incarico e in rappresentanza del Ministro e che comunque ha comportato l'utilizzo di un albergo che, secondo quanto riferito dall'Amministrazione, era in convenzione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dall'Ufficio centrale di bilancio

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

L'importo pagato è dato dalla somma delle spese sostenute e documentate relative a tre missioni svolte, decurtate dei relativi anticipi percepiti (1.158,70 netti per la prima missione, più 332,38 della terza missione, cui vanno sottratti 380,40 per un anticipo più alto delle spese effettivamente sostenute nella seconda missione), fino ad ottenere l'importo del mandato di pagamento in oggetto (1.110,68).

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Nella documentazione della Ragioneria generale dello Stato risulta che l'atto di impegno di riferimento riportato è quello del 23 gennaio 2012 e che è un ordine di pagare ad impegno contemporaneo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 05 (Corsi di formazione); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1451

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Organizzazione e funzionamento dei corsi informatici e per l'aggiornamento ed il perfezionamento del personale)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000320/1987

Ordinativo diretto: n. 01336

Data pagamento: 15/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0017180; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig z720342083 formazione su sistema sippi.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 14.350,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il 28 novembre 2011 la Direzione generale per i sistemi informativi automatizzati presso il Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria del personale e dei servizi, con lo scopo di proseguire nel progetto di implementazione della banca dati dei beni sequestrati e confiscati, assegnatole dalla Direzione generale della giustizia penale si è determinata alla stipula di un contratto per la realizzazione del "servizio di formazione in aula e di training on the job sul sistema SIPPI – Registri delle misure di prevenzione e Banca dati centrale (SIPP-BDC)".

L'Amministrazione, accertata la disponibilità di fondi sul capitolo 1451/art. 9, ha determinato di procedere all'affidamento del servizio mediante lo strumento del cottimo fiduciario ritenendosi autorizzata ad adottare tale procedura per aver già stipulato, con la società beneficiaria, il contratto per lo sviluppo di nuovi moduli funzionali e per interventi di manutenzione evolutiva sul sistema informativo SIPPI (SIA.052.02.EV.S.1672007). Perciò la società che ha sviluppato il sistema è stata considerata come l'unica in possesso del *know how* necessario, richiesto come requisito dall'art 125 del codice dei contratti.

Su queste premesse l'Amministrazione è addivenuta alla stipula del contratto, per un corrispettivo complessivo di 32.950 IVA esente, anche questo per la durata di 18 mesi, richiamando, in quanto già in suo possesso, gli atti di idoneità a contrarre della ditta (certificato CCIAA con nulla osta antimafia, DURC, dichiarazioni sostitutive del possesso dei requisiti per l'affidamento ex art. 38 del codice dei contratti), nonché della procura speciale e della certificazione UNI CEI ISO 9000 presentata dalla ditta nella precedente contrattazione.

Il Direttore generale per i sistemi informativi automatizzati in attuazione degli accordi pesi, ha approvato il contratto ed impegnato 32.950 euro sul relativo capitolo di spesa dell'esercizio finanziario 2011. Contemporaneamente ha disposto l'esecuzione anticipata del contratto a norma dell'art. 11, comma 12 del codice dei contratti e dell'art. 5, comma 1 del DL n. 364 del 1993 convertito dalla legge n. 458 del 1993 (che dispone: "Per i contratti concernenti il potenziamento del sistema informativo è prescritto il solo parere di congruità tecnico-economica di cui all'articolo 8 del decreto legislativo 12 febbraio 1993, n. 39, che è reso dall'Autorità per l'informatica nella pubblica amministrazione, ma il termine di cui al comma 4 dello stesso articolo 8 è ridotto alla metà"), in attesa che il decreto di approvazione e di impegno della spesa fosse vistato dai competenti organi di controllo per le attività di competenza, considerando che, a fronte dell'imminente dispiegamento del "modulo istanze camerali e interventi MEV" si era reso necessario predisporre del materiale didattico e un primo piano degli interventi formativi per gli utenti del sistema. Il ricorso all'esecuzione anticipata è

stato oggetto di apposito accordo tra le parti nella disposizione dell'art. 3 del contratto sottoscritto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dall'Ufficio centrale di bilancio.

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

Tranche della convenzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

Il 27 settembre 2012 la società informatica ha presentato tre fatture all'incasso, la n. AFTV1206071 di 8.750, per il *training on the job*, la n. AFTV1206072 di 1.400, per il *Project management*, e la n. AFTV1206074 di 4.200 per il materiale didattico predisposto, per un totale di 14.350 euro.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1455

Denominazione: Spese relative al personale comandato non gestito da spt da rimborsare alle amministrazioni ed agli enti pubblici non economici

Art/PG: 01 ()

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000165/2001

Ordinativo diretto: n. 00428

Data pagamento: 07/09/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008114; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso personale comandato.

Beneficiario: Com. Cividale del Friuli

Importo pagato: 76.126,41 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

In applicazione della legge n. 468 del 1999 che consente, nell'ambito dell'istituzione del giudice di pace, l'utilizzo di personale comunale, il comune di Cividale del Friuli, in data 7 marzo 2012, ha chiesto al Ministero della giustizia il rimborso della spesa sostenuta nel 2011 (periodo tra il primo gennaio 2011 e il 31 dicembre 2011) per il trattamento economico fondamentale di due propri dipendenti in comando presso l'Ufficio del Giudice di Pace di Udine con le funzioni di operatore giudiziario B2 il primo ed assistente giudiziario F2 il secondo.

Il 30 luglio 2012 il Direttore generale del bilancio e della contabilità, vista la documentazione presentata dal comune di Cividale (prot. 7910 del 7 marzo 2012) ha disposto l'impegno e il contestuale pagamento della somma di 76.126,41 con l'imputazione sul capitolo 1455.

A seguito di richiesta di chiarimenti l'Amministrazione ha fornito le seguenti delucidazioni: la legge regionale del Friuli Venezia Giulia n. 39 del 2012, all'art. 5, comma 9, ha stabilito che continua a trovare applicazione per i propri enti locali il sistema di tesoreria disposto dall'art. 1, comma 1 della n. 8 del 199 (recante disposizioni sul sistema della tesoreria unica nel territorio regionale), che ha recepito le modifiche apportate dall'art. 38, comma 1 della legge regionale 1 del 2000, nella lettura fornita dall'interpretazione autentica dell'art.1, comma 2, della legge regionale 3 luglio 2000, n. 13 (disposizioni collegate alla legge finanziaria 2000).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 165/2001: Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche, che all'art 70, comma 12 pone l'obbligo per l'amministrazione che utilizza il personale di rimborsare all'amministrazione di appartenenza l'onere relativo al trattamento fondamentale.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Rimborso relativo ad un comando.

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

Agli atti è presente la documentazione della situazione di comando dall'anno 2007 al 2011 per entrambe le unità di personale.

Eventuali profili di criticità:

Con riferimento alla classificazione economica della spesa si evidenzia una non coerenza della stessa con la categoria “consumi intermedi”, trattandosi di rimborso relativo a spesa di personale, comando. (non corretta classificazione economica della spesa in relazione alla tipologia della stessa).

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

CE4 02 (All'estero)

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 04 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 00599

Data pagamento: 15/10/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0009761; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo missione parigi dal 28 gennaio al 27 aprile 2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 4.939,31 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del rimborso delle spese di lunga missione sostenute del magistrato di coordinamento italiano operante quale rappresentante del Ministero della giustizia italiana presso il Ministero della giustizia francese.

Il periodo di riferimento dell'ordinativo in esame, è di quella parte della missione, che va dal 28 gennaio al 27 aprile 2012, oggetto di autorizzazione, a firma del Ministro della giustizia, a proseguire l'attività in corso per ulteriori tre mesi (nota n. 2754 del 24 gennaio 2012). Il trattamento economico rimborsabile applicato è regolato dall'art. 2, comma 1 e 2 del decreto del Ministro degli affari esteri, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 23 marzo 2011, in quanto il beneficiario, appartenendo ad una delle categorie previste dall'art. 3, comma 1 del decreto legislativo n. 165 del 2001, non è destinatario delle norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche, regolate dal suddetto decreto.

Per le spese di vitto, sono state allegate alla richiesta le ricevute e gli scontrini per un totale rimborsabile di 1.310,72 euro. Sulla base di una richiesta istruttoria l'Amministrazione ha inviato un appunto che contiene, peraltro, la dichiarazione sottoscritta il 16 aprile 2012 dal magistrato circa il fatto che "gli scontrini fiscali presentati in originale ai fini del rimborso vitto, si riferiscono alla spese effettivamente sostenute nel periodo 28/1/2012 – 27/4/2012."

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Il d.m. 23 marzo 2011 per quanto riguarda le misure e i limiti concernenti il rimborso delle spese di vitto e alloggio per il personale inviato in missione all'Estero. Il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 che detta le norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Rimborso di spese di missione.

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

Il trattamento economico applicato a titolo di rimborso al magistrato di coordinamento ha compreso:

- a) il rimborso delle spese di viaggio;
- b) il rimborso, trattandosi di missione oltre i 10 giorni, delle spese di alloggio in «residence» di categoria equivalente alla categoria alberghiera spettante (prima categoria, non di lusso), qualora più economico;
- c) il rimborso del vitto nei limiti massimi di 70 euro giornalieri, così come previsto dalla tabella B per la prima classe di appartenenza, per la fruizione di uno o due pasti per ogni giorno di missione;
- d) il rimborso delle spese per i mezzi di trasporto urbano o del taxi per le tratte di andata e ritorno verso aeroporti, stazioni e porti, in Italia ed all'Estero, verso le sedi di svolgimento delle missioni;
- e) il rimborso delle spese di taxi, nei casi previsti dai contratti collettivi e dalle disposizioni di recepimento di accordi sindacali per il personale in regime di diritto pubblico, per gli spostamenti nell'area urbana di svolgimento delle missioni nel limite massimo giornaliero di euro 25,00.

Per il rimborso delle spese di alloggio, l'Amministrazione, nella veste del capo di Gabinetto del Ministro, ha provveduto ad una anticipazione sull'indennità di missione, impegnando contestualmente l'importo necessario sul relativo capitolo di spesa. L'importo è stato quantificato con quanto dovuto a titolo di canone locativo delle strutture di residenza e quindi in 5.100 euro il 20 febbraio 2012 e in 2.100 euro il 19 marzo e il 4 aprile 2012.

L'8 giugno 2012 il Capo di gabinetto ha visto e autorizzato il pagamento della somma dovuta, di 14.239,31 sul capitolo 1081-4 previa deduzione dei 9.300 euro versati a titolo di anticipazione. Si tratta quindi di un ordinativo di pagamento ad impegno contemporaneo.

Eventuali profili di criticità:

Con riferimento alla classificazione economica della spesa si evidenzia una non coerenza della stessa con la categoria “consumi intermedi”, trattandosi di rimborso relativo a spesa di personale, comando. (non corretta classificazione economica della spesa in relazione alla tipologia della stessa).

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0

Capitolo di spesa: 1671

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 17 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00075

Data pagamento: 30/05/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001348; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizio di pulizia dap dic-feb 2012.

Beneficiario: XXX soc. coop.p.a.

Importo pagato: 67.776,27 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il 16 aprile 2008, il Direttore generale delle risorse materiali dei beni e servizi del D.A.P., ha dato avvio alla procedura di affidamento del servizio di pulizia di locali dell'edificio demaniale di proprietà, sito in Roma in Largo Luigi Daga per l'anno 2008 e successivi esercizi, per complessivi 48 mesi, indicendo gara pubblica in ambito comunitario mediante procedura ristretta accelerata (a causa dell'urgenza, attestata nella stessa determina del direttore generale, e per la necessità di assicurare continuità nel servizio di pulizia) per poter procedere all'aggiudicazione, secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, in base ai criteri indicati nel capitolato speciale di oneri.

Preliminarmente è da segnalare che il precedente tentativo di accordo, mediante proposta preliminare di fornitura, con altra ditta aggiudicataria del lotto di convenzione Consip – "Facility Management per immobili ad uso ufficio alle pubbliche amministrazioni", non era andato a buon fine in quanto l'offerta in convenzione prevedeva un onere largamente superiore a quello sostenuto per il servizio di pulizia nel corso del 2007. Il 23 settembre 2008 l'Amministrazione ha concluso il contratto con la società aggiudicataria della procedura ristretta accelerata e il 16 ottobre 2008, ha approvato il contratto stipulato con decreto di approvazione n.347016, vistato dall'UCB il 20 ottobre 2008 (n.14243) e registrato alla Corte dei conti il 17 novembre 2008.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento quattro mensilità.

Tipologia di spesa:

Impegno pluriennale autorizzato dalla ragioneria.

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

Con l'invio in tempi diversi di quattro fatture (la n. 2688, del 30 novembre 2011, la n. 220 del 31 gennaio 2012, la n. 471 del 29 febbraio 2012 e la n.2935 del 31 dicembre 2011), la società ha richiesto il pagamento di quattro mensilità da 18.671,15 euro per un totale di 90.368,36. L'ordinativo in esame è relativo a tre delle quattro rate mensili del suddetto servizio di pulizia, la rimanente fattura, la prima in ordine di tempo, relativa al mese di novembre 2011, è oggetto di ordinativo separato. La ditta si è avvalsa della facoltà di revisione del prezzo del servizio, ex art. 3 del contratto, per adeguamento ISTAT (art. 115 del d.lgs. 163/06) (il totale per 12 mensilità sarà 271.105,08 euro e non più di 236.280 per l'esercizio 2012 come previsto dal decreto di impegno pluriennale).

Su ogni fattura è presente il timbro del consegnatario attestante la regolare esecuzione della fornitura.

Il 24 febbraio 2012 con decreto n. 77239, il Direttore generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, ha disimpegnato dal cap.1762, art. 2 la somma stanziata per l'esercizio in corso e l' ha impegnata sul cap. 1671 art. 17, e, il 22 maggio 2012, dopo aver accertato il possesso di tutti i requisiti di idoneità prescritti dalla legge, ha autorizzato il pagamento delle quattro rate richieste per un totale di 90.368,36, I.V.A. compresa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 1250

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00306

Data pagamento: 10/05/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000475; numero clausola 001

Causale della spesa: Forniture buste per concorso notai cig n. z6902d0351.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 17.603,14 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Nell'imminenza dello svolgimento del concorso per esame per la nomina a notai, il responsabile del procedimento (il consegnatario della Direzione generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi) ha chiesto l'autorizzazione ad utilizzare lo strumento dell'affidamento diretto, per ottenere una fornitura di materiale necessario per lo svolgimento delle prove selettive nella tipologia e quantità indicate dall'Ufficio III – Notariato, presso il Dipartimento degli affari di giustizia.

La necessità di ricorrere alla procedura dell'affidamento diretto è stata fatta presente dal responsabile al procedimento, non solo perché l'importo previsto per la fornitura sarebbe stato inferiore ai 20.000 euro, (in applicazione dell'art. 125, comma 11 del codice dei contratti, decreto legislativo 163 del 2006), ma anche in ragione dell'urgenza determinata dal ritardo con cui era pervenuta la comunicazione della Direzione generale della giustizia civile sulle necessarie modifiche da apportare sulla stampigliatura dei fogli protocollo da utilizzare durante il concorso. Il responsabile ha ritenuto che l'approssimarsi della data concorsuale non avrebbe consentito di rispettare i tempi per l'espletamento di una formale gara tra più concorrenti.

Il 29 dicembre il Vice Capo dipartimento, ha autorizzato il ricorso alla procedura dell'affidamento diretto alla società beneficiaria dell'ordinativo in esame.

Il 12 gennaio 2012, è stata sottoscritta una lettera-contratto per un corrispettivo di 17.603,14 comprensivo di IVA al 21 per cento.

Il 23 gennaio 2012, il Vice Capo dipartimento ha assunto l'impegno della somma necessaria sul capitolo di spesa 1250/5 intitolato "Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti."

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Il Capo dipartimento, visto che nulla osta al pagamento, in quanto la fornitura è stata regolarmente eseguita ed accettata al collaudo, con prezzi ritenuti congrui, il 22 marzo 2012, ha autorizzato la spesa nei termini previsti.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 1451

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 17 (Fitto locali e oneri accessori.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 01398

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0006699; numero clausola 003

Causale della spesa: Can loc via mola saracena 15 fiano romano rm im uso archo.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 11.705,82 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il 10 ottobre 2003 il Direttore dell'ufficio IV della Direzione generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi (allo scopo delegato, con provvedimento del direttore generale del 9 ottobre 2003) ha sottoscritto con il beneficiario dell'ordinativo in esame, un contratto per una locazione di sei anni di un immobile da adibire ad uso deposito – magazzino – archivio, sito in Fiano Romano. Il contratto è stato registrato all'ufficio delle entrate il 27 novembre 2003.

Tutto ciò considerato e premesso il direttore generale ha disposto l'approvazione e l'esecutività del contratto sottoscritto, emettendo decreto con impegno pluriennale, per una spesa complessiva di 432.000 a gravare sul capitolo 1463 prevedendo pagamenti mensili in rate da 6.000 euro ciascuna. Il contratto è stato vistato dall'Ufficio centrale del bilancio. Il 16 giugno 2010, con decreto n. 275 del Direttore generale delle risorse materiali dei beni e dei servizi, l'Amministrazione ha provveduto al rinnovo del contratto di locazione alle stesse condizioni per ulteriori sei anni (dal primo novembre 2009 al 31 ottobre 2015), e, visto il canone annuo concordato pari a 70.234,94, ha assunto l'impegno pluriennale (così suddiviso: 68.929,22 nel 2010, 70.234,94 dal 2011 al 2014, 58.529,10 nel 2015) a gravare sul cap. 1451, pg. 17. Il pagamento era previsto mediante ordine di pagare su impegno, a rate mensili posticipate di 5.852,91 euro. Il decreto è stato vistato dall'Ufficio centrale di bilancio il 30 agosto 2010. Sulla base di detto decreto sono stati emessi due ordinativi di pagamento distinti: uno, pari a 11.705,84, in adempimento della somma contrattualmente prevista per due mensilità, senza tener conto degli aggiornamenti ISTAT intervenuti (5.852,91 euro); l'altro, di 362,64 euro dato dalla somma di quella parte di aumento relativo all'ultima mensilità dell'esercizio 2010 (pari a 149,24 euro) con quella parte di aumento concesso nel 2011, sempre limitatamente all'ultima rata dell'esercizio (pari a 213,40). Solo il primo ordinativo è oggetto di esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'ordinativo in esame è relativo ad una parte del canone dovuto per le due mensilità di settembre e di ottobre 2012.

Tipologia di spesa:

Impegno pluriennale.

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

La documentazione come sopra illustrata appare congrua.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 1350

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00018

Data pagamento: 16/07/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0000145; numero clausola 001

Causale della spesa: Ass.za spec. protocollo inf.co cig.0703709f05.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 48.900,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo è relativo alla fornitura di un servizio di assistenza specialistica software nell'ambito della gestione dei sistemi contabili e del protocollo informatico, necessario a garantire puntualità e regolarità di funzionamento dei servizi istituzionali demandati alla direzione generale dei sistemi informativi automatizzati. A tale scopo e per garantire le attività di affiancamento nella migrazione delle diverse attività tra i sistemi informativi, l'Amministrazione era già addivenuta alla stipula del contratto SIA 27.01.A1.5.04/10 con la società beneficiaria dell'ordinativo in esame. All'approssimarsi della scadenza la società fornitrice del servizio, ha inviato all'Amministrazione la proposta di rinnovo del contratto, offrendo prestazioni per il costo complessivo di 115.900 al netto di IVA (108.900 per l'attività di assistenza svolta dalla tre figure professionali e 7.000 per la formazione e il passaggio di know-how). Il 7 dicembre 2010, l'offerta presentata è stata esaminata e ritenuta congrua. In particolare l'impegno e la tipologia delle figura professionali proposte sono state ritenute corrispondenti alle effettive necessità dell'amministrazione, e le tariffe applicate sono state ritenute congrue, perché analoghe a quelle precedentemente ritenute tali con parere prot. 2208 del 19 gennaio 2010. Presa visione della proposta di contratto formulata dalle parti, il 17 dicembre 2010, il Direttore generale per i sistemi informativi automatizzati, vista la necessità di provvedere con inderogabile urgenza ad un servizio di assistenza specialistica per il protocollo informatico che garantisse il puntuale e regolare funzionamento dei servizi istituzionali e vista la insostituibilità in tale attività del servizio svolto dalla Società proponente, ha disposto l'acquisto della fornitura descritta e contestualmente, ha delegato a tale scopo il Direttore dell'ufficio sistemi centrali.

Il 22 dicembre 2010 il contratto SIA6601A1S/11, CIG n. 0703709F05, è stato sottoscritto tra le parti prevedendo, tra l'altro, che il pagamento dei corrispettivi avesse cadenza trimestrale dietro presentazione di fattura posticipata e previa verifica della regolare esecuzione e effettiva erogazione dell'assistenza specialistica promessa.

Il 3 gennaio 2011 il contratto è stato approvato e contestualmente l'Amministrazione ha assunto l'impegno per 138.000 euro (115.000 di importo contrattuale con l'aggiunta di 23.000 per l'IVA al 20 per cento) a gravare sul capitolo 1350 pg.1.

Il 12 dicembre 2011 la società ha comunicato all'Amministrazione l'avvenuta cessione del credito relativa a tutte le fatture intestate al ministero della giustizia a partire dalla 1945 del 30 giugno 2011.

Il 15 maggio 2012 la Direzione generale dei sistemi informativi automatizzati ha

autorizzato il pagamento della somma totale di 49.198,60 risultante dalla somma delle due fatture presentate all'incasso dalla società fornitrice, la n. 3322 del 31 dicembre 2011 di 39.615,40 (data dalla somma di 32.740, e di 6.875,40 a titolo di IVA al 21 per cento) e la n. 453 del 29 febbraio 2012 di 9.583,20 (7.920 più 1.663,20) per un totale dovuto di 49.198,60. Entrambe le fatture presentano il timbro del funzionario addetto ad attestazione della reale esecuzione delle prestazioni descritte nelle richieste di pagamento. Il pagamento si riferisce a due ordinativi separati, il primo, oggetto dell'indagine, di 48.900 riguarda la somma originariamente contrattata tra le parti, il secondo di 298,60 dovuto a titolo di maggiore spesa a causa dell'incremento IVA dal 20 al 21 per cento. Tenuto conto che tale ulteriore somma non era ricompresa nel precedente decreto di impegno, l'Amministrazione ha provveduto ad impegnare la parte rimanente contestualmente all'ordinativo di pagamento sopra citato.

Per il pagamento, come da contratto, è stato utilizzato il mandato informatico. Il beneficiario risulta essere non più la società fornitrice del servizio, bensì la società di factoring che ha rilevato il credito. La richiesta di attestazione di non inadempienza degli obblighi fiscali rilasciata da Equitalia, così come per il documento unico di regolarità contributiva, è relativa sia alla società cedente, sia alla società cessionaria del credito.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

La documentazione come sopra illustrata appare congrua.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 1501

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo, nonché funzionamento e manutenzione delle attrezzature per la microfilmatura di atti

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00023

Data pagamento: 17/04/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2009;

Numero impegno 0003722; numero clausola 003

Causale della spesa: Cig 1733511a85 atu nazionale 2009-2012.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 8.223.530,82 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direzione generale per i sistemi informativi automatizzati, in adesione al Sistema Pubblico di Connettività (SPC), nel perseguimento degli obiettivi posti dal Codice dell'amministrazione digitale (dall'art 77 del D.lgs. n. 82 del 2005), rilevata la necessità di identificare un fornitore cui affidare il servizio di conduzione dei propri sistemi informativi, ha manifestato, il 28 dicembre 2007 (atto n. 59681), la volontà di aderire, con apposito contratto esecutivo, al contratto quadro n. 4 stipulato il 12 giugno 2007 dal CNIPA (ora Agenzia per l'Italia digitale). Sulla base di queste premesse, il 28 dicembre 2007, è stata sottoscritta l'ipotesi di accordo con la ditta fornitrice del servizio per un importo complessivo della fornitura quantificata in 128.733.411,84, suddivisa nei cinque esercizi successivi, dal 2008 al 2012.

Il 2 gennaio del 2008, con atto n. 10.U il direttore generale, ha approvato e reso esecutivo il contratto sottoscritto dalle parti. Il decreto è stato inviato all'UCB e alla Corte dei conti per i controlli di competenza (visto della Ragioneria del 9 maggio 2008 e registrazione della Corte il 9 giugno 2008).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

L'art. 83 comma 1 del d.lgs. 82 del 2005 "Codice dell'amministrazione digitale", in materia di attivazione del Sistema Pubblico di Connettività (SPC), attribuisce al CNIPA, (ora Agenzia per l'Italia digitale), il compito di stipulare, con specifiche procedure ad evidenza pubblica, uno o più contratti-quadro con più fornitori, i quali ultimi si impegnano a contrarre con le singole amministrazioni applicando le condizioni stabilite nei suddetti accordi, attivabili, ex comma 2, con atti esecutivi non soggetti al parere del CNIPA e del Consiglio di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Impegno annuale a fronte di richiesta di impegno pluriennale.

Tipologia di spesa:

In attesa dell'autorizzazione ad assumere impegni pluriennali richiesta al Ministero dell'economia e delle finanze, il 9 giugno 2008, dichiarata la necessità di dare comunque

attuazione al contratto sottoscritto, il Direttore generale, ha assunto l'impegno per la parte di spesa relativa all'esercizio incorso (il 2008), per 36.083.016,50 sui capitoli relativi alle spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo dei vari dipartimenti, riservandosi di procedere successivamente all'impegno per gli anni successivi. Il 30 dicembre 2008 l'Amministrazione ha ottenuto l'autorizzazione all'assunzione di impegni pluriennali in base alla quale, il 12 marzo 2009, (decreto n.8102.U) ha assunto l'impegno per la restante parte della spesa dal 2009 al 2012, come da piano di riparto presentato. Il 30 aprile il decreto di impegno è stato vistato dalla competente ragioneria.

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

Il 19 marzo 2012, a fronte della ricezione di 20 fatture emesse nell'ultimo periodo del 2011 dalle società del raggruppamento temporaneo per un importo per un totale di 8.263.614,15, visti i report di DigitPA comprovanti l'assenza di penali, verificato il possesso nei fornitori dei requisiti di regolarità contributiva e fiscale, con decreto n. 7152.U, è stato autorizzato il pagamento così frazionato: 8.223.530,82 euro, a gravare sul cap.1501, piano gestionale 1, 40.083,33 euro sul capitolo 2121 piano gestionale 1. Solo la prima somma è oggetto dell'ordinativo in esame.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0

Capitolo di spesa: 1451

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 13 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 01400

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002148; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizi pulizia cig lotto10 0140357242 cig deriv.3622800d1f

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 1.231.621,86 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il 15 giugno 2010 è stata stipulata una convenzione tra la CONSIP SpA e il RTI, di cui la ditta beneficiaria dell'ordinativo è la mandataria, per l'affidamento dei servizi "Facility Management per immobili adibiti prevalentemente ad uso ufficio, in uso a qualsiasi titolo alle pubbliche amministrazioni" (lotto 10 – CIG 0140357242, per gli immobili ubicati nelle regioni Campania e Basilicata).

La Direzione generale per la gestione e la manutenzione degli uffici giudiziari di Napoli, ha inviato il 20 ottobre 2011, una "Richiesta Preliminare di Fornitura" cui il fornitore ha risposto con il "Piano dettagliato degli interventi" trasmesso all'amministrazione il 27 ottobre 2011. In data 28 novembre 2011, all'atto dell'emanazione dell'Ordinativo principale di fornitura, l'Amministrazione, premettendo che la Richiesta preliminare di fornitura superava l'importo massimo complessivo del lotto 10 (già aumentato del "plafond" aggiuntivo del lotto 10, nonché dell'importo di cui all'art. 27 comma 3 del DM 28 ottobre 1985 ed ancora del plafond del lotto 11), visto il danno grave che sarebbe stato cagionato alla struttura per l'interruzione improvvisa del servizio e visti i tempi ristretti per attivare una diversa procedura contrattuale, si è determinata a far rientrare nell'ordinativo in emanazione, quota parte dei servizi di cui al piano dettagliato degli interventi, fino a concorrenza dell'importo di 33.822.069,44 euro. Ha ordinato poi la fornitura approvando il Piano dettagliato degli interventi per il periodo dal 3 dicembre 2011 al 2 dicembre 2015 e stabilendo l'emissione di fatture bimestrali per: Attività a Canone per un importo pari a 1.353.356; Attività extra canone, comprendenti manutenzione degli impianti elevatori, facchinaggio e traslochi, manutenzione di impianti e altri servizi, a fronte di un rendiconto approvato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Periodo dal primo maggio 2012 al 30 giugno 2012.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Oltre alla dichiarazione di richiesta e successiva assegnazione del Codice Identificativo Gara, necessario ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari (legge n.136 del 2010), forma parte integrante dell'Ordinativo il DUVRI, Documento Unico per la Valutazione Rischi da Interferenze, introdotto dall'art. 26 del Testo Unico sulla sicurezza del lavoro, con la necessaria attestazione che i costi relativi alla sicurezza da interferenze sono pari a zero. Il 3 dicembre 2011 le parti hanno sottoscritto il verbale di consegna e presa in carico del servizio con dettagliata suddivisione dell'erogazione e dei relativi costi in quattordici siti degli edifici giudiziari di Napoli. Il decreto di impegno (n. 70 del 2012) è stato inviato al Ministero dell'economia e delle finanze per il visto di regolarità amministrativo contabile che è stato apposto il 4 maggio 2012.

Il 10 maggio del 2012 il Direttore generale, considerata l'attuale disponibilità di fondi in termini di competenza sul piano gestionale 18, ha adottato un ulteriore decreto di impegno (n.158 del 2012) per la restante quota annuale. Il 27 marzo 2012 il Direttore generale, in attuazione dell'Atto Aggiuntivo all'Ordinativo principale di fornitura sottoscritto dalle parti il 28 febbraio 2012, ha disposto l'impegno della somma complessiva di 8.506.657,86 iva compresa, sul suddetto capitolo, suddividendola tra i vari piani gestionali. Sulla base della fattura n. 3455 del 3 luglio 2012 della ditta fornitrice, il dipartimento tecnico ha provveduto a liquidare la somma di 1.486.242,09 (oltre IVA 21 per cento per un totale di 1.798.352,93) relativa al periodo dal primo maggio 2012 al 30 giugno 2012, attestando l'esecuzione dei lavori e la coincidenza con quanto richiesto dall'amministrazione, anche a seguito di atto aggiuntivo all'ordinativo principale, e riservandosi la possibilità di eventuali successivi conguagli che potrebbero derivare da un istruttoria in corso, attivata a causa di reclami e inadempienze pervenuti alla direzione generale. Il Direttore generale, il 7 novembre 2012 ha autorizza il pagamento suddividendo l'importo della fattura tra i vari piani gestionali nel seguente modo: pg 13 per 1.231.621,86, relativo all'ordinativo in esame, pg 14 per 166.586,14 e pg 18 per 400.144,93. L'atto è stato inviato alla ragioneria per il visto di regolarità amministrativo contabile, apposto il 30 novembre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7203

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo nonchè per il finanziamento del progetto intersettoriale "rete unitaria della pubblica amministrazione", nonchè dei progetti intersettoriali e di infrastruttura informatica e telematica ad esso connessi

Art/PG: 01 (Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00222

Data pagamento: 30/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005410; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 4105985dff fornitura 318 scanner avision.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 95.579,35 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Nel 2012, il Comitato Guida incaricato della realizzazione del "Piano Straordinario per l'attuazione del Programma di digitalizzazione della giustizia"¹², ha deliberato l'acquisizione di 318 scanner A4 da destinare agli uffici giudiziari rientranti nella decimo lotto di intervento del piano¹³.

In base alle linee di intervento concordate e alle specifiche tecniche redatte dal coordinatore del gruppo di lavoro, accertata la non disponibilità delle apparecchiature descritte nelle convenzioni Consip già attive, valutata la disponibilità di fondi sul competente capitolo di spesa 7203 art. 1, il Direttore Generale dei sistemi informativi automatizzati ha individuato (con il criterio dell'affidamento in economia a cottimo fiduciario) le ditte idonee all'offerta di fornitura sul mercato elettronico e ha provveduto ad aggiudicare la fornitura alla ditta che ha offerto il prezzo più basso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato vistato della Ragioneria Generale dello Stato.

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

Si tratta di un saldo in un'unica soluzione dell'intera fornitura.

¹² Il Piano è nato il 14 marzo del 2011 a seguito dall'accordo tra il Ministro della Giustizia e il Ministro per la Pubblica Amministrazione e l'Innovazione, anche in attuazione dei Protocolli d'intesa stilati dal Ministro della Giustizia e il Ministro per la Pubblica Amministrazione in accordo con le Corti d'Appello, i Tribunali e le Procure. Lo scopo dell'innovazione è quello, attraverso la valorizzazione degli investimenti fatti e delle esperienze acquisite, di accelerare i tempi di attivazione di alcuni servizi digitali, ad utilizzare meglio le competenze disponibili e a ridurre i tempi dei processi. Il Piano si articola in tre distinte linee di intervento: digitalizzazione degli atti; notifiche online e pagamenti online.

¹³ A seguito della presentazione del piano straordinario gli uffici giudiziari hanno presentato un ordine di adesione in base al quale è stato elaborato un piano di dispiegamento che ha raggruppato gli uffici giudiziari in 13 lotti di intervento per la consegna, l'installazione e l'implementazione della dotazione informatica.

Tipologia di spesa:

Spesa per investimenti effettuata in conto competenza

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

Sono allegati agli atti il decreto d'impegno del direttore generale dei sistemi informativi automatizzati, che ha approvato e reso esecutivo il contratto, e il decreto di pagamento per un importo di 95.579,35 (di cui 16.588,15 per IVA al 21 per cento). La documentazione relativa all'idoneità a contrarre, nonché modelli di presa in carico relativi a 187 apparecchiature sulle 318 fornite, i verbali di installazione. È presente anche la fattura n. 390 presentata a saldo dell'intera fornitura, a fronte dell'esito positivo del collaudo a campione effettuato dall'apposita commissione nominata dall'amministrazione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2134

Denominazione: Spese per l'attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'autorità giudiziaria minorile

Art/PG: 04 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2010)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 00230

Data pagamento: 16/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0515; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001618; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. 28 anno 2010 collocamento minori in comunità.

Beneficiario: Coop. soc. XXX

Importo pagato: 12.244,29 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo in oggetto dispone il pagamento, in favore di una cooperativa sociale, comunità alloggio, delle rette per il mantenimento di otto minori nel periodo di novembre 2010. Il collocamento in comunità è avvenuto a seguito di ordinanza di convalida e applicazione di misura cautelare (ex art. 19 e ss. del d.P.R. n. 448 del 1988) emessa dal tribunale per i minorenni di Palermo. Il giudice ha demandato l'individuazione della struttura idonea alla Direzione dei Centri della giustizia minorile di Palermo. I Centri della giustizia minorile stipulano, ex art. 10 del d.lgs. 272/1989, convenzioni con comunità pubbliche o private, associazioni o cooperative che operano in campo adolescenziale, riconosciute o autorizzate dalla Regione competente. L'art. 28 dello stesso d.lgs. prevede che le spese per il collocamento del minore in luogo diverso dall'abitazione familiare siano poste a carico dello Stato.

L'Amministrazione, nel caso di specie, ribadendo il carattere dell'urgenza, necessità ed obbligatorietà che i dispositivi di esecuzione di provvedimenti penali disposti dall'autorità giudiziaria minorile rivestono, ha adottato la formula contrattuale della lettera di impegno, ritenendolo lo strumento più idoneo a consentire la massima economia della spesa. L'accordo ha infatti previsto il pagamento della retta solo a fronte dei giorni di effettiva presenza del minore nella struttura. In applicazione della normativa di specie, l'importo giornaliero fissato e concordato con la cooperativa sociale è stato dichiarato congruo con le quote fissate dalla Regione Sicilia.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 22 settembre 1988, n. 448 "Disposizioni sul processo penale a carico di imputati minorenni" Capo II "Provvedimenti in materia di libertà personale" art. 22. "Collocamento in comunità".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato vistato della Ragioneria generale dello Stato in sede periferica.

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

Si tratta del saldo della retta relativa al mese di novembre 2010 a fronte di fattura presentata all'incasso per complessivi 12.244,29 euro.

Tipologia di spesa:

Spesa corrente a valere sulla gestione dei residui.

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

Sono presenti in atti: il decreto di assegnazione fondi sul capitolo 2134 del Direttore generale per l'Attuazione dei Provvedimenti Giudiziari che opera presso il Dipartimento della giustizia minorile, per consentire l'attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'Autorità Giudiziaria minorile¹⁴; i prospetti giornalieri di presenza, verificati dal servizio tecnico e dalla ragioneria competente; la fattura n. 28; l'autorizzazione al pagamento del direttore del centro per la giustizia minorile per la Sicilia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

¹⁴ L'assegnazione sul capitolo 2134, della somma di 329.656,99 euro a favore del centro per la giustizia minorile di Palermo, avvenuta in termini di cassa e, successivamente, in termini di competenza, è avvenuta sul piano gestionale n. 4 deputato all'estinzione di debiti pregressi maturati al 31 dicembre 2010.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2134

Denominazione: Spese per l'attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'autorità giudiziaria minorile

Art/PG: 01 (Spese per l'attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'autorità giudiziaria minorile)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000448/1988

Ordinativo diretto: n. 00056

Data pagamento: 03/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001209; numero clausola 001

Causale della spesa: Rette collocamento minori gen-giu 2012 strada facendo.

Beneficiario: XXX soc. coop. sociale

Importo pagato: 39.640,14 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo emanato è a saldo del pagamento delle rette per il collocamento di quattro minori in favore di una struttura di accoglienza.

Dal primo febbraio 2010, la retta giornaliera di 93,65 euro, concordata con la Cooperativa ha subito un adeguamento, sulla base della variazione dell'indice ISTAT (+0,7 per cento) in attuazione della normativa regionale in materia¹⁵.

Il Centro per la giustizia minorile della Campania, premettendo il carattere di obbligatorietà delle spese di attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'autorità giudiziaria minorile, specificando che sono relative a "servizi imprescindibili posti a carico dello Stato per l'esecuzione dei disposti dell'Autorità Giudiziaria", ha giustificato il ricorso a trattativa privata per la "specificità delle prestazioni che richiedono una accurata scelta della Comunità cui affidare il mantenimento e l'assistenza dei minori"¹⁶

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 22 settembre 1988, n. 448 "Disposizioni sul processo penale a carico di imputati minorenni" che al Capo II "Provvedimenti in materia di libertà personale", art. 22. "Collocamento in comunità", regola le modalità con cui il giudice dispone il collocamento in comunità del minore ordinando l'affido a una comunità pubblica o autorizzata.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato vistato della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

L'ordinativo riguarda il pagamento di varie mensilità del 2012 a fronte delle fatture emesse e presentate all'incasso.

¹⁵ Così come previsto dalla delibera della regione Campania n. 1351 del 20 luglio 2007 (B.U.R.C: n. 48/07) sulla "Determinazione delle tariffe si cui all'art. 27 del Regolamento Regionale n. 6 del 18 dicembre 2006, riferite ai servizi residenziali rivolti a minori e donne, dal primo febbraio 2010".

¹⁶ A conforto di tale scelta il dirigente richiama la comunicazione inviata alla sezione regionale della Corte dei conti di Napoli (con nota distrettuale n. 1761 del 14 marzo 2003) e trasmessa alla Ragioneria Provinciale dello Stato per precedenti analoghi pagamenti.

Tipologia di spesa:

Spesa corrente in conto competenza

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

Sono presenti agli atti i documenti comprovanti la regolarità contributiva e retributiva; la dichiarazione di iscrizione alla Camera di Commercio. La documentazione sul controllo a campione effettuato dall'Amministrazione su alcune delle autocertificazioni presentate dalla cooperativa, e cioè: la certificazione dell'assenza di carichi pendenti per il legale rappresentante della cooperativa sociale; il nulla osta a seguito di controllo antimafia per tutti e tre i soci; la visura storica dell'iscrizione alla Camera di Commercio; la verifica dei carichi pendenti tributari.

Per questa categoria di accordo non è stato ritenuto necessario richiedere il CIG in quanto si tratta di pagamenti disposti in favore delle cooperative sociali¹⁷; sei fatture emesse dalla cooperativa sociale per varie mensilità del 2012 per un importo totale di 39.640,14 euro. È presente l'autorizzazione del dirigente del Centro per la Giustizia Minorile della Campania all'impegno di spesa sul cap. 2134 per l'intero importo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

¹⁷ La questione è stata oggetto di richiesta di chiarimento all'AVCP, che nella determinazione n. 4 del 7 luglio 2011 par. 4.12 relativa ai contratti dell'Autorità Giudiziaria, ha chiarito che i collocamenti in comunità dei minori su disposizione dell'autorità giudiziaria, siano da ricondurre strettamente ad esigenze cautelari correlate alle attività processuali dell'autorità giudiziaria e che tali collocamenti trovano la loro fonte legale nelle norme del DPCM 448 del 1988, prescindendo dagli obblighi di tracciabilità legati al CIG.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1762

Denominazione: Spese per il pagamento di canoni e utenze, spese di pulizia, manutenzione e riparazione di mobili ed arredi, nonché organizzazione e funzionamento del servizio sanitario e farmaceutico e assistenza e mantenimento di detenuti tossicodipendenti presso comunità terapeutiche

Art/PG: 02 (Spese per la manutenzione e la riparazione di mobili, arredi ed effetti di casermaggio degli istituti e dei servizi. spese per il funzionamento degli uffici e dei servizi, provviste e servizi di ogni genere. spese per la provvista, manutenzione e riparazione di apparecchiature di ausilio al servizio di vigilanza.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000787/1931

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 30/04/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0311; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000475; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig 2802481879 - fatt. 45371399 del 23.01.2012.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 2.973,12 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo pagato ha all'origine la sottoscrizione da parte del Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria di Firenze dell'abbonamento al sistema Leggi d'Italia Professionale con licenza di rete.

Il contratto, stipulato in economia e con affidamento diretto, è suddiviso in un unico lotto a coprire l'intero importo di 2.949,60 euro ed è relativo alla fruizione, anche *on line*, di riviste e pubblicazioni di settore con l'accesso a diverse banche dati normative, giuridiche, di prassi e di regolamenti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dalla Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

È un ordine di pagare ad impegno contemporaneo a saldo dell'intero importo del contratto a fronte di unica fattura presentata all'incasso. Sull'importo totale di 2.457,12 è stata calcolata l'IVA al 21 per cento (516 euro) fino ad ottenere i 2.973,12 oggetto dell'ordinativo in esame.

Tipologia di spesa:

Trattasi di spesa corrente in conto competenza

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

Sono presenti in atti: il contratto, stipulato il 17 giugno 2011 (CIG 2802481879); la

dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari; il documento unico di regolarità contributiva; la fattura della società beneficiaria; l'autorizzazione al pagamento emessa dal provveditore regionale per la Toscana, a valere sui fondi assegnati al proprio provveditorato dal Dipartimento amministrazione penitenziaria ad inizio 2012 (sono stati assegnati 69.000 euro, sia in termini di competenza che di cassa, per far fronte al funzionamento degli istituti e servizi della Regione Toscana).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4 ()

Capitolo di spesa: 1761

Denominazione: Spese di ogni genere riguardanti il mantenimento, l'assistenza e la rieducazione dei detenuti

Art/PG: 01 (Spese per la fornitura del vitto alle persone detenute ed internate negli istituti penitenziari. spese per i servizi di ogni genere inerenti al mantenimento dei detenuti e degli internati negli istituti di prevenzione e di pena.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000787/1931

Ordinativo diretto: n. 00024

Data pagamento: 24/05/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000432; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 1577283f17 fatt 169 del 15 3 2012 fatt 197 del 4 4 2012.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 274.742,13 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo ha per oggetto il corrispettivo dovuto alla società beneficiaria dell'ordinativo per il servizi di forniture alimentari somministrato ai detenuti degli istituti penitenziari della Casa Circondariale e della Casa di Reclusione di Padova¹⁸.

Il ricorso a contrattazione con gara informale al ribasso, in applicazione dell'art. 17 della legge n. 124 del 2007 sui contratti secretati o che esigono particolari misure di sicurezza, ha comportato l'aggiudicazione del lotto n. 35 alla ditta beneficiaria dell'ordinativo in esame che ha proposto un ribasso del 3,12 per cento del prezzo base, garantendo una diaria di 3,77 euro al netto d'IVA.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. 230/2000 (Regolamento recante norme sull'ordinamento penitenziario e sulle misure privative e limitative della libertà) articoli 11 (Vitto giornaliero) e ss.; Legge n. 124 del 2007 (Sistema di informazione per la sicurezza della Repubblica e nuova disciplina del segreto.) art. 17 (Contratti secretati o che esigono particolari misure di sicurezza). D.lgs. n. 444 del 1992, art. 3, punto 5, che autorizza il Provveditore Generale a ripartire i fondi tra gli Istituti della Circostrizione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dalla Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

¹⁸ La somministrazione di alimenti ai detenuti è regolata dal D.P.R. 230/2000 che agli artt. 11 e seguenti detta principi sul vitto giornaliero, sul controllo e sul trattamento alimentare, sui prezzi dei generi venduti nell'istituto, sui locali per la confezione e la somministrazione del vitto, sull'uso di fornelli, la ricezione, l'acquisto e il possesso di oggetti e di generi alimentari. Le tabelle vittuarie, vengono approvate con decreto ministeriale, in conformità con il parere dell'Istituto superiore della nutrizione. In particolare l'art. 11, comma 4, prevede l'aggiornamento almeno ogni 5 anni delle tabelle vittuarie previo parere dell'Istituto Nazionale di Ricerca per gli Alimenti e la Nutrizione (INRAN). Nel caso di specie questo adempimento è stato effettuato dall'amministrazione che ne ha dato conto indicando i nuovi criteri alimentari suggeriti dall'INRAN nelle lettere di invito a contrarre.

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

Si tratta del pagamento a fronte delle due fatture presentate dal gestore del servizio per 113.821,29 e 190.920,08 a titolo di saldo del primo trimestre del 2012. Dalla somma delle due fatture trae origine l'importo di 274.742,13 oggetto dell'ordinativo in esame.

Tipologia di spesa:

Spesa corrente in conto competenza.

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

È presente agli atti: il contratto triennale concluso il 12 marzo 2010, le due fatture la n. 169 e la n. 197; il decreto di impegno e autorizzazione al pagamento del Provveditore Generale per complessivi 274.742,13, sulla base della propria precedente assegnazione sul capitolo 1761 della somma di 7.102.728,17.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7200

Denominazione: Spese per l'acquisto e l'installazione di opere prefabbricate, strutture e impianti, nonché per l'acquisto, l'ampliamento, la ristrutturazione, il restauro e la manutenzione straordinaria di immobili sia per gli uffici dell'amministrazione centrale che per quelli giudiziari

Art/PG: 02 (Spese per acquisti, installazioni, ampliamento, adeguamenti tecnici e manutenzione straordinaria di strutture, impianti e interventi connessi per gli uffici dell'amministrazione centrale e per quelli giudiziari)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000787/1931

Ordinativo diretto: n. 00082

Data pagamento: 09/10/2012

Amministrazione impegno: 05; *Ufficio I* 0348; *Ufficio II* ; *Anno impegno* 2011; *Numero impegno* 0000004; *numero clausola* 001

Causale della spesa: Cig 0577797d27 lav compl imp elettr ed dem via tronto sede uff rev cont min giust.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 111.738,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del corrispettivo dovuto a fronte dell'esecuzione dei lavori di completamento dell'impianto elettrico presente nell'edificio demaniale sede dell'Ufficio Revisori Contabili del ministero della Giustizia di via Toronto in Roma.

Le procedure tecnico amministrative necessarie per la redazione degli atti peritali e per l'affidamento dei lavori in premessa sono state demandate dal ministero della giustizia al Provveditorato interregionale delle opere pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna, del ministero infrastrutture e trasporti. Dichiarata l'urgenza dei lavori, il Provveditore ha determinato di ricorrere alla procedura di affidamento in economia con cottimo fiduciario aggiudicando il lotto, con offerta al ribasso, alla ditta beneficiaria dell'ordinativo.

A seguito di provvedimento modificativo del Piano esecutivo 2010, il Provveditore ha rimodulato il Quadro economico di intervento e ha approvato il progetto esecutivo per 102.774,05 euro per lavori netti e 27.809,19 per somme a disposizione dell'amministrazione definendo un totale generale di 130.583,24.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dall'Ufficio di bilancio.

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

Si tratta del pagamento a fronte di fattura dell'unica rata contrattualmente prevista

Tipologia di spesa:

Trattasi di spesa in conto capitale attinente alla gestione dei residui

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

Atto di avvalimento del Ministero della giustizia. Atto di cottimo n. 172; Decreto di modificazione del pianto economico di intervento n. 24687 del 29 luglio 2011; fattura n. 84.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 2061

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 12 (Manutenzione, riparazione, adattamento, ristrutturazione, completamento ed ampliamento degli immobili e dei relativi impianti compresi quelli di sicurezza. acquisto prefabbricati. organizzazione e gestione del lavoro in economia. spese per studi, progetti)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00131

Data pagamento: 16/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001264; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenzione - fattura n.64 del 01.06.2012-cig 3785576423.

Beneficiario: Ditta XXX

Importo pagato: 1.196,76 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è relativa all'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria programmata e non programmata sugli impianti elettrici, sul sistema di rilevazione incendio e sull'impianto di illuminazione di sicurezza installati presso il palazzo della giustizia minorile di Mestre oggetto di apposito contratto intercorso tra la ditta beneficiaria dell'ordinativo in esame e il Centro per la giustizia minorile per il Veneto, Friuli Venezia Giulia e Province autonome di Trento e Bolzano.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Si tratta del pagamento di una mensilità.

Tipologia di spesa:

Si tratta di un pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il contratto intercorrente tra la società beneficiaria e il centro per la giustizia minorile (CIG 3785576423), la dichiarazione resa ai sensi della tracciabilità dei flussi finanziari, la fattura n.64 primo giugno 2012, debitamente congruita nei prezzi e vistata per l'effettiva esecuzione e il DURC. Decreto di autorizzazione della spesa emanato dal Centro per la giustizia minorile il 29 ottobre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0)

Capitolo di spesa: 2061

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 13 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00181

Data pagamento: 05/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002022; numero clausola 001

Causale della spesa: Acconto fattura 2762 del 26.03.12.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 152.168,88 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo è stato emesso a fronte di un contratto per la fornitura di gas naturale presso l'Istituto Penale per minorenni di Milano. L'affidamento della fornitura è avvenuta aderendo alla "Convenzione per la fornitura di Gas Naturale" attivata il 18 novembre 2005 ai sensi dell'art. 26 della legge n. 488 del 1999 dalla Consip S.p.A con la società beneficiaria dell'ordinativo (che nel 2007 ha modificato la sua ragione sociale entrando a far parte di un gruppo internazionale di imprese operanti nel settore energetico).

La fattura per complessivi euro 164.737,13, è stata liquidata in parte per l'importo dell'ordinativo in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Pagamento di una mensilità liquidata in acconto.

Tipologia di spesa:

Si tratta di un pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti l'ordinativo di fornitura in data 10 agosto 2006, la dichiarazione resa ai sensi della tracciabilità dei flussi finanziari, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia la fattura (n. 100/BU/2762 del 26 marzo 2012) debitamente congruita nei prezzi e vistata per l'effettiva esecuzione e il DURC; Il decreto di autorizzazione al pagamento del 26 novembre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4 ()

Capitolo di spesa: 2131

Denominazione: Spese per l'organizzazione e l'attuazione degli interventi nei confronti dei minori

Art/PG: 01 (Spese per l'organizzazione e l'attuazione degli interventi nei confronti dei minori soggetti a provvedimento giudiziario)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000606/1907

Ordinativo diretto: n. 00004

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0520; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0001783; numero clausola 001

Causale della spesa: 2011 - fatt. n. 216-o e n. 239-o - cig z03001975fc -.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 13.904,83 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento è a saldo di fatture relative al servizio mensa prestato, presso il Centro di Prima Accoglienza e l'Istituto Penale Minorenni di Quartucciu, da ditta esterna per due mesi (novembre e dicembre del 2011) nel periodo di vuoto che si creato tra due contratti di appalto per i quali la medesima ditta, beneficiaria dell'ordinativo, è risultata aggiudicataria. In base a quanto disposto dall'art.1 del capitolato speciale richiamato dal contratto, nonostante la scadenza, la ditta era rimasta comunque impegnata alla prosecuzione del servizio. L'assegnazione è stata oggetto di specifica lettera di incarico per l'importo dell'ordinativo in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. 230/2000 (Regolamento recante norme sull'ordinamento penitenziario e sulle misure privative e limitative della libertà) articoli 11 (vitto giornaliero); art. 55 del d.lgs 163 del 2006 e s.m.i. sul criterio della procedura aperta.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Si tratta del pagamento di due fatture per le mensilità di novembre e dicembre 2011 rispettivamente per 5.865,24 e 8.039,59 per il totale dell'ordinativo in esame.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

È presente agli atti: il contratto a seguito del quale la ditta è rimasta aggiudicataria del servizio mensa; la lettera di incarico del 29 settembre 2011; le fatture n. 216 e 239 del 2011; il decreto d'impegno n.495 del 29 dicembre 2011 per 60.651,24 e il decreto di autorizzazione al pagamento n.324 del 19 novembre 2012 per l'importo dell'ordinativo in esame.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7301

Denominazione: Manutenzione straordinaria degli immobili

Art/PG: 01 ()

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0311; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002178; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig z610652db2 - fatt. 255 del 05.11.2012.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 6.569,09 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di spesa è relativo ai lavori che il Provveditorato Regionale della Toscana, Ufficio contabilità, ha ritenuto necessari per dotare un edificio demaniale, adibito ad alloggio di servizio ubicato nei pressi di Firenze, di un sistema di allarme antiintrusione.

Essendo un contratto di importo inferiore ai 40.000 euro l'Amministrazione ha scelto l'affidamento con procedura negoziata senza bando con affidamento in economia a cottimo fiduciario. L'Amministrazione ha provveduto ad assegnare la fornitura alla società beneficiaria che aveva presentato l'offerta economicamente più vantaggiosa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato e D.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dalla Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Il pagamento è a saldo della fattura n. 255 del 5 novembre 2012 per l'importo totale dell'ordinativo (5.429 più IVA al 21 per cento di 1.140,09).

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

È presente agli atti il contratto di cottimo del 12 ottobre 2012; la fattura n. 255 del 5 novembre 2012; il decreto del provveditore regionale che approva e rende esecutivo l'accordo, imputando la spesa al capitolo 7301, p.g. 1, il decreto autorizzativo del pagamento a impegno contemporaneo.

Eventuali profili di criticità:

La procedura di spesa analizzata è stata caratterizzata dalla iniziale mancanza del riscontro di regolarità amministrativo contabile da parte della Ragioneria territoriale competente che lamentava l'assenza della documentazione necessaria a verificare i requisiti di ordine

generale previsti dalla normativa in tale fattispecie¹⁹; successivamente tale documentazione è stata fornita e il visto apposto.

Non si rilevano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

¹⁹ Il 26 ottobre 2012 la Ragioneria territoriale di Firenze ha restituito, vistato, il decreto di impegno n.131 del 12 ottobre 2012 con alcune osservazioni sulla procedura di acquisizione della documentazione necessaria alla verifica dei requisiti di ordine generale di cui all'art. 38 del D.lgs. n. 163 del 2006. Ha fatto presente all'Amministrazione che detti documenti devono essere allegati al decreto di cui si richiede il visto. Ai sensi dell'art.9 del Dlgs n. 123 del 2011 "gli atti sottoposti al controllo sono corredati da titoli, documenti, certificazioni previste da specifiche norme e da ogni altro atto giustificativo degli stessi". L'art. 6 comma 3 del d.P.R. n. 207 del 2010 individua esattamente i momenti in cui le amministrazioni aggiudicatrici devono acquisire d'uffici il documento in corso di validità. La documentazione antimafia deve essere acquisita prima di stipulare, approvare o utilizzare contratti e subcontratti relativi a lavori, servizi e forniture pubbliche il cui valore supera i 150.000 euro. (per es l'autocertificazione circa il possesso dei requisiti ex art. 14 D.lgs. n. 18 del 2008, è stata rilasciata dal rappresentante della ditta il 5 novembre 2012, dopo la sottoscrizione del contratto).

Ministero degli affari esteri

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini); CE4

Capitolo di spesa: 2169

Denominazione: Spese per studi, ricerche e consulenze con università, istituti ed esperti pubblici e privati, ivi comprese le spese di missione di detti esperti. spese per pubblicazioni, anche a carattere periodico, per la redazione di articoli e servizi, traduzioni e dattilografia.

Art/PG: 01 (Spese per studi, ricerche e consulenze)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000049/1987

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 24/02/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0005805; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 19 del 26.1.2012 cig n. 1833386df9.

Beneficiario: Xxxxxx S.r.l.

Importo pagato: 24.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di una Convenzione con Agenzia di stampa per la fornitura dei seguenti servizi:

- 1- Pubblicazione sul sito *web* dell'Agenzia di un Notiziario su un canale tematico "Esteri" per informare su diversi temi di attualità relative alla Cooperazione;
- 2- Creazione all'interno del sito stesso di una Box news che contiene agenzie di stampa sui temi della Cooperazione allo sviluppo;
- 3- Attività di comunicazione e di ufficio stampa per 4 eventi.

Si tratta di un rinnovo della Convenzione stipulata nel 2011 con la stessa società. È stata richiesta alla Direzione generale competente ulteriore documentazione integrativa che è stata regolarmente trasmessa. In particolare è stata inviata documentazione che chiarisce i motivi della scelta della società con la quale è stata stipulata la convenzione (appunto del Capo Ufficio Stampa). Il Ministero ha già in atto altre convenzioni con diverse agenzie di stampa, anche a fini di tutela della pluralità di informazione, che viene realizzata in collaborazione con la Presidenza del Consiglio dei Ministri (con pagamento del 75 per cento in capo al MAE e il restante sui capitoli PCM). La documentazione risulta completa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Le norme di riferimento sono l'art. 37, comma 4, della legge n. 49 del 1987, che riguarda le disposizioni sulla Direzione Generale per la Cooperazione allo Sviluppo.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento del titolo è relativo alla quarta (ed ultima) *tranche*, pari a 24.000,00 euro.

Tipologia di spesa:

Il decreto di approvazione del contratto prevede che l'importo della convenzione, assunto con impegno nel 2011, andrà a gravare su fondi residui provenienti dall'esercizio finanziario 2010. A tal proposito va si rileva che la Direzione generale opera mediante strumenti normativi in deroga alle leggi di contabilità che consentono la riassegnazione di residui di lettera f) (cd. residui di stanziamento). Infatti, l'art. 15 della legge n. 49 del 1987, "Nuova disciplina della cooperazione dell'Italia con i Paesi in via di sviluppo", così come modificata dalla legge n. 559 del 1993, stabilisce, al comma 1, che "alla gestione delle attività dirette alla realizzazione delle finalità della presente legge si provvede in deroga alle norme sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nei limiti della presente legge" e, al comma 9, che "le somme non impegnate nell'esercizio di competenza possono essere impegnate nell'esercizio successivo". Il contratto è stato stipulato in data 15 aprile 2011. Nel decreto di approvazione del contratto si specifica che la fornitura riguarda servizi di comunicazione e giornalistici per l'anno 2011. L'apposizione della data del contratto indica il momento da cui inizia il periodo di validità del contratto stesso che di pertanto è relativo soltanto al periodo 15 aprile 2011 – 31 dicembre 2011 e non per l'intero anno.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità' di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 2153

Denominazione: Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni

Art/PG: 01 (Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni, compresi i relativi oneri previdenziali, assicurativi e tributari a carico dell'amministrazione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000049/1987

Ordinativo diretto: n. 00590

Data pagamento: 21/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002683; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità estera_nov-dicembre 2012 e 2 viaggi di servizio

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 15.014,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento dell'indennità estera (2 mesi novembre e dicembre 2012) di un dipendente del ruolo diplomatico del Ministero e di due viaggi di servizio che lo stesso ha effettuato a Gibuti e Juba. L'autorizzazione alla missione stabiliva che il pagamento della missione sarebbe dovuto avvenire sul capitolo 2160 mentre invece all'atto del decreto di pagamento la missione è stata pagata sul capitolo 2153 che risulta più appropriato. I rappresentanti del Ministero in sede istruttoria hanno illustrato come l'Amministrazione abbia su questa tipologia di spesa effettuato un monitoraggio che ha portato a sensibili economie di spesa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 49 del 1987.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento indennità estera (due mesi novembre e dicembre 2012) e di due viaggi di servizio.

Tipologia di spesa:

L'esercizio di provenienza è del 2011 mentre il pagamento è su spese autorizzate per l'anno 2012. A tal proposito si rileva che la Direzione generale opera mediante strumenti normativi in deroga alle leggi di contabilità che consentono la riassegnazione di residui di lettera f) (cd. residui di stanziamento). Infatti, l'art. 15 della legge n. 49 del 1987, "Nuova disciplina della cooperazione dell'Italia con i Paesi in via di sviluppo", così come modificata dalla legge n. 559 del 1993, stabilisce, al comma 1, che "alla gestione delle attività dirette alla realizzazione delle finalità della presente legge si provvede in deroga alle norme sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nei limiti della presente legge" e, al comma 9, che "le somme non impegnate nell'esercizio di competenza possono essere impegnate nell'esercizio successivo".

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2160

Denominazione: Spese per il funzionamento degli uffici all'estero - spese per le spedizioni dei rendiconti dei finanziamenti disposti dalla DGCS in favore delle rappresentanze diplomatico-consolari

Art/PG: 01 (Funzionamento uffici all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000049/1987

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 09/03/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001681; numero clausola 001

Causale della spesa: Cod. ordinante 262 - Ambasciata d'Italia - Beirut.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 60.091,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo riguarda il pagamento di una prima tranche delle spese di funzionamento dell'Ambasciata di Beirut (60.091,50 euro). Tali spese rientrano nel quadro della programmazione finanziaria 2012 per consentire il funzionamento degli Uffici di cooperazione presso le ambasciate. La previsione di spesa è stata autorizzata dalla Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo in data 20 dicembre 2011 per un importo pari a 85.845 euro. Con successiva delibera (n. 18 del 2012) è stata ripartita la somma complessiva di euro 1,2 milioni per le ambasciate rientranti nel programma. Per l'Ambasciata di Beirut sono state attribuiti, per l'anno 2012, 95.000 euro. Riguardo al pagamento mediante ordinativo diretto alla Banca d'Italia sono stati chiesti, in sede di audizione ulteriori elementi istruttori. L'Amministrazione ha inoltrato una nota esplicativa nella quale è stato chiarito che i fondi relativi al funzionamento degli uffici di cooperazione presso le ambasciate sono regolati dalla legge n. 15 del 1985, che prevede all'articolo 2, l'emissione di un mandato di pagamento per ogni singolo finanziamento a favore della Banca d'Italia accompagnato dalla relativa rimessa valutaria, con valore di ordine di accreditamento, a favore del Capo Missione. Anche in questo caso si rileva che l'esercizio di provenienza è del 2011 mentre il pagamento è su spese autorizzate per l'anno 2012. A tal proposito, va precisato che la Direzione generale opera mediante strumenti normativi in deroga alle leggi di contabilità che consentono la riassegnazione di residui di lettera f). Infatti, l'art. 15 della legge n. 49 del 1987, "Nuova disciplina della cooperazione dell'Italia con i Paesi in via di sviluppo", così come modificata dalla legge n. 559 del 1993, stabilisce, al comma 1, che "alla gestione delle attività dirette alla realizzazione delle finalità della presente legge si provvede in deroga alle norme sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nei limiti della presente legge" e, al comma 9, che "le somme non impegnate nell'esercizio di competenza possono essere impegnate nell'esercizio successivo".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 15 del 1985, art. 2; Legge n. 49 del 1987, art. 15, modificata dalla legge n. 559 del 1993 e art. 25 del d.P.R. n. 177 del 1988.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il titolo riguarda il pagamento di una prima tranche delle spese di funzionamento dell'Ambasciata di Beirut.

Tipologia di spesa:

L'esercizio di provenienza è del 2011 mentre il pagamento è su spese autorizzate per l'anno 2012 che rientrano nel quadro della programmazione finanziaria 2012 per consentire il funzionamento degli Uffici di cooperazione presso le ambasciate.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 008: "Italiani nel mondo e politiche migratorie"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE201 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 3104

Denominazione: Contributo al centro internazionale di perfezionamento professionale e tecnico di Torino

Art/PG: 01 (Contributo al centro internazionale di perfezionamento professionale e tecnico di Torino)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000253/1985

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 16/02/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000477; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo obbligatorio 2011 Centro OIL Torino.

Beneficiario: International training centre of the ILO

Importo pagato: 7.850.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il versamento di un contributo obbligatorio pari a 7,85 milioni di euro previsto a seguito della ratifica dell'accordo tra il Governo italiano e l' Organizzazione internazionale del lavoro (OIL) (legge n. 253/1985). Il contributo, che riguarda in particolare il Centro OIL di Torino, viene versato in un'unica soluzione con ordine di pagare a impegno contemporaneo. La norma che prevede tale contribuzione è la legge n. 253 del 1985. L'Accordo ratificato nel 1985 prevedeva quale contributo obbligatorio l'importo fisso di 6 milioni di lire. Si è richiesto pertanto di conoscere per quali motivi sono stati previsti aumenti del contributo fino agli attuali 7,85 milioni di euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 253 del 1985.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

La spesa riguarda il versamento di un contributo obbligatorio al Centro O.I.L. di Torino.

Tipologia di spesa:

Nell'oggetto della spesa è riportato il pagamento del contributo con riferimento all'anno 2011, mentre invece si tratta del contributo previsto per il 2012.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 008: "Italiani nel mondo e politiche migratorie"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE201 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 3108

Denominazione: Contributi obbligatori ad organismi internazionali

Art/PG: 01 (Contributo all'organizzazione internazionale del lavoro (O.I.L.))

Norme di riferimento del capitolo: legge 001622/1947

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 27/02/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000928; numero clausola 001

Causale della spesa: 0262 - contributo obbligatorio O.I.L.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 12.212.466,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di un contributo obbligatorio da versare all'Organizzazione internazionale del lavoro (O.I.L.) previsto dalla legge n. 1622 del 1947. La somma da pagare viene richiesta direttamente da parte dell'O.I.L. secondo quanto previsto dal trattato (approvazione del contributo da versare da parte di una Commissione composta dai rappresentanti governativi – art. 13, comma 2). Per il 2012 il contributo è pari a 15.032.417,15 euro. Il contributo è stato versato in due tranches poiché non risultava disponibilità in bilancio, in termini di competenza e cassa, di tale importo. Sono, pertanto, state disposte variazioni compensative tra piani gestionali del medesimo capitolo di spesa (3108) per consentire il pagamento della prima tranche pari a 12.212.466,00 euro, mentre per la seconda tranche è stato necessario un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che ha reso disponibile la restante somma di euro 2.819.951,00.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 1622 del 1947.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento è riferito al versamento della prima delle due tranches del contributo obbligatorio da versare all'O.I.L. a seguito di approvazione da parte di una Commissione composta da rappresentanti governativi.

Tipologia di spesa:

Per consentire il pagamento della prima tranche sono state disposte variazioni compensative tra piani gestionali del medesimo capitolo di spesa.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"
Programma 009: "Promozione del sistema Paese"
Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti
Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)
CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi);
CE4 03 (Indennità' di trasferimento)
Capitolo di spesa: 2560
Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi
Art/PG: 07 (Rimborso spese di trasporto per i trasferimenti)
Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00548
Data pagamento: 06/09/2012
Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;
Numero impegno 0019271; numero clausola 001
Causale della spesa: Liquidazione viaggio e trasporto masserizie anno 2011.
Beneficiario: Persona fisica
Importo pagato: 8.865,62 (Conto residui)
Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda la liquidazione del viaggio e del trasporto delle masserizie di un dirigente scolastico assegnato presso l'IMI (Istituti Medi Italiani) di Istanbul. La spesa complessiva è di 8.318,50 euro ed è comprensiva del viaggio per il dirigente scolastico e per il coniuge (463,62 euro), dell'eccedenza di bagaglio aereo (83,20 euro) e del trasporto delle masserizie (8.318,50 euro). La procedura prevede che il dipendente invii un preventivo di spesa che comprenda sia il costo del viaggio che il trasporto delle masserizie (sono stati richiesti due preventivi a ditte di trasporto internazionale). Il Ministero, poi, esamina il preventivo e autorizza la spesa. Ad avvenuta rendicontazione delle somme viene, infine, autorizzato il pagamento al dipendente. La norma di riferimento della procedura di spesa è la legge n. 836 del 1973 sul trattamento economico di missione e di trasferimento dei dipendenti statali.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:
Legge n. 836 del 1973.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Liquidazione di un viaggio e trasporto masserizie di un dirigente scolastico.

Tipologia di spesa:

Pagamento effettuato a seguito di rendicontazione delle somme sostenute da parte del dirigente scolastico per il viaggio e trasporto masserizie.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 009: "Promozione del sistema Paese"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE201 (Prestazioni sociali in denaro); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2619

Denominazione: Spese, contributi, assegni e premi finalizzati alla promozione ed alle relazioni culturali

Art/PG: 04 (Borse di studio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000288/1955

Ordinativo diretto: n. 01780

Data pagamento: 04/09/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001283; numero clausola 001

Causale della spesa: Borsa studio d.m. 2642-Malesia- a.a.11-12 – 3° tr. 2012..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 2.100,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di borse di studio a cittadini stranieri e agli italiani residenti all'estero. La norma (legge n. 288 del 1955) autorizza il Ministero degli affari esteri a concedere borse di studio a cittadini stranieri o italiani residenti all'estero che vengono in Italia per studio, perfezionamento, specializzazione, o per effettuare ricerche di carattere scientifico. Sulla base della Circolare n. 270/84917 del 2011, sono stati determinati i criteri per la concessione delle borse di studio per l'anno accademico 2011-2012. La spesa autorizzata per il trimestre luglio-settembre 2012 è pari a 60.660,00 euro. La somma di 2.100,00 euro è relativa al pagamento dello studente beneficiario della borsa di studio. Lo studente è risultato essere in possesso dei requisiti idonei per beneficiare del contributo (iscritto al secondo anno del dottorato di ricerca in biologia cellulare e molecolare). La procedura per individuare lo studente idoneo a ricevere la borsa di studio è la seguente: le rappresentanze diplomatiche costituiscono un Comitato misto che esamina le domande pervenute (le borse di studio vengono pubblicizzate, tramite ambasciata, mediante diffusione a mezzo stampa e diramazione di avvisi e circolari locali, nonché pubblicate sul sito dell'Ambasciata). Il Comitato stabilisce i criteri di selezione delle candidature e procede all'esame delle domande ed alla formazione della graduatoria di merito. La documentazione viene poi trasmessa alla Direzione generale per la promozione del sistema Paese che dispone sulla durata delle borse di studio e sulle modalità di erogazione delle stesse.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 288 del 1955.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di borsa di studio a cittadino straniero per il trimestre luglio-settembre 2012

Tipologia di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento alla concessione di borsa di studio ad un cittadino straniero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4

Capitolo di spesa: 1392

Denominazione: Noleggio, trasporto e installazione di apparecchiature informatiche e per l'automazione degli uffici dell'amministrazione centrale e relativa manutenzione e assistenza tecnica. produzione di software, addestramento del personale tecnico e degli utenti finali ed avviamento dei sistemi presso l'amministrazione centrale. funzionamento del c.e.d. e del sistema informativo del ministero degli affari esteri.

Art/PG: 04 (Altri servizi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00147

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001953; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 388948046e - servizi informatici per sistemi periferici.

Beneficiario: XXXXXXX s.r.l.

Importo pagato: 5.662,80 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di attività di assistenza sistemistica informatica locale e periferica per la gestione del sistema informativo delle sedi consolari del Ministero (circa 206 sedi). La scelta della ditta a cui affidare tale servizio è stata effettuata attraverso una procedura di gara (cottimo fiduciario) con a inviti a cinque società con prezzo di base d'asta a 60.000,00 euro (iva esclusa) e con il criterio di aggiudicazione dell'offerta secondo il prezzo più basso. Sono pervenute n. 3 offerte e il servizio è stato aggiudicato alla società che ha presentato l'offerta per un valore pari a 54.600,00 euro (al netto di iva); pertanto l'importo totale della commessa è pari a 66.066,00 euro. La spesa è stata autorizzata in economia e il pagamento è avvenuto per stati di avanzamento del servizio svolto. La somma di 5.662,80 del titolo estratto è riferibile al mese di novembre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 94 del 1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

La spesa effettuata riguarda al servizio di assistenza informatica locale e periferica delle sedi consolari relativamente al mese di novembre 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa in economia con affidamento a seguito di cottimo fiduciario.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE201 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 2182

Denominazione: Finanziamenti a titolo gratuito attinenti l'elaborazione di studi, la progettazione, interventi in materia di ricerca scientifica e tecnologica, la fornitura e costruzione di impianti, infrastrutture, attrezzature e servizi, la realizzazione di progetti di sviluppo integrati anche per ostacolare la produzione della droga, sostegni a programmi di informazione ed iniziative anche di carattere finanziario

Art/PG: 05 (Afghanistan)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge000215/2011

Ordinativo diretto: n. 00997

Data pagamento: 12/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0016890; numero clausola 001

Causale della spesa: XXXXXXXX XXXXXXXX

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 122.310,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento a una società di comunicazione per iniziative di cooperazione bilaterale in Afghanistan. Tali iniziative sono state previste e finanziate con legge (art. 7 della legge n. 13 del 2012 di conversione del DL n. 215 del 2011, art. 1, comma 25 e art. 10, e legge n. 15 del 1985). La spesa riguarda, in particolare, il finanziamento dell'iniziativa "Comunicazione per lo sviluppo" per la quale è stata richiesta la costituzione di un Fondo in loco per un importo di euro 160.000,00 (deliberato dalla Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo in data 7 novembre 2012, delibera n. 145). L'iniziativa prevede una serie di interventi per avviare una strategia comunicativa indirizzata alle organizzazioni e alla popolazione locale utilizzando sistemi di comunicazione tradizionali (radio, tv, riviste, ecc.) e innovativi (web e altre tecnologie). Il titolo di pagamento è relativo al saldo dell'importo complessivo che è pari a 122.310,00. Il mandato è un ordine di pagare a impegno contemporaneo. La procedura, disciplinata dalla legge n. 15 del 1985 "Disciplina delle spese da effettuarsi all'estero dal MAE", prevede l'accredito a favore dell'Ambasciata italiana a Kabul su un conto corrente intestato alla stessa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 7 della legge n. 13 del 2012 di conversione del DL n. 215 del 2011, art. 1, comma 25 e art. 10; legge n. 15 del 1985.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

E' il saldo dell'importo complessivo che è pari a 122.310,00 per il finanziamento dell'iniziativa "Comunicazione per lo sviluppo" per la quale è stata richiesta la costituzione di un Fondo in loco.

Tipologia di spesa:

Ordine di pagare ad impegno contemporaneo.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 006: "Promozione della pace e sicurezza internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE201 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 01 (Unione europea); CE4

Capitolo di spesa: 3426

Denominazione: Partecipazione italiana alle iniziative pesd

Art/PG: 01 (Partecipazione italiana alle iniziative pesd)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge000215/2011

Ordinativo diretto: n. 00255

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0012156; numero clausola 001

Causale della spesa: Contrat. 16.07.-31.12.2012 - comp. 16.07. - 31.10.2012..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 12.760,09 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento in esame riguarda la corresponsione del compenso del Consigliere politico del Rappresentante Speciale dell'UE (RSUE) in Bosnia-Erzegovina. L'Italia assicura la partecipazione in ambito europeo alle iniziative PESC (Politica estera e di sicurezza comune): la normativa di riferimento è l'art. 8, comma 5, del DL n. 215 del 2011, convertito dalla legge n. 13 del 2012. Che ha autorizzato, per il 2012, la spesa di 3.167.719,00 euro. Con decreto del Capo dell'Unità PESC/PSDC vengono stabilite le spese per l'utilizzo dei fondi per la partecipazione a interventi operativi o di gestione di crisi, per l'invio urgente di personale nelle aree di crisi, per la partecipazione a conferenze internazionali, seminari, convegni, formazione, ecc., e per finanziare contributi pro quota italiana per la messa in opera e per il funzionamento di missioni speciali multinazionali. La decisione n. 2011/426/PESC che riguarda il rappresentante speciale dell'UE in Bosnia-Erzegovina prevede che gli Stati membri possano distaccare del personale presso l'RSUE (la retribuzione rimane a carico dello Stato membro). L'RSUE ha richiesto la selezione di personale per la figura di consigliere politico del rappresentante speciale. Sulla base di tale richiesta il Ministero degli affari esteri ha inviato sette candidature. Tra queste, sulla base dei curriculum, l'ufficio del Rappresentante speciale ha individuato la persona ritenuta più adatta. Le sette candidature sono state scelte dal Ministero degli affari esteri sulla base di un elenco di circa 2.000 nomi di esperti estranei all'amministrazione. Successivamente alla selezione che ha nominato l'incaricato di svolgere la funzione di consigliere politico del rappresentante speciale è stato predisposto un contratto di Co.co.co. per il periodo 28 giugno – 31 dicembre 2012 per un importo mensile di 4.591,32 euro. Il decreto di impegno e approvazione del contratto autorizza la spesa di 29.918,88 euro. Il titolo di spesa estratto riguarda il pagamento del periodo 16 luglio – 31 ottobre 2012 per un importo di 12.760,09. Durante l'esame istruttorio sono state richieste ulteriori informazioni su come viene predisposto l'elenco degli esperti e in base a quale norma vengono selezionati dal Ministero. L'Amministrazione ha precisato in proposito che gli elenchi del personale candidato per la partecipazione ad interventi che richiedono personale in possesso di specifiche professionalità: l'Unità PESC/PSDC riceve le Candidature del personale che desidera occupare posizioni vacanti presso le Missioni PESC/PSDC o presso gli Uffici dei Rappresentanti Speciali dell'Unione Europea. Qualora si tratti di Candidature che provengono da altre Amministrazioni nazionali – per posti cosiddetti "seconded" ossia "personale distaccato" – si provvede a trasmetterle entro la data di scadenza alla Rappresentanza Permanente d'Italia presso l'Unione Europea in Bruxelles, che le fa pervenire al SEAE - Servizio Europeo per l'Azione Esterna; qualora, invece, si tratti di personale non appartenente alle Amministrazioni nazionali che si

candida per posizioni di “distacco”, l’Unità PESC/PSDC provvede ad inviare i moduli di domanda di quei candidati che, in base all’esperienza acquisita, avrebbero maggiori possibilità di successo nell’essere in un primo tempo scelti dal SEAE per essere sottoposti ad intervista e, poi, una volta intervistati dalle Commissioni del SEAE, ad essere da queste anche effettivamente selezionati. Nel caso in questione, tre dei sette Candidati risultano essere stati intervistati dall’apposita Commissione di esame presso il SEAE (superando quindi il primo “screening” delle Istituzioni europee e così confermando la solidità dei candidati) ed una di loro – fra altri candidati presentati da altri Stati Membri dell’Unione Europea – è stata selezionata ottenendo il posto bandito.

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:

DL n. 215 del 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d’impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell’ordinativo rispetto all’intera procedura di spesa:

Il titolo di spesa riguarda il pagamento per il periodo 16 luglio – 31 ottobre 2012 del compenso del Consigliere politico del Rappresentante Speciale dell’UE (RSUE).

Tipologia di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un contratto di collaborazione continuativa di un esperto.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 006: "Promozione della pace e sicurezza internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE201 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 3415

Denominazione: Spese e contributi derivanti dalla partecipazione dell'Italia ad iniziative ed interventi di solidarietà internazionale.

Art/PG: 13 (Interventi a sostegno della sicurezza e stabilizzazione in Yemen)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000228/2010

Ordinativo diretto: n. 00194

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0019471; numero clausola 001

Causale della spesa: Contratto per la divulgazione della missione archeologica.

Beneficiario: XXXXXXXXX

Importo pagato: 110.206,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di una rata (di euro 110.206,80) a un'associazione senza scopo di lucro per la progettazione e la realizzazione del "Progetto Yemen" che prevede una serie di eventi volti a valorizzare l'attività della Missione archeologica italiana nella Repubblica dello Yemen (1 convegno in Roma, impaginazione e stampa di 1.000 copie di un volume sull'arte storica pre-islamica nello Yemen, finanziamento mostra in Roma). Il contratto, stipulato in data 11 novembre 2011, fa riferimento al decreto-legge n. 228 del 2010, convertito con modificazioni dalla legge n. 9 del 2011, e riguarda interventi a sostegno della stabilizzazione in Iraq e in Yemen. In particolare l'art. 2, comma 5, della legge di conversione stanZIA la somma di 12.827.451 euro per detti interventi e per altre situazioni di emergenza e di sicurezza per la tutela dei cittadini e degli interessi italiani in territori interessati da eventi bellici o ad alto rischio. Per la scelta del contraente al quale affidare il progetto non è stata seguita nessuna procedura di evidenza pubblica ma è stata scelta l'associazione senza scopo di lucro mediante affidamento diretto (importo della commessa di euro 220.413,60). L'associazione è specializzata nella promozione della conoscenza del mondo antico con particolare riferimento al vicino e medio oriente e del bacino mediterraneo. L'Amministrazione si è avvalsa della deroga contenuta nell'art. 5 bis della legge n. 9 del 2011: " 5-bis. Per le finalità, nei limiti temporali e nell'ambito delle risorse di cui agli articoli 1 e 2 del presente decreto, il Ministero degli affari esteri può conferire incarichi temporanei di consulenza anche ad enti e organismi specializzati, nonché a personale estraneo alla pubblica amministrazione in possesso di specifiche professionalità, e stipulare contratti di collaborazione coordinata e continuativa, in deroga alle disposizioni di cui all'articolo 6, comma 7, e all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, all'articolo 1, comma 56, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e all'articolo 61, commi 2 e 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nonché in deroga alle disposizioni di cui agli articoli 7 e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni. Gli incarichi sono affidati, nel rispetto del principio di pari opportunità tra uomo e donna, a persone di nazionalità locale, ovvero di nazionalità italiana o di altri Paesi, a condizione che il Ministero degli affari esteri abbia escluso che localmente esistano le professionalità richieste".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 228 del 2010 convertito dalla legge n. 9 del 2011

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato

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

Pagamento di una rata per del contratto di progettazione e la realizzazione del "Progetto Yemen".

Tipologia di spesa:

Affidamento diretto.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 009: "Promozione del sistema Paese"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità); CE4

Capitolo di spesa: 2762

Denominazione: Trasferimenti ai commissariati del governo per la partecipazione italiana ad esposizioni internazionali ed universali

Art/PG: 05 (Partecipazione dell'Italia all'esposizione internazionale orticola di Venlo)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000125/2010

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 23/02/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000736; numero clausola 001

Causale della spesa: Trasferimento tranche 2012 per l'expo di Venlo al comm.gen.di governo.

Beneficiario: COMM. GEN. DI GOV. PER LE ESPOSIZIONI INT. DI YEOSU E VENLO

Importo pagato: 2.210.872,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il decreto legge n. 125 del 2010, convertito dalla legge n. 163 del 2010 ha previsto, all'art. 3, per la partecipazione italiana all'esposizione di Venlo (Paesi Bassi) nel periodo aprile-ottobre 2012 e di Yeosu (Repubblica di Corea) nel periodo maggio-agosto 2012 l'istituzione di un Commissario generale del Governo italiano autorizzando per il triennio 2010-2012 una spesa di 13,8 milioni di euro. Il decreto interministeriale per la costituzione del Commissario è stato registrato alla Corte dei conti. Il titolo di pagamento estratto riguarda la parte di finanziamento 2012 relativa all'esposizione ortofrutticola di Venlo 2012 per un importo pari a euro 2.210.872,00. L'erogazione è stata effettuata su c/c infruttifero intestato al Commissariato generale di Governo per le esposizioni internazionali di Yeosu e Venlo 2012 su richiesta del Commissario al fine di garantire il rispetto della tempistica per l'approntamento del padiglione italiano nella sede espositiva. È stata richiesta documentazione istruttoria e chiarimenti ulteriori che il Ministero ha prontamente inviato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 125 del 2010 convertito dalla legge n.16 del 2010

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

La spesa è effettuata in conto competenza riguarda la parte di finanziamento 2012 relativa all'esposizione ortofrutticola di Venlo 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa effettuata su c/c infruttifero intestato al Commissariato generale di Governo per le esposizioni internazionali di Yeosu e Venlo 2012.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 013: "Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE201 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1292

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 15 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000001/2012

Ordinativo diretto: n. 04026

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0015260; numero clausola 001

Causale della spesa: 2011- viaggio di congedo da New York.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 546,23 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa in esame è relativo al rimborso di spese di viaggio di congedo da New York (Stati Uniti) a Roma di un dipendente del Ministero in servizio all'estero effettuato nel mese di novembre 2010. La norma, art. 181 del d.P.R. n. 18 del 1967, prevede che al personale in servizio all'estero spetti ogni 18 mesi (12 mesi per il personale che si trova nelle sedi disagiate) il parziale pagamento delle spese di viaggio per congedo in Italia (anche per i familiari a carico). Si tratta del pagamento di debiti pregressi. Infatti, pur avendo il consolato di NY inviato la documentazione per il rimborso del viaggio di congedo in data 31 gennaio 2011, l'esame dell'istanza con la redazione del prospetto di liquidazione è stata effettuata in data 23 novembre 2012. La Corte per le vie brevi ha richiesto all'amministrazioni le motivazioni che hanno determinato la necessità di ricorrere alla procedura di riconoscimento di debito. L'Amministrazione ha fatto presente, in merito, che il pagamento a favore della dipendente è stato posticipato, ed imputato al piano gestionale relativo ai debiti pregressi, per mancanza di copertura sui fondi in bilancio. Soltanto a seguito di integrazione delle risorse finanziarie si è resa possibile l'emanazione dell'ordinativo di pagamento. Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo. Gli atti di riconoscimento del debito non sono stati trasmessi alla Procura della Corte dei conti territorialmente competente ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge n. 289 del 2002 (legge finanziaria 2003).

L'Amministrazione sulla mancata trasmissione alla Procura della Corte ha fornito la seguente spiegazione: la spesa in questione è un mero rimborso spese di viaggio di congedo e non una missione. Non c'è quindi, nello specifico, una fattispecie di discrezionali assunzioni di obbligazioni in assenza di copertura (come nel caso di contratti o, appunto, invio in missione di personale senza le disponibilità di bilancio) ma di rimborsi (dovuti per legge) di spese di viaggio per congedo effettuati autonomamente dal personale, e non disposti dall'Amministrazione, la cui presentazione del rendiconto impone l'obbligo del rimborso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 1 del 2012

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

La spesa effettuata fa riferimento rimborso del viaggio di congedo di un dipendente del Ministero in servizio all'estero.

Tipologia di spesa:

Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Mancata trasmissione del provvedimento di riconoscimento di debito alla Procura della Corte dei conti competente.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 014: "Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1156

Denominazione: Spese per la tutela interessi italiani e sicurezza connazionali all'estero in emergenza

Art/PG: 01 (Spese per il potenziamento ed il funzionamento dell'unità di crisi. tutela interessi italiani e sicurezza dei connazionali nel mondo in situazioni di emergenza.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge000215/2011

Ordinativo diretto: n. 00125

Data pagamento: 02/05/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003242; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidazione pratica n. 54-25025.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.634,69 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di una missione all'estero di un Carabiniere (come scorta aggiuntiva) per la tutela personale diplomatica a Bagdad e Tripoli. In particolare l'importo di 1.634,69 euro riguarda la diaria e i rimborsi della missione svolta per 16 giorni. Il personale dell'Arma dei Carabinieri viene inviato in missione a protezione delle sedi diplomatiche in Paesi ad alto rischio ai sensi del d.lgs. n. 66 del 2010, art. 158, commi 1, 2 e 3 e sulla base dell'accordo stipulato tra il MAE e il Comando generale dell'Arma. In sede di esame del titolo con l'amministrazione è stata richiesta ulteriore documentazione riguardo la specificità della missione. L'amministrazione ha inoltrato la documentazione normativa richiesta che regola l'invio di Carabinieri nei casi sopra specificati e ha chiarito le richieste circa le modalità di trattamento dei Carabinieri in servizio per conto del MAE. In particolare su quest'ultimo punto vige una distinzione tra due categorie: i CC inviati dall'Unità di Crisi per attività di "protezione e scorta", che sono pagati con diaria giornaliera ai sensi del decreto legge 27 agosto 1998 n. 202 e del successivo decreto legge 13 gennaio 2003, n. 2, ed i Carabinieri inviati per attività di "vigilanza" dall'Ispettorato generale del Ministero. I primi provengono da corpi scelti per proteggere il personale negli spostamenti esterni alla Sede ed effettuano rotazioni di norma semestrali (in analogia con i militari in servizio presso le missioni all'estero). I secondi invece si occupano della sicurezza alle Sedi diplomatico-consolari e sono detti "quadriennali" perché rimangono in servizio stabile all'estero, appunto per quattro anni. Solo questi ultimi, in ragione della "stanzialità", percepiscono un trattamento pari a quello del personale del Ministero, secondo la normativa stabilita per l'Ispettorato Generale. Per le procedure di pagamento delle missioni il sistema informatico prevede l'invio diretto, per la liquidazione, tramite Sicoge (Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità economica e finanziaria) senza il decreto autorizzativo ma predisponendo in maniera automatica l'ordine di pagare con l'inserimento della "Camicia" a sistema. La documentazione risulta completa. Non sono state rilevate irregolarità nel procedimento contabile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 215 del 2011

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello

Stato.

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

Pagamento della diaria e rimborso missione all'estero svolta per 16 giorni di un Carabiniere come scorta aggiuntiva per la tutela diplomatica a Bagdad e Tripoli.

Tipologia di spesa:

Pagamento di missione all'estero di un Carabiniere.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Si osserva una non coerente classificazione economica della spesa con riferimento alla categoria "consumi intermedi", in quanto nel caso specifico trattasi di spesa di personale.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per quanto sopra esposto.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 014: "Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1156

Denominazione: Spese per la tutela interessi italiani e sicurezza connazionali all'estero in emergenza

Art/PG: 02 (Missioni internazionali di pace)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge000107/2011

Ordinativo diretto: n. 00625

Data pagamento: 27/11/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0012624; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidazione pratica n. 99-25925.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 11.543,54 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di una missione all'estero per la vigilanza sui Paesi ad alto rischio di un Carabiniere per la tutela personale diplomatica a Bagdad. In particolare l'importo di 11.543,54 euro riguarda la diaria e i rimborsi della missione svolta per 143 giorni. Il personale dell'Arma dei Carabinieri viene inviato in missione a protezione delle sedi diplomatiche in Paesi ad alto rischio ai sensi del d.lgs. n. 66 del 2010, art. 158, commi 1, 2 e 3 e sulla base dell'accordo stipulato tra il MAE e il Comando generale dell'Arma. Per i dettagli tecnici si veda il titolo precedente. La documentazione risulta completa. Non sono state rilevate irregolarità nel procedimento contabile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 107/2011; d.lgs n. 66 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di una missione all'estero svolta per 143 giorni da un Carabiniere a protezione delle sedi diplomatiche in Paesi ad alto rischio.

Tipologia di spesa:

Pagamento di missione all'estero di un Carabiniere.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Si osserva una non coerente classificazione economica della spesa con riferimento alla categoria "consumi intermedi", in quanto nel caso specifico trattasi di spesa di personale.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per quanto sopra esposto.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 014: "Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1157

Denominazione: Potenziamento delle attività di analisi e documentazione in materia di politica internazionale.

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge000209/2008

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 22/03/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002459; numero clausola 001

Causale della spesa: Trasf 2012 in base al punto 8 prot d'intesa ex DL 209 del 2008.

Beneficiario: Senato della Repubblica

Importo pagato: 124.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato di pagamento in esame riguarda il trasferimento di somme (124.000 euro) in favore del Senato della Repubblica per la gestione delle spese derivanti dall'attività dell'Osservatorio di politica internazionale, istituito con Protocollo d'intesa del 25 novembre 2009 tra le due Camere e il Ministero degli affari esteri. In occasione dell'incontro con la delegazione ministeriale è stata richiesta ulteriore documentazione per approfondire la procedura amministrativo-contabile che dispone il trasferimento di tali somme. Secondo gli elementi forniti dall'amministrazione, l'Osservatorio è stato istituito con il Protocollo d'intesa, siglato dai tre Segretari generali delle Camere e del Ministero degli affari esteri, quale strumento di collaborazione stabile fra l'Unità di analisi, programmazione e documentazione Storico-Diplomatica del Ministero e i Servizi di documentazione e analisi internazionale del Senato e della Camera. Per ragioni legate ai regolamenti contabili di Camera e Senato. Il finanziamento dell'Osservatorio è interamente a carico del Ministero degli Affari Esteri con fondi a valere sul Capitolo 1157, "Potenziamento delle attività di analisi e documentazione in materia di politica internazionale" equamente suddivisi tra i Servizi Studi di Camera e Senato e pari per l'esercizio 2012 a 124.000 euro ciascuno. Una parte del finanziamento, pari a euro 1.853,21, è stata destinata alla sottoscrizione di abbonamenti alle principali riviste dedicate all'approfondimento delle questioni internazionali. L'Osservatorio che fa seguito a una precedente fase di collaborazione sperimentale fra le suddette istituzioni promuove la realizzazione di studi e documentazioni di politica internazionale relativi a temi di interesse degli organi parlamentari e del Ministero, con particolare riferimento a quelli connessi alla partecipazione italiana alle missioni internazionali, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 4, del decreto-legge n. 209 del 2008 (che provvede altresì al relativo finanziamento), e si avvale a tal fine anche della collaborazione di specifici istituti di ricerca specializzati. Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 209 del 2008.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Versamento della intera quota prevista a favore del Senato della Repubblica per le attività dell'Osservatorio.

Tipologia di spesa:

Trasferimento di somme in favore del Senato della Repubblica per la gestione delle spese derivanti dall'attività dell'Osservatorio di politica internazionale

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 1245

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per missioni all'interno, all'estero e per traferimenti.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 00337

Data pagamento: 15/10/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0019839; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidaz. una tranche missione a Herat - 4.1.-25.8.2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 20.944,23 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di una *tranche* delle spese per una missione di pace svolta a Herat (Afghanistan) da un consigliere di legazione del Ministero per il periodo 4 gennaio – 25 agosto 2012. Il pagamento riguarda l'80 per cento della spesa complessiva. La procedura è disciplinata dal decreto legislativo n. 860 del 1948 che regola il trattamento economico per le missioni dei dipendenti statali nel territorio estero.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo n. 860/1948.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di una *tranche* relativa alle spese per una missione di pace svolta da un consigliere di legazione per il periodo 4 gennaio-25 agosto 2012.

Tipologia di spesa:

Pagamento di missione di dipendente statale nel territorio estero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

L'ordinativo di pagamento è stato emesso a seguito di impegno in conto residui (EPR 2011) a fronte di una missione effettuata da un diplomatico nel 2012. Si rileva al riguardo una imputazione della spesa non conforme al principio di annualità del bilancio.

Si osserva, inoltre, una non coerente classificazione economica della spesa con riferimento alla categoria "consumi intermedi", in quanto nel caso specifico trattasi di spesa di personale.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 006: "Promozione della pace e sicurezza internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 3341

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00106

Data pagamento: 24/08/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2008;

Numero impegno 0018062; numero clausola 005

Causale della spesa: Riscaldamento raffresc..

Beneficiario: Xxxxxxx S.p.A.

Importo pagato: 58.705,82 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento in esame è relativo alla fornitura del servizio di energia per il riscaldamento e al presidio degli impianti per il periodo gennaio-marzo 2011. L'amministrazione ha utilizzato la Convenzione Consip Lotto 7, per la fornitura del "Servizio Integrato Energia". L'impegno di spesa pluriennale è stato previsto per un quinquennio ai sensi dell'art. 20, comma 5, della legge n. 468 del 1978.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 468 del 1978; d.P.R. n. 18/1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'impegno di spesa pluriennale è stato previsto per un quinquennio ai sensi dell'art. 20, comma 5, della legge n. 468 del 1978.

Tipologia di spesa:

Fornitura di servizio di energia.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 008: "Italiani nel mondo e politiche migratorie"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 3031

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica e gas, nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del presidente della repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00058

Data pagamento: 12/10/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010671; numero clausola 001

Causale della spesa: Energia elettrica.

Beneficiario: ACEA energia S.p.A.

Importo pagato: 17.692,58 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento in esame è relativo alla fornitura del servizio di energia elettrica. L'amministrazione ha fatto ricorso alla Convenzione Consip Lotti 2 e 3, per la fornitura del servizio "Energia elettrica 8". Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18/1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

La spesa effettuata dall'Amministrazione fa riferimento a una Convenzione Consip.

Tipologia di spesa:

La spesa riguarda la fornitura del servizio di energia elettrica.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 008: "Italiani nel mondo e politiche migratorie"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE202 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 3153

Denominazione: Contributi in denaro, libri e materiale didattico e relative spese di spedizione ad enti, associazioni e comitati per l'assistenza educativa, scolastica, culturale, ricreativa e sportiva dei lavoratori italiani all'estero e delle loro famiglie.

Art/PG: 01 (Contributi ad enti associazioni e comitati)

Norme di riferimento del capitolo: Decreto Del Presidente Della Repubblica 000200/1967

Ordinativo diretto: n. 00232

Data pagamento: 23/11/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0013255; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo integrativo 2012- centro scuola e cultura it. cg toronto.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 98.280,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame è relativo al pagamento di una parte del contributo integrativo per il 2012 al Centro scuola e cultura italiana (ente morale senza fini di lucro) con sede a Toronto per le spese di assistenza scolastica (compreso l'acquisto di libri e materiale didattico). La normativa che regola le istituzioni scolastiche ed educative all'estero e che stabilisce che l'azione dello Stato nei riguardi delle scuole e delle altre istituzioni educative è esercitata dal Ministero degli Affari Esteri per mezzo degli agenti diplomatici e consolari è il decreto legislativo n. 297 del 1994, Testo Unico delle disposizioni legislative in materia di istruzione. La proposta di contributo del Consolato italiano a Toronto pari a 668.664,00 euro per l'anno 2012 è stata accolta dal Ministero ma in fase di assegnazione non risultavano sufficienti i fondi stanziati nel capitolo e pertanto si è provveduto al parziale pagamento di euro 364.000,00. Successivamente la legge n. 118 del 2012 ha destinato risorse aggiuntive per le politiche in favore degli italiani all'estero pertanto è stato possibile, a conguaglio, integrare il contributo di ulteriori 98.280 euro per un totale complessivo di 462.280,00 euro. Il pagamento avviene attraverso un trasferimento alla BKI che a sua volta provvede al versamento della somma sul conto corrente della Centro scuola. La normativa di riferimento indicata a sistema (d.P.R. n. 200 del 1967) è stata abrogata e l'attuale previsione normativa per tale procedura è prevista dal decreto legislativo 3 febbraio 2011, n. 71, "Ordinamento e funzioni degli uffici consolari", ai sensi dell'articolo 14, comma 18, della legge 28 novembre 2005, n. 246.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. n. 200 del 1967; d.lgs. n. 71 del 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento effettuato è una parte del contributo integrativo per il 2012 al Centro scuola e cultura italiana per le spese di assistenza scolastica.

Tipologia di spesa:

Contributo a enti, associazioni e comitati per l'assistenza educativa, scolastica, culturale, ricreativa e sportiva dei lavoratori italiani all'estero e delle loro famiglie.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 009: "Promozione del sistema Paese"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2471

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali..)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00130

Data pagamento: 24/08/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2008;

Numero impegno 0018059; numero clausola 005

Causale della spesa: Riscaldamento raffresc..

Beneficiario: Xxxxx S.p.A.

Importo pagato: 53.923,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento in esame è relativo alla fornitura del servizio di energia per il riscaldamento e al presidio degli impianti per il periodo gennaio-marzo 2011. L'amministrazione ha utilizzato la Convenzione Consip Lotto 7, per la fornitura del "Servizio Integrato Energia". L'impegno di spesa pluriennale è stato previsto per un quinquennio ai sensi dell'art. 20, comma 5, della legge n. 468 del 1978.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967; Legge n. 468 del 1978

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'impegno di spesa pluriennale è stato previsto per un quinquennio ai sensi dell'art. 20, comma 5, della legge n. 468 del 1978.

Tipologia di spesa:

La spesa riguarda la fornitura del servizio di energia elettrica per il periodo gennaio-marzo 2011

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 013: "Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità); CE4

Capitolo di spesa: 1284

Denominazione: Contributo per spese d'ufficio e di rappresentanza ai titolari degli uffici consolari di 2 categoria.

Art/PG: 01 (.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00080

Data pagamento: 29/11/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0013460; numero clausola 001

Causale della spesa: 0262 consolato generale d'Italia montreal.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 12.700,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di contributo per spese di ufficio e di rappresentanza effettuate dal Consolato generale d'Italia a Montreal (Console, Vice Console e Agente Consolare). Tale contributo, non a carattere obbligatorio, viene concesso dall'amministrazione (art. 72 del d.P.R. n. 18 del 1967) come contributo e deve intendersi come volontaria condivisione di parte delle spese di ufficio e di rappresentanza sostenute dal titolare dell'ufficio consolare onorario. Pertanto tale spesa non ha carattere retributivo e né costituisce atto dovuto da parte dell'amministrazione. I preventivi di spesa, per la richiesta di concessione del contributo 2012, sono stati inviati in data 24 ottobre 2012 e risultano pagati in data 29 novembre 2012. Rispetto alle quote assegnate nell'anno precedente, in considerazione delle diminuzioni dei fondi in bilancio, è stata prevista una riduzione pari all'88 per cento (per il Consolato di Montreal il 91 per cento). I fondi relativi al funzionamento degli uffici di rappresentanza sono regolati dalla legge n. 15 del 1985, che prevede all'articolo 2 l'emissione di un mandato di pagamento per ogni singolo finanziamento a favore della Banca d'Italia accompagnato dalla relativa rimessa valutaria, con valore di ordine di accreditamento, a favore del Capo Missione. Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 15 del 1985; d.P.R. n. 18 del 1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Contributo per spese di ufficio e di rappresentanza sostenute dal titolare dell'ufficio consolare onorario.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 013: "Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi);

CE4 03 (Indennità di trasferimento)

Capitolo di spesa: 1292

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Rimborso spese di trasporto per i trasferimenti.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00384

Data pagamento: 13/03/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001387; numero clausola 001

Causale della spesa: Viaggio di trasferimento da Vancouver a Roma.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 15.026,89 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa in esame riguarda il pagamento di un rimborso di spese di viaggio per il trasferimento di una dipendente del Ministero in servizio all'estero da Vancouver (Canada) a Roma avvenuto nel mese di dicembre 2011. La norma che disciplina il trasporto degli effetti, comprensivi di bagaglio, mobili e masserizie per il personale trasferito e anche per i familiari a carico è l'art. 199 del d.P.R. n. 18 del 1967. La procedura prevede che il dipendente invii un preventivo di spesa che comprenda sia il costo del viaggio che il trasporto delle masserizie (sono stati richiesti due preventivi a ditte di trasporto internazionale). Il Ministero, poi, esamina il preventivo e autorizza la spesa. Ad avvenuta rendicontazione delle somme viene, infine, autorizzato il pagamento al dipendente. Nella nota autorizzativa dei preventivi è indicato che una parte dell'importo va liquidato alla dipendente e una parte va alla ditta di trasloco mentre in realtà, come prevede la procedura, l'importo è stato tutto liquidato alla dipendente che ha anticipato le spese. Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Il titolo di spesa in esame riguarda il pagamento di un rimborso di spese di viaggio per il trasferimento di una dipendente del Ministero in servizio all'estero da Vancouver (Canada) a Roma.

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

La documentazione risulta completa. La spesa è coerente con la classificazione

economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 015: "Comunicazione in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità); CE4

Capitolo di spesa: 1675

Denominazione: Spese per la diffusione di notizie italiane attraverso testate giornalistiche italiane con attività di servizi esteri

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00026

Data pagamento: 30/10/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005359; numero clausola 001

Causale della spesa: Convenzione giornalistica da e per l'estero 2012.

Beneficiario: Xxxxxx Xxxxxxxx

Importo pagato: 5.676.210,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento a una agenzia di stampa di servizi giornalistici da e per l'estero per l'anno 2012. A tal fine è stata stipulata, ai sensi dell'art 2 della legge n. 237 del 1954, apposita convenzione tra l'Agenzia di stampa, il Ministero e la Presidenza del Consiglio dei Ministri. La convenzione, registrata alla Corte dei conti, prevede l'effettuazione di una serie di servizi stampa tra i quali: la diramazione di un Notiziario Italiano per l'estero, la copertura giornalistico-fotografica, la collaborazione nella realizzazione dei contenuti del portale esteri.it, la diramazione di notiziari in lingua inglese, spagnola e portoghese, la presenza di inviati per l'attività internazionale dell'Italia all'estero, ecc.. L'importo complessivo della convenzione è pari a 14.414.315,00 euro, suddiviso in 5.900.000 euro a carico della Presidenza del Consiglio dei Ministri, e 8.514.315,00 a carico del Ministero degli Affari esteri. Il pagamento in esame di euro 5.676.210,00 riguarda il periodo gennaio-agosto 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento riguarda il periodo gennaio-agosto 2012.

Tipologia di spesa:

Convenzione tra l'Agenzia di stampa, il Ministero e la Presidenza del Consiglio dei Ministri per la diffusione di notizie italiane attraverso testate giornalistiche italiane.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 04 (Altro)

Capitolo di spesa: 1391

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Spese per noleggio, esercizio e manutenzione di macchine cifranti e da riproduzione, apparati per telecomunicazioni, mobili e strutture di sicurezza, sistemi di allarme, materiali occorrenti per il funzionamento del servizio cifra e telecomunicazioni del)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00422

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001866; numero clausola 001

Causale della spesa: Assist tec prof su progetti di tlc gic 3725349f3b.

Beneficiario: XXX S.a.s.

Importo pagato: 6.751,80 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato di spesa riguarda il pagamento di euro 6.751,80 a favore di una società specializzata in comunicazioni per lo sviluppo della nuova piattaforma da estendere alla rete degli uffici esteri. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura negoziata con affidamento diretto in considerazione della necessità di tutelare la riservatezza nello scambio di comunicazioni tra il Ministero e le diverse sedi diplomatiche. Con il d.m. n. 2614 del 2009, registrato alla Corte dei conti, è stato determinato il carattere di riservatezza del Servizio competente poiché preposto alla tutela del segreto di Stato. Il costo complessivo del progetto è pari a 103.455,00 euro. Il mandato estratto si riferisce al pagamento della V *tranche*.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Spesa riferita al pagamento della V *tranche*.

Tipologia di spesa:

Progetto di comunicazione per lo sviluppo della nuova piattaforma da estendere alla rete degli uffici esteri.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1391

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 13 (Spese per accertamenti sanitari, cure, ricoveri e protesi.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00210

Data pagamento: 06/07/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0019846; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizio medico di urgenza nell'area protetta cig 038407872f.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 30.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di acquisto di un servizio medico di urgenza per garantire l'assistenza del personale in servizio presso il Ministero. Venendo a scadenza il contratto precedente, l'amministrazione ha bandito nel 2009 una gara in ambito europeo utilizzando la procedura ristretta (bando di gara pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana e su quella Europea, su sito internet del Ministero e su due quotidiani nazionali) che però è andata deserta. Pertanto, il Ministero si è rivolto, tramite procedura negoziata, alla precedente società di assistenza stipulando, un nuovo contratto per un costo annuo pari a 50.000,00 euro. Il mandato di spesa estratto è relativo al pagamento della seconda tranche dell'intero importo per l'anno 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento in oggetto si riferisce alla seconda tranche dell'intero importo per l'anno 2011.

Tipologia di spesa:

La spesa riguarda l'acquisto di un servizio medico di urgenza per garantire l'assistenza del personale in servizio presso il Ministero.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1391

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas, nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00191

Data pagamento: 18/06/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006047; numero clausola 001

Causale della spesa: Acqua.

Beneficiario: società XXX

Importo pagato: 39.004,25 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa in esame riguarda il pagamento di n. 5 fatture per la fornitura del servizio di acqua per il Palazzo della Farnesina, sede principale del Ministero, e di Villa Madama relative ad alcuni trimestri del 2012. Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo. La documentazione risulta completa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento di n. 5 fatture del 2012

Tipologia di spesa:

Spese per il pagamento dei canoni acqua effettuate con ordine di pagare a impegno contemporaneo.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE201 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7235

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000018/1967

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0016294; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura bandiere e materiale per eventi.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 9.745,51 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto è relativa alla acquisizione di materiale per eventi e in particolare bandiere. Per tale fornitura, in considerazione del fatto che il materiale non risultava reperibile né con il sistema delle convenzioni Consip, né mediante ricorso al Mercato elettronico della PA (MEPA), si è fatto ricorso a procedura in economia (affidamento diretto sotto soglia ai sensi dell'art. 125, comma 11 del d.lgs. n. 163 del 2006) interpellando una ditta specializzata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 18 del 1967; d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento è relativo all'intera acquisizione della fornitura. Il mandato di pagamento è un ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Trattasi di spese per acquisto di attrezzature.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Ai fini di una corretta applicazione della procedura di scelta del contraente, nel rispetto dei principi della rotazione, non discriminazione, par condicio il ricorso all'affidamento diretto deve essere supportato da adeguata motivazione ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006. La motivazione riscontrata negli atti di ufficio è relativa alla sola mancanza di reperibilità di tale fornitura nel sistema delle convenzioni Consip e nel MEPA.

Tuttavia, non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 012: "Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE201 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali); CE4

Capitolo di spesa: 7245

Denominazione: Acquisto e relativi oneri accessori, ristrutturazioni e costruzioni e relative spese connesse di immobili da adibire a sedi di rappresentanze diplomatiche ed uffici consolari nonchè ad alloggi per il personale

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge di bilancio 000184/2011

Ordinativo diretto: n. 00031

Data pagamento: 12/10/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008342; numero clausola 001

Causale della spesa: Pag. prog.ne esec. pvs - cg Londra - cig z3604e77b1.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 29.118,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Lo Stato italiano ha acquisito a fine 2010 un immobile sito in Londra da destinare alla nuova sede del Consolato generale d'Italia. A seguito dell'effettuazione di lavori di adeguamento, realizzatisi nel corso del 2011, mediante gara di affidamento con invito a 5 professionisti per la progettazione esecutiva dei lavori (il responsabile del procedimento aveva in precedenza verificato la carenza di organico interno per l'effettuazione della progettazione dei lavori), si è constatata l'esigenza di provvedere a una variante suppletiva di adeguamento funzionale. Per la realizzazione di tale variante suppletiva è stato espresso parere favorevole dal Comitato tecnico amministrativo del Provveditorato interregionale per le OO.PP. Il mandato di spesa estratto si riferisce al pagamento della prestazione dell'architetto per la redazione del progetto esecutivo della variante richiesta.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 184 del 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento si riferisce al pagamento della prestazione dell'architetto per la redazione del progetto esecutivo della variante richiesta a seguito di gara.

Tipologia di spesa:

Gara di appalto per la ristrutturazione, costruzione e relative spese connesse di immobili da adibire a sedi di rappresentanze diplomatiche ed uffici consolari nonchè ad alloggi per il personale.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state rilevate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 012: "Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1613

Denominazione: Dotazioni finanziarie per le rappresentanze diplomatiche ed uffici consolari di prima categoria

Art/PG: 01 (Spese istituzionali e di funzionamento per le rappresentanze diplomatiche ed uffici consolari di prima categoria)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 24/02/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001501; numero clausola 001

Causale della spesa: Ambasciata d'Italia Abu Dhabi ed altre.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 15.442.925,34 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

In attuazione del d.P.R. n. 54 del 2010 il Ministero assegna risorse finanziarie che compongono il bilancio di sede delle singole rappresentanze diplomatico consolari attraverso una dotazione suddivisa tra parte corrente e conto capitale sulla base dei bilanci di previsione predisposti da ogni singola rappresentanza. Il titolo di spesa in esame riguarda il finanziamento delle diverse sedi di rappresentanza, per le spese di parte corrente, per un importo pari a 15.442.925,34 euro per l'anno 2012. In sede istruttoria sono stati chiesti ulteriori elementi integrativi al Ministero riguardanti le specifiche voci del bilancio preventivo consolidato 2012 e del conto consuntivo consolidato 2012, elementi che sono stati trasmessi dall'amministrazione alla Corte. Il pagamento è avvenuto secondo le procedure stabilite dal d.P.R. n. 482 del 2001 che regola i procedimenti di pagamento da e per l'estero delle Amministrazioni statali (versamento della somma alla Banca d'Italia per il successivo inoltro alle Rappresentanze diplomatiche consolari all'estero).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. n. 482 del 2001; legge n. 244 del 2007 (legge finanziaria 2008); d.P.R. n. 54 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento è avvenuto secondo le procedure stabilite dal d.P.R. n. 482 del 2001 che regola i procedimenti di pagamento da e per l'estero delle Amministrazioni statali.

Tipologia di spesa:

Il titolo di spesa in esame riguarda il finanziamento delle diverse sedi di rappresentanza, per le spese di parte corrente.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 003: "Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE2 01 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 1704

Denominazione: Promozione di iniziative di cooperazione scientifica internazionale

Art/PG: 02 (interventi per la promozione di iniziative di cooperazione scientifica e culturale sul piano internazionale e per l'attuazione di scambi; di ricerche e di studi anche in collaborazione con istituti ed enti specializzati in attuazione della normativa delle comunità europee e di impegni connessi ai programmi del consiglio d'europa e della comunità europea dell'ocse, dell'unesco e di altre organizzazioni internazionali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000168/1989

Ordinativo diretto: n. 00010

Data pagamento: 05/06/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0007672; numero clausola 001

Causale della spesa: Programma saf - china

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 3.750,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la prima rata di euro 3.750,00 della borsa di studio di 7.500,00 euro assegnata alla candidata beneficiaria, in seguito alla selezione per avviso pubblico nell'ambito del Programma SAF-CINA di borse di studio e tirocinio postlaurea a.a. 2010-2011 per la Cina, settore AFAM.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Il quadro normativo su cui si basa la spesa in oggetto ha origine dall'Accordo di cooperazione culturale fra il Governo italiano e la Repubblica Popolare cinese del 1978 da cui si sono poi sviluppate una serie di attività di cooperazione interuniversitaria tra gli atenei italiani e cinesi tra cui un Accordo intergovernativo Italia-Cina del 2005 per il riconoscimento dei titoli di studi universitari dei due Paesi.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno n.7672 del 22/11/2010 è stato assoggettato al controllo dell'UCB del MIUR.

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

Il mandato di cui trattasi è relativo alla prima rata di euro 3.750,00 della borsa di studio di 6 mesi a favore dell'assegnataria della borsa di studio. L'importo totale della borsa conferita alla predetta candidata ammonta ad euro 7.500,00 quale contributo alla copertura del costo del tirocinio presso la Repubblica Popolare Cinese.

Tipologia di spesa:

Il pagamento della somma in conto residui 2010 è a carico del cap. 1704, piano gestionale n. 2 dell'esercizio finanziario 2011 su cui è stata impegnata la somma totale di euro 187.500,00 per l'assegnazione di 25 borse di studio, di cui 20 destinate al settore universitario e 5 riservate

al settore AFAM.

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

Spesa correttamente attribuita alla categoria 07 “Trasferimenti correnti all’estero”, alla Missione 004: “L’Italia in Europa e nel mondo”, al Programma 003: “Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica”

Regolarità formale della documentazione attestante le varie fasi della spesa dall’Accordo di cooperazione culturale ai vari decreti autorizzativi del Direttore generale per l’università, lo studente e il diritto allo studio universitario

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 003: "Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 25 (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Estero); CE3 01 (Unione europea); CE4

Capitolo di spesa: 7293

Denominazione: Spese per la partecipazione italiana al Laboratorio europeo di biologia molecolare e alla Conferenza europea di biologia molecolare

Art/PG: 01 (Componente netta)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000427/1976

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 19/04/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000277; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo dovuto dall'Italia a European molecular biology organization embo.

Beneficiario: European molecular biology organization-EMBO

Importo pagato: 30.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato si riferisce al pagamento della somma di 30.000 euro quale contributo dovuto dall'Italia per l'anno 2012 a favore dell'*European Molecular Biology Organization (EMBO)*. L'Italia è il quarto Paese contributore e versa il 12,9 per cento del budget complessivo del Laboratorio in seguito all'accordo istitutivo della Conferenza Europea di Biologia Molecolare firmato a Ginevra il 13/2/1969. Tale accordo è stato ratificato e reso esecutivo per l'Italia dalla Legge n. 427 del 1976.

L'*EMBO* è un'organizzazione intergovernativa che nasce nel 1964 su iniziativa di autorevoli scienziati europei, con il compito generale di promuovere lo sviluppo dello studio della biologia molecolare in Europa. A seguito della successiva istituzione della Conferenza Europea di Biologia Molecolare (CEd.m.), il cui accordo istitutivo è stato firmato a Ginevra il 13 febbraio 1969 e successivamente ratificato dall'Italia con d.P.R. 26 maggio 1972, n. 404, la nascente organizzazione affida all'*EMBO* il compito di attuare il Programma Generale delle attività dell'Organizzazione, come si evince all'art. 2, comma 2, lettera c) della norma indicata.

Nella medesima norma all'art. 3 è previsto altresì che: "...i progetti che saranno studiati dalla Conferenza ma che soltanto alcuni Stati membri saranno disposti ad attuare sono denominati progetti speciali. Ogni progetto speciale deve essere approvato dalla Conferenza con decisione presa a maggioranza dei due terzi dei membri presenti e votanti. L'attuazione di un progetto speciale è oggetto di accordo tra i membri che prendono parte ad esso...".

Il Programma di ricerca per giovani ricercatori – *Young Investigator Programme* – è stato adottato quale elemento del Programma generale, per incentivare gli scienziati in ambito europeo all'inizio della loro attività, permettendo una maggior interazione tra di loro e ed anche con gli scienziati senior, così come specificato in: "*Amendment to EMBC General Programme, June 2000 EMBC/00*".

Al momento dell'approvazione del Programma, i delegati nazionali hanno stabilito, in seno al *Working Party on the EMBO Young Investigator Award Scheme* del 27 ottobre 1999, che la quota minima per le borse offerte ai giovani ricercatori fosse di euro 15.000,00, a carico del Paese membro della cui nazionalità è il vincitore, contributo che viene meno nel caso specifico in cui nessuno scienziato italiano risulti vincitore. Tale importo è rimasto del medesimo ammontare fino ad oggi, così come emerge dal *Young Investigator Programme* di cui al Report del Direttore Generale *EMBO (EMBC/12/3, Item 8, pagg. 7 e ss.)* reso nel corso della 43ma sessione ordinaria della Conferenza Europea di Biologia Molecolare tenutasi ad Amburgo

il 26 novembre 2012.

Pertanto, il contributo italiano 2012, cui fa riferimento il titolo preso in esame dalla corte, si giustifica sulla base della selezione di due scienziati italiani, ovvero XXX (vincitore per il triennio 2010/2012) e YYY (vincitore per il triennio 2011/2013). L'importo di 30.000,00 euro per il 2012 quindi fa riferimento alla terza annualità di XXX e alla seconda annualità di YYY. In conclusione la richiesta formulata da EMBO per l'anno 2013 è di soli 15.000,00 euro, in quanto solo uno dei due scienziati precedentemente nominati ha ancora la borsa in corso di validità.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

La quota del contributo annuale all'EMBO per la partecipazione italiana al laboratorio europeo di biologia molecolare e alla Conferenza europea di biologia molecolare, ammonta, per l'anno 2012, ad euro 30.000,00, così come comunicato dall'*European Molecular Biology Organization (EMBO)* per lo "Young Investigator Programme" e autorizzata dal d.P.R. n. 482 del 2001 concernente le norme relative ai pagamenti per l'estero delle Amministrazioni statali.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo dell'UCB del MIUR.

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

L'ordinativo di pagamento si riferisce alle borse di studio come sopra specificato.

Tipologia di spesa:

Contributo ad investimento all'estero.

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

La spesa è correttamente attribuita alla classificazione economica XXV (Contributi agli investimenti a estero)

E' correttamente appartenente alla Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo" e al Programma 003: "Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica".

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 003: "Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 25 (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Eestero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 7292

Denominazione: Spese per la partecipazione dell'Italia al Centro europeo di ricerche nucleari (CERN) e all'Agenzia internazionale dell'energia atomica (AIEA).

Art/PG: 01 (Spese per la partecipazione dell'Italia al Centro europeo di ricerche nucleari (CERN) e all'Agenzia internazionale dell'energia atomica (AIEA))

Norme di riferimento del capitolo: legge 000494/1965

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 26/04/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000625; numero clausola 001

Causale della spesa: Primo rateo del contributo 2012 dovuto dall'Italia.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 51.000.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto di 51.000.000 euro, pari a 61.460.100 franchi svizzeri, si riferisce al primo rateo del contributo 2012 dovuto dall'Italia al bilancio ordinario 2012 del Centro europeo di ricerche nucleari (CERN) e all'Agenzia internazionale dell'energia atomica (AIEA) per la ricerca scientifica sulla fisica delle particelle elementari e la costruzione, funzionamento e aggiornamenti della macchine acceleratrici LHC. L'Italia è il 4° Paese contributore e versa l'11,19 per cento del totale del bilancio dell'Organizzazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.d. n. 4 del 23 marzo 2012 con cui il Direttore Generale per l'Internazionalizzazione della ricerca ha attribuito ai Dirigenti la delega per l'esercizio dei poteri di spesa.

La nota del 19/11/2011 con cui il CERN di Ginevra ha comunicato l'importo del contributo italiano all'Organizzazione di 120.621.000 di franchi svizzeri

G.U. n. 81 del 5/4/2012 in cui è pubblicato il cambio di 1 euro pari a 1,2051 franchi svizzeri del 29/3/2012.

CERN *Financial Rules* del 17 novembre 2008 (Regolamento e periodo di contribuzione degli Stati membri)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo dell'UCB del MIUR.

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

E' un ordinativo di spesa ad impegno contemporaneo datato 13/04/2012 e riscosso il 26/4/2012 e rappresenta il primo rateo di 51.000.000 euro su un contributo complessivo dovuto dall'Italia all'Organizzazione di franchi svizzeri 120.621.000.

Tipologia di spesa:

Contributo ad investimenti all'estero (primo rateo)

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

La spesa è correttamente attribuita alla classificazione economica 25 (Contributi agli

investimenti a estero)

E' correttamente appartenente alla Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo" e al Programma 003: "Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica"

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 010: "Ricerca scientifica e tecnologica di base"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7245

Denominazione: Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00057

Data pagamento: 21/11/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0010215; numero clausola 001

Causale della spesa: Progetti firb - 4.a ann. - rbla03beth_003 - minucci saverio.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 101.919,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame si riferisce al pagamento della 4^a annualità del contributo in favore della XXX S.r.l. di Milano per la unità di progetto FIRB, RBLA03BETH_003.. In particolare, la somma si riferisce al decreto d'impegno n. 958 del 23/12/2010 relativo alla reiscrizione in bilancio della somma perenta dall'esercizio 2005, giustificativo 1219/001. L'esercizio di provenienza è il 2010 e l'importo di euro 101.919 è pagato in conto residui. Il progetto rimodulato era stato approvato ed ammesso a finanziamento con decreto direttoriale del n. 1454/Ric del 5/7/2005 a favore dell'unità 003 denominata "XXX". In seguito a fusione per incorporazione societaria in data 18/4/ 2005 la società XXX S.r.l. è subentrata nella titolarità di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi relativi a questa unità 3 di ricerca del progetto FIRB RBLA03BETH e, pertanto a modifica, la titolarità dei contributi dell'unità di ricerca 003 del Progetto è attribuita alla Società XXX S.r.l.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Il d.m. 378/Ric. Del 26/03/2004 in cui vengono descritti i criteri e le modalità procedurali per l'assegnazione delle risorse finanziarie del FIRB.

La legge n. 296 del 27/12/2006 all'art. 1 comma 870 istituisce il Fondo per gli Investimenti della Ricerca Scientifica e tecnologica (FIRST) nel quale confluiscono tra l'altro, le risorse FIRB.

Il d.d. 1454/Ric già sopra richiamato con cui ai sensi del d.m. 378/Ric è stato ammesso il progetto RBLA03BETH in esame.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il mandato in oggetto si riferisce alla erogazione della 4^o annualità del contributo determinata come rendicontato.

Tipologia di spesa:

La somma fa capo al decreto d'impegno n. 958 del 23/12/2010 relativo alla reiscrizione in bilancio della somma perente dall'esercizio 2005, giustificativo 1219/001. L'esercizio di provenienza è il 2010 e l'importo di euro 101.919 è pagato in conto residui.

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

L'ordinativo è corredato dalla documentazione inerente la Società XXX tra cui la documentazione inerente alla fusione intervenuta, l'informativa della Prefettura sulla inesistenza di procedimenti, provvedimenti o misure di prevenzione a carico della Società, la dichiarazione sostitutiva di certificazione con cui il rappresentante legale attesta che le spese rendicontate sono state tutte effettivamente sostenute, il decreto di impegno n. 958 del 23/12/2010 relativo alla reiscrizione in bilancio della somma perente dall'es. 2005, le fatture attestanti i costi d'esercizio.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 002: "Istruzione prescolastica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1195

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 03 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - appalti storici)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 000124/1999

Ordinativo diretto: n. 16136

Data pagamento: 17/10/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002734; numero clausola 001

Causale della spesa: Af 2012 spese pulizie.

Beneficiario: Ic i.c. di Malalbergo

Importo pagato: 72.331,45 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" Piano gestionale 03 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - appalti storici) il cui impegno n. 2734 del 9 luglio 2012 di euro 18.558.661,68 a favore dell'I.C. Calusco d'Adda (BG) ed altre istituzioni scolastiche, include la scuola del Comune di Malalbergo in questione.

Le risorse di cui trattasi si riferiscono al pagamento delle spese per i contratti di pulizie riferite al periodo settembre - dicembre 2012 i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati assegnati con i criteri fissati dalla Direttiva 55/2011 e in base al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le Ditte di pulizie e le Parti Sociali, a seguito di quanto concordato con l'Accordo del 14 giugno 2011 tra MIUR, Ministero del Lavoro e Parti Sociali

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Decreto ministeriale n. 21/2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art. 1, comma 601 della legge finanziaria 2007, n. 296 del 27 dicembre 2006;

- Circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche predisposta dalla Direzione Generale per la politica finanziaria e per il bilancio del 22 dicembre 2011 con cui è stata comunicata a ciascuna istituzione scolastica la dotazione certa di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n. 44/2001 ("Ai fini della tempestiva elaborazione del programma l'ufficio scolastico regionale provvede a comunicare alle istituzioni scolastiche, anche sulla base dei finanziamenti assegnati per i precedenti esercizi, una dotazione certa di risorse finanziarie, fatte salve le eventuali integrazioni conseguenti all'approvazione della legge di bilancio dello Stato".)

- Direttiva 55/2011 con la fissazione dei criteri per l'assegnazione delle risorse alle istituzioni scolastiche

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Si tratta del saldo dell'ultimo periodo dell'anno 2012 di euro 72.331,45, somma che dopo le riduzioni apportate nel 2011 si è stabilizzata nel 2012 con riferimento alle "effettive" esigenze di esternalizzazione del servizio di pulizie, desumibili dal numero dei posti accantonati presso la

scuola (nello specifico 5 posti accantonati), in una logica di servizio e in vista della conclusione della procedura di gara Consip.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici per il periodo settembre-dicembre 2012, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici)

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

L'ordinativo è corredato dal Programma Annuale 2012 del MIUR del 22/12/2011; dalla Direttiva MIUR n. 55 del 30/6/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307) in cui è evidenziata l'improrogabile urgenza dell'esternalizzazione di parte delle funzioni tipiche dei collaboratori scolastici anche per gli anni 2011 e seguenti sino alla conclusione della gara europea della Consip, e la previsione da parte della Consip del completamento delle procedure di gara presumibilmente per l'anno 2013; dall'Ordinativo di pagamento e dal Decreto di impegno

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 011: "Istruzione primaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1204

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 03 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - appalti storici)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000124/1999

Ordinativo diretto: n. 03498

Data pagamento: 05/04/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000103; numero clausola 001

Causale della spesa: A.f.2012 appalti storici genn_marzo pa12.

Beneficiario: Cd c.d. A.Manzoni Toritto

Importo pagato: 27.830,93 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche ed in particolare per il piano gestionale 3 Spese per i servizi di pulizia. L'impegno è stato preso in data 9 febbraio 2012 n.103 a favore di varie istituzioni scolastiche. Il pagamento in esame riguarda le pulizie per il periodo gennaio-marzo 2012 assegnati in conto competenza anno 2012 con la nota 9353 del 22 dicembre 2011, sulla base della direttiva n. 55/2011 e al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le ditte di pulizia e le parti sociali. L'ammontare è desumibile dal numero di posti accantonati (nel caso di specie 4), in vista della conclusione della gara con la Consip prevista per il giugno 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Decreto ministeriale n. 21/2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art. 1, comma 601 della legge finanziaria 2007, n. 296 del 27 dicembre 2006;

- Direttiva 55/2011 con la fissazione dei criteri per l'assegnazione delle risorse alle istituzioni scolastiche.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento pulizie periodo gennaio-marzo 2012.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici per il periodo settembre-dicembre 2012, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici)

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

L'ordinativo è corredato dal Programma Annuale 2012 del MIUR del 22/12/2011; dalla Direttiva MIUR n. 55 del 30/6/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011) in cui è evidenziata l'improrogabile urgenza dell'esternalizzazione di parte delle funzioni tipiche dei collaboratori

scolastici anche per gli anni 2011 e seguenti sino alla conclusione della gara europea della Consip, e la previsione da parte della Consip del completamento delle procedure di gara presumibilmente per l'anno 2013; dall'Ordinativo di pagamento e dal Decreto di impegno

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 012: "Istruzione secondaria di primo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1196

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 03 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - appalti storici)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 000124/1999

Ordinativo diretto: n. 02108

Data pagamento: 13/04/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000102; numero clausola 001

Causale della spesa: A.f.2012 appalti storici aprile_giugno 2012.

Beneficiario: Cd Lastra a Signa

Importo pagato: 60.295,53 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche ed in particolare per il piano gestionale 3 Spese per i servizi di pulizia. L'impegno è stato preso in data 9 febbraio 2012 n. 102 a favore di varie istituzioni scolastiche. Il pagamento in esame riguarda le pulizie per il periodo aprile-giugno 2012, assegnati in conto competenza anno 2012 con la nota 9353 del 22 dicembre 2011, sulla base della direttiva n. 55/2011 e al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le ditte di pulizia e le parti sociali. L'ammontare è desumibile dal numero di posti accantonati (nel caso di specie 7), in vista della conclusione della gara con la Consip prevista per il giugno 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Decreto ministeriale n. 21/2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art. 1, comma 601 della legge finanziaria 2007, n. 296 del 27 dicembre 2006;

- Direttiva 55/2011 con la fissazione dei criteri per l'assegnazione delle risorse alle istituzioni scolastiche

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento pulizie periodo aprile-giugno 2012.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici per il periodo settembre-dicembre 2012, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici)

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

L'ordinativo è corredato dal Programma Annuale 2012 del MIUR del 22/12/2011; dalla Direttiva MIUR n. 55 del 30/6/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011) in cui è evidenziata l'improrogabile urgenza dell'esternalizzazione di parte delle funzioni tipiche dei collaboratori

scolastici anche per gli anni 2011 e seguenti sino alla conclusione della gara europea della Consip, e la previsione da parte della Consip del completamento delle procedure di gara presumibilmente per l'anno 2013; dall'ordinativo di pagamento e dal decreto di impegno

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 013: "Istruzione secondaria di secondo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1194

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 03 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - appalti storici)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000124/1999

Ordinativo diretto: n. 22320

Data pagamento: 17/10/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002733; numero clausola 001

Causale della spesa: Af 2012 spese pulizie.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 27.022,28 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche ed in particolare per il piano gestionale 3 Spese per i servizi di pulizia. L'impegno è stato preso in data 9 febbraio 2012 n. 2733 a favore di varie istituzioni scolastiche. Il pagamento in esame riguarda le pulizie per il periodo settembre-dicembre 2012, assegnati in conto competenza anno 2012 con la nota 2733 del 22 dicembre 2011, sulla base della direttiva n. 55/2011 e al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le ditte di pulizia e le parti sociali. L'ammontare è desumibile dal numero di posti accantonati (nel caso di specie 1), in vista della conclusione della gara con la Consip prevista per il giugno 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Decreto ministeriale n. 21/2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art. 1, comma 601 della legge finanziaria 2007, n. 296 del 27 dicembre 2006;

- Direttiva 55/2011 con la fissazione dei criteri per l'assegnazione delle risorse alle istituzioni scolastiche

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento pulizie periodo aprile-giugno 2012.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici per il periodo settembre-dicembre 2012, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici)

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

L'ordinativo è corredato dal Programma Annuale 2012 del MIUR del 22/12/2011; dalla Direttiva MIUR n. 55 del 30/6/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011) in cui è evidenziata l'improrogabile urgenza dell'esternalizzazione di parte delle funzioni tipiche dei collaboratori

scolastici anche per gli anni 2011 e seguenti sino alla conclusione della gara europea della Consip, e la previsione da parte della Consip del completamento delle procedure di gara presumibilmente per l'anno 2013; dall'ordinativo di pagamento e dal decreto di impegno.

Eventuali profili di criticità:

Pur non riscontrando profili di criticità in ordine alla procedura di spesa, si evidenzia tuttavia che l'importo elevato erogato in ordine ad una sola posizione lavorativa è riconducibile ad una situazione preesistente derivante dal contratto in essere.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 023: "Istruzione universitaria"

Programma 002: "Istituti di alta cultura"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1673

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Assegnazioni per il funzionamento amministrativo e didattico delle accademie di belle arti, degli istituti superiori di studi musicali e coreutici e biblioteche annesse, dell'Accademia nazionale d'arte drammatica e degli i.s.i.a.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000508/1999

Ordinativo diretto: n. 00237

Data pagamento: 24/07/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002412; numero clausola 001

Causale della spesa: Funzionamento amm.vo e didattico.

Beneficiario: Conservatorio di musica di Benevento

Importo pagato: 43.800,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese, a saldo, del contributo per il funzionamento al fine di garantire la regolare gestione amministrativa alle Istituzioni di Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 508/99 – riforma delle Istituzioni di Alta formazione Artistica, Musicale e Coreutica; legge 184 del 12.11.2011; d.m. 271/2011; d.m. n. 1 del 2.1.2012 di assegnazione risorse finanziarie per l'anno 2012; d.m. 80/2012 circa i criteri di ripartizione dello stanziamento del capitolo 1673/5

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La spesa si riferisce al saldo del contributo per il funzionamento del conservatorio di Benevento.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota occorrente per garantire la regolare gestione amministrativa delle Istituzioni AFAM.

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

L'ordinativo è corredato da un appunto del direttore Generale del MIUR per l'applicabilità dei criteri di ripartizione del capitolo 1673/3 anche per l'anno 2012 e di una sua nota di presentazione.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 023: "Istruzione universitaria"

Programma 002: "Istituti di alta cultura"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1673

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Attività didattiche innovative, ricerca, sostegno al processo di riforma delle istituzioni artistiche e musicali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000508/1999

Ordinativo diretto: n. 00142

Data pagamento: 16/05/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000428; numero clausola 001

Causale della spesa: Attività didattica.

Beneficiario: Istituto superiore per le industrie artistiche di Urbino

Importo pagato: 50.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per acquisto di beni e servizi quali attività didattiche innovative, ricerca e sostegno al processo di riforma delle Istituzioni Artistiche e Musicali per l'anno 2012, piano gestionale 03. In particolare, con l'ordinativo in esame viene erogato a favore di varie istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica un acconto del "contributo indistinto", così come definito nel dispositivo in data 4 aprile 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto n. 2374 del 4.4.2012 di assegnazione dell'anticipo del contributo annuale relativo al titolo in esame;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La spesa si riferisce allo svolgimento delle attività innovative didattiche dell' IFAM di Urbino.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta un acconto del contributo indistinto 2012 all'ISIA di Urbino di complessivi 591.700,00 euro impegnati sul cap. 1673/3.

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

L'ordinativo è corredato dal decreto di assegnazione anticipo contributo annuale e dal decreto di assegnazione delle risorse finanziarie al Dirigente dell'Ufficio I della D.G. AFAM.

Eventuali profili di criticità:

La spesa è stata qualificata dall'amministrazione come "contributo indistinto" che sostanzialmente è da considerare come un trasferimento fondi finalizzato all'acquisto di beni e servizi da parte degli IFAM.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7072

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo comprese quelle relative alla rete informatica della ricerca (garr)

Art/PG: 01 (Spese per lo sviluppo informativo comprese quelle relative alla rete informatica della ricerca (garr))

Norme di riferimento del capitolo: legge 000168/1989

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 30/05/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001210; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto materiale hardware.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 22.548,35 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per acquisto di lavori, servizi e forniture in economia.

Nella fattispecie sono stati acquistati materiali hardware atti a garantire il minimo di efficienza e funzionalità occorrenti al funzionamento dei servizi istituzionali dell'Amministrazione. La spesa si riferisce all'acquisto di materiale hardware, effettuata attraverso il MEPA.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 184 del 12.11.2011; Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 1°12.2011 sulla ripartizione dei capitoli delle unità di voto parlamentare relative al bilancio previsionale dello stato per l'anno 2012; Decreto Legislativo n. 279 del 7.08.1997; d.d. n. 1 del 12.1.2012 di assegnazione al direttore generale della direzione generale per gli studi, la statistica ed i sistemi informativi, delle risorse in esclusiva ed in gestione pro-quota in termini di competenza, cassa e residui; D.M n. 1479 del 28.3.2012; d.d. n. 60 del 5.2.2012 SCAGIS (acquisizione di beni e servizi in economia); d.P.R. 384/2001 - semplificazione dei procedimenti di spese in economia.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Spesa ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta il pagamento della fattura emessa dalla XXX S.r.l per l'importo in oggetto specificato.

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

L'ordinativo è corredato da una fattura della XXX S.r.l., la n. 11 dell'8.2.2012, relativa agli acquisti su menzionati regolarmente vistata per regolare esecuzione della prestazione, dal

verbale di collaudo del 16.02.2012, dall'ordine diretto di acquisto tramite MEPA n. 256799 del 20.01.2, dal certificato Equitalia comprovante la non inadempienza, dal DURC, dall'autocertificazione del legale rappresentante della società beneficiaria fornitrice circa gli obblighi sulla tracciabilità dei flussi finanziari, di cui alla legge 136/2010, dall'autocertificazione circa il conto dedicato ai pagamenti della P.A., dal CIG e dalla presa in carico nel conto del patrimonio dei beni.

Eventuali profili di criticità:

Non si rilevano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 003: "Cooperazione culturale e scientifico-tecnologica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1687

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Ari/PG: 24 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000085/2008

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 21/06/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007701; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 1400212772 e n. la00104477 del 2011- cig 234669277e.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 27.134,54 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo della spesa si riferisce al pagamento di due fatture XXX in conto residui. Nella fattispecie si tratta di spese per l'acquisto di servizi di telefonia fissa e connettività IP nell'ambito della convenzione XXX-Consip necessarie per lo svolgimento delle attività lavorative.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 20.01.2009 n. 17 - disposizioni riorganizzative -; Legge 31.12.2009 n. 196; legge 13.12.2010 n. 220/221; d.m. 3 .01.2011 n. 11; D. INTERM. (MIUR/MEF) per l'affidamento della gestione unificata degli stanziamenti imputati ai CDR; d.d. 25.03.2011 di attribuzione della delega per l'esercizio dei poteri di spesa.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La spesa effettuata fa riferimento ad attività di acquisto di beni e servizi relativi all'anno 2011.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2011, in quanto le fatture sono pervenute oltre i termini per il pagamento dell'anno.

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

L'ordinativo è corredato dall'ordinativo di fornitura, datato 11.10.2006 prot. N. 3020; da un decreto di impegno, in data 28.12.2011, per la somma dovuta su menzionata; di un decreto di autorizzazione al pagamento della somma dovuta in favore di XXX datato 15.05.2012; delle fatture n. 1400212772 e n. 00104477 del 2011 regolarmente vistate per la liquidazione e per la regolare esecuzione del servizio richiesto; della documentazione Equitalia certificante la non inadempienza; del numero CIG; dell'autocertificazione sulla tracciabilità dei flussi finanziari

con segnalazione del numero di conto corrente dedicato ai pagamenti con la P.A. e dei nominativi delle persone accreditate ad operare su tale conto; del DURC.

Eventuali profili di criticità:

Non si rilevano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 001: "Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 1173

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 10 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000085/2008

Ordinativo diretto: n. 00156

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006683; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo fattura n.748 del 28-11-2012 cig.47225882e7.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 2.368,13 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame si riferisce alla fornitura di materiale di cancelleria mediante l'utilizzo del mercato elettronico della P.A. Il pagamento è avvenuto a seguito della fattura n. 748 del 28 dicembre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 3.6.2011 n. 132; legge 12.11.2011 n. 183; legge 12.11.2011 n. 184; d.m. 3.01.2012 di assegnazione risorse finanziarie; d.d. n. 1 del 12.1.2012; Nota del Capo di Gabinetto del 30.03.2012; d.P.R. 384/2001; d.d. 60 del 5.02.2002; d.d. 12.04.2012; DL 12.11.2010 n. 187.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La spesa effettuata fa riferimento all'acquisto di materiale di cancelleria occorrente al Dipartimento per la Programmazione.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata in conto competenza. Il titolo in questione rappresenta la quota occorrente per la fornitura della cancelleria ordinata.

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

L'ordinativo è corredato dal decreto di approvazione del contratto n. 91 del 12.11.2012, a firma del dirigente del Dipartimento per la Programmazione del MIUR, per la fornitura di quanto esplicitato in oggetto, dall'ordinativo di fornitura tramite MEPA, dalla richiesta di ordine 118841 al prezzo più basso, dalla lettera di accettazione del contratto della ditta beneficiaria in data 22.11.2012, dalla fattura n. 748 in data 28.11.2012 (la fattura presentata risulta essere regolarmente vistata per regolare esecuzione e fornita del visto "si liquida"), dal certificato DURC, dal numero CIG, dalla dichiarazione sostitutiva sulla tracciabilità dei flussi finanziari comprensiva dei nominativi delle persone autorizzate ad operare sul conto dedicato ai

pagamenti con la P.A.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 011: "Istruzione primaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 06 (Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa); CE4

Capitolo di spesa: 1204

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 05

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 17771

Data pagamento: 13/08/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007822; numero clausola 001

Causale della spesa: Af 2012 funzionamento oneri connessi visite fiscali.

Beneficiario: Ic Destra Torre - Aiello del FR e altri, tra cui CD Romano di Lombardia (BG)

Importo pagato: 2.036,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 5 "Rimborso degli oneri connessi agli accertamenti medico – legali" il cui impegno n. 7822 del 29 dicembre 2011 di euro . 7.000.434,00 a favore del CD Romano di Lombardia (BG) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione. Con decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98 (Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria) convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 all'articolo 17 comma 5 è stato previsto uno stanziamento aggiuntivo per le cosiddette spese medico legali da effettuare per i controlli del personale scolastico, il numero degli accertamenti medico legali presumibile disposto dalle scuole nel 2011 è stato calcolato in proporzione al numero delle unità di personale in servizio nelle scuole. Pertanto gli importi assegnati ed erogati a ciascuna scuola sono stati poi determinati in base alla consistenza dei posti di organico di diritto del personale scolastico, che nell'anno in questione era di 860.639 unità.

Conseguentemente l'importo complessivo del finanziamento annuale sui quattro capitoli del funzionamento pari ad euro 20.863.891,00 è stato suddiviso per gli 860.639 posti di organico ,dando luogo ad una quota unitaria di euro 24,24, che è stata poi riportata alla consistenza di ciascuna scuola.

Nel caso in particolare la scuola risultava con 84 posti, da cui la conseguente erogazione di euro 2.036,36

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto Legge 6 luglio 2011 n. 98 (Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria) convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011 n. 111 all'articolo 17 comma 5; legge 27.11.2011 nn. 183/184; Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 1.12.2011; d.m. 1 DEL 2.01.2012; D: 1 DEL 12.01.2012; d.m. 21 del 1.03.2007 decreto Impegno n. 7822 del 30.12.2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La spesa effettuata fa riferimento all'erogazione di euro 2.036,36 per il cd "Fondo per il

funzionamento delle istituzioni scolastiche” piano gestionale 5 “Rimborso degli oneri connessi agli accertamenti medico-legali” mediante l’emissione di OP.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata in conto competenza. Il titolo in questione rappresenta la quota occorrente per maggiori spese di funzionamento e.f. 2011 derivanti dall’assunzione dell’onere per accertamenti medico-legali la cui assegnazione è stata disposta con nota prot. N. 9465 del 30.12.2011.

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

L’ordinativo è corredato dal decreto di autorizzazione all’emissione degli ordini di pagare a favore di istituzioni scolastiche segnalate in apposita lista OP su impegno al n. 17771, cap. 1204, piano gestione 5, EPR 2011, Ragioneria 820. E’ presente agli atti, inoltre, la lettera del Dipartimento per la programmazione, la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali – Direzione Generale per la politica finanziaria e per il bilancio, ove si comunica l’erogazione della quota a favore dell’istituzione scolastica in esame la cui assegnazione è stata disposta con nota prot. 9465 del 30.12.2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 012: "Istruzione secondaria di primo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 06 (Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa); CE4

Capitolo di spesa: 1196

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 04

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 09912

Data pagamento: 16/08/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007803; numero clausola 001

Causale della spesa: Af 2011 funzionamento oneri connessi visite fiscali.

Beneficiario: Sms Levi-Napoli

Importo pagato: 2.133,32 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 4 "Rimborso degli oneri connessi agli accertamenti medico – legali" il cui impegno n. 7803 del 29 dicembre 2011 di euro . 4.759.138,00 a favore della SMS ABATE BRAVI DI COLOGNO (BG) ed altre istituzioni scolastiche include la.

Premesso che con Decreto Legge 6 luglio 2011 n. 98 (Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria) convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011 n. 111 all'articolo 17 comma 5 è stato previsto uno stanziamento aggiuntivo per le cosiddette spese medico legali da effettuare per i controlli del personale scolastico, il numero degli accertamenti medico legali presumibile disposto dalle scuole nel 2011 è stato calcolato in proporzione al numero delle unità di personale in servizio nelle scuole. Pertanto gli importi assegnati ed erogati a ciascuna scuola sono stati poi determinati in base alla consistenza dei posti di organico di diritto del personale scolastico, che nell'anno in questione era di 860.639 unità.

Nel caso in particolare la scuola SMS LEVI NAPOLI risultava con 92 posti, da cui la conseguente erogazione di euro 2.133,32.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto autorizzatorio del Direttore Generale del Dipartimento dell'istruzione ,dell'università e della ricerca, Dipartimento per la programmazione, la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali, Direzione Generale per la politica finanziaria e per il bilancio – Ufficio Settimo dell' dell'8.08.2012; Decreto n. 1 del 3.01.2011; Legge 12.11.2011 n. 184; Decreto 1 del 12.01.2012; d.m. 21 dell'1°.03.2007; Decreto di impegno n. 7803 del 30.12.2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La spesa effettuata fa riferimento all'erogazione di euro 2.133,32 per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 4 "Rimborso degli oneri connessi agli accertamenti medico-legali" mediante l'emissione di OP.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata in conto competenza. Il titolo in questione rappresenta la quota

occorrente per maggiori spese di funzionamento e.f. 2011 derivanti dall'assunzione dell'onere per accertamenti medico-legali la cui assegnazione è stata disposta con Decreto n. 1 del 3.01.2011.

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

L'ordinativo è corredato dal decreto di autorizzazione all'emissione degli ordini di pagare a favore di istituzioni scolastiche dell'8.08.2012 segnalate in apposita lista OP; dal Decreto di impegno del Direttore Generale del Dipartimento per la programmazione, la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali, Direzione Generale per la politica finanziaria e per il bilancio – Ufficio Settimo del 29.12.2011;

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (*Acquisto di servizi effettivi*); CE3 01 (*Noleggi, locazioni e leasing operativo*); CE4

Capitolo di spesa: 1202

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo.

Art/PG: 01 (Sistema informativo)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000085/2008

Ordinativo diretto: n. 00114

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007745; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura impianto videoconferenza.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 59.895,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in oggetto si riferisce al pagamento di euro 59.895,00 a favore della XXX S.r.l. per l'adeguamento della fornitura di impianti di rete per la trasmissione di video-conferenza presso le Sale Conferenze del Ministro nelle sedi di Viale Trastevere e di P. le Kennedy e presso la Direzione Università; per la predisposizione della connessione alla rete locale per la trasmissione dati dell'apparato portatile per video-conferenza. L'amministrazione ha invitato n. 6 ditte alla presentazione del preventivo e la beneficiaria del mandato in esame è risultata quella che ha offerto l'offerta più conveniente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 384/2001 (Semplificazione dei procedimenti di spese in economia); d.d. 60 del 5/2/2002 SCAGIS (Acquisizione di beni e servizi in economia); DL163/2006 (Lavori, servizi e forniture in economia)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il pagamento della somma in oggetto è effettuato in un'unica soluzione a saldo della fattura n. 32 del 30/7/2012

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

La classificazione economica e politica della spesa è congrua.

A corredo del titolo è presente la seguente documentazione:

- Lettera di invito del 7/11/2011

- Verbale della gara per la realizzazione dell'impianto di video conferenza del 28/11/2011

- Le offerte delle Società partecipanti alla gara per l'appalto della fornitura

- Contratto di affidamento della fornitura alla XXX S.r.l. controfirmato dal Direttore Generale dell'Uff. IX del MIUR e dal rappresentante legale della XXX S.r.l. in data 29/11/2011

- Dichiarazione del rappresentante legale della Società dell'assunzione degli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla legge 136/2010
- Certificato di iscrizione alla Camera di commercio della Società
- CIG rilasciato dall'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture
- Certificati aggiornati DURC
- Decreto di impegno n. 7745 registrato dall'UCB in data 30/12/2011
- Ordinativo di pagamento del 14/12/2012 di euro 59.895,00 sul cap. 1202.
- Fattura n. 32 del 30/7/2012
- Verbale di collaudo del MIUR del 3/9/2012

Eventuali profili di criticità:

Si rileva una non adeguata specificazione delle prestazioni richieste per la realizzazione dell'impianto di videoconferenza nella richiesta di offerta prot. 5654 in data 9 novembre 2011. La rilevata genericità si riscontra altresì nel verbale di collaudo e nella fattura prodotta dalla società. (genericità delle prestazioni richieste nelle procedure di affidamento).

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità come sopra esposto.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 008: "Iniziative per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 05 (Corsi di formazione); CE4

Capitolo di spesa: 1331

Denominazione: Spese per acquisto beni e servizi

Art/PG: 02 (Spese per la promozione, ricerca e diffusione di modelli innovativi di formazione e aggiornamento del personale della scuola e per le iniziative a carattere nazionale di formazione a distanza del personale medesimo, da realizzare anche con la collaborazio....)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000347/2000

Ordinativo diretto: n. 00063

Data pagamento: 18/10/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007920; numero clausola 001

Causale della spesa: Formazione dirigenti scolastici r. 2011.

Beneficiario: Is is Leonardo da Vinci

Importo pagato: 10.323,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in questione si riferisce alla spesa di euro 10.323,50 per l'attività di formazione in ingresso e in servizio per i dirigenti scolastici e DSGA relativa all'Istituto IS Leonardo da Vinci a valere sulle risorse finanziarie della legge 440/97 per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa. La direttiva n. 102, registrata alla Corte dei conti il 29 novembre 2011, prevede tra gli altri interventi anche la formazione ai dirigenti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Direttiva n. 102 del 7/11/2011 del MIUR in cui vengono individuati, tra gli altri, come prioritari, nel quadro e nel rispetto dell'autonomia didattica, organizzativa, di ricerca, sperimentazione e sviluppo delle istituzioni scolastiche, gli interventi sia per l'ampliamento dell'offerta formativa nell'ambito dei piani definiti dalle istituzioni scolastiche in rete, ai sensi dell'art. 3 del d.P.R. 8 marzo 1999, n. 275, sia per la formazione del personale della scuola.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Erogazione fondi per la formazione.

Tipologia di spesa:

Il pagamento del titolo di euro 10.323,50 rappresenta il 50 per cento dell'importo impegnato a favore dell'Istituzione scolastica esaminata, per consentire un'erogazione tempestiva e facilitare l'attivazione dell'iniziativa di formazione in argomento.

L'importo complessivo ammonta ad euro 200.000 sul cap.1331 esercizio finanziario 2012 resti 2011.

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

Agli atti sono presenti: la Direttiva n. 102 del 7/11/2011 del MIUR e l'Ordinativo di

pagamento con l'indicazione fra gli altri del beneficiario in questione (Ist. L: Da Vinci)

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 009: "Ricerca scientifica e tecnologica applicata"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7320

Denominazione: Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica

Art/PG: 01 (Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE FINANZIARIA 000289/2002

Ordinativo diretto: n. 00015

Data pagamento: 26/06/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0007726; numero clausola 001

Causale della spesa: I erog. c.s. prog. d.m.28941 gps d.m.593-00 e 433-06 d.m.1447 11.10.07.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 771.055,54 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in questione è relativa alla 1^a erog. del finanziamento per il progetto n. d.m.28941 Grandi Progetti Strategici (GPS), approvato con decreto 11 ottobre 2007 e registrato alla Corte dei conti, a favore della XXX S.p.A., avente ad oggetto "Tecnologie e processi innovativi per gondole motore di velivoli commerciali di nuova generazione" il cui ordinativo di pagamento di euro 771.055,54 è stato emesso in data 12/6/2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- Decreto 593 del 8/8/2000 recante "Modalità procedurali per la concessione delle agevolazioni previste dal d.lgs. 297 del 27/7/1997.

- Legge 311/04 (legge finanziaria 2005) che al comma 354 dell'art. 1 prevede l'istituzione presso la gestione separata della Cassa Depositi e prestiti S.p.A. di un apposito Fondo rotativo per il sostegno alle imprese e gli investimenti in ricerca con una dotazione iniziale di 6.000 milioni di euro.

- DL 35 del 14/3/2005 art. 6 (Disposizioni urgenti nell'ambito del Piano di azione per lo sviluppo economico, sociale e territoriale) che destina 1.800 milioni di euro del citato Fondo al sostegno di attività, programmi e progetti strategici di ricerca e sviluppo delle imprese anche congiuntamente con soggetti di ricerca pubblica.

- Decreto MUR 1621/Ric del 18/7/2005 con cui si invita alla presentazione delle Idee Progettuali relativamente ai Programmi Strategici previsti dal PNR 2005-2007.

- Decreto n. 358/Ric del 13/3/2007 con cui è stato ammesso alle agevolazioni il progetto in esame.

- Delibera della Cassa Depositi e Prestiti n.1393/07 del 18/9/2007 con cui sono stati deliberati i finanziamenti agevolati in favore della XXX S.p.A. ed altre

- d.m. 1447 dell'11/10/2007 di concessione del finanziamento al progetto presentato ai sensi del d.m.593/2000 e d.m.433/2006 da XXX S.p.A. a valere sulle disponibilità del FAR.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'erogazione del finanziamento è in un'unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Questa prima erogazione di 771,057,35 euro rappresenta il contributo spesa concesso a valere sul FAR, a fronte di un'agevolazione deliberata di contributo pari ad euro 1.463.557,50 in favore della predetta Società per lo svolgimento delle attività del progetto di ricerca di cui trattasi.

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

- Contratto di finanziamento per scrittura privata del 20/11/2008 come da Decreto MIUR n. 1447/Ric dell'11/10/2007 in cui si riportano in dettaglio i periodi e gli importi dei singoli SAL.

- Richiesta di autorizzazione all'erogazione e relativa documentazione inoltrata al MUR da Intesa San Paolo SPA in data 26/11/2010, istituto erogatore del finanziamento

- Certificato camerale con vigenza, del 26/8/2010

- Certificazione antimafia

- DURC rilasciato in data 22/7/2010

- Comunicazione della Società XXX delle coordinate bancarie

- Certificazione di Equitalia di Soggetto non inadempiente

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 010: "Ricerca scientifica e tecnologica di base"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7245

Denominazione: Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica

Art/PG: 01 (Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00034

Data pagamento: 15/10/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007653; numero clausola 003

Causale della spesa: Valutazione in itinere ed ex post firb 2006.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 5.670,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in questione pari ad euro 5.670,00 si riferisce al pagamento del compenso per l'incarico di consulenza affidato all'esperto scientifico Prof. XXX sulla valutazione in itinere ex post dei progetti FIRB 2006 relativi all'Area tematica degli Accordi di programma. La presenza di un consulente è presente nella norma istitutiva del Firb.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.I. 69 del 9/4/2003 emanato di concerto con il MEF che all'art. 2 stabilisce i criteri per la determinazione degli emolumenti spettanti agli esperti nominati dal MIUR per l'espletamento di attività istruttorie e in itinere concernenti la valutazione degli aspetti tecnico-scientifici dei progetti di ricerca

- L.F. 266/2005 che al comma 56 dell'art. 1 ridetermina la tabella dei compensi

- Legge 122/2010 con la previsione della riduzione del 10 per cento delle consulenze

- d.m. 1151 del 27/12/2011 di impegno delle risorse afferenti al cap. 7245

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il compenso per l'incarico di valutazione in itinere del progetto RBAPO694NA dell'area Accordi di programma è stato liquidato in un'unica soluzione come da Tabella di liquidazione allegata al d.d. n. 532 del 7/9/2012 .

Il corrispettivo della prestazione, è stato ridotto del 10 per cento come da previsione della legge 266/05 e di un altro 10 per cento per disposizione del DL 78/2010.

Tipologia di spesa:

Consulenza.

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

- Fattura n. 6 del 5/7/2012 con oggetto incarico di valutazione del progetto RBAPO694NA (FIRB 2003-in itinere)

- Fattura n. 7 del 5/7/2012 con oggetto incarico di valutazione del progetto RBAPO694NA (FIRB 2003-ex post)

- Lettera di incarico al Prof. XXX dell'Ufficio V del MIUR e autorizzazione alla liquidazione del compenso in itinere ed ex post.
- Report periodici di monitoraggio e valutazione del consulente sulla sua attività.

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 002: "Istruzione prescolastica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1195

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 01 (Funzionamento scuole)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 15749

Data pagamento: 15/10/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002727; numero clausola 001

Causale della spesa: A.f.2012 rata 36 funzionamento sett_dic.

Beneficiario: Ic ic rossano ii

Importo pagato: 3.021,33 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 1 "funzionamento amministrativo/didattico" il cui impegno n. 2727 del 9 luglio 2012 di euro . 9.491.275,50 a favore dell' IC Vilminore di Scalve (BG) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse di cui trattasi si riferiscono al pagamento delle spese di funzionamento per il periodo settembre - dicembre 2012. i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati fissati dal d.m. n. 21 del 1 marzo 2007 art 3 comma 1 (Tabella 2 Quadro A e B) (tipologia della scuola, consistenza numerica degli alunni, numero degli alunni diversamente abili, numero dei plessi e sedi).

Alla scuola in questione per l'anno 2012 spettava un importo totale per il funzionamento pari ad euro 9.064,00 derivante dalla somma di euro 1.100 per sede (istituto comprensivo), 100 euro per ciascuna delle 2 sedi aggiuntive di scuola per l'infanzia, primaria e di 1 grado, euro 7.512 come quota per gli alunni in organico di diritto (8 euro per 939 alunni), euro 252 come quota per gli alunni disabili (12 euro per 21 alunni).

Pertanto i 4/12 dell'intera somma corrispondono all'importo di euro 3.021,33 riferito al periodo settembre-dicembre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n.21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- CIRCOLARE per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

La somma complessiva impegnata sul cap. 1195/1 ammonta ad euro 9.491.275,50; quella relativa al titolo in questione di euro 3.021,33 rappresenta i 4/12 riferita al periodo settembre-

dicembre 2012.

Tipologia di spesa:

Erogazione per funzionamento scolastico

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

Decreto d'impegno n. 2727 del 9/7/2012 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 10/7/2012, con allegato elenco IC destinatari delle somme; Ordinativo di pagamento n. 2771 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 8/10/2012

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 002: "Istruzione prescolastica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1195

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 02 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - lsu)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000388/2000

Ordinativo diretto: n. 03130

Data pagamento: 27/03/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000097; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento ex lsu da gennaio al 15 giugno 2012.

Beneficiario: Ic i.c. e. Danti Alatri

Importo pagato: 201.431,68 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 2 "Spese per i servizi di pulizia nelle scuole – LSU" il cui impegno n. 97 del 9 febbraio 2012 di euro . 32.500.000,00 a favore dell' IC Ceva A. Momigliano (CN) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse di cui trattasi si riferiscono al pagamento delle spese per i contratti di pulizie per il periodo gennaio – 15 giugno 2012 i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati assegnati in conto competenza per l'anno 2012 con la nota n. 9353 del 22 dicembre 2011 relativa alle istruzioni per il Programma Annuale 2012, sempre in base ai criteri fissati dalla Direttiva 55/2011 e in base al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le Ditte di pulizie e le Parti Sociali, a seguito di quanto concordato con l'Accordo del 14 giugno 2011 tra MIUR, Ministero del Lavoro e Parti Sociali .

Si tratta pertanto del pagamento del servizio di pulizie per un importo di euro . 201.431,68, con riferimento alle "effettive" esigenze di esternalizzazione del servizio di pulizie, desumibili dal numero dei posti accantonati presso la scuola (nello specifico n. 6 posti accantonati con un numero di lavoratori ex lsu pari a 16), in una logica di servizio per una scuola comprensiva (scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1 grado), in vista della conclusione della procedura di gara Consip, prevista per giugno 2013 con avvio del nuovo sistema di contratti a cura delle scuole a partire da settembre 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n. 21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art. 1, comma 601, della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento competenze gennaio – 15 giugno 2012.

Tipologia di spesa:

La somma erogata di euro 201.431,68, costituisce quota parte della risorsa finanziaria complessiva di euro 32.500.000, assegnata in conto competenza per l'anno 2012 con la nota n. 9353 del 22/12/2011 relativa alle istruzioni per il Programma Annuale 2012 ed eventuali ulteriori successive integrazioni

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

Il decreto d'impegno del 9/2/2012 con elenco scuole beneficiarie del finanziamento e l'Ordinativo di pagamento.

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 011: "Istruzione primaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1204

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 01 (Funzionamento scuole)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE FINANZIARIA 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 04341

Data pagamento: 21/05/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000949; numero clausola 001

Causale della spesa: A.f. spese funzionamento ii acconto escl. sicilia

Beneficiario: Cd direzione didattica Agrate B.ZA

Importo pagato: 2.034,87 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 1 "funzionamento amministrativo/didattico" il cui impegno n. 949 del 26 aprile 2012 di euro . 7.678.941,16 a favore dell' IC Romano di Lombardia (BG) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse in questione si riferiscono al pagamento del "secondo acconto" delle spese di funzionamento riguardanti il periodo gennaio- agosto 2012. i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati fissati dal d.m. n. 21 del 1 marzo 2007 art 3 comma 1 (Tabella 2 Quadro A e B) (tipologia della scuola, consistenza numerica degli alunni, numero degli alunni diversamente abili, numero dei plessi e sedi) .

Alla scuola in questione spettava un importo totale per il funzionamento amministrativo-didattico pari ad euro 9.868,00 derivante dalla somma di euro 1.100 per sede (circolo didattico), euro 100 per ciascuna delle 4 sedi aggiuntive di scuola dell'infanzia e primaria, euro 8.080 come quota per gli alunni in organico di diritto (euro 8 per 1.010 alunni), euro 288 come quota per gli alunni disabili (euro 12 per 24 alunni).

Pertanto gli 8/12 corrispondevano ad euro 6.578,67, dei quali un primo acconto è stato dato con una erogazione di febbraio di euro 2599,66 (pari al 39,51 per cento), euro 2034,87 con questa erogazione (pari al 30,93 per cento) e da ultimo un'ulteriore erogazione di euro 1944: ciò in ragione della disponibilità finanziaria del capitolo di bilancio 2012 .

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n.21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento gennaio agosto.

Tipologia di spesa:

L'erogazione in questione, è il secondo acconto, su una somma complessiva spettante di euro 9.868,00, delle spese di funzionamento del CD AGRATE B.ZA riguardanti il periodo gennaio-agosto 2012 2, i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica sono stati fissati dal d.m. n. 21 del 1 marzo 2007 art 3 comma 1 (Tabella 2 Quadro A e B) (tipologia della scuola, consistenza numerica degli alunni, numero degli alunni diversamente abili, numero dei plessi e sedi).

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

Decreto d'impegno n. 949 del 26/4/2012 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 2/5/2012, con allegato elenco delle istituzioni e circoli didattici destinatari delle somme e l'Ordinativo di pagamento n. 4213 .

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 011: "Istruzione primaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1204

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 02 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - Isu)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000388/2000

Ordinativo diretto: n. 02957

Data pagamento: 27/03/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000099; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento ex Isu da gennaio al 15 giugno 2012.

Beneficiario: Cd cd ii milazzo

Importo pagato: 185.410,41 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 2 "Spese per i servizi di pulizia nelle scuole – LSU" il cui impegno n. 99 del 9 febbraio 2012 di euro . 40.000.000,00 a favore del CD Borgomanero (NO) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse in questione si riferiscono al pagamento delle spese per i contratti di pulizie per il periodo gennaio – 15 giugno 2012 i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati assegnati in conto competenza per l'anno 2012 con la nota n. 9353 del 22 dicembre 2011 relativa alle istruzioni per il Programma Annuale 2012, sempre in base ai criteri fissati dalla Direttiva 55/2011 e al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le Ditte di pulizie e le Parti Sociali, a seguito di quanto concordato con l'Accordo del 14 giugno 2011 tra MIUR, Ministero del Lavoro e Parti Sociali .

Si tratta pertanto del pagamento del servizio di pulizie per un importo di euro . 185.410,41, con riferimento alle "effettive" esigenze di esternalizzazione del servizio di pulizie, desumibili dal numero dei posti accantonati presso la scuola (nello specifico 3 posti accantonati con un numero di lavoratori ex Isu pari a 15) (in una logica di servizio per una scuola dell'infanzia e primaria, in vista della conclusione della procedura di gara Consip, prevista per giugno 2013 con avvio del nuovo sistema di contratti a cura delle scuole a partire da settembre 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n. 21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento competenze gennaio – 15 giugno 2012.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici per il periodo gennaio – 15 giugno 2012, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici).

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

Decreto d'impegno n. 99 del 9/2/2012 di euro . 40.000.000,00 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 2/5/2012, con allegato elenco delle istituzioni e circoli didattici destinatari delle somme e l'Ordinativo di pagamento n. 2958 del 27/3/2012.

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 012: "Istruzione secondaria di primo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1196

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 01 (Funzionamento scuole)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00641

Data pagamento: 06/03/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000094; numero clausola 001

Causale della spesa: A.f.2012 quota parte funzionamento pa12.

Beneficiario: IS P. GOBETTI

Importo pagato: 7.441,75 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 1 "funzionamento amministrativo/didattico" il cui impegno n. 94 del 9 febbraio 2012 di euro . 3.917.713,50 a favore della SMS Abate G. Bravi Cologno (BG) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse di cui trattasi si riferiscono al pagamento di un "primo acconto" delle spese di funzionamento riferito al periodo gennaio- agosto 2012. i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati fissati dal d.m. n. 21 del 1 marzo 2007 art 3 comma 1 (Tabella 2 Quadro A e B) (tipologia della scuola, consistenza numerica degli alunni, numero degli alunni diversamente abili, numero dei plessi e sedi) .

Alla scuola in questione spettava un importo totale per il funzionamento amministrativo-didattico pari ad euro 28.248 derivante dalla somma di euro 2.000 per sede (istituto di istruzione superiore), euro 200 per ciascuna delle 2 sedi aggiuntive di scuola di 2 grado, euro 25.308 come quota per gli alunni in organico di diritto (euro 12 per 201 alunni di licei classici, scientifici e scuole magistrali, euro 24 per i 333 alunni di istituti tecnici commerciali, geometri istituti professionali, euro 36 per alunni di licei artistici, istituti tecnici industriali)), euro 540 come quota per gli alunni disabili (euro 12 per 45 alunni).

Pertanto gli 8/12 corrispondevano ad euro 18.832, dei quali il primo acconto è stato dato con questa erogazione di euro 7441,75 (pari al 39,51 per cento) : ciò in ragione della disponibilità del capitolo di bilancio 2012 .

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- d.m. n.21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento periodo gennaio-agosto 2012.

Tipologia di spesa:

L'erogazione della somma di euro 7.441,75 all' Is P. Gobetti rappresenta il primo acconto degli euro 18.832 spettanti.

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

Decreto d'impegno n. 94 del 9/2/2012 di euro 3.909.457,19 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 27/2/2012, con allegato elenco delle istituzioni e circoli didattici destinatari delle somme e l'Ordinativo di pagamento n. 641 del 6/3/2012

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 012: "Istruzione secondaria di primo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1196

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 02 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - lsu)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000388/2000

Ordinativo diretto: n. 01813

Data pagamento: 27/03/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000098; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento ex lsu da gennaio al 15 giugno 2012.

Beneficiario: XXXXXX E XXXXXX

Importo pagato: 232.949,10 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 2 "Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - LSU" il cui impegno n. 98 del 9 febbraio 2012 di euro . 22.500.000,00 a favore della XXXXX (FR) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse di cui trattasi si riferiscono al pagamento delle spese per i contratti di pulizie per il periodo gennaio - 15 giugno 2012 i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati assegnati in conto competenza per l'anno 2012 con la nota n. 9353 del 22 dicembre 2011 relativa alle istruzioni per il Programma Annuale 2012, sempre in base ai criteri fissati dalla Direttiva 55/2011 e in base al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le Ditte di pulizie e le Parti Sociali, a seguito di quanto concordato con l'Accordo del 14 giugno 2011 tra MIUR, Ministero del Lavoro e Parti Sociali .

Si tratta pertanto del pagamento del servizio di pulizie per un importo di euro . 232.949,10, con riferimento alle "effettive" esigenze di esternalizzazione del servizio di pulizie, desumibili dal numero dei posti accantonati presso la scuola (nello specifico 3 posti accantonati con un numero di lavoratori ex lsu pari a 18), in una logica di servizio per una scuola dell'infanzia e primaria, in vista della conclusione della procedura di gara Consip, prevista per giugno 2013 con avvio del nuovo sistema di contratti a cura delle scuole a partire da settembre 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n. 21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento periodo gennaio – 15 giugno 2012.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici)

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

Decreto d'impegno n. 98 del 9/2/2012 di euro 22.327.122,62 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 11/3/2012, con allegato elenco delle istituzioni e circoli didattici destinatari delle somme e l'Ordinativo di pagamento n. 1813 del 27/3/2012

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 013: "Istruzione secondaria di secondo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1194

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 01 (Funzionamento scuole)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 20882

Data pagamento: 15/10/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002725; numero clausola 001

Causale della spesa: A.f.2012 rata 36 funzionamento sett_dic.

Beneficiario: LS G.Galilei

Importo pagato: 25.126,67 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 1 "funzionamento amministrativo/didattico" il cui impegno n. 2725 del 9 luglio 2012 di euro . 30.296.014,92 a favore dell' IS DECIO CELERI (BG) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse in questione si riferiscono al pagamento delle spese di funzionamento anno 2012, i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati fissati dal d.m. n. 21 del 1 marzo 2007 art. 3, comma 1 (Tabella 2 Quadro A e B) (tipologia della scuola, consistenza numerica degli alunni, numero degli alunni diversamente abili, numero dei plessi e sedi) .

La scuola in questione ha ricevuto con questo titolo il pagamento inclusivo dell'intera annualità : euro 1500 per sede (liceo scientifico), euro 200 per una sede aggiuntiva di scuola di 2 grado, euro 23.412 come quota per gli alunni in organico di diritto (euro 12 per 1951 alunni di licei classici, scientifici e scuole magistrali).

La scuola in esame ha ricevuto l'intera somma in quanto precedentemente non era stata soddisfatta.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n. 21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- circolare per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio- Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

L'erogazione è avvenuta in un'unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il

solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici)

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

Decreto d'impegno n. 2725 del 9/7/2012 di euro 30.296.014,92 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 10/7/2012, con allegato elenco delle istituzioni destinatarie delle somme e l'Ordinativo di pagamento n. 20731 del 15/10/2012

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 013: "Istruzione secondaria di secondo grado"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1194

Denominazione: Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche

Art/PG: 02 (Spese per i servizi di pulizia nelle scuole - lsu)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE FINANZIARIA 000388/2000

Ordinativo diretto: n. 03009

Data pagamento: 22/03/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000142; numero clausola 001

Causale della spesa: Af 2012 spese di funzionamento ex lsu genn giugno.

Beneficiario: IM XXXX

Importo pagato: 64.708,08 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese per il cd "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche" piano gestionale 2 "Spese per i servizi di pulizia nelle scuole – LSU" il cui impegno n. 142 del 7 marzo 2012 di euro . 9.625.000,00 a favore dell' IS DI Cairo Montenotte (SV) ed altre istituzioni scolastiche include la scuola in questione.

Le risorse di cui trattasi si riferiscono al pagamento delle spese per i contratti di pulizie per il periodo gennaio – giugno 2012 i cui importi, per ciascuna istituzione scolastica, sono stati assegnati in conto competenza per l'anno 2012 con la nota n. 9353 del 22 dicembre 2011 relativa alle istruzioni per il Programma Annuale 2012, sempre in base ai criteri fissati dalla Direttiva 55/2011 e al piano di ottimizzazione avviato nel 2011 con le Ditte di pulizie e le Parti Sociali, a seguito di quanto concordato con l'Accordo del 14 giugno 2011 tra MIUR, Ministero del Lavoro e Parti Sociali .

Si tratta pertanto del pagamento del servizio di pulizie per un importo di euro . euro . 64.708,08, con riferimento alle "effettive" esigenze di esternalizzazione del servizio di pulizie, desumibili dal numero dei posti accantonati presso la scuola (nello specifico 4 posti accantonati con un numero di lavoratori ex lsu pari a 5), in una logica di servizio per una secondaria di secondo grado, in vista della conclusione della procedura di gara Consip, prevista per giugno 2013 con avvio del nuovo sistema di contratti a cura delle scuole a partire da settembre 2013

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.m. n.21 del 1 marzo 2007 con cui sono stati stabiliti i criteri e i parametri per l'assegnazione diretta alle istituzioni scolastiche delle risorse di cui all'art1 comma 601 della legge finanziaria 2007 n. 296/2006.

- CIRCOLARE per il programma annuale 2012 delle istituzioni scolastiche della D.G. per la politica finanziaria e per il bilancio-Uff. VII., con cui sono state comunicate a ciascuna istituzione scolastica le dotazioni certe di risorse finanziarie ai sensi dell'art. 2 comma 7 del D.I. n.44/2001.

- Direttiva MIUR 55/2011 (Reg. alla Corte dei conti l'8/9/2011, Reg. 11, foglio 307)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento periodo gennaio – giugno 2012.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la quota per l'acquisto di servizi non assicurabili con il solo personale interno, a causa del parziale accantonamento dell'organico di diritto dei collaboratori scolastici, mediante ricorso a contratti di servizio (cd. Ex appalti storici).

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

Decreto d'impegno n. 142 del 7/3/2012 di euro 9.625.000,00 regolarmente timbrato dall'UCB MIUR in data 8/3/2012, con allegato elenco delle istituzioni destinatarie delle somme e l'Ordinativo di pagamento n. 3025 del 22/3/2012.

Eventuali profili di criticità:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

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

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 2139

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese d'ufficio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000373/1989

Ordinativo diretto: n. 00184

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000367; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso spese per forn. luce e acqua anno 2011 cig z5a0687121.

Beneficiario: Amministrazione provinciale di Benevento

Importo pagato: 25.227,31 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame riguarda il pagamento di euro 25.227,31 a valere sul cap. 2139 da parte dell'Ufficio scolastico regionale della Campania, ambito territoriale per la Provincia di Benevento, come rimborso all'Ente Provincia di Benevento della quota parte di consumo di energia elettrica ed acqua per l'anno 2011. Si tratta di impegno contemporaneo esigibile in data 29/11/2012 con ordinativo di pagamento nella stessa data.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 908 del 1960

d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011

Circolare MEF n. 25 del 7/9/2011

Convenzione tra la Provincia di Benevento ed il CSA dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Campania stipulata in data 16/4/2004 aggiornata al 1/1/2008 regolante le modalità di liquidazione delle spese relative ai consumi energetici afferenti all'immobile in questione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Territoriale dello Stato di Napoli.

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa a rimborso.

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

Agli atti sono presenti: Certificazione dati CIG, Decreto di impegno n. 367 del 29/11/2012, Ordinativo di pagamento datato 29/11/2012, Prospetto millesimale per la ripartizione della spesa afferente la fornitura d'acqua, gas, energia elettrica dell'immobile di cui trattasi con elenco delle fatture emesse e l'indicazione dei importi da pagare con relativi numeri dei mandati, Copia della richiesta di rimborso da parte della Provincia di Benevento all'USR delle spese datata 12/9/2012, Copia della Convenzione tra la Provincia di Benevento ed il CSA

dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Campania stipulata in data 16/4/2004 aggiornata al 1/1/2008 regolante le modalità di liquidazione delle spese relative ai consumi energetici afferenti all'immobile in questione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

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

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (*Acquisto di servizi effettivi*); CE3 03 (*Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia*); CE4

Capitolo di spesa: 2139

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 08 (Spese telefoniche)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000373/1989

Ordinativo diretto: n. 00177

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0401; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000270; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatture varie della telecom italia S.p.A. - cig z5d076f2f9.

Beneficiario: XXX- s.p.a.

Importo pagato: 5.925,11 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La somma di euro 5.925,25 del titolo in esame è l'importo complessivo dovuto alla XXX per bollette insolute riferite ad utenze dell'Ufficio VI dell'USR per l'Abruzzo, più interessi moratori, il cui pagamento fino al 2011 è stato di competenza dell'Amministrazione Provinciale di Chieti e che la stessa dal 3/3/2011 non ha più effettuato. Gli interessi dovuti ammontano a euro 267,69.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 908 del 1960 (estensione amministrazioni periferiche di utilizzo forme pagamento esclusive dell'amministrazione centrale).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria territoriale.

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

Pagamento fatture varie.

Tipologia di spesa:

Acquisto servizi telefonia.

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

Decreto d'impegno con indicazione del numero delle fatture e il relativo importo e l'Ordinativo di pagamento

Eventuali profili di criticità:

Si rileva una non chiara motivazione in ordine al mancato pagamento da parte dell'Amministrazione provinciale di Chieti delle somme relative alle fatture rilasciate dalla società XXX per gli anni 2009, terzo bimestre-2011, secondo bimestre. Infatti, nel provvedimento n. AOOUSPCH/5457 in data 29 novembre 2012, si fa riferimento alla circostanza che l'amministrazione provinciale di Chieti non avrebbe mai "provveduto all'acquisto di un centralino per esigenze" dell'Ufficio scolastico regionale dell'Abruzzo.

Peraltro, nell'ambito del medesimo provvedimento, il predetto Ufficio scolastico fa espressa riserva di assumere tutte le iniziative possibili al fine del recupero della somma relativa all'ordinativo all'esame nei confronti dell'Amministrazione provinciale di Chieti.

Dalla documentazione prodotta non si evincono le ragioni dell'inadempimento contestato all'Amministrazione provinciale di Chieti.

Conclusioni:

Non sono presenti in atti elementi sufficienti per poter dichiarare la regolarità della procedura di spesa.

Missione 022: "Istruzione scolastica"

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

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 2133

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

Art/PG: 01 (Componente netta)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00066

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0430; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000386; numero clausola 001

Causale della spesa: Sistemazione ordini emessi c.sospeso -allegato elenco -af 2012.

Beneficiario: Banca d'Italia - capo della sezione di tesoreria

Importo pagato: 120.527,50 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo di 120.527,50 di cui trattasi è la somma di 16 ordini di pagamento emessi dall'Ufficio IX – Ambito territoriale di Foggia a favore dei beneficiari in forza di provvedimenti giurisdizionali o lodi arbitrali aventi efficacia esecutiva per il periodo 1/1/2012-26/11/2012.

È un ordinativo di pagamento ad impegno contemporaneo in favore della Banca d'Italia con sede in Bari a sistemazione degli speciali ordini in conto sospeso emessi dall'Ufficio IX nel periodo su indicato a favore di 16 beneficiari.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- DL 669 del 31/12/1996, art. 14, comma 2, convertito in Legge n. 30 del 28/2/1997

- Decreto del Vice Direttore Generale dell'USR-Puglia n. 6757 del 26 settembre 2012 che assegna al Dirigente dell'Ufficio IX l'importo di 1.261.817,00 per far fronte alle spese derivanti esclusivamente da impegni corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, ai sensi dell'art. 10, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 123/2011 .

- Nota del MIUR DGPFB del 12/4/2012 prot. N.2426 con cui si dispone che dall'anno 2012, anche i titolari responsabili degli Ambiti territoriali della Regione sono autorizzati all'utilizzo del sistema SICOGE e alla firma degli atti contabili con utilizzo delle smart-card per provvedere al pagamento diretto dei beneficiari finali

- Decreti del MIUR n.20 e 26 del 23/8/2012, in applicazione della Legge n. 908/1960

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il controllo ed il riscontro degli atti contabili è stato effettuato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Bari.

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

Tipologia di spesa:

Ordini di pagamento da regolare in conto sospeso.

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

Allegati al decreto di impegno e all'ordinativo di pagamento tutti gli speciali ordini di

pagamento in c/sospeso per l'importo totale di 120.527,50 euro.

Eventuali profili di criticità:

Gli ordini di pagamento da regolare in conto sospeso evidenziano fenomeni di criticità riconducibili a una non corretta stima dei fabbisogni di spesa in relazione alle esigenze di servizio e di funzionalità degli uffici e possono anche consentire elusioni dei limiti imposti su singoli capitoli dai provvedimenti legislativi di contenimento della spesa.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Ministero dell'interno

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 2816

Denominazione: Noleggio, installazione, gestione, manutenzione degli impianti, attrezzature, apparati e materiali speciali telefonici, telegrafici, radiotelefonici radiotelegrafici, radioelettrici, elettronici, televisivi di amplificazione e diffusione sonora, macchine da calcolo, sistemi di videoscrittura, nonché attrezzature, apparati e materiali speciali per i centri operativi, meccanografici e di riproduzione per gli uffici e servizi dipendenti dal ministero. spese per studi, prove e sperimentazioni.

Art/PG: 01 (Noleggio, installazione, gestione, manutenzione degli impianti, attrezzature, apparati e materiali speciali telefonici, telegrafici, radiotelefonici radiotelegrafici, radioelettrici, elettronici, televisivi di amplificazione e diffusione sonora, macchine)

Norme di riferimento del capitolo: legge 121/1981

Ordinativo diretto: n. 00057

Data pagamento: 18/05/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0000003; numero clausola 001

Causale della spesa: Rinnovo manut. apparati rilevamento Gsm Gprs - Cig. n.066218110c.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 122.400,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di una spesa per assistenza e manutenzione, validità 12 mesi. La modalità di scelta del contraente è avvenuta con il ricorso all'ordine in economia. Trattandosi di servizi continuativi connessi alle apparecchiature portatili per il monitoraggio dei terminali GSM/GPRS, acquistati a seguito di gara d'appalto nel 2005 dalla stessa società beneficiaria del mandato all'esame, l'amministrazione ha provveduto ad ampliare la manutenzione per ulteriori 18 mesi, tanto da coprire fino al 31 dicembre 2010. Successivamente, l'amministrazione ha ritenuto, di interpellare la sola ditta originariamente fornitrice per la manutenzione di cui sopra per la manutenzione per l'anno 2011. L'impegno è stato assunto nel 2010 a valere sul 2011.

L'amministrazione ha spiegato che si avvale di tale procedura di spesa, nelle ultime due settimane dell'anno, quando risultano aperti due esercizi contemporaneamente (chiusura del vecchio e apertura del nuovo, in gergo informatico data DCS - Data Chiusura Scritture).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125, comma 1 lett. b) e comma 9 d.lgs. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

È un pagamento in unica soluzione sulla base di un impegno assunto nel 2011.

Tipologia di spesa:

Contratto a soluzione unica.

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

Agli atti sono presenti il decreto in data 2010 con impegno sull'esercizio finanziario 2011, il decreto di pagamento del 2012. La dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, dichiarazione di regolarità di esecuzione del servizio di manutenzione, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva e le fatture semestrali.

Eventuali profili di criticità:

Si rileva che il rinnovo dei servizi per manutenzione di cui all'oggetto rientrano nella normale gestione dei contratti pubblici e che pertanto avrebbero dovuto essere selezionati a seguito di una ricerca di mercato al fine di garantire la corretta competitività.

Si rileva, inoltre, l'assunzione di impegno su esercizio finanziario 2011 a fronte di approvazione di un ordine in economia con decreto del 22 dicembre 2010. Ciò appare in contrasto con il principio di annualità del bilancio.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 02 (Mezzi di trasporto)

Capitolo di spesa: 2568

Denominazione: Spese per la realizzazione del sistema informativo per la gestione del numero verde finalizzato alla prevenzione e al divieto delle pratiche di mutilazione genitale femminile

Art/PG: 01 (Attivazione numero verde)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000007/2006

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 28/02/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0000011; numero clausola 001

Causale della spesa: Assistenza help desk per il sistema mgf in uso - cig 0687827cc8.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 32.851,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'assistenza tramite numero verde per il sistema in uso. La modalità di scelta del contraente è avvenuta con il ricorso all'ordine in economia, con la stipula di un contratto per complessivi 149.580 euro, IVA compresa, per l'anno 2011. La società è stata scelta in quanto fornitrice delle apparecchiature utilizzate per il numero verde, richiamando la normativa europea in tema di complementarietà dei servizi resi (direttive 2004/17CE e 2004/18CE, art. 57, comma 3, lett. b).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125, comma 1 lett. b) e comma 9 d.lgs. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Trimestrale per manutenzione annuale.

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

Agli atti sono presenti l'ordine in economia ed impegno del 23 dicembre 2010 (il decreto in data 2010 con impegno sull'esercizio finanziario 2011), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, dichiarazione di regolarità di esecuzione del servizio di manutenzione, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva e le fatture.

Il decreto di pagamento è in 15 febbraio 2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 09 (Compensi per incarichi continuativi); CE4

1. Capitolo di spesa: 2613

Denominazione: Spese per il funzionamento - compresi i gettoni di presenza, i compensi ai componenti e le indennità di missione ed il rimborso spese di trasporto ai membri estranei al ministero - di consigli, comitati e commissioni, anche per l'attuazione del nuovo ordinamento dell'amministrazione della pubblica sicurezza

Art/PG: 01 (Spese per il funzionamento - compresi i gettoni di presenza, i compensi ai componenti e le indennità di missione ed il rimborso spese di trasporto ai membri estranei al ministero - di consigli, comitati e commissioni, anche per l'attuazione del nuovo ordi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000121/1981

Ordinativo diretto: n. 00374

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0052317; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento fattura n. 24 del 26.09.12 società strutturalia s.r.l.

Beneficiario: XXX s.r.l

Importo pagato: 2.370,39 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il noleggio dei banchi necessari per lo svolgimento di un concorso del personale PS. La scelta della ditta è avvenuta tramite trattativa privata, a seguito di richiesta di un preventivo del 6 agosto 2012; l'Amministrazione ha proceduto in tal senso in quanto l'urgenza della fornitura e l'imprevedibilità del numero dei partecipanti al concorso presupponeva una rapidità di intervento per le eventuali modifiche d'ordine e di consegna.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125 d.lgs. 163/2006 n. 8 (lavori, servizi e forniture) e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Contratto con pagamento in unica soluzione.

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

Agli atti sono presenti l'ordine con impegno contemporaneo del 5 dicembre 2012, l'ordine in economia in data 30 agosto 2012. L'attestazione del servizio reso in data 18-21 settembre 2012, fattura del 26 settembre 2012, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2731

Denominazione: Spese di gestione, manutenzione ed adattamento di immobili, impianti e attrezzature varie

Art/PG: 03 (Spese per i servizi di polizia criminale nonché per i gabinetti di segnalamento e per il servizio delle ricerche. acquisto di impianti scientifici. spese di funzionamento)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 000121/1981

Ordinativo diretto: n. 00070

Data pagamento: 16/04/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0057572; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatture n. 11-12-14-15-16-17-18-21-22-23-24 - cig n. zb102b2f6e.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 21.442,41 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'acquisto di 11 lampade per il sopralluogo notturno della polizia scientifica. La scelta della ditta è avvenuta direttamente dai tecnici della polizia scientifica e formalizzata all'ufficio acquisti e ha riguardato una ditta distributrice in esclusiva in Italia del modello scelto. L'Amministrazione, a seguito di richiesta istruttoria, ha fatto pervenire una dichiarazione del responsabile del servizio tecnico della polizia scientifica che attesta come tale illuminazione sia "l'unico apparato disponibile" e idoneo per caratteristiche tecniche e funzionali, commercializzato in Italia solo dalla ditta beneficiaria del titolo in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125 d.lgs. 163/2006 (lavori, servizi e forniture) – cottimo fiduciario e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Contratto ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

Agli atti sono presenti la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva, il verbale di collaudo, il decreto di impegno del 27 dicembre 2011, il verbale di consegna merce del 2 febbraio 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2731

Denominazione: Spese di gestione, manutenzione ed adattamento di immobili, impianti e attrezzature varie

Art/PG: 07 (Acquisto, mantenimento e trasporto di cani e cavalli per i servizi di polizia, servizio veterinario - acquisto e manutenzione di bardature ed altri accessori, ferratura)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000121/1981

Ordinativo diretto: n. 00582

Data pagamento: 30/11/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0022387; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura mangimi e foraggi 1.8 - 31.12.2012 cig n.43395738eb.

Beneficiario: Ditta individuale

Importo pagato: 47.930,01 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda la fornitura di mangimi e foraggi per gli equini della Polizia di Stato per il periodo 1° agosto- 31 dicembre 2012. La scelta della ditta è stata effettuata a seguito di un'indagine di mercato con la quale sono state valutate 5 ditte; l'aggiudicazione è avvenuta con procedura negoziata dettata da esigenze gestionali, connesse alla impossibilità di esperire una gara europea per carenza di fondi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.lgs. 163/2006 art.11 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Contratto ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il contratto per il periodo 1 agosto-31 dicembre 2012, il decreto di impegno del 17.07.2012, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva, il verbale di collaudo, in data 21 novembre 2012, l'assegnazione del CIG da parte dell'Autorità di vigilanza dei contratti pubblici e i documenti di trasporto materiale.

Eventuali profili di criticità:

L'Amministrazione segnala che il capitolo non è sempre dotato di risorse sufficienti nel momento in cui occorre far fronte alla spesa (il problema è stato già rappresentato al MEF) mediante tempestiva effettuazione di gare. Ciò causa ritardi negli ordini - ai quali si fa fronte con procedure negoziate - nonché ritardi nei pagamenti. Inoltre, l'importo della spesa è soggetto

a variabilità di anno in anno in funzione del costo dei mangimi ordinati. Il 5 giugno 2012 sono state ottenute risorse per poco più di un milione di euro, non sufficienti comunque, secondo l'Amministrazione, per avviare una gara comunitaria, anche in relazione ai tempi di esecuzione della stessa (occorrono circa 5 mesi per concludere la gara). In assenza di risorse sufficienti, peraltro, non sono ipotizzabili gare pluriennali.

Conclusioni:

Sarebbe auspicabile che una spesa di carattere continuativo, quale quella connessa al mantenimento del parco equino, potesse avere già in fase di previsione della spesa una corretta quantificazione relativa ai fabbisogni effettivi. Ciò al fine di evitare diseconomie derivanti dall'impossibilità di approvvigionarsi di mangimi e foraggi avvalendosi di procedure di gara europea.

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

2. Capitolo di spesa: 7456

Denominazione: Acquisto impianti, armamenti, attrezzature e automezzi

Art/PG: 82 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:mobili,macchinari,attrezzature)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00156

Data pagamento: 26/09/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0011008; numero clausola 003

Causale della spesa: Reiscrizione ex cm sistemi cig n. 319573324c.

Beneficiario: Fallimento XXX s.p.a. n.320.11

Importo pagato: 13.586,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda il saldo finale di un contratto del 2005, registrato alla Corte dei conti il 3 febbraio 2006, Registro 1 Foglio 236, per la formazione di figure professionali sul sistema informativo Mipg/Web. Nel 2011 non è stato emesso il pagamento perché la procedura fallimentare era in corso d'opera, assegnata al curatore fallimentare in data 4 luglio 2011, che ha sostituito il precedente. L'amministrazione ha fornito a seguito di contraddittorio l'istanza del creditore per il curatore fallimentare ai fini della reiscrizione dei residui passivi perenti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 7, comma 2 lett. b), d.lgs. n. 157/1995 (abrogato a partire dall'1.2.2007 da art. 256 del d.lgs. 163/2006) e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno del 2005 è stato assoggettato al controllo preventivo della Corte dei conti.

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

Quota parte di una fattura di importo più ampio.

Tipologia di spesa:

Liquidazione a seguito di reiscrizione.

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

Agli atti sono presenti la fattura del 22 aprile 2010, la richiesta di reiscrizione in bilancio da parte dell'amministrazione del 30 agosto 2010 per 297.600,00 euro, il decreto di impegno del 5 maggio 2011 (impegno originario del contratto in data 12.12.2005 per 943.070,80 euro).

Eventuali profili di criticità:

La fattura allegata al presente mandato, per complessivi 45.000, IVA compresa, non risulta vistata per la regolare esecuzione; l'ordinativo emesso ne rappresenta la liquidazione in quota parte, anche se non appare del tutto chiara la corrispondenza tra quanto descritto nella fattura (*function point – smart assistant* per il sistema *knowledge management- KCRM*) e quanto indicato nella motivazione alla reiscrizione fornitura di assistenza applicativa e

manutenzione evolutiva ed estensione del sistema alle specialità).

Tuttavia, non si riscontrano particolari criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7490

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature, di mobilio ed arredi

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000121/1981

Ordinativo diretto: n. 00024

Data pagamento: 12/06/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0036687; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto armadi frigo cig. n. 26133940f4.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 25.607,83 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'acquisto di 10 armadi frigo per la copertura dell'esigenza dichiarata da parte dell'Ufficio casermaggio per le esigenze di ristorazione collettiva della Polizia di Stato, in data 8 febbraio 2011. La ditta è stata scelta con la procedura in economia, con l'intervista a sei società; il ricorso agli strumenti della Consip non soddisfaceva l'esigenza tecnica dei frigoriferi richiesti. I frigoriferi acquistati sono stati destinati all'uso della ristorazione collettiva per le mense di servizio della Polizia di Stato. L'Amministrazione, a seguito di richiesta istruttoria, ha fornito i chiarimenti in merito al mancato ricorso agli strumenti Consip, specificando che in ordine alla fornitura veniva effettuata una ricerca su MEPA di prodotti con specifiche tecniche analoghe a quelle del capitolato. Tali prodotti non erano disponibili essendo presenti esclusivamente quelli appartenenti alla categoria merceologica "frigoriferi/congelatori per farmacia e/o laboratori". Secondo quanto riferito dall'amministrazione, tali prodotti non presentavano le caratteristiche prestazionali adeguate alle esigenze funzionali connesse alla specifica destinazione d'uso, ovvero ristorazione collettiva.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125 d. lgs. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in conto residui.

Tipologia di spesa:

Contratto ad unica soluzione.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno del 21 ottobre 2011, le dichiarazioni di corretta e regolare fornitura da parte delle singole Questure, il verbale di regolare fornitura in data 2 maggio 2012 rilasciata dal consegnatario, le fatture per la complessiva fornitura (tutte in data 29 febbraio 2012), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la

dichiarazione di regolarità contributiva e la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 2677

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000060/2011

Ordinativo diretto: n. 00314

Data pagamento: 13/11/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0038869; numero clausola 001

Causale della spesa: Risarcimento danni e interessi.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 58.155,31 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'esecuzione di sentenza del Tribunale di Napoli che ha condannato l'Amministrazione a risarcire il danno agli eredi di un soggetto che nel 2002 non si era fermato ad un posto di blocco ed era stato colpito a morte da un colpo di arma da fuoco esplosivo da un appartenente alle Forze di polizia.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Sentenza n. 5765/12, depositata il 17.5.2012, nota acquiescenza alla sentenza del 6.6.2012, nota trasmissione sentenza in forma esecutiva del 2.7.2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Pagamento a seguito di sentenza.

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

A seguito di richieste istruttorie formulate in sede di audizione, l'Amministrazione ha fornito la documentazione trasmessa alla Procura regionale competente della Corte dei conti, in data 16 gennaio 2013. Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è in data 16 ottobre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 1901

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Fitto di locali ed oneri accessori. spese d'alloggio dei dirigenti del corpo nazionale dei vigili del fuoco)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000469/1961

Ordinativo diretto: n. 01016

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0047209; numero clausola 001

Causale della spesa: Dir.reg.le vv.f.sardegna(ca) occ.01.01.12 - 30.06.12.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 115.331,28 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto un riconoscimento di debito per un immobile occupato nel 2002. La stipula del contratto di locazione presso la Prefettura è rimasta nelle more della procedura, pertanto l'unico strumento per pagare il proprietario dell'immobile è il decreto di Riconoscimento di debito per occupazione *sine titulo* (decreto trasmesso alla Corte dei conti). Il periodo di riferimento è il semestre 1 gennaio – 30 giugno 2012, ma la situazione di occupazione si protrae da circa dieci anni. La decurtazione del 15 per cento, prevista dal DL 95/2012, ha vigore dal luglio 2012 e pertanto il periodo di locazione in oggetto non era oggetto di tale misura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno che riconosce il debito è stato inviato alla Procura della Corte dei conti, ex art. 23, comma 5, legge 289/2002.

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

Pagamento a seguito di riconoscimento di debito; competenza "occupazione ininterrotta" 01.01.2012-30.06.2012.

Tipologia di spesa:

Occupazione semestrale extracontrattuale con riconoscimento di debito.

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

Agli atti sono presenti il verbale di consegna dell'immobile in data 18 novembre 2002, i decreti di riconoscimento di debito sino al 31.12.2011, la dichiarazione di occupazione ininterrotta del 19.11.2012, il decreto di riconoscimento di debito del 21 novembre 2012, la trasmissione alla Procura regionale della Corte dei conti di Roma del 3 dicembre 2012 (ex art.23, comma 5, legge 289/2002), la fattura del 2 aprile 2012, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

La stipula del contratto di locazione presso la Prefettura non si è tempestivamente perfezionata, pertanto l'Amministrazione è dovuta ricorrere allo strumento del decreto di riconoscimento del debito per occupazione *sine titulo*. La situazione di occupazione e il conseguente riconoscimento di debito continuano ad essere l'unica modalità di fruizione dell'immobile. Si rende necessaria una sollecita definizione della situazione con la regolarizzazione del regime giuridico di utilizzazione dell'immobile.

Conclusioni:

Si evidenzia la criticità relativa all'occupazione di un immobile senza il prescritto titolo contrattuale. Si rappresenta, inoltre, la necessità di addivenire ad una sollecita regolarizzazione del rapporto.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1971

Denominazione: Installazione, noleggio, manutenzione, riparazioni di apparecchiature per centri elettronici e relative spese per il materiale di consumo e per la trasmissione dati per la meccanizzazione dei servizi antincendi e di protezione civile.

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

Norme di riferimento del capitolo: legge 000469/1961

Ordinativo diretto: n. 00047

Data pagamento: 10/08/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0012661; numero clausola 001

Causale della spesa: Manut. ord.commut.rete- gruppo elettrog. ced-s.do fatt. 063-

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 2.468,40 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la manutenzione del Ced dei Vigili del fuoco assegnata con ordine in economia per un importo totale di 7.405,00 euro, per il servizio da aprile a dicembre 2012. L'Amministrazione in sede istruttoria ha dichiarato che il ricorso alla procedura in economia è stato dovuto all'urgenza manutentiva per il servizio di assistenza generata da un disservizio del sistema; per far fronte tempestivamente alla esigenza è stata incaricata la ditta erogatrice dell'anno precedente, in quanto già a conoscenza del lavoro da svolgere. Tale evidenza risulta dalla dichiarazione del responsabile del Ced in data 24 febbraio 2012. L'ordine di esecuzione dei lavori è stato emesso a marzo e il servizio è iniziato ad aprile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125 d.lgs. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento di un trimestre (aprile – giugno) a fronte di un contratto per 9 mesi (importo trimestrale pari a 2.468,40 euro).

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno del 21 maggio 2012, il decreto di pagamento del 26 luglio 2012, la richiesta urgenza del responsabile del Ced al dirigente della Direzione del 24 febbraio 2012, la dichiarazione di regolarità contributiva, la fattura in data 19 giugno 2012 e i relativi collaudi, la dichiarazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

3. Capitolo di spesa: 1982

Denominazione: Spese per l'impianto, gestione, noleggio e manutenzione di mezzi operativi e strumentali

Art/PG: 04 (Gestione e noleggio dei mezzi e del materiale tecnico per il funzionamento delle colonne mobili regionali, dei centri operativi centrali e territoriali e dei nuclei operativi speciali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000469/1961

Ordinativo diretto: n. 00159

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0057122; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenzione centrale telefonica hi path 4000 C.O.N. - VV.FF.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 14.641,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda la quota di sei mesi per un contratto di manutenzione annuale al palazzo del Viminale. La società è stata scelta a suo tempo con regolare gara per la fornitura, l'installazione e l'aggiornamento del sistema in funzione dello spostamento della centrale telefonica per garantire il traffico telefonico del Centro Operativo Nazionale. In seguito, terminato l'*upgrade* e lo spostamento della centrale telefonica, è stata scelta la medesima ditta a trattativa privata per effettuare la manutenzione annuale considerando la delicatezza della attività del servizio. L'Amministrazione, a seguito di richiesta istruttoria, ha fornito gli elementi su cui si è basata la scelta della ditta beneficiaria: in particolare, si fa riferimento alla conoscenza profonda delle connessioni effettuate e della configurazioni della macchina da parte della società, alla garanzia di assistenza con tempistiche stringenti necessarie a garantire continuità e affidabilità del servizio, alla necessità di personale specializzato per le attività di consolidamento della Centrale telefonica a seguito dello spostamento e dell'*upgrade*, alla necessaria attività di *debugging* delle connessioni e verifica dell'efficacia della razionalizzazione e bonifica, alla necessaria attività di monitoraggio per verificare problematiche non direttamente riscontrabili in fase di *upgrade* e spostamento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125 d.lgs. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento di sei mesi di manutenzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

Agli atti sono allegati il decreto approvazione del contratto in data 19 dicembre 2011 per il periodo 20 novembre 2011-31 dicembre 2012 e relativo impegno, la fattura del 29 giugno 2012 per la competenza del servizio 01 gennaio 2012-30 giugno 2012, la dichiarazione di regolare esecuzione, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia e la regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 01 (Premi di assicurazione); CE3 01 (Premi di assicurazione); CE4

1. Capitolo di spesa: 1811

Denominazione: Spese per l'assicurazione del personale volontario contro gli infortuni

Art/PG: 01 (Spese per l'assicurazione del personale volontario contro gli infortuni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000996/1970

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 15/06/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0014646; numero clausola 001

Causale della spesa: Inabilità permanente parziale saldo.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 10.360,70 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il rimborso a favore di un vigile volontario, nell'esecuzione della sua funzione, coperto da assicurazione statale nell'ambito delle funzioni svolte. Il beneficiario nel prestare il proprio servizio ha subito un'inabilità del 56 per cento, categoria A6, accertata in via non permanente dalla Commissione medico ospedaliera competente in data 16 aprile 2009 e in via permanente in data 15 ottobre 2009 per i servizi tecnici urgenti di soccorso nel Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco. A seguito di tale dichiarazione, il beneficiario ha usufruito dei benefici, in due *tranche*, un acconto e un saldo.

L'ammontare è stato verificato durante la riunione e risponde ai criteri di calcolo del decreto interministeriale (Tesoro – Interno) che ha stabilito le modalità di calcolo dell'importo in relazione alla percentuale riconosciuta.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DIM Interno-Tesoro del 19.8.1993, registrato alla Corte dei conti il 12.3.1994, registro 1 Interno, foglio 98. Art.10, comma 2, d.lgs. 139/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato assoggettato al controllo della Ragioneria il 5 giugno 2012.

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

La spesa si riferisce al saldo del 05.06.2012 dell'intera somma.

Tipologia di spesa:

Riconoscimento di un indennizzo.

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

La documentazione è corredata dai verbali della Commissione medico ospedaliera, dai decreti di pagamento, dal contratto di assicurazione del ministero per il personale volontario.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

2. Capitolo di spesa: 1918

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00218

Data pagamento: 13/11/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0038521; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese legali.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.885,79 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è dovuta ad ricorso al TAR che ha visto il Dipartimento soccombente per l'esclusione di un soggetto da un corso di selezione per Vigile del Fuoco, a causa di ipoacusia. Il TAR ha accolto il ricorso e condannato l'Amministrazione al rimborso delle spese di giustizia per l'importo del mandato emesso, comprensivo del contributo alla Cassa Previdenza Avvocati e IVA al 21 per cento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Sentenza n. 6982 del 14.7.2009 del TAR per il Lazio.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato assoggettato al controllo della Ragioneria il 30 ottobre 2012.

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

Fine istruttoria per liquidazione sinistro 10.10.2012. Impegno e contestuale OP del 29.10.2012.

Tipologia di spesa:

Spese di giustizia.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento, la sentenza.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 01 (Mezzi di trasporto); CE4

Capitolo di spesa: 7325

Denominazione: Acquisto di impianti, automezzi, aeromobili, unità navali, natanti, attrezzature, strumenti e materiali per le attività del corpo nazionale dei vigili del fuoco.

Art/PG: 01 (Acquisto degli automezzi, dei materiali tecnici e d'officina e degli impianti di distribuzione carburanti per i servizi antincendi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000469/1961

Ordinativo diretto: n. 00026

Data pagamento: 30/03/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004429; numero clausola 001

Causale della spesa: Interessi ft. 713-2011 bai cig 4041225c5b.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 97.645,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda gli interessi moratori per ritardo del pagamento della fornitura di 26 autopompe, fornite in tre lotti, a causa della mancanza delle disponibilità di cassa al momento di arrivo della fattura. L'Amministrazione ha dichiarato che il disallineamento tra competenza e cassa si verifica a causa delle fatture per fine lavori anticipate rispetto alle date programmate; tale eventualità può determinare carenza di cassa e quindi la corresponsione di interessi moratori. La legge n. 231 del 2002 prevede interessi moratori per l'8,25 per cento composto dal tasso BCE 1,25 per cento e maggiorazione del 7 per cento. Gli interessi moratori conteggiati sono stati commisurati ad un tasso pari al 5 per cento (maggiorazione pari al 3,75 per cento) equivalente al costo per il riscadenamento del debito presso il *factor*. L'Amministrazione ha ritenuto di dover accettare la richiesta di interessi da parte della ditta.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Artt. 3, 4 e 5 d.lgs. 231/2002, il ritardo per tardiva disponibilità di fondi non rientra tra le clausole di salvaguardia, pertanto interessi di mora sono dell'8,25 per cento.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato assoggettato al controllo della Ragioneria il 19 marzo 2012.

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

Pagamento di interessi moratori in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti la cessione del credito *pro solvendo* (rep.49110 del 13.7.2011 e rep.49296 del 5.10.2011), la fattura del 31.12.2011 per interessi moratori maturati su 4 fatture a partire 2011 (fatture n. 16, 50, 121, 149, ultime tre pagate direttamente al *factor*) scadute 9 maggio, 22 maggio, 11 luglio, 18 luglio del 2011 il decreto di impegno e contestuale OP del 19

marzo 2012. Il computo effettuato allegato prevede una commisurazione degli interessi per i giorni che vanno dalla scadenza fino al 30 settembre 2011, per una prima parte, e fino al 19 dicembre per una seconda parte. Il prospetto delle disponibilità di cassa allegato evidenzia come alla data di maggio 2011 la disponibilità presente sul capitolo sia stata utilizzata per altri pagamenti ritenuti probabilmente prioritari dall'amministrazione.

Eventuali profili di criticità:

Il ritardo di pagamento dell'Amministrazione e la successiva gestione della transazione commerciale hanno indotto il fornitore ad una "coatta cessione" del credito. La ditta, nel tentativo di una risoluzione bonaria del rapporto obbligatorio con l'Amministrazione, ha protratto la data di scadenza di fini fornitura, tale da determinare un minor costo in termini di interessi moratori.

Conclusioni:

Si evidenzia una spesa per pagamento di interessi moratori derivante da una non tempestiva disponibilità di fondi per far fronte alle obbligazioni assunte dall'amministrazione in sede contrattuale. Non si può non evidenziare al riguardo come dalla mancata allocazione delle risorse necessarie e sufficienti per procedere ai pagamenti delle fatture emesse dalla società XXXX, sia derivato una maggiore spesa per interessi moratori che non si sarebbe dovuta sostenere attenendosi alle regole di una prudente programmazione della destinazione delle risorse finanziarie.

Si riscontrano irregolarità per i profili sopra esposti.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7302

Denominazione: Spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per l'acquisto e l'installazione di attrezzature e impianti fissi nonchè per infrastrutture sportive

Art/PG: 01 (Servizi antincendi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000384/1991

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 03/02/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0015145; numero clausola 001

Causale della spesa: Napoli via del sole cig z5d00442d6 liq. 6 sal.

Beneficiario: XXX S.p.A

Importo pagato: 221.523,41 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Ordinativo di pagamento si riferisce alla liquidazione del 6° stato di avanzamento dei lavori per la ristrutturazione della sede regionale dei Vigili del Fuoco di Napoli - centro storico, vecchia sede storica del Comando provinciale dei Vigili del Fuoco. L'intesa tra Comune e Vigili del Fuoco nasce da una convenzione del 2005 per una ristrutturazione congiunta. Il Comune ha appaltato parte dei lavori ma, una volta mancate le disponibilità economiche, questi si sono fermati. A seguito di una nuova convenzione stipulata nel 2009, si è pervenuti d'intesa con il Comune ad una ridefinizione delle aree di pertinenza di ciascuna amministrazione e ad una nuova determinazione dell'impegno economico che l'amministrazione dell'Interno avrebbe dovuto sostenere per l'esecuzione dei lavori.

Le maggiori somme a carico del ministero dell'interno derivanti dalla rideterminazione dell'impegno, secondo la citata convenzione del 2009, sono portate a scomputo dei canoni di locazione da corrispondere al Comune, proprietario dell'immobile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 82 d.P.R. 554/1999; artt. 17, 53, 57, comma 5-a, d.lgs 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Liquidazione del 6° stato di avanzamento.

Tipologia di spesa:

Stato di avanzamento dei lavori.

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

Agli atti sono presenti: contratto e impegno del 19.12.2006 (2.264.272,82 euro), integrazione contratto n.7545 del 5.8.2009 (540.579,00 euro), verbale ulteriori lavori

26.10.2010 integrazione n.7677 del 20.12.2010 (819.374,74 euro) + 516.728,92 euro ulteriore impegno per totali 1.336.103,66 del 24.5.2011. FT dell'1.12.2011 n.57 (Sal 6 a tutto 18.11.2011).

Eventuali profili di criticità:

A seguito di richieste istruttorie formulate in sede di audizione è stata prodotta dal ministero dell'interno una relazione corredata da ampia documentazione, dalla quale sono emerse le ragioni della spesa cui si è fatto fronte con l'ordinativo in esame.

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7302

Denominazione: Spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per l'acquisto e l'installazione di attrezzature e impianti fissi nonché per infrastrutture sportive

Art/PG: 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per...)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00313

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0055648; numero clausola 001

Causale della spesa: Conegliano ing.pujatti liq.collaudo cig zc704f3d9c.

Beneficiario: Ing. XXX

Importo pagato: 3.846,73 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il collaudo effettuato da un professionista per lavori connessi alla costruzione di un edificio demaniale da destinarsi alla sede dei Vigili del Fuoco di Conegliano. I lavori sono stati demandati alla stazione appaltante del Provveditorato regionale alle Opere Pubbliche per il Veneto: il contratto originario è stato stipulato dalla stazione appaltante e l'ATI Anemone di Anemone in data 3 dicembre 2002, registrato il 19 febbraio 2003 al numero 503 atti pubblici, approvato e reso esecutivo il 16 dicembre 2002.

A seguito di contraddittorio, l'Amministrazione ha chiarito che il professionista a cui è stato affidato l'incarico, all'epoca di tale affidamento, era un dipendente presso il Magistrato delle Acque di Treviso; successivamente essendo cambiato il suo *status* in quanto pensionato si è proceduto alla liquidazione tramite parcella.

Il consulente è membro della Commissione di collaudo presieduta da personale del Ministero dell'interno.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento del collaudo dei lavori svolti.

Tipologia di spesa:

Reiscrizione in bilancio.

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

Agli atti sono presenti il impegno originario del 16 dicembre, la richiesta di reinscrizione in bilancio per perenzione 2007, il verbale di collaudo del 17 dicembre 2009, l'emissione delle parcelle dei collaudatori del 18 maggio 2011, la certificazione della congruità della parcella in data 13 giugno 2011, lettera di trasmissione della parcella in data 6 luglio 2011, il decreto del magistrato delle Acque da cui si evince la nomina dell'ingegnere in qualità di collaudatore.

Eventuali profili di criticità:

L'amministrazione segnala la problematica gestionale dovuta alla riduzione dei tempi di perenzione amministrativa (due anni), che di fatto comporta uno sfasamento temporale con le fatture emesse dalle società; l'attivazione della procedura di reinscrizione (da 6 a 9 mesi) genera la crescita di interessi moratori connessi al pagamento.

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 027: "Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti"

Programma 002: "Garanzia dei diritti e interventi per lo sviluppo della coesione sociale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

Capitolo di spesa: 2313

Denominazione: Speciale elargizione in favore delle famiglie dei cittadini italiani, dei cittadini stranieri e degli apolidi che abbiano perduto la vita a causa di azioni terroristiche, assegno vitalizio ed altre provvidenze

Art/PG: 01 (Speciale elargizione in favore delle famiglie dei cittadini italiani, dei cittadini stranieri e degli apolidi che abbiano perduto la vita a causa di azioni terroristiche, assegno vitalizio, oneri accessori ed altre provvidenze.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000206/2004

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 24/04/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006507; numero clausola 001

Causale della spesa: Speciale elargizione per le vittime del terrorismo.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 172.684,42 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la riliquidazione dovuta all'erede di una vittima del terrorismo, così come previsto dalla legge n. 206 del 2004, artt. 2 e 5. La corresponsione della somma riguarda anche la rivalutazione ISTAT fino al febbraio 2012.

La norme prevedono la corresponsione di una somma nella misura massima di 200.000 euro o 2.000 euro per punto di invalidità. L'ammontare erogato con tale ordinativo è al netto delle somme già erogate alla moglie della vittima.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 302/1990 art.1, comma 1, legge 407/1998, legge 382/2000 art. 82 eccetto comma 6, legge n. 206 del 2004, artt. 2 e 5.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Ordinativo di Pagamento ad impegno contemporaneo del 12.4.2012.

Tipologia di spesa:

Riconoscimento della somma dovuta al netto di quanto elargito alla moglie della vittima.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno e pagamento, il decreto di elargizione alla vedova e la dichiarazione del conto del beneficiario.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 027: "Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti"

Programma 002: "Garanzia dei diritti e interventi per lo sviluppo della coesione sociale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 02 (Altri trasferimenti a imprese); CE3 01 (Altri trasferimenti a imprese); CE4

Capitolo di spesa: 2341

Denominazione: Fondo di rotazione per la solidarietà alle vittime dei reati di tipo mafioso, delle richieste estorsive e dell'usura

Art/PG: 01 (Fondo di rotazione per la solidarietà alle vittime dei reati di tipo mafioso, delle richieste estorsive e dell'usura)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000108/1996

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 05/10/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0031685; numero clausola 001

Causale della spesa: Versamento concessionaria XXX.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 39.578.042,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento riguarda il versamento alla concessionaria XXX per la gestione del Fondo di rotazione intestato al Ministero dell'interno per la solidarietà alle vittime di reati di tipo mafioso, delle richieste estorsive e dell'usura. L'alimentazione del Fondo rotativo avviene anche con il contributo sui premi assicurativi, raccolti nel territorio dello Stato, nei rami incendio, responsabilità civile diversi, auto rischi diversi e furto, ai sensi dell'art. 18 della legge n. 44 del 1999. I fondi sono stati oggetto di riassegnazioni di bilancio attraverso decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, registrato alla Corte dei conti. Il cumulo dei premi versati da parte degli assicurati alla concessionaria, vengono successivamente in quota percentuale (come previsto dal comma 2 dell'art. 18 della norma sopracitata) riversati alla concessionaria stessa intestataria della gestione del Fondo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 108/1996, legge 44/1999 artt. 18,19 e 21, regolamento con d.P.R. 455/1999, art.5. Atto di rinnovo concessione triennale per gestione concessionaria XXX approvato con d.m del 14.4.2010. d.m. del 13.2.2012 per concessione transitoria 01.01.2012-30.06.2012. d.m. del 31.7.2012 per proroga al 31.12.2012 della concessione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Riversamento ai sensi della norma sopracitata.

Tipologia di spesa:

Unico versamento.

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

Agli atti sono presenti i decreti di impegno e pagamento, il decreto di variazione e l'atto di concessione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 009: "Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2535

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2010)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 00023

Data pagamento: 29/08/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0057355; numero clausola 001

Causale della spesa: Telefonia fissa Arma Carabinieri - cig 150157206a.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 14.421.667,76 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento a seguito di atto transattivo per telefonia fissa a valere nel periodo 2009-2010. La scrittura privata in data 30 dicembre 2004 ha definito i "rapporti in contestazione" relativi alle spese intestate all'Arma dei Carabinieri stipulata ai sensi dell'art. 9 della Convenzione transattiva della disciplina e lo sviluppo dei servizi di telecomunicazione sottoscritta il 26 febbraio 2003 registrata alla Corte dei conti il 14 febbraio 2005, Reg. 2 Foglio 112.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Atto di transazione in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

Agli atti sono presenti la fattura del 15.12.2011 saldo 2009-2010, lettera di trasmissione della fattura del 19 dicembre 2011, il decreto di impegno del 21 dicembre 2011 per estinzione debito residuo al 31.12.2010. Si rileva che l'importo del mandato all'esame non corrisponde a quanto stabilito nell'accordo transattivo in quanto la disponibilità sul capitolo 2535 pg 9 nell'esercizio 2011 non copriva la somma della fattura (la differenza pari a 26.363,13 è stata imputata all'esercizio 2012 sul capitolo 2535 pg 3).

Eventuali profili di criticità:

L'imputazione della spesa a valere su due capitoli, suddividendo l'importo in relazione alla disponibilità presente in singoli capitoli è in contrasto con il principio della regolare imputazione della spesa e sostanzialmente elusivo dei limiti posti dagli stanziamenti in sede di

bilancio di previsione.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

3. Capitolo di spesa: 2642

Denominazione: Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza

Art/PG: 01 (Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000225/2010

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 19/03/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0043754; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento fattura n. 5698 del 31.10.2011 - c.i.g. 33563324c8.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 45.072,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è stata sostenuta per l'acquisto di 50 Ipad2, compresi accessori, destinati agli ufficiali di collegamento presso le ambasciate nel mondo. Tali ufficiali al fine di mantenere il collegamento alla sala operativa internazionale di polizia, da cui il personale di Polizia dipende.

La scelta dell'Ipad2, a seguito dei chiarimenti forniti in sede istruttoria forniti dall'Amministrazione, è stata effettuata in quanto lo strumento dell'Ipad risponde all'esigenza di integrazione con i sistemi di sicurezza e applicativi della sala operativa della Direzione centrale che consente una gestione remota in sicurezza, non possibile con altre piattaforme (tale dichiarazione è a firma del Direttore dell'ufficio di informatica in data 15 aprile 2013). L'acquisizione è avvenuta tramite acquisto sul mercato elettronico.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Acquisto in economia, art. 125 d.lgs. 163/2006, ODA su MEPA. Esperti sicurezza art.2, commi da 6-decies a 6-quinquiesdecies del DL 225/2010 c.c.m. in legge 10/2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Contratto a soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

Agli atti sono presenti l'ordine di acquisto su MEPA del 17 ottobre 2011; il decreto di impegno del 18 novembre 2011; la fattura del 31 ottobre 2011, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2840

Denominazione: Spese riservate per l'attuazione dello speciale programma di protezione per coloro che collaborano con la giustizia e per coloro che prestano testimonianza, nonché per i prossimi congiunti e per i conviventi

Art/PG: 01 (Spese riservate per l'attuazione dello speciale programma di protezione per coloro che collaborano con la giustizia e per coloro che prestano testimonianza, nonché per i prossimi congiunti e per i conviventi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000008/1991

Ordinativo diretto: n. 00145

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0054355; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese riservate.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 500.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

La spesa relativa al presente mandato è di natura riservata.

Al riguardo, si evidenzia che in sede istruttoria non sono state rilevate criticità nel procedimento contabile di spesa.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 05 (Corsi di formazione); CE4

Capitolo di spesa: 2721

Denominazione: Spese per il funzionamento degli istituti di istruzione e per la formazione professionale del personale della polizia di stato

Art/PG: 02 (Spese per il funzionamento dell'istituto superiore di polizia. spese per i corsi di aggiornamento e specializzazione del personale appartenente ai ruoli dei dirigenti e direttivi della polizia di stato.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000334/2000

Ordinativo diretto: n. 00519

Data pagamento: 13/08/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0019403; numero clausola 001

Causale della spesa: 102 corso commissari insegnamento gennaio maggio 2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 2.810,98 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento di una docenza alla Scuola Superiore della Polizia di Stato in materia di pubblica sicurezza. L'importo commisurato è determinato da decreto interministeriale e la verifica del calcolo è stata effettuata in sede istruttoria. La scelta del docente è ricaduta su un *ex* dipendente esperto in materia di sicurezza, autore di testi riconosciuti validi nel settore della sicurezza e dei controlli di Polizia.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 121/1981 nuovo ordinamento PS. Decreto Capo PS – DGPS 666/1/C.214 prot.6534 del 29.12.2011 piano di studi 102° Corso Formazione per Commissari di PS, e prot. 2348 del 14.3.2012 per conferimento incarichi d'insegnamento per prima annualità del 102° Corso.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Competenza per il servizio reso nel periodo gennaio-maggio 2012.

Tipologia di spesa:

Pagamento ad unica soluzione.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento e contestuale impegno del 27 giugno 2012, la dichiarazione di prestazioni occasionali, l'elenco delle lezioni effettuate.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 2920

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 21 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00428

Data pagamento: 18/06/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0009768; numero clausola 001

Causale della spesa: Contratto annuale di assistenza tecnica del centro stampa microfilm.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 100.792,93 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce all'assistenza tecnica e alla fornitura di materiali di consumo, per le quali la società beneficiaria ha l'esclusiva. La gara effettuata nel 2005 tra 10 ditte era finalizzata all'acquisto della apparecchiatura; l'assistenza ad essa connessa è gestita in esclusiva dalla medesima società sulle macchine di propria produzione. L'Amministrazione ha fornito dichiarazione in tal senso: le macchine originariamente fornite necessitano di manutenzione HW e SW specializzata per garantire la piena operatività e pertanto non è possibile prescindere dall'assistenza della casa madre.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Affidamento in economia diretto, art. 1, comma 4, del DL 168/2004, convertito con modifiche in legge n. 191/2004, art. 125 d.lgs. 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Affidamento in economia del 24.12.2010.

Tipologia di spesa:

Contratto di manutenzione ad unica soluzione.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno in data 8.11.2011; la variazione di impegno del 7.12.2011 per aumento iva 21 per cento, la fattura del 15.5.2012, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

4. Capitolo di spesa: 2921

Denominazione: Spese per il funzionamento del nucleo di valutazione e verifica degli investimenti pubblici, ivi compresi i compensi a componenti estranei alla pubblica amministrazione

Art/PG: 01 (Spese per il funzionamento del nucleo di valutazione e verifica degli investimenti pubblici, ivi compresi i compensi a componenti estranei alla pubblica amministrazione)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 06/08/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0057741; numero clausola 001

Causale della spesa: Prestazioni professionali Nuval.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 13.569,23 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il capitolo a cui il mandato si riferisce attiene al funzionamento del Nucleo per il supporto tecnico alla valutazione e al monitoraggio degli investimenti pubblici del ministero dell'Interno (Nuval) del Ministero dell'interno, interamente finanziato da fondi Cipe; la spesa in esame è attinente alla consulenza tecnica per la Direzione e coordinamento del Nuval per il periodo novembre-dicembre 2011 a fronte di fattura trimestrale (comprensiva anche di gennaio 2012). La scelta del consulente è conseguente alla stipula delle Convenzioni firmate dal Ministro dell'interno il primo agosto del 2008 rappresentato dal Prefetto in carica nel Dipartimento delle politiche del personale con tre beneficiari, tra cui il destinatario del presente mandato circa l'affidamento dell'incarico di consulenza tecnica nell'ambito del Nuval.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art.6, comma 7 DL 78/2010, convertito con modifiche legge 122/2010;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa proveniente da contratto su convenzione.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno del 28.12.2011, la fattura del 1.2.2012 per nov-dic-gen, di cui la quota di 2/3 pagata su fondi 2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

5. Capitolo di spesa: 2086

Denominazione: Speciale elargizione ed altri benefici economici in favore dei vigili del fuoco o loro superstiti

Art/PG: 01 (Speciale elargizione ed altri benefici economici in favore dei vigili del fuoco o loro superstiti)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000243/2006

Ordinativo diretto: n. 00031

Data pagamento: 11/07/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0018477; numero clausola 001

Causale della spesa: Speciale elargizione in percentuale.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 90.200,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di una speciale elargizione per vittime del dovere; trattasi di un dipendente dei Vigili del Fuoco, che ha subito un danno per una ferita perforante corneale a seguito di un soccorso tecnico urgente, che ha comportato la perdita della vista ad un occhio. La finanziaria del 2006 ha esteso la speciale elargizione ad eventi avvenuti successivamente al 1961. Il regolamento attuativo del d.P.R. prevede il rimborso di 2000 euro per punto percentuale riconosciuto, previa domanda degli interessati. La Commissione medico ospedaliera ha accertato un danno del 41 per cento con verbale in data 12 ottobre 2011. Il pagamento in esame comprende anche l'adeguamento ISTAT. L'Amministrazione a seguito di istruttoria ha fornito chiarimenti in merito ai criteri sull'inserimento in graduatoria dal punto di vista giuridico ed economico specificando che dal 2006 si provvede a tale inserimento secondo l'ordine cronologico di accadimento degli eventi occorsi successivamente al primo gennaio del 1961.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 466/1980; legge n. 302/1990; legge n. 407/1998; regolamento con d.P.R. 28.7.1999 n.510; legge n. 206/2004; legge n. 266/2005 (LF 2006) art.1 commi 562-565; regolamento d.P.R. 7.7.2006 n. 243, art.4, comma 1; legge n. 222/2007, art.34

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il DM n. 440/SE del 12 giugno 2012 che attesta lo status di "vittima del dovere", il verbale della Commissione medico ospedaliera.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 008: "Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

6. Capitolo di spesa: 2732

Denominazione: Manutenzione ordinaria degli immobili

Art/PG: 01 (Manutenzione ordinaria degli immobili adibiti a sedi e uffici di pubblica sicurezza.)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00026

Data pagamento: 25/07/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0022247; numero clausola 001

Causale della spesa: Riquil.serv.ragioneria Pal. Viminale fatt. n. 11 cig. 3965103a7f.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 93.074,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto i lavori di ottimizzazione spazi, attraverso riqualificazione ambientale. L'Amministrazione ha dichiarato che la scelta della ditta deve rispettare caratteristiche di riservatezza particolari e pertanto ha proceduto all'assegnazione scegliendo tra una lista informale in suo possesso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art.125 d.lgs. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Contratto a soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

La documentazione è rappresentata dagli atti di gara informale del 30 gennaio 2012 (con ribasso del 3 per cento), tra cui il verbale di aggiudicazione della Commissione di gara, la nota di inizio lavori del 21 marzo 2012, il visto congruità prezzi avvenuto il 30 maggio 2012, il verbale di fine lavori 14 maggio 2012, l'atto affidamento lavori del 11 giugno 2012, la fattura del 27 giugno 2012, il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 13 luglio 2012, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2765

Denominazione: Spese derivanti dall'attuazione delle collaborazioni internazionali e dalle intese operative dirette al contrasto dell'immigrazione clandestina. spese di interpretariato per l'accertamento delle posizioni irregolari dei clandestini, per la loro identificazione e rimpatrio.

Art/PG: 01 (Spese derivanti dall'attuazione delle collaborazioni internazionali e dalle intese operative dirette al contrasto dell'immigrazione clandestina. spese di interpretariato per l'accertamento delle posizioni irregolari dei clandestini, per la loro identifica)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000289/2002

Ordinativo diretto: n. 00022

Data pagamento: 16/05/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0056483; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizio di assistenza sistemistica.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 29.947,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direzione centrale immigrazione e politiche di frontiera ha alcuni sistemi informativi che necessitano di monitoraggio 24 ore su 24. A fine 2008 è stata effettuata una ricerca di mercato su diverse ditte, l'aggiudicataria ha proposto un ribasso del 40 per cento. Nel 2010 l'assistenza sistemistica è stata richiesta alla medesima ditta per effettuare una manutenzione evolutiva al costo di 450 euro /giorno (costo riferito ai parametri DigitPA- ora Agenzia per l'Italia digitale) per un complessivo di 31.500, IVA esclusa. Tra l'altro, l'Amministrazione, in data 15 novembre 2011, ha dichiarato che la manutenzione di cui necessita non era disponibile tra gli strumenti offerti da Consip, in quanto il materiale HW era specifico e personalizzato nella sua configurazione; al fine pertanto di garantire la continuità l'Amministrazione ha provveduto con il contratto in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento di 55 giorni su 70 pattuiti.

Tipologia di spesa:

Contratto a chiamata per un massimo di 70 giorni.

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

Agli atti sono presenti l'offerta della società del 30.11.2011, il parere congruità del ministero del 6.12.2011, il contratto (70 gg) del 12.12.2011, il decreto di impegno del 13.12.2011, la fattura, per 55 giornate, del 30.3.2012, la dichiarazione di non inadempienza di

Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

Capitolo di spesa: 2872

Denominazione: Speciale elargizione in favore delle vittime del dovere e di dipendenti pubblici, deceduti o che abbiano subito una invalidità permanente in attività di servizio o nell'espletamento delle funzioni di istituto

Art/PG: 01 (Speciale elargizione in favore delle vittime del dovere e di dipendenti pubblici, deceduti o che abbiano subito una invalidità permanente in attività di servizio o nell'espletamento delle funzioni di istituto)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00220

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0044022; numero clausola 001

Causale della spesa: Speciale elargizione.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 121.880,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto una speciale elargizione ad una vittima di episodio delittuoso con infermità al 55 per cento. A seguito di inseguimento di una vettura conclusosi con un incrocio di fuochi, il beneficiario del presente mandato ha subito trauma psicologico tale da comportare una anticipata collocazione a riposo per sindrome ansiosa depressiva reattiva nonché per esiti di valvuloplastica mitralica e tricuspide in iperteso. La Commissione medico ospedaliera nella seduta del 24 aprile 2012 ha riconosciuto la suddetta percentuale. La norma prevede una elargizione nella misura di 2000 euro per punti percentuali riconosciuti, a cui sono stati aggiunti la rivalutazione ISTAT. La verifica del calcolo è stata effettuata durante l'incontro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 466/1980; legge n. 302/1990; legge n. 407/1998; d.P.R. n. 510 del 28.7.1999; legge n. 206/2004, art.5, commi 1 e 5; DL 159/2007, art.34, convertito con modificazioni da L 222/2007; d.P.R. 243/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di riconoscimento di vittima del dovere.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti la descrizione dell'evento avvenuto il 3.1.1989, il verbale di riconoscimento del danno da parte della Commissione medico ospedaliera in data 24.4.2012, il riconoscimento di vittima del dovere dell'11.11.2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7507

Denominazione: Spese per il finanziamento di interventi per la sicurezza nazionale a sostegno dello sviluppo tecnologico delle aree sottoutilizzate, nonché per l'aggiornamento e la costituzione di un sistema elaborativo del c.e.d. interforze

Art/PG: 01 (Progetto aggiornamento ced interforze - delibera cipe n.1/2006)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000289/2002

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 23/05/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0051798; numero clausola 001

Causale della spesa: Collegamento tra sito primario e secondario-cig 045750590f

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 9.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento in oggetto è relativo ad un contratto stipulato per creare un collegamento tra la sala macchine per *disaster recovery* ed il nuovo Ced. L'affidamento è avvenuto con ordine in economia per un complessivo di 26.250, IVA inclusa, in quanto non presenti all'epoca dell'esigenza servizi soddisfacenti sulla piattaforma Consip.

Poiché il capitolo è stato finanziato *una tantum* da Fondo Cipe. A causa dell'aumento dell'iva dal 20 al 21 per cento, l'Amministrazione ha scelto di imputare la differenza su di un altro capitolo (7391) in quanto il 7507 non più capiente e integrabile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125, comma 1, lett.b, comma 9, d.lgs 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento del 3° e 4° trimestre.

Tipologia di spesa:

Pagamento su residui 2009.

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

Agli atti sono presenti il decreto relativo all'ordine in economia e impegno del 16.11.2010, con competenza del servizio 3° e 4° trimestre 2011, la fattura del 25.10.2011 e 22.12.2011, i nulla osta del 5.11.2011 e 7.2.2012, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Il capitolo in oggetto, capitolo 7507, si alimenta con fondi CIPE. L'aumento dell'IVA al 21 per cento ha comportato una indisponibilità di cassa sullo stesso e pertanto si è provveduto

tramite il capitolo 7391 intestato a spese per costituzione di sviluppo e sistemi di servizi informatici dell'amministrazione della Pubblica Sicurezza.

L'imputazione della spesa a valere su due capitoli, suddividendo l'importo in relazione alla disponibilità presente in singoli capitoli è in contrasto con il principio della regolare imputazione della spesa e sostanzialmente elusivo dei limiti posti dagli stanziamenti in sede di bilancio di previsione.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2960

Denominazione: Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature nonché adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro

Art/PG: 01 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature nonché adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro per le sedi centrali.)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 02/07/2012

Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0015885; numero clausola 001

Causale della spesa: Adeguamento d.lgs 81 locali in uso all'Ispettorato di pubblica sicurezza viminale.

Beneficiario: Ditta individuale XXX

Importo pagato: 47.880,88 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda i lavori di manutenzione presso l'Ispettorato di polizia del Viminale.

L'Amministrazione ha dichiarato che la scelta della ditta, avvenuta con affidamento in economia, deve rispettare caratteristiche di riservatezza particolari e pertanto ha proceduto all'assegnazione scegliendo tra una lista informale in suo possesso. Al fine di rispondere all'esigenza di trasparenza l'Amministrazione, ha dichiarato che avrebbe regolarizzato in maniera formale e pubblica la lista anche attraverso la pubblicazione *web*.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 125 del d.lgs 163/2006; d.P.R. 207/2010; art.2, comma 618, L. 244/2007; art. 8, comma 1, DL 78/2010 convertito con modificazione in L. 122/2010. d.lgs 81/2008.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Contratto a soluzione unica.

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

Agli atti sono presenti il preventivo dei lavori in data 22.2.2012, la lettera d'ordine per autorizzazione interventi in data 2.4.2012, la dichiarazione di fine lavori 10.5.2012, la fattura del 16.5.2012, il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo dell'11.6.2012, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 003: "Ricerca in materia ambientale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2038

Denominazione: Spese per l'esecuzione di accordi internazionali

Art/PG: 01 (Spese per l'esecuzione della convenzione quadro delle nazioni unite sui cambiamenti climatici fatta a New York il 9 maggio 1992)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000179/1997

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 03/05/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000790; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo volontario.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 50.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di un contributo volontario per sostenere la partecipazione al processo preparatorio della Conferenza "Rio+20" delle delegazioni e dei rappresentanti della società civile dei Paesi meno sviluppati. La somma a carico dell'Italia è stabilita in euro 150.000, come stabilito dalla nota del ministero n. U.Prot. SEC-2011-0017870 del 30 dicembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Nota U.prot. SEC-2011-0017870 del 30 dicembre 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Saldo dell'importo complessivo.

Tipologia di spesa:

Contributo volontario.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di impegno e contestuale pagamento in data 16 aprile 2012; sommario circa incontro sullo sviluppo sostenibile, 2012; nota sulla conferenza sullo sviluppo sostenibile.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 003: "Ricerca in materia ambientale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7807

Denominazione: Fondo per lo sviluppo sostenibile

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 24/05/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0004598; numero clausola 001

Causale della spesa: Uni sapienza dipartimento di chimica

Beneficiario: Università La Sapienza-Dipartimento di chimica

Importo pagato: 12.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato è emesso a seguito della Convenzione tra il Ministero e l'Università La Sapienza finalizzata all'istituzione di una Commissione di esperti in sicurezza e radioprotezione con il compito di assistere il Ministero nella definizione degli indirizzi per il recepimento in Italia delle normative, delle migliori pratiche e delle procedure di prevenzione e controllo dei rischi per l'ambiente e per la salute derivanti dalla costruzione e dall'esercizio di impianti di produzione di elettricità da fonti nucleari. L'importo complessivo è di euro 60.000.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato e d.m. GAB/DEC/2009/66 del 16/7/2009 relativo all'istituzione di una Commissione di esperti in sicurezza e radioprotezione con il compito di assistere il Ministero nella definizione degli indirizzi per il recepimento in Italia delle normative, delle migliori pratiche e delle procedure di prevenzione e controllo dei rischi per l'ambiente e per la salute derivanti dalla costruzione e dall'esercizio di impianti di produzione di elettricità da fonti nucleari.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno: I

Il provvedimento è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato

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

Saldo del 20 per cento della spesa complessiva.

Tipologia di spesa:

Reiscrizione residui passivi perenti.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di pagamento in data 24 aprile 2012; richiesta reiscrizione residui passivi perenti; lettera di trasmissione della relazione della Commissione; lettera richiesta della nota di debito; decreto di approvazione della Convenzione e contestuale frazionamento di impegno in data 22 dicembre 2009; decreto di istituzione della Commissione di esperti in sicurezza nucleare e radioprotezione; decreto di impegno in data 29 dicembre 2011. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 003: "Prevenzione e riduzione integrata dell'inquinamento"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 04 (Spese postali e valori bollati); CE4

Capitolo di spesa: 2701

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese postali e telegrafiche)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000355/1961

Ordinativo diretto: n. 00502

Data pagamento: 19/07/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001939; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese postali e telegrafiche-integrazione fondi macchina affrancatrice.

Beneficiario: Poste italiane s.p.a

Importo pagato: 5.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Le competenze istituzionali del Dicastero si perseguono anche garantendo gli indispensabili servizi postali alle proprie strutture ed uffici. Secondo quanto riferisce l'Amministrazione, la grave ed oggettiva carenza di risorse assegnate sul bilancio ministeriale per sostenere le spese per la spedizione della corrispondenza istituzionale, ha reso necessario adottare una serie di interventi riorganizzativi delle procedure sino ad allora seguite, volti a ridurre i costi derivanti da ineludibili necessità d'ufficio. Il mandato in esame si riferisce all'acquisto di una macchina affrancatrice garantendo così, un risparmio per le spese destinate alle Poste Italiane. L'importo complessivo del contratto è di 25.000 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità pubblica.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Saldo per acquisto macchina.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto del 26 giugno 2012 di impegno e pagamento. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 003: "Prevenzione e riduzione integrata dell'inquinamento"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 2717

Denominazione: Spese per studi, ricerche, elaborazione dati per la prevenzione e la riduzione dell'inquinamento

Art/PG: 10 (Spese per il funzionamento degli osservatori ambientali, finalizzati alla verifica dell'ottemperanza alle pronunce di compatibilità ambientale, nonché al monitoraggio dei problemi ambientali nelle fasi di realizzazione e primo esercizio di talune opere)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000179/2002

Ordinativo diretto: n. 00017

Data pagamento: 18/04/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000002; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento scnooaa periodo gen - mar 2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.959,21 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Ravvisata la necessità di stabilire modalità di organizzazione e funzionamento degli Osservatori Ambientali, è stata costituita, con decreto del Ministro dell'ambiente, della tutela del territorio e del mare, la "Struttura di Coordinamento Nazionale degli Osservatori Ambientali". Il compito della Struttura è di operare il monitoraggio delle attività procedurali inerenti le istruttorie della Verifica di Ottemperanza e dei problemi ambientali nelle fasi di realizzazione e primo esercizio delle opere stesse, nonché garantire una mirata attività di promozione, raccordo e coordinamento delle attività di tutti gli Osservatori. Tra i compiti, c'è quello di garantire una mirata attività di raccordo e coordinamento delle attività di tutti gli Osservatori Ambientali istituiti. Tale necessità ha portato a ritenere indispensabile la nomina dei componenti la "struttura di coordinamento nazionale degli Osservatori Ambientali". Il beneficiario ha avuto l'incarico di membro della struttura di coordinamento nazionale. L'incarico ha validità di due anni a partire dal 01/04/2010. L'Amministrazione a seguito di istruttoria ha fornito il CV del componente la struttura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 179/2002 art. 5 (Osservatori ambientali) – perseguimento dell'obiettivo strategico di garantire l'efficace applicazione delle norme comunitarie in materia di valutazione dell'impatto ambientale con particolare riferimento al controllo sul corretto rispetto delle prescrizioni dettate con i Decreti di compatibilità ambientale, nonché nel monitorare le successive fasi di realizzazione delle opere.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento trimestrale.

Tipologia di spesa:

Impegno per pagamento compensi.

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

Sono presenti i seguenti documenti: legge istitutiva n. 179/2002 art. 5; decreto di costituzione degli osservatori ambientali in data 11/12/2007; nomina Struttura coordinamento nazionale Osservatori ambientali e impegno risorse da aprile 2010; impegno compensi Struttura coordinamento nazionale Osservatori ambientali gennaio – marzo 2012; pagamento compensi Struttura coordinamento nazionale Osservatori ambientali gennaio 2012 . marzo 2012 e mandato di pagamento per Anna Perinelli; decreto di pagamento in data 2/4/ 2012.

Eventuali profili di criticità:

La spesa è coerente con la classificazione economica di terzo livello.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 003: "Prevenzione e riduzione integrata dell'inquinamento"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini); CE4

Capitolo di spesa: 2701

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 21 (Spese per le ispezioni e relativi compensi al personale incaricato delle ispezioni per il controllo dei rischi di incidenti rilevanti connessi con determinate attività industriali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000137/1997

Ordinativo diretto: n. 00413

Data pagamento: 24/07/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0000964; numero clausola 001

Causale della spesa: Verifica ispet stab alfacrom dec196 ng037 prat19_11.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.155,12 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direttiva 96/82/CE, sul controllo del pericolo di rischi per incidenti rilevanti connessi con determinate sostanze pericolose prevede che gli Stati Membri adottino tra l'altro un sistema di ispezioni tali da consentire un esame pianificato e organizzato dei sistemi tecnici, organizzativi e di gestione applicati negli stabilimenti soggetti alla direttiva medesima. Il d.lgs. 334/99 all'articolo 25, tra le misure di controllo, comprende "verifiche ispettive" tese ad accertare l'adeguatezza delle politiche di prevenzione degli incidenti rilevanti e dei relativi Sistemi di gestione della Sicurezza (SGS) posta in atto ed adottato dai gestori degli stabilimenti a rischio di incidenti rilevanti. Il mandato in esame si riferisce alla verifica ispettiva effettuata dalla Commissione nominata con d.d. n. 196 del 3.5.2011, presso lo stabilimento YYY, per la quota di competenza dell'ispettore ing. XXX. Dai verbali delle ispezioni è risultato che l'ingegnere ha partecipato personalmente a n. 5 visite ispettive presso l'YYY.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 334/1999 (ha recepito la Direttiva Comunitaria n. 1996/82/CE che ha integrato la disciplina precedentemente vigente sui grandi rischi industriali).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Quota di competenza spettante al componente la Commissione.

Tipologia di spesa:

Impegno risorse per ispezioni.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto con cui si stabilisce la misura del compenso; le verifiche ispettive sugli stabilimenti soggetti alla Direttiva Seveso; la relazione sul controllo relativo alle verifiche ispettive con particolare riferimento al mandato n. 413; decreto nomina commissione in data 3 maggio 2011; il decreto impegno risorse per ispezioni; il decreto pagamento al beneficiario; il verbale verifica ispettiva.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2211

Denominazione: Spese per l'esecuzione di convenzioni internazionali

Arti/PG: 09 (Spese per la ratifica ed esecuzione della convenzione per la protezione delle alpi, fatta a salisburgo il 7 novembre 1991)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000093/2001

Ordinativo diretto: n. 00084

Data pagamento: 05/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0002974; numero clausola 001

Causale della spesa: Convenzione per l'attuazione dei progetti manfred e comunis.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 64.964,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il Ministero partecipa al Programma comunitario di Cooperazione territoriale europea, Spazio alpino in qualità di Ente Partner dei progetti "Manfred" e "Comunis". Il primo è finalizzato a raccogliere le conoscenze in materia di effetti sui cambiamenti climatici e a sviluppare strategie di gestione in grado di adattarsi alle mutate condizioni ambientali. Il secondo è finalizzato a sviluppare una strategia ben definita di integrazione e di cooperazione per lo sviluppo di location commerciali al fine di migliorare la cooperazione inter e intra comunale. I due progetti sono finanziati rispettivamente per 212.000 euro e per 64.964,00. Il pagamento all'esame riguarda il progetto Comunis. Le schede progettuali sono parte integrante della Convenzione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 14 ottobre 1999, n. 403 (l'Italia ha ratificato la Convenzione per la Protezione delle Alpi tra Ministero dell'ambiente e XXX S.p.A.).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Spesa a fronte di Convenzione - Progetto "Comunis".

Tipologia di spesa:

Cofinanziamento Commissione Europea.

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

Sono presenti i seguenti documenti: convenzione per attività di supporto tecnico nell'attuazione dei progetti denominati "Manfred" e "Communis" nell'ambito del Programma di Cooperazione Territoriale Europea Spazio Alpino 2007 – 2013 tra in Ministero e l'XXX S.p.A.; decreto di approvazione della Convenzione e contestuale impegno della somma in data 19 ottobre 2010; decreto di pagamento in data 13 novembre 2012; copia del documento per la cooperazione territoriale europea – programma spazio alpino; fattura.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2211

Denominazione: Spese per l'esecuzione di convenzioni internazionali

Art/PG: 12 (Contributo al bilancio del segretariato permanente)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 000279/2005

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 16/02/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000049; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo obbligatorio in favore della convenzione delle alpi.

Beneficiario: Segretariato permanente della convenzione delle alpi

Importo pagato: 121.301,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto un contributo obbligatorio a favore dell'attuazione della convenzione per la protezione delle Alpi del 1991, il cui protocollo di attuazione è stato ratificato con legge 9 novembre 2012 n. 196. La somma è erogata in favore del Segretariato Permanente della Convenzione delle Alpi, a fronte di un impegno complessivo dell'Itali di 231.809,97 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 9 novembre 2012, n. 196.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento contributo obbligatorio.

Tipologia di spesa:

Contributo obbligatorio per il 2011

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di impegno e di pagamento in data 25 gennaio 2012; Legge n. 196/2012; La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2211

Denominazione: Spese per l'esecuzione di convenzioni internazionali

Art/PG: 13 (Spese per l'esecuzione della convenzione sugli effetti transfrontalieri derivanti da incidenti industriali fatta ad helsinki il 17 marzo 1992)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000030/2002

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 05/03/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000063; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo 2012 al trust fund della la convenzione di helsinki.

Beneficiario: Unece

Importo pagato: 50.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Contributo obbligatorio alla convenzione sugli effetti transfrontalieri derivanti da incidenti industriali fatti ad *Helsinki* nel 1992.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 9 novembre 2012, n. 196; Legge n.30/20023 (ratifica ed esecuzione della convenzione)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Conto competenza.

Tipologia di spesa:

Contributo volontario.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di impegno in data 8 febbraio 2012; legge n. 30/2002. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7956

Denominazione: Fondo per lo sviluppo sostenibile

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00032

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002262; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento diverse fatture a fronte di reiscrizione rti engineering.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 39.217,97 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'esecuzione del contratto per la fornitura di servizi di gestione di siti web e servizi professionali a supporto, consistenti nella "progettazione e realizzazione di siti web" e nel supporto tecnico di attività di tipo redazionale e gestionale dei contenuti di un sito web". Alla luce di siffatta ripartizione, in base a quanto previsto dall'articolo 16 del Contratto esecutivo, i "servizi di supporto tecnico alle attività di tipo redazionale e gestione di contenuti di un sito web" sono calcolati sulla base di canoni mensili; i "servizi professionali a supporto" sono quantificabili su base mensile in relazione alle ore effettivamente prestate; infine la "progettazione e realizzazione di siti web, compresa la manutenzione MEV e MAC" sono quantificabili sulla base di disposizioni contenute nell'articolo 16.8 del contratto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 196/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento fatture.

Tipologia di spesa:

Reiscrizione fondi.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto in data 28 settembre 2011 di approvazione della graduatoria di merito; decreto in data 12 novembre 2012 di trasferimento della somma; direttiva del Ministro per l'attuazione del Fondo per lo sviluppo sostenibile; decreto di impegno del 11 maggio 2009; il Comunicato relativo all'avviso per la presentazione di progetti in materia di educazione ambientale e allo sviluppo sostenibile; verbale unico del Gruppo di lavoro in data 11 aprile 2011. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 008: "Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 3641

Denominazione: Spese per l'accasermamento, il casermaggio ed altre esigenze funzionali del comando dei carabinieri per la tutela dell'ambiente, nonché per l'approntamento di particolari strumenti operativi per le esigenze del nucleo stesso.

Art/PG: 01 (Spese per l'accasermamento, il casermaggio ed altre esigenze funzionali del comando dei carabinieri per la tutela dell'ambiente, nonché per l'approntamento di particolari strumenti operativi per le esigenze del nucleo stesso.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000349/1986

Ordinativo diretto: n. 00121

Data pagamento: 09/07/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0003564; numero clausola 001

Causale della spesa: Locazione ccta roma - quota trim. dicembre 2011- febbraio 2012.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 114.870,60 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il contratto di locazione del complesso immobiliare di L.go Lorenzo Mossa n. 8/A ad uso del comando carabinieri per la tutela dell'ambiente tra il Ministero e la società proprietaria dell'immobile. Il canone richiesto, a fronte di un contratto locativo valido dal 1 giugno 2008 al 31 maggio 2014, e di cui il presente mandato ne rappresenta una parte è di euro 344.611,8 per il periodo dicembre 2011-febbraio 2012. Il ministro in data 26 settembre 2012 con propria nota segnalava al ministero della difesa come per i noti problemi connessi alla riduzione delle spese determinati dalla *spending review* fosse necessario concordare le modalità per l'utilizzo delle caserme delle forze armate per soddisfare i bisogni allocativi delle stesse dislocate nel territorio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DI 95/2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Canone locazione.

Tipologia di spesa:

Pagamento fattura trimestrale.

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

Decreto di pagamento in data 6 giugno 2012; ordine di pagare su impegno del 6 giugno 2012; ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 6 giugno 2012; fattura originale; copia conforme di richiesta verifica favorevole Equitalia del 6 giugno 2012; copia conforme del decreto di impegno del 17 novembre 2011; 1 camicia SICOGE n.622 del 6 giugno 2012 ed una copia conforme; 1 camicia SICOGE n. 1665 del 6 giugno 2012 ed una copia conforme. La spesa

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 012: "Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1731

Denominazione: Spese per la segreteria tecnica, co.vi.ri., salvaguardia venezia

Art/PG: 05 (Spese per il funzionamento della segreteria tecnica per il miglioramento, l'incremento e l'adeguamento agli standard europei, alle migliori tecnologie disponibili ed alle migliori pratiche ambientali degli interventi in materia di tutela delle acque interne)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000308/2004

Ordinativo diretto: n. 00062

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001608; numero clausola 001

Causale della spesa: Compensi esp.ti s.t. qualità della vita 1 gennaio 25 luglio 2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 6.454,68 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda l'attività svolta da un componente della Segreteria tecnica per la qualità della vita, quale esperto di elevata qualificazione periodo 1 gennaio – 25 luglio 2012. Con tale esperto l'Amministrazione ha stipulato un contratto di collaborazione in data 23 giugno 2011 per la durata di due anni a partire dal 26 luglio 2010. Con decreto interministeriale in data 13 maggio 2011 sono stati individuati gli esperti tra cui il beneficiario del mandato in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. 14 maggio 2007, n. 90, art. 5. DI Ministero dell'ambiente-Ministero dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2007;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Periodo 1 genn-25 luglio 2012.

Tipologia di spesa:

Compenso riferito alla "qualità della vita".

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di pagamento del 23 novembre 2012; D.I. Ambiente-Economia del 28 dicembre 2007, di determinazione del trattamento economico; D.I. Ambiente-Economia del 13 maggio 2011, di nomina dei componenti e di rideterminazione provvisoria del trattamento economico; D.I. Ambiente-Economia del 25 maggio 2012, di gestione unificata delle spese a carattere strumentale per l'anno 2012, ai sensi dell'articolo 4 del d.lgs. 7 agosto 1997, n. 279; d.d. del 20 marzo 2012, di attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2012 ai Dirigenti titolari degli uffici di livello dirigenziale non generale della Direzione generale degli affari generali e del personale; contratto di collaborazione del 23 giugno 2011, tra il Ministero e il dott. XXX; decreto di impegno del 5 giugno 2012; busta paga per il periodo 1 gennaio 2012 – 25 luglio 2012 e prospetto riepilogativo di elaborazione paghe; dPCM 27 febbraio 2012 di proroga degli organismi collegiali di perdurante utilità. La spesa è coerente con

la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Si segnala l'allocazione di spesa del personale tra i Consumi intermedi.

Rileva quindi una non corretta collocazione della spesa dal punto di vista economico.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 012: "Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 3083

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori.

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 31/05/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001319; numero clausola 001

Causale della spesa: Ct 3552_2009 pacorini pag.to majone mauro nota 01_12.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 13.522,32 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo: .

L'Avvocatura di Trieste ha trasmesso la nomina del prof. XXX in qualità di consulente a supporto della lite, per una causa con la ditta YYY S.r.l., nonché la notula pro-forma. Al professore, docente di chimica all'Università La Sapienza di Roma, è stato assegnato incarico dall'Avvocatura dello Stato su segnalazione del Ministero dell'ambiente, che necessitava di un esperto di chimica quale consulente tecnico nell'interesse dell'amministrazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 165/2001, d.m. T 22635/2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento incarico.

Tipologia di spesa:

Iscrizione a bilancio delle risorse per spese obbligatorie; spese per liti ed arbitraggi.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di impegno in data 22 maggio 2012; dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; richiesta iscrizione a bilancio sul capitolo 3083; attestazione di regolare esecuzione dell'incarico; trasmissione onorario del CTP Prof. XXX; designazione quale consulente tecnico del Prof XXX.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 012: "Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 05 (Opere pubbliche); CE4

Capitolo di spesa: 7671

Denominazione: Spese in gestione al magistrato alle acque di Venezia per il servizio di polizia lagunare e la manutenzione straordinaria dei beni demaniali in fregio alla laguna

Art/PG: 01 (Spese in gestione al magistrato alle acque di Venezia per il servizio di polizia lagunare e la manutenzione straordinaria dei beni demaniali in fregio alla laguna)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000366/1963

Ordinativo diretto: n. 00075

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0224; Ufficio II ; Anno impegno 2011; Numero impegno 0000072; numero clausola 001

Causale della spesa: 11399-rst cuc. ex conv s.m.mad.na ve-d76f10000390001-ft 155.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 124.108,48 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto interventi di restauro dei locali siti al piano terra "cucina" dell'ex convento di Santa Maria Maddalena (Convertite), ora carcere femminile di Venezia.

Si tratta di lavori in economia, eseguiti mediante cottimo fiduciario, ai sensi del regolamento n. 207/2010.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. n.207/2010, art. 173

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento della prima rata.

Tipologia di spesa:

Spese in economia.

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

Sono presenti i seguenti documenti: processo verbale di consegna lavori; lettera al Mit per affidamento lavori in economia; atto di cottimo fiduciario; Dure; decreto di approvazione progetto; decreto di pagamento in data 28 novembre 2012; lettera equitalia; fattura; certificato per pagamento della prima rata; 1° stato d'avanzamento lavori. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1381

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 20 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000349/1986

Ordinativo diretto: n. 00053

Data pagamento: 16/05/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0004350; numero clausola 001

Causale della spesa: Karnak italia S.r.l. fornitura materiale facile consumo.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 34.822,27 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direzione Generale per gli affari generali del Ministero dell'ambiente si è rivolta per la fornitura di materiale di facile consumo e di cancelleria alla XXX S.r.l., presente nel mercato elettronico (Consip) e già fornitore del Ministero. Tale fornitura consentiva il regolare funzionamento degli uffici della Direzione Generale, nel rispetto delle regole dettate e nei limiti finanziari. La ditta XXX S.r.l. ha provveduto ad effettuare la consegna della fornitura del materiale non in un'unica soluzione per alcune criticità emerse in ordine allo scarico del consistente quantitativo di materiale richiesto. A seguito della richiesta formulata ad Equitalia S.p.A. ai sensi dell'art. 48 bis del d.P.R. 602 del 1973 in base al quale le pubbliche amministrazioni verificano se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, la società è risultata inadempiente. Per questo motivo si è ritenuto di dover provvedere alla liquidazione parziale della somma di pertinenza.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 101/2002 (Mercato elettronico)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento fatture.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

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

Sono presenti i seguenti documenti: lettera camera di commercio; decreto di impegno in gestione unificata del 12/12/2011; nota sui capitoli rientranti in gestione unificata; decreto di pagamento del 27/4/2012; fatture; comunicazione ditta conto corrente dedicati alla gestione dei movimenti finanziari relativi agli appalti; note del consegnatario del 2/4/2012 e del 3/4/2012

relative alla presa in carico ordine Consip del 17/11/2011.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4

Capitolo di spesa: 1381

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 23 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000349/1986

Ordinativo diretto: n. 00120

Data pagamento: 08/08/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001840; numero clausola 002

Causale della spesa: Fatt.354 02-07-12 storno n.c. 395 27-07-12 occup. ii trim. 2012.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 1.343.932,48 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Gli uffici e le strutture del Ministero dell'Ambiente sono ubicati nel complesso immobiliare sito in Roma, Via Cristoforo Colombo n. 44 e in quello sito in Via Capitan Bavastro n. 164/174, di proprietà della XXX S.p.A, in regime di occupazione. In considerazione del conservativo e manutentivo del predetto complesso immobiliare e le difformità evidenziatesi rispetto alle previste prescrizioni del d.lgs. 81/2008 in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, già nel 2010, il Dicastero con nota prot. DSI 2010-05654/BC2 del 22/4/2010 ha inoltrato richiesta all'Agenzia del Demanio di un immobile demaniale da adibire a sede ministeriale. Con nota prot. n.2010/17797/DAO-CO-PA l'Agenzia del Demanio esperite le necessarie verifiche, ha comunicato l'inesistenza in Roma di immobili di proprietà dello Stato idonei ed immediatamente fruibili da adibire alle esigenze allocative richieste. Considerata quindi, la necessità di individuare un'idonea struttura da condurre in locazione e da adibire a sede ministeriale, lo stesso Ministero ha esperito un'indagine di mercato mediante avviso pubblico, prot. exDSI-2010-0005847/AG1 del 28.4.2010 a seguito della quale sono pervenute alcune proposte non rispondenti alle necessità funzionali del Ministero. La XXX S.p.A. ha fatto pervenire una proposta tecnico-economica di locazione degli immobili siti rispettivamente in Roma Via Cristoforo Colombo 44/54 già sede del Ministero ed in Roma Via C. Colombo n. 70, di proprietà della YYY S.r.l., incluso un progetto di ristrutturazione. L'Amministrazione ha chiesto all'Agenzia del Demanio il parere di congruità, debitamente pervenuto da parte della medesima Agenzia, con nota Prot. 2011/15137/FLZ-PARM per un importo pari ad euro 7.500.000,00. Alla luce delle ultime iniziative politiche orientate alla razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica (Legge *Salva Italia e Spending Review*), il Ministero con nota Prot. 0006932 – 8.5.2012 AGP-1, ha provveduto a reiterare alla stessa Agenzia del Demanio la richiesta di un compendio da adibire a propria sede. In considerazione della ribadita indisponibilità da parte della medesima Agenzia espressa con nota Prot. 2012/8392 Filiale Lazio – UO-PA-RM del 10.5.2012 di un compendio immobiliare rispondente alle esigenze dell'Amministrazione, lo stesso Dicastero ha trasmesso lo schema di contratto di locazione rispettivamente con nota Prot. 0008202 – 30/5/2012 AGP1 all'Avvocatura Generale dello Stato, la quale ha espresso parere favorevole con nota Prot.13283 del 6/7/2012 e con nota Prot.0027387 -15/10/2012 – AGP – 1, al Ministero dell'Economia e delle Finanze, chiedendo anche, con nota integrativa del 30.12.2012 che, il medesimo MEF, successivamente all'adesione alla stipula contrattuale da parte della XXX, manifestasse la propria disponibilità all'assunzione dell'impegno pluriennale della spesa per la locazione in argomento. Con nota Prot. 20/12/34933/DCGPIS-PF-PA-PL l'Agenzia del Demanio ha trasmesso il nulla osta alla stipula

relativa al contratto di locazione passiva del predetto compendio immobiliare. Con nota Prot. 0013705 - 18.2.2013 – AGP – UDG il Ministero trasmette lo schema di contratto alla XXX S.p.A. ed alla YYY S.r.l chiedendo alla stessa XXX il debito assenso alla stipula ed anche che il medesimo contratto venga stipulato da un unico soggetto giuridico titolato a condurre a compimento la stipula definitiva.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.Lgs. 81/2008.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento fatture trimestre 2012.

Tipologia di spesa:

Conto competenza - Spesa per locazione.

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

Relazione compendio immobiliare sede Ministero. La documentazione appare regolare e congrua la classificazione economica e politica della spesa rispetto ai principi contabili.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1617

Denominazione: Spese per accordi, organismi e convenzioni internazionali

Art/PG: 03 (Spese per l'esecuzione della convenzione sulla biodiversità Rio de Janeiro il 5/6/1992 per assicurare la partecipazione alle riunioni nazionali ed internazionali per l'applicazione degli adempimenti connessi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000124/1994

Ordinativo diretto: n. 00092

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0004849; numero clausola 001

Causale della spesa: Quinto d'obbligo contratto XXX

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 86.390,39 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il Network Nazionale della Biodiversità (NNB) istituito dal MATTM consiste in un'infrastruttura tecnica e tecnologica capace di fornire e gestire in modo capillare informazioni geografiche sulla biodiversità su tutto il territorio nazionale, tramite l'utilizzo di standard di metadattazione, geo-referenziazione e crono-referenziazione.

Il NNB è uno strumento previsto dalla Strategia Nazionale per la Biodiversità e consente allo Stato italiano di partecipare all'infrastruttura per l'informazione territoriale nella Comunità Europea (INSPIRE) per le tematiche inerenti la biodiversità.

I soggetti in possesso di archivi di dati su componenti della biodiversità (es. gruppi di specie, habitat, sequenze genetiche, ecc.), aderendo al Network, tramite la sottoscrizione di un Protocollo di Intesa con il Ministero, mettono in condivisione, ovvero rendono interoperabili, i propri database, senza che avvenga il trasferimento fisico dei dati stessi e senza rinunciare alla detenzione dei diritti legali.

I soggetti che entrano a far parte del NNB fanno parte di una rete di Centri di Eccellenza, *Focal Point* ed Enti Cooperanti presso strutture pubbliche di rilievo sul tema della biodiversità. I diversi ruoli corrispondono a diversi gradi di coinvolgimento all'interno della Rete.

Il NNB è dotato di un Comitato tecnico-scientifico che garantisce la gestione tecnico-scientifica dell'iniziativa, la definizione del network di università ed enti di ricerca per la produzione e validazione dei contenuti, la certificazione dei dati attraverso un collaudato flusso di validazione.

Nello specifico, con il Contratto del 30/12/2009 Rep. N° 156 per aggiudicazione dell'Appalto: *Servizi di progettazione tecnica del Sistema Ambiente 2010, realizzazione del CHM sulla biodiversità, servizi redazionali, costituzione del Network Nazionale della Biodiversità (NNB), servizi di consulenza specialistica e fornitura software accessoria ai servizi predetti*, sottoscritto con XXX S.r.l. (mandataria) diretta e coordinata da YYY SPA, è stato progettato e realizzato il NNB, è stata realizzata e progettata l'infrastruttura informatica attraverso:

- la ricognizione e l'analisi degli archivi esistenti su componenti della biodiversità;
- la ricognizione dei principali standard e progetti internazionali riguardanti il trattamento dei dati sulla biodiversità;
- la progettazione dell'architettura di sistema;
- lo studio, l'analisi e la scelta degli standard di meta datazione, geo-referenziazione e

- crono-referenziazione dei dati sulla biodiversità;
- lo studio, l'analisi, e la scelta delle tassonomie e dei cataloghi da integrare con gli standard scelti;
 - la definizione dei format di interrogazione e reportistica dei dati e del modello logico di alimentazione della banca dati;
 - la definizione delle procedure di adesione dei soggetti che costituiscono il NNB e del processo di pubblicazione dei contenuti (Focal Point/Centri di Eccellenza/Enti contributori)
 - la realizzazione del Sistema Informativo (sezione del sito "I dati");
 - la progettazione e realizzazione del Sistema Cartografico (Webgis, sezione del sito "Le Mappe).

Il decreto di approvazione del contratto è stato registrato alla Corte dei conti il 13 febbraio 2010; il contratto è stato stipulato tra il Ministero e l'associazione temporanea composta da due società private e le università La Sapienza di Roma – Dipartimento di biologia vegetale - e Torvergata.

Una volta realizzata l'infrastruttura e la modalità di costituzione della Rete di soggetti in grado di popolarla, attraverso l'Estensione del Contratto suddetto si è proceduto all'effettivo "popolamento" del NNB, attraverso il necessario adeguamento tecnico dei dataset, a partire da quelli di proprietà del MATTM e degli Enti coinvolti nell'ATS aggiudicataria.

Pertanto con l'integrazione del V° d'obbligo è stata realizzata nello specifico:

- l'analisi delle unità informative dei documenti e dei dati geospaziali dei DB selezionati
- il supporto agli Enti detentori dei dataset al fine di mettere in interoperabilità le banche dati, anche attraverso l'acquisizione di materiale hardware e la formazione del personale
- la pubblicazione on line dei dati, dei metadati e della rappresentazione cartografica dei dati georeferenziati
- la realizzazione effettiva dell'interoperabilità dei dataset selezionati
- Ad oggi il NNB contiene:
- Oltre 1.000.000 di record interrogabili
- Oltre 40 collezioni mappate
- Oltre 25 enti partecipanti, tra cui la regione Toscana e ISPRA
- Sono state ricevute più di 200 manifestazioni di interesse ad aderire

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Convenzione sulla Diversità biologica sottoscritta a Rio de Janeiro il 5 giugno 1992 e ratificata in Italia il 14 febbraio 1994 con Legge n. 124.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Atto non rientrante, (cd. quinto d'obbligo), tra le categorie degli atti da sottoporre al controllo di legittimità della Corte dei conti. Il decreto d'impegno iniziale è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti e della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento fattura

Tipologia di spesa:

Contratto aggiuntivo.

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

Sono presenti i seguenti documenti: lettera camera di commercio; nota sul network nazionale della biodiversità; decreto autorizzazione pagamento in data 27/07/2012; fatture; dichiarazione di non inadempienza Equitalia; decreto impegno del 14/6/2012; decreto del 30/12/2009 di approvazione del contratto stipulato il 30/12/2009; contratto affidamento servizi

progettazione tecnica; nota del 29/12/2010 sull'estensione del contratto – quinto d'obbligo; realizzazione del CMM sulla biodiversità; estensione contratto; comunicazione autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture; decreto di impegno del 30/12/2010; nota di comunicazione della Corte dei conti concernente la mancanza della competenza ad assoggettare al controllo preventivo di legittimità l'atto relativo al quinto d'obbligo; decreto pagamento del 1/6/2011; dichiarazione ex art. 3 legge 13/8/ n. 136 sulla tracciabilità flussi finanziari; decreto del 14/10/2011 integrazione Iva al 21 per cento; lettera sul materiale fornito con nota del Ministero sulla fattura n. 12 del 29/2/2012; valutazione tecnica prodotti come indicati nella fattura n. 12; decreto di pagamento del 10 per cento ai sensi del contratto; Durc; contratto per un supporto tecnico relativo al progetto; decreto del 7/8/2012 di pagamento seconda fattura; note sull'acquisizione dei servizi; valutazione tecnica sui prodotti forniti; decreto di pagamento della fattura n. 12 del 29/9/2012: La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Nei casi di partenariato pubblico-privato la partecipazione dei privati dovrebbe essere debitamente motivata e delimitata attraverso l'inserimento già in fase di bando di indicazioni idonee ad indicare le analitiche condizioni della partecipazione.

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1619

*Denominazione: Spese per la ratifica ed esecuzione di accordi ed organismi internazionali
Art/PG: 06 (Spese per l'adesione della repubblica italiana all'accordo sulla conservazione delle popolazioni di pipistrelli europei (eurobats), con emendamenti, fatto a Londra il 4 dicembre 1991, e sua esecuzione e per assicurare la partecipazione alle riunioni nazio)*

Norme di riferimento del capitolo: legge 000104/2005

Ordinativo diretto: n. 00018

Data pagamento: 09/05/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000579; numero clausola 001

Causale della spesa: Eurobats - quota 2012.

Beneficiario: Unep euro

Importo pagato: 48.999,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo si riferisce al versamento della somma totale del contributo italiano per il 2012 per la conservazione delle popolazioni di pipistrello europeo. La richiesta fondi da parte dell'United Nations Environment Programme (Unep) è pari ad euro 97.998 per il biennio 2011-2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

L. 349/1986, legge 25 gennaio 1983 n. 42 (Ratifica sulla convenzione delle specie migratorie).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Contributo anno 2012

Tipologia di spesa:

Contributo obbligatorio

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di impegno e pagamento in data 27 marzo 2012; richiesta contributo obbligatorio da parte dell'Unep; determinazione importo contributo obbligatorio.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1644

Denominazione: Spese per il servizio di protezione dell'ambiente marino, per il noleggio di mezzi nautici, aeromobili, mezzi di trasporto e di rimorchio ai fini del controllo e dell'intervento relativi alla prevenzione e alla lotta dell'inquinamento del mare, nonché per la valorizzazione della tutela del mare e delle sue risorse ivi compresa la salvaguardia dei mammiferi marini e delle specie marine protette nel mediterraneo.

Art/PG: 01 (Protezione ambiente marino)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000093/2001

Ordinativo diretto: n. 00016

Data pagamento: 02/07/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0001259; numero clausola 001

Causale della spesa: Oneri connessi al servizio antinquinamento.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 9.835,44 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo è relativo alle attività connesse all'espletamento del servizio antinquinamento con attività consequenziali quali il prodotto recuperato in mare, il ritiro, il trasporto, lo smaltimento rifiuti, ivi compresa la gestione, l'immagazzinaggio e la manutenzione delle barriere galleggianti. Nel caso di specie riguarda un intervento per il periodo 13-22 maggio 2011, a Lampedusa. Il contratto complessivo pari a 24.999.205,95 euro per anno, è stato registrato alla Corte dei conti il 12 aprile 2011, registro n. 4 foglio 22.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

L 979/1982 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

Periodo 13-22 maggio 2011.

Tipologia di spesa:

Contratto.

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

Sono presenti i seguenti documenti: contratto del 14 marzo 2011; provvedimento di approvazione contratto del 14 marzo 2011; decreto di impegno del 30 maggio 2011; fatture; relazione del coordinatore del centro emergenze attestante la regolare esecuzione dell'attività fatturate; ordine di pagare; convenzione del ministero e XXX per le attività antinquinamento, vigilanza AA.MM.PP. e potenziamento capacità operative del Corpo; decreto dell'11 dicembre

2012 di approvazione della convenzione.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE2 01 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 01 (Unione europea); CE4

Capitolo di spesa: 1628

Denominazione: Contributo al finanziamento del piano d'azione per la tutela del mare mediterraneo dall'inquinamento

Art/PG: 01 (Contributo al finanziamento del piano d'azione per la tutela del mare mediterraneo dall'inquinamento)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000113/1995

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 05/03/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0004702; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo obbligatorio conv. Barcellona.

Beneficiario: Unep fund amministrative

Importo pagato: 663.566,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce alla convenzione di Barcellona per la protezione del Mare Mediterraneo dall'inquinamento, che prevede per l'Italia un contributo obbligatorio per l'anno 2012 di euro 1.737.670. Il pagamento è avvenuto in relazione alle disponibilità del capitolo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 30/1979 (ratifica convenzione di Barcellona).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato. Corte dei conti

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

Pagamento di parte del contributo.

Tipologia di spesa:

Contributi obbligatori.

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

Sono presenti i seguenti documenti: richiesta contributo annuale per la convenzione per la protezione del mediterraneo contro l'inquinamento; decreto di impegno del 13 marzo 2012; richiesta di pagamento della UNEP; nota MEF su assegnazione in termini di cassa ex art. 29 legge n. 196/2009; decreto di pagamento del 17 maggio 2012; decreto di impegno del 29 maggio 2012; nota MEF per integrazione fondi; nota UNEP di ringraziamento al Governo Italiano per l'accredito; nota UNEP di accreditamento.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7217

Denominazione: Realizzazione di interventi nel campo della conservazione della natura, finalizzati alla istituzione, promozione e funzionamento di parchi nazionali

Art/PG: 01 (Funzionamento parchi nazionali e aree marine)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000344/1997

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 27/04/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0000628; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto numero 60 mountain bike con manutenzione.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 66.696,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda l'acquisto n. 60 *mountain bike*, inclusa la manutenzione per gli anni 2010-2012. Tale acquisto è finalizzato alla promozione di una serie di azioni a livello nazionale di investimento per il migliore ed ottimale funzionamento degli enti parco nazionali, i quali garantiscono la salvaguardia e la protezione all'interno delle aree dei parchi nazionali italiani. La richiesta complessiva è risultata di n. 80 *mountain bike* riferite all'ordine n. 35056 del 18 dicembre 2007, n. 100 *mountain bike* riferite all'ordine n. 1226 del 22 gennaio 2009 e n. 60 (relative al mandato in oggetto) riferite all'ordine n. 5427 del 22 marzo 2010. Di fatto quindi la soddisfazione del fabbisogno è stata effettuata con forniture successive di beni della medesima tipologia. La società è stata scelta attraverso una gara.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163/2006 e norme generali di contabilità.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Spesa unica soluzione comprensiva di manutenzione relativa anno 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

Sono presenti i seguenti documenti : lettera sulla predisposizione dei piani operativi preordinati alla disciplina dell'attività dei coordinamenti territoriali del Corpo Forestale dello Stato operanti presso gli Enti Parco nazionale; lettera d'ordine per fornitura per n. 60 *mountain bike*; decreto di impegno del 31 marzo 2010; nota del 1° aprile 2012 sul rapporto di assistenza, decreto di pagamento del 16 aprile 2012; nota del 20 marzo 2012 di prosieguo del servizio di manutenzione e di richiesta di nuove attrezzature.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 3501

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000349/1986

Ordinativo diretto: n. 00051

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0004842; numero clausola 001

Causale della spesa: Piattaforma informatica corige.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 77.390,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce alla necessità per l'Amministrazione di dotarsi di una potente piattaforma informatica per l'erogazione di un servizio in modalità Asp per la contabilità analitica, il controllo strategico e il controllo di gestione, con connessi servizi professionali di supporto in favore del Ministero. L'affidamento è avvenuto a seguito di bando di gara a procedura ristretta ad un RTI per un importo complessivo 783.381,34, il cui contratto è stato regolarmente registrato alla Corte dei conti, Registro n. 1 foglio 196.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 150/09.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Corte dei conti e della Ragioneria generale dello Stato.

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

Cofinanziamento relativo ad una annualità.

Tipologia di spesa:

Pagamenti in conto residui.

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

Sono presenti i seguenti documenti decreto di approvazione dell'atto esecutivo tra ambiente e XXX e di impegno; dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; la dichiarazione di regolarità contributiva - DURC; il rapporto di verifica; l'atto esecutivo contratto quadro; il decreto in data 5 dicembre 2012 di autorizzazione del pagamento; la convenzione progetto CORIGE; capitolato tecnico contratto quadro.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 05 (Corsi di formazione); CE4

Capitolo di spesa: 3462

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Spese per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale del ministero dell'ambiente)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000344/1997

Ordinativo diretto: n. 00184

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002880; numero clausola 001

Causale della spesa: Corso antincendio per 45 dipendenti.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 4.500,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce al pagamento di un corso di aggiornamento per addetti alla prevenzione incendi e gestione delle aziende a rischio elevato per due sessioni della durata di otto ore ciascuna. La docenza è stata svolta da un docente già caporeparto dei Vigili del Fuoco, operante presso società privata, beneficiaria del presente mandato e dotata di certificazione in tal ambito. L'Amministrazione a seguito del contraddittorio ha fornito il curriculum vitae del docente. La ditta ha ricevuto una richiesta di preventivo a cui la società ha fornito la migliore offerta in data 11 settembre 2012 per l'importo pari al mandato in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato, d.lgs n. 165 del 2001 e d.lgs. n. 81 del 2008.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento corso di formazione ad unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

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

Sono presenti i seguenti documenti: lettera di attestazione dello svolgimento del corso; curriculum vitae del docente; decreto in data 31 ottobre 2012 di autorizzazione del pagamento; fattura; copia DURC; decreto di impegno in data 13 settembre 2012; lettera di accettazione di offerta; offerta; lettera sulla necessità di organizzazione corsi; rilevazione presenze; attestati vari dei partecipanti al corso.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 003: "Prevenzione e riduzione integrata dell'inquinamento"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 2701

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Spese per lo svolgimento delle istruttorie dei procedimenti di competenza statale finalizzati al rilascio di Autorizzazione Integrata Ambientale, coperte da tariffe)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000152/2006

Ordinativo diretto: n. 01410

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004189; numero clausola 001

Causale della spesa: Trasferimento fondi a Ispra - commissione ippc.

Beneficiario: Ispra

Importo pagato: 1.520.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il d.lgs. n. 59/2005 concerne l'attuazione integrale della direttiva 96/61/CE relativa alla prevenzione e riduzione integrata dell'inquinamento ed in particolare l'art. 5, comma 9 prevede l'istituzione presso il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare di una Commissione istruttoria composta di 27 esperti di elevata qualificazione di cui uno con funzioni di Presidente. L'art. 18, comma 2 del d.lgs. n. 59/05 stabiliva che entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del citato decreto, con decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio di concerto con il Ministero delle attività produttive e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dovevano essere disciplinate le modalità, anche contabili, e le tariffe da applicare in relazione alle istruttorie e ai controlli previsti dal presente decreto.

Con decreto del Ministro dell'ambiente del 4 gennaio 2006 registrato all'Ufficio Centrale di Bilancio il 1° aprile 2008 è stata istituita la Commissione per lo svolgimento delle attività istruttorie connesse al rilascio delle Autorizzazioni integrate ambientali di competenza statale.

Con decreto interministeriale tra il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 5 marzo 2008 recante "Definizione dei trattamenti economici relativi alla Commissione istruttoria per l'autorizzazione integrata ambientale – IPPC" è stata disciplinata la definizione dei compensi spettanti ai componenti la Commissione istruttoria IPPC nelle more dell'emanazione del decreto previsto dall'art. 18, comma 2 del D.Lgs. n. 59/05.

Con decreto interministeriale del 24 aprile 2008 tra il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, di concerto con i Ministeri dello sviluppo economico e dell'economia e delle finanze registrato alla Corte dei conti il 25 giugno 2008, recante "Modalità, anche contabili, e tariffe da applicare in relazione alle istruttorie ed ai controlli previsti dal D.Lgs. 18 febbraio 2005, n. 59 e s.m.i., sono state definite le modalità, anche contabili, e le tariffe da applicare ai procedimenti previsti dal D.Lgs. n. 59/2005".

Con l'Accordo di collaborazione stipulato il 27/02/2007 tra il MATT; e APAT (ora ISPRA), registrato dalla Corte dei conti il 05/06/2007, sono stati stabiliti i criteri per il funzionamento delle attività di AIA, e, pertanto il Ministero trasferisce ad ISPRA il 95 per cento della tariffa istruttoria disciplinata dal decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, di cui all'art. 18, comma 2 del D.lgs. n. 59/2005, con le modalità previste dall'art. 10 del medesimo accordo.

Nell'ambito di tale Accordo l'ISPRA garantisce lo svolgimento delle attività di supporto operativo, contabile, amministrativo e tecnico per il funzionamento della Commissione IPPC. Il MATTM trasferisce il 95 per cento delle tariffe istruttorie versate dai Gestori degli impianti per

il rilascio dell'AIA; parte di questo trasferimento è utilizzato da ISPRA per far fronte agli oneri derivanti dal pagamento dei compensi spettanti ai Commissari secondo le modalità stabilite dal decreto di definizione dei compensi del 5 marzo 2008 e dal decreto tariffe del 24 aprile 2008.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 93/2001 (disposizioni in campo ambientale).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento tranche.

Tipologia di spesa:

Fondi trasferiti.

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

Sono presenti i seguenti documenti: d.lgs. 18 febbraio 2005, n. 59 di attuazione Direttiva IPPC; accordo del 27 febbraio 2007 Apat-Dsa per il supporto alla Commissione Istruttoria IPPC; decreto interministeriale del 5 marzo 2008, registrato alla Corte dei conti, per la definizione dei trattamenti economici relativi alla Commissione Istruttoria IPPC per l'autorizzazione integrata ambientale IPPC; decreto interministeriale del 24 aprile 2008, registrato alla Corte dei conti, per la definizione di modalità anche contabili, e tariffe da applicare in relazione alle istruttorie ed ai controlli previsti dal d.lgs. 18/2005 di attuazione della Direttiva IPPC; decreto direttoriale DVA-DEC-2012-633 del 28 novembre 2012 di impegno e pagamento contestuale a favore di ISPRA per l'attuazione dell'Accordo del 27 febbraio 2007 Apat-Dsa per il supporto alla Commissione Istruttoria IPPC.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 02 (Pubblicazioni periodiche); CE4

Capitolo di spesa: 1051

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Acquisto di riviste, giornali ed altre pubblicazioni.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Capo provvisorio dello Stato 000406/1947

Ordinativo diretto: n. 00273

Data pagamento: 19/10/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001098; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura giornali e riviste anno 2012.

Beneficiario: XXX snc

Importo pagato: 7.584,40 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'edicola beneficiaria fornisce riviste e pubblicazioni agli uffici di diretta collaborazione del Ministro. L'affidamento è avvenuto con contratto annuale, per un totale di 25.000 euro, ed è stato confermato alla medesima edicola dell'anno precedente, con la giustificazione dell'assicurazione del richiesto servizio di fascettatura e consegna dei quotidiani secondo le esigenze ritenute prioritarie dagli uffici istituzionali. L'ordinativo si riferisce al trimestre aprile-giugno 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DM del 3 aprile 2002 (servizi in economia).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento fatture trimestre.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto in data 24 settembre 2012 di autorizzazione al pagamento della spesa; fatture aprile-giugno 2012 vistate per la regolarità della fornitura; decreto di impegno in data 7 maggio 2012 per complessivi 8.212,56; lettera per acquisizione di testate giornalistiche in data 16 febbraio 2012. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 02 (Mezzi di trasporto)

Capitolo di spesa: 2101

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000746/1926

Ordinativo diretto: n. 00076

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0004428; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig_2530620dac_interv_sostitutivo_roll_garage_S.r.l._pi-cf_09139751003.

Beneficiario: Inail

Importo pagato: 1.013,02 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce alla necessità di consentire il regolare funzionamento delle autovetture di servizio in uso presso l'Amministrazione. La società è stata dichiarata "non regolare", per cui il pagamento è stato sospeso e al perdurare della "non regolarità", l'Amministrazione ha provveduto a pagare direttamente l'Inail, presso la quale risulta appostata la posizione assicurativa suindicata, ai sensi dell'art. 4 comma 2 del d.P.R. 207 del 2010.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità pubblica e d.P.R. 207 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento il luogo di fattura emessa direttamente all'INAIL.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto in data 23 novembre 2012 di autorizzazione del pagamento; DURC. con evidenza di irregolarità contributiva; art. 4 d.P.R. 5 ottobre 2010 (Intervento sostitutivo della stazione appaltante in caso di inadempienza contributiva dell'esecutore e del subappaltatore); lettera INAIL con cui si trasmette il dettaglio delle irregolarità INAIL relative alla ditta e al DURC; decreto di impegno in data 19 dicembre 2011; lettera per la consegna dell'autovetture per Alta Carica dello Stato; richiesta di fornitura ed installazione di un dispositivo supplementare di segnalazione acustica bitonale e fornitura di un dispositivo supplementare di segnalazione visiva a luci lampeggianti flash con relativa installazione sulla mascherina anteriore; decreti del Prefetto di Roma per la conferma della qualifica di agente di pubblica sicurezza in qualità di conducente delle vetture in uso al Sottosegretario di Stato; fax del preventivo sirene; ordine per la fornitura e l'installazione del materiale; sospensione del pagamento della fattura in attesa di regolarizzazione; fattura; lettera di comunicazione coordinate bancarie.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 1051

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 08 (Fitto di locali ed oneri accessori.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00147

Data pagamento: 27/06/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001780; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n.219 del 02-04-2012 sede colombo i trim 2012.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 1.343.932,24 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è da collegarsi a quanto descritto per il capitolo 1381, ordinativo n. 120, avente ad oggetto il contratto di locazione per la sede del Ministero sito in Roma via Cristoforo Colombo n.44/54.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DLGS 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento fattura primo trimestre 2012.

Tipologia di spesa:

Contratto di locazione.

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

Sono presenti i seguenti documenti: relazione compendio immobiliare sede Ministero, il decreto impegno e contestuale pagamento in data 4 giugno 2012 per un importo gravante sul capitolo 1051 pari al mandato e sul capitolo 3071 per 462.968,02.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 003: "Ricerca in materia ambientale"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7807

Denominazione: Fondo per lo sviluppo sostenibile

Art/PG: 01 (Fondo per lo sviluppo sostenibile)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00016

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 9999; Ufficio II ; Anno impegno 2011; Numero impegno 0000924; numero clausola 002

Causale della spesa: Fondo per lo sviluppo sostenibile 2009.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 34.696,75 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'articolo 1, comma 1124, della legge 27 dicembre 2006 n. 296 istituisce, nello stato di previsione del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare il "Fondo per lo sviluppo sostenibile". Tale Fondo ha, fra l'altro, lo scopo di finanziare progetti di educazione ed informazione ambientale. Con la spesa in oggetto viene erogata una somma per la campagna di comunicazione "Riborsa", promossa dall'Ufficio di Gabinetto, attraverso l'acquisto di spazi pubblicitari. La società in oggetto è, come dichiarato dall'Amministrazione, l'unica responsabile della corretta esecuzione delle attività di pubblicità. L'impegno per l'importo del mandato in esame è stato assunto il 30 dicembre 2011 a valere sui fondi del 2009.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità pubblica.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento fattura.

Tipologia di spesa:

Spesa per investimenti.

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

Sono presenti i seguenti documenti: parere per provvedimenti di spesa Campagna Riborsa; lettera di affidamento spazi pubblicitari ai sensi del d.lgs. 163/2006; decreto di impegno in data 30 dicembre 2011; decreto in data 5 febbraio 2012 di autorizzazione del pagamento. La fattura in data 29 febbraio 2012 si riferisce alla pubblicazione avvenuta dal 1 agosto 2011 al 10 agosto 2011.

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 8407

Denominazione: Fondo per la promozione e diffusione di interventi di efficientamento e risparmio energetico, per la produzione di energia elettrica e di calore da fonti rinnovabili e in particolare per lo sviluppo del solare termodinamico

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00028

Data pagamento: 20/09/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001375; numero clausola 001

Causale della spesa: F47i12000100008 - impronta di carbonio prodotti caseari.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 23.138,75 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Amministrazione ha emanato un bando pubblico per finanziare progetti per l'analisi dell'impronta di carbonio. Il Consiglio europeo di Bruxelles ha approvato nel 2008 il "pacchetto clima ed energia" in virtù del quale i Paesi firmatari si sono impegnati a realizzare una riduzione di emissioni di gas ad effetto serra di almeno il 20 per cento entro il 2002 rispetto al 1990. Nel rispetto del regime di aiuti "de minimis" l'importo riconosciuto nell'ambito del bando è pari a 150.000,00 euro. Per la realizzazione del progetto denominato "analisi dell'impronta di carbonio nel ciclo di vita di prodotti caseari" è riconosciuto alla ditta in oggetto un finanziamento pari a 92.555,00 euro. La valutazione delle istanze è stata effettuata attraverso la procedura "a sportello".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.m. 468/2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Prima quota pari al 25 per cento dell'importo ammesso a finanziamento

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto in data 19 maggio 2011 per l'adozione di misure di attuazione e per la pubblicità; Avviso relativo all'accesso al finanziamento, in regime *de minimis*, di progetti per l'analisi dell'impronta di carbonio nel ciclo di vita dei prodotti di largo consumo; decreto in data 8 giugno 2012 di ammissione al finanziamento e di impegno; decreto in data 11 settembre 2012 di erogazione della somma complessiva; lettera di richiesta di erogazione; decreto del 23 marzo 2012 di ammissione al finanziamento; decreto del 19 gennaio 2012 di istituzione della Commissione tecnica, verbali della Commissione. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7956

Denominazione: Fondo per lo sviluppo sostenibile

Art/PG: 01 (Fondo per lo sviluppo sostenibile)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00010

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2009;

Numero impegno 0001286; numero clausola 001

Causale della spesa: Fondo per lo sviluppo sostenibile 2009-nursing and counselling.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 92.217,26 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Contributo economico per progetto in materia di educazione ambientale e di sviluppo sostenibile. Cofinanziamento di specifici progetti di promozione dello sviluppo sostenibile di livello nazionale ed interregionale. Il progetto è stato selezionato attraverso procedure di evidenza pubblica. La verifica dei progetti è avvenuta mediante apposita commissione tecnica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 296/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento progetto.

Tipologia di spesa:

Fondo sviluppo sostenibile.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di autorizzazione del pagamento in data 28 novembre 2012; richiesta reiscrizione per l'anno 2011; decreto di impegno in data 30 luglio 2012; La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 3511

Denominazione: Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso

Art/PG: 01 (Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000191/2009

Ordinativo diretto: n. 00013

Data pagamento: 26/11/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0004812; numero clausola 001

Causale della spesa: Ident. partita 100224002688113 regolarizzazione conto sospeso.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 568.748,85 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di un pagamento di somme dovute in applicazione di provvedimenti giurisdizionali e di lodi arbitrali, aventi efficacia esecutiva. Nello specifico la spesa è stata finalizzata alla regolarizzazione dei conti sospesi collettivi relativa al Ministero dell'Ambiente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 191 del 2009 e Decreto MEF 1° ottobre 2002.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di decreto ingiuntivo.

Tipologia di spesa:

Conto sospeso.

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

I documenti utili ai fini della regolarità formale dell'ordinativo sono i seguenti: d.d. di pagamento del 21 novembre 2012; d.d. di impegno del 29 dicembre 2012; nota del 21 novembre 2012 della Direzione Generale per la Tutela del territorio e delle risorse idriche, di trasmissione dello schema di decreto di pagamento per la regolarizzazione del conto sospesi; nota del Magistrato delle Acque con la quale si trasmette il Decreto n. 7900 del 27 luglio 2011 di pagamento in conto sospeso; nota dell'Avvocatura di Trieste di trasmissione del decreto ingiuntivo del 14 luglio 2011 del Tribunale di Trieste; nota e-mail del 14 novembre 2012 di trasmissione degli elenchi aggiornati dei pagamenti urgenti da regolarizzare in conto sospesi collettivi per il Ministero dell'Ambiente. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

La procedura di ripianamento delle spese nel caso specifico attiene ad anticipazioni per lavori svolti da sedi periferiche che dal decreto per la regolarizzazione dei conti sospesi

collettivi riguarda complessivamente euro 1.732.693,14, di cui il pagamento del mandato in oggetto riguarda lavori svolti a Venezia. Di tale ultimo importo 36.327,13 sono per interessi moratori e 1.919,40 sono per interessi legali. Il decreto ingiuntivo emesso dal tribunale di Trieste ha computato numero fatture emesse dal 2008 al 2010. La numerosità di spese ripianate attraverso l'utilizzo dei conti sospesi collettivi, per lavori delle sedi periferiche ritenuti urgenti, fa ritenere ad avviso della Corte una possibile modalità elusiva della mancanza di fondi, comportando tra l'altro una vanificazione dei provvedimenti di riduzione della spesa pubblica.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per quanto sopra esposto.

Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1235

Denominazione: Spese relative alla gestione delle attrezzature tecniche per i servizi del dipartimento dei trasporti terrestri, comprese quelle dei capannoni, aree e sale di prova in cui sono installate e custodite nonché spese per le attrezzature specifiche in dotazione al personale operatore

Art/PG: 01 (Spese relative alla gestione delle attrezzature tecniche per i servizi del dipartimento dei trasporti terrestri, comprese quelle dei capannoni, aree e sale di prova in cui sono installate e custodite nonché spese per le attrezzature specifiche in dotazione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000870/1986

Ordinativo diretto: n. 00628

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002464; numero clausola 001

Causale della spesa: Umc bs fatt 96529 del 12-09-2012.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 1.101,95 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento riguarda il servizio di manutenzione periodica programmata delle trancia targhe in uso presso gli Uffici della motorizzazione civile, come da contratto sottoscritto dall'Amministrazione e dall'impresa erogatrice del servizio per un importo complessivo pari a 136.165, 80 euro, IVA compresa. La manutenzione viene affidata alla medesima ditta del contratto originario. L'Amministrazione si è avvalsa del procedimento di cui all'art. 57 del d.lgs 163/2006 (procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara). L'Amministrazione a seguito di ulteriori informazioni richieste in sede istruttoria ha specificato che il ricorso alla procedura negoziata è da ricondurre alle ragioni attinenti alla tutela dei diritti esclusivi connessi alle apparecchiature con specifiche caratteristiche tecnologiche.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 57 del d.lgs. 163/2006 (procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Milano, che ne ha autorizzato sia l'impegno che il pagamento.

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

L'ordinativo di pagamento, con impegno contemporaneo, risulta a saldo di fattura inviata dalla ditta. Il pagamento è in conto competenza.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo di pagamento riporta il codice gestionale 049 "manutenzione ordinaria impianti e macchinari" ed è imputato al pertinente capitolo 1235.

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

Agli atti sono presenti il verbale relativo all'aggiudicazione provvisoria e definitiva del contratto prot.n. 96529 del 02/12/2010 nonché la determina dell'Amministrazione che giustifica il ricorso alla procedura di cui all'art. 57 del d.lgs. 163/2006 (*procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara*), il codice identificativo gara attribuito dall'AVCP e il Durc rilasciato dall'INPS, la dichiarazione sostitutiva della certificazione dell'impresa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari.

Congrua appare la classificazione economica e politica della spesa.

Eventuali profili di criticità:

L'individuazione è avvenuta scegliendo la ditta fornitrice del contratto principale per le singolari e specifiche caratteristiche della manutenzione connessa alla fornitura del bene. In via generale, si osserva, comunque, che per gli affidamenti occorre comunque attenersi all'obbligo di ricerca della migliore offerta nell'ambito delle opportunità offerte sul mercato.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni effettuate dal personale non dirigente nell'ambito del territorio di competenza della sede di servizio per l'espletamento di operazioni tecniche)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000734/1973

Ordinativo diretto: n. 00716

Data pagamento: 15/11/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000045; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso spese conto stato. gennaio-dicembre 2011..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 326,70 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento riguarda i rimborsi delle spese (principalmente per vitto) anticipate (come da fatture e scontrini allegati) a seguito delle "gite di servizio" (per espletamento di operazioni tecniche) effettuate nel 2011 dal soggetto beneficiario in qualità di funzionario tecnico dell'Amministrazione (UMC Ufficio provinciale di Milano).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 734 del 1973 Concessione di un assegno perequativo ai dipendenti civili dello Stato e soppressione di indennità particolari.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Milano, che ha autorizzato sia l'impegno che il pagamento per importo complessivo pari a euro 7.014,21 a favore di 39 creditori tra cui il beneficiario dell'ordinativo di pagamento per 326,70 euro.

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

L'ordinativo risulta in pagamento in conto residui come riportato dal decreto di autorizzazione datato 2012 per missioni espletate da personale dell'UMC di Milano.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese di vitto sostenute dal soggetto beneficiario in occasioni di operazioni tecniche.

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

Agli atti risultano le singole autorizzazioni rilasciate dall'Amministrazione a svolgere le missioni relativamente alle quali è stato richiesto il rimborso delle spese sostenute.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 1284

Denominazione: Indennità di missione, compensi e rimborso spese di trasporto a carico dei privati connessi con l'espletamento degli esami, delle verifiche e delle certificazioni riguardanti i veicoli a motore, i conducenti, nonché le officine incaricate delle revisioni periodiche

Art/PG: 01 (Indennità di missione, compensi e rimborso spese di trasporto a carico dei privati connessi con l'espletamento degli esami, delle verifiche e delle certificazioni riguardanti i veicoli a motore, i conducenti, nonché le officine incaricate delle revisioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000870/1986

Ordinativo diretto: n. 02308

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001712; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento missioni c privati periodo 24 02 12-08 06 12 UMC pisa.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.329,98 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento dei compensi totali relativi a lavoro straordinario e rimborso spese per missioni effettuate dal soggetto beneficiario, nel periodo 24/02/2012 - 08/06/2012, per l'espletamento di esami patenti A e B in conto privato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.870 del 1986 (Misure urgenti straordinarie per i servizi della Direzione generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione del Ministero dei trasporti); consente di effettuare operazioni tecniche presso gli utenti oltre il normale orario di lavoro considerando straordinario il tempo complessivamente impiegato per svolgere le operazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno a firma dell'Amministrazione risulta regolarmente vistato dalla Ragioneria territoriale.

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

L'ordinativo è stato emesso sul conto della competenza come risulta dal decreto di autorizzazione per missioni espletate nel 2012 dal personale dell'UMC di Pisa.

Tipologia di spesa:

Compensi totali relativi a lavoro straordinario e rimborso spese per missioni. Gli importi si riferiscono principalmente a compensi per lavoro straordinario, in parte a rimborsi carburante e diarie.

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

Agli atti sono stati acquisiti i dettagli delle singole "gite di servizio".

Eventuali profili di criticità:

Si segnala la non corretta imputazione della spesa nella categoria economica “consumi intermedi”, in quanto la spesa effettivamente rimborsata con il mandato in esame attiene a due tipologie, l’una riferita all’indennità di missione (che ha un proprio codice gestionale 006, rientrante nella spesa per consumi intermedi), l’altra riferita a lavoro straordinario (che ha codice 004 “lavoro straordinario”, redditi di lavoro autonomo). L’ordinativo, invece, riporta solo codice gestionale 006 “indennità di missione” per entrambe le tipologie di spesa.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7420

Denominazione: Fondo per il proseguimento degli interventi a favore dell'autotrasporto di merci

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00065

Data pagamento: 09/08/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0014081; numero clausola 001

Causale della spesa: Formazione professionale nel settore autotrasporto.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 97.732,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento di somme a favore di una impresa di autotrasporto rientrante tra quelle ammesse a beneficiare di contributi di cui all'art. 83-bis, comma 28 della legge 133/2008 (incentivi per le aggregazioni imprenditoriali e per la formazione, volti ad accrescere le competenze e le capacità professionali degli imprenditori e degli operatori nel settore dell'autotrasporto). Si rileva che l'attività istruttoria è stata espletata da una società esterna (società pubblica partecipata dal MEF), così come previsto dalla stessa convenzione, registrata dalla Corte dei conti il 15 luglio 2009, tra il Ministero e la società stessa. Sull'esito della attività istruttoria la Commissione istituita (in forza del d.P.R. 83/2009 art. 5, registrato dalla Corte dei conti il 24 giugno 2009 emanato in attuazione dell'art.8-bis di cui sopra) presso il Ministero per la valutazione ai fini dell'erogazione degli incentivi di cui sopra deliberava in senso positivo e disponeva l'erogazione del contributo a favore di una pluralità di soggetti beneficiari, tra cui quello identificato dall'OP in analisi e per l'importo indicato (97.732 euro).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 83-bis, comma 28 della legge 133 /2008. Agli incentivi per le aggregazioni imprenditoriali e alla formazione professionale sono destinate risorse rispettivamente pari a 9 milioni di euro e a 7 milioni di euro. Con regolamenti governativi, da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sono disciplinate le modalità di erogazione delle risorse di cui al presente comma. Le risorse complessive di cui al citato comma possono essere utilizzate indifferentemente sia per il completamento di progetti di aggregazione o di formazione, sia per l'avvio di ulteriori progetti da attivare secondo le modalità stabilite dai regolamenti di cui sopra e con termini da fissare con provvedimento del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Legge finanziaria 296/2006 art.1 comma 918, Per il proseguimento degli interventi a favore dell'autotrasporto di merci, nonché, ove si individuino misure compatibili con il mercato comune ai sensi dell'articolo 87 del Trattato istitutivo della Comunità europea, per interventi di riduzione del costo del lavoro delle imprese di autotrasporto di merci relativo all'anno 2006, al Fondo istituito dall'articolo 1, comma 108, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è assegnata la somma di euro 186 milioni per l'anno 2007. Con regolamento emanato ai sensi dell'articolo 17, comma 1, della legge 23 agosto 1988, n. 4, su proposta del Ministro dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per le politiche europee, sono disciplinate le modalità di utilizzazione del Fondo di cui al primo periodo. L'efficacia delle

modalità di utilizzazione di tale Fondo è comunque subordinata, ai sensi dell'articolo 88, paragrafo 3, del Trattato istitutivo della Comunità europea, all'autorizzazione della Commissione europea. d.P.R. 83/2009 regolamento recante modalità di ripartizione e di erogazione del Fondo relativo agli incentivi per la formazione professionale nel settore dell'autotrasporto, di cui all'articolo 83-bis, comma 28, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno n. 265 del 23 dicembre 2011 risulta registrato con n.14081 il 10 gennaio 2012 presso l'UCB in conto residui.

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

Le somme inizialmente stanziata nel 2008 *ex lege* a valere sul capitolo 7420 erano cadute in perenzione. L'Amministrazione ha richiesto la reiscrizione in bilancio e la contestuale riassegnazione per l'anno 2012 in competenza e cassa per 7.000.000 di euro (in considerazione dell'avvenuta autorizzazione da parte della commissione all'erogazione dei contributi).

Tipologia di spesa:

Spesa in conto capitale (trattasi di contributi).

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

Il codice gestionale dell'ordinativo è il 192 "contributi agli investimenti imprese private" e appare congruo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 009: "Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 05 (Opere pubbliche); CE4

Capitolo di spesa: 7261

Denominazione: Costruzioni a cura dello stato di opere relative ai porti di prima e di seconda categoria - prima classe - nonchè di quelle edilizie in servizio dell'attività tecnica, amministrativa e di polizia dei porti - difesa di spiagge - spese per la costruzione, sistemazione e completamento di infrastrutture intermodali ed escavazioni marittime

Art/PG: 01 (Esecuzione opere marittime)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000542/1907

Ordinativo diretto: n. 00160

Data pagamento: 17/09/2012

Amministrazione impegno: 01; Ufficio I 0515; Ufficio II ; Anno impegno 2010; Numero impegno 0000002; numero clausola 004

Causale della spesa: Complesso funzionale trapani ripr. prog..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 508,46 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento attiene alla corresponsione dell'indennità di missione relativa ai mesi di febbraio, marzo e aprile 2012 per espletamento, da parte del beneficiario per lo svolgimento dell'attività ispettiva relativa nell'ambito dei lavori di completamento del complesso demaniale marittimo nel porto di Trapani.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 836 del 1973, d.P.R. n. 513 del 1978 d.P.R. n. 417 del 1978, d.m. 10190 del 29/07/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno n.33242 del 23/12/2010 e il decreto di autorizzazione del pagamento del Provveditorato interregionale opere pubbliche del 01/08/2012 risultano registrati dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo.

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

L'ordinativo risulta pagato nel 2012 in conto residui 2009, a fronte dell'impegno assunto sul contratto di lavori per il complesso demaniale.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese di ristoro e rimborsi per spese di viaggio.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno originario per i lavori al complesso demaniale, l'autorizzazione alla missione e la relativa rendicontazione delle spese effettuate.

Si segnala che il decreto di impegno, del 2010, richiamato in precedenza, è stato assunto per la copertura dei lavori del complesso demaniale affidati all'impresa edile individuata; tale decreto è stato comunemente il riferimento di copertura per la spesa di missione di cui all'esame.

Si evidenzia l'utilizzo del capitolo di spesa in conto capitale (relativo a costruzioni a cura

dello Stato di opere relative ai porti di prima e di seconda categoria - prima classe - nonchè di quelle edilizie in servizio dell'attività tecnica, amministrativa e di polizia dei porti - difesa di spiagge - spese per la costruzione, sistemazione e completamento di infrastrutture intermodali ed escavazioni marittime) per imputare un mero pagamento relativo a rimborso spese per missioni quindi spesa in conto corrente.

L'ordinativo, inoltre, riporta inoltre il codice 261 "manutenzione straordinaria".

Anche se non connesso al pagamento in esame, si segnala che il contratto originario è stato stipulato a seguito di procedura negoziata (importo superiore alla soglia consentita).

Eventuali profili di criticità:

Si evidenzia una non corretta imputazione contabile delle spese oggetto dell'OP, avuto riguardo alla collocazione di spesa per missioni su un capitolo di parte capitale, seppur connessa all'intervento infrastrutturale.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

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

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 05 (Opere pubbliche); CE4

Capitolo di spesa: 7341

Denominazione: Spese per la costruzione, sistemazione, manutenzione e completamento di edifici pubblici statali, per altri immobili demaniali, per edifici privati destinati a sede di uffici pubblici statali nonché di altri immobili di proprietà dello stato e di altri enti pubblici.

Art/PG: 85 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: opere pubbliche)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00059

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000183; numero clausola 001

Causale della spesa: Pag. 3 sal g. d f. sant'angelo dei lombardi (av).

Beneficiario: XXX snc

Importo pagato: 11.107,80 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento è stato emesso a copertura di spese attinenti lavori di manutenzione straordinaria relativi all'edificio demaniale sede della caserma della Guardia di Finanza di Sant'Angelo dei Lombardi, quale pagamento della terza ed ultima rata di acconto (ultimo stato di avanzamento lavori). I lavori erano stati aggiudicati al beneficiario dell'ordinativo a seguito di ricerca di mercato nel 2008 per un importo netto di 129.945,70 con ribasso del 10,61 per cento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 134/1964. Aggiornamento dei limiti di valore del decentramento dei servizi del Ministero dei lavori pubblici.

Decreto legislativo n.163/2006 Dpr 207/2010

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno che risulta agli atti è stato vistato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli il 29/10/2012.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Con d.m. n. 2495 del 26/07/2012 il Ministero ha richiesto la reiscrizione in bilancio delle somme necessarie per il pagamento dell'importo dovuto alla ditta, in quanto i relativi fondi erano caduti in preenzione. L'ordinativo risulta quindi emesso in conto competenza 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa sostenuta per lavori di manutenzione straordinaria disposti dal Provveditorato interregionale per le opere pubbliche Campania e Molise.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti, la fattura per l'importo pagato, l'atto di cottimo fiduciario e il verbale di gara informale da cui è risultata aggiudicataria la società esecutrice dei lavori e la

documentazione relativa ai sal.

L'OP riporta il codice gestionale 265 “manutenzione straordinaria di manufatti militari” tra spese in conto capitale, risulta correttamente imputato al capitolo di destinazione della spesa in oggetto ed al piano gestionale che attiene alla reiscrizione delle somme cadute in perenzione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7384

Denominazione: Programma di interventi finalizzati alla prevenzione e riduzione della vulnerabilità degli edifici scolastici

Art/PG: 01 (Primo programma straordinario di interventi urgenti finalizzati alla prevenzione e riduzione del rischio connesso alla vulnerabilità degli elementi anche non strutturali degli edifici scolastici)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000208/1998

Ordinativo diretto: n. 00362

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0002948; numero clausola 001

Causale della spesa: 03210sic272.

Beneficiario: Comune di Avola

Importo pagato: 63.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento della prima rata di acconto di un finanziamento previsto dalla convenzione stipulata in data 28 novembre 2010 (protocollo MIT del 28 01 2011 n.1223) tra MIT, MIUR e il comune di Avola (provincia di Siracusa) ad oggetto la realizzazione di un intervento urgente (messa in sicurezza) sul patrimonio scolastico del comune (intervento identificato da apposito CUP) inserito nel programma approvato dal CIPE con delibera n. 32 del 13 maggio 2010. Trattasi di risorse derivanti dalle assegnazioni disposte in sede CIPE degli ex FAS nella seduta del 6 marzo 2009, che prevedeva una quota per il finanziamento di interventi per la messa in sicurezza delle scuole. L'importo del finanziamento (come da delibera prima citata) ammonta a euro 140.000 a favore del comune erogabile in tre rate di cui le prime due al 45 per cento e la terza a saldo. Concorre all'attuazione dell'intervento il Provveditorato interregionale alle opere pubbliche. La convenzione prevedeva l'erogazione della prima rata, oggetto dell'ordinativo all'esame pari a euro 63.000,00, entro 60 giorni dall'avvenuta stipula e registrazione del documento. Le somme risultano impegnate nel 2011 con decreto del 1 marzo 2011 sul capitolo 7384 istituito nel dicembre 2010 su residui di lettera F.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Delibere CIPE del 9 marzo 2009, del 13 maggio 2010, art. 80 comma 21 della legge 289/2002 (LF 2003). Convenzione e decreto MIT n. 3407 di autorizzazione del 1 marzo 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dall'Ufficio centrale del bilancio in data 6 giugno 2011 e registrato dalla Corte dei conti in data 24 giugno 2011.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Per tale profilo si veda il contenuto di cui alla descrizione della spesa.

Tipologia di spesa:

Trattasi di spese in conto capitale non altrimenti classificata.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica

della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione allegata risulta idonea a giustificare la spesa.

L'ordinativo riporta il codice 428 "altri investimenti" e quindi coerente con la classificazione adottata.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7187

Denominazione: Annualità quindicennali per l'aggiornamento degli studi sulla laguna di Venezia, con particolare riferimento ad uno studio di fattibilità delle opere necessarie ad evitare il trasporto nella laguna di petroli e derivati, a ripristinare i livelli di profondità dei canali di transito nonché all'apertura delle valli da pesca. spese per studi, progettazioni, sperimentazioni ed opere volte al riequilibrio idrogeologico della laguna, all'arresto e all'inversione del processo di degrado del bacino lagunare e alla eliminazione delle cause che lo hanno provocato, all'attenuazione dei livelli delle maree in laguna, alla difesa, con interventi localizzati, delle "insulae" dei centri storici e a porre al riparo anche mediante interventi alle bocche di porto con sbarramenti manovrabili per la regolazione delle maree, per la realizzazione di iniziative volte all'arresto del processo di degrado del bacino lagunare, ivi compresi gli interventi volti al controllo della proliferazione algale, nonché per opere portuali marittime.

Art/PG: 08 (Laguna di Venezia)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000345/1997

Ordinativo diretto: n. 00047

Data pagamento: 31/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0224; Ufficio II ; Anno impegno 1999; Numero impegno 0000001; numero clausola 014

Causale della spesa: Xiv conv ii sem 2012 ap 14439 del 22.11.2012.

Beneficiario: Banca XXX s.p.a.

Importo pagato: 4.906.340,54 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento è stato emesso quale rata di rimborso del finanziamento concesso a favore di un consorzio di Venezia in forza di un contratto stipulato in data 1/07/1998 tra il Magistrato delle acque - Provveditorato interregionale per le opere pubbliche Veneto, la regione Trentino-Alto Adige, la regione Friuli-Venezia Giulia, e la Banca XXX.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.345 del 1997- "Finanziamenti per opere e interventi in materia di viabilità, di infrastrutture, di difesa del suolo, nonché per la salvaguardia di Venezia.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Manca il decreto che autorizzava l'assunzione dell'impegno di spesa ad inizio finanziamento.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo attiene alla seconda quota semestrale della rata annuale paria 9.812.681,08 quale limite di impegno annuale per il 2012.

Tipologia di spesa:

Riguarda il rimborso di rate relative a contratto di finanziamento quindicennale a favore di consorzio privato. L'OP riporta codice gestionale 192 contributi agli investimenti ad imprese private.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto autorizzazione del pagamento, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, il piano di ammortamento della Banca.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 019: "Casa e assetto urbanistico"

Programma 002: "Politiche abitative, urbane e territoriali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 01 (Contributi ai prodotti e alla produzione); CE3 03 (Contributi in conto interessi); CE4 01 (Imprese private)

Capitolo di spesa: 1701

Denominazione: Contributi in conto interessi a favore di istituti, cooperative e comuni

Art/PG: 19 (Legge n.85 del 1994)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000085/1994

Ordinativo diretto: n. 00062

Data pagamento: 21/09/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000079; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo per complessive 7 annualità..

Beneficiario: Cooperativa edilizia XXX

Importo pagato: 86.764,79 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa relativa alla corresponsione di contributi previsti, ai sensi della legge 2 luglio 1949, n. 408, e successive modificazioni ed integrazioni, a cooperative edilizie a proprietà indivisa, costituite esclusivamente fra appartenenti alle forze armate e di polizia, che abbiano i requisiti statuari previsti dall'art. 72 della legge 22 ottobre 1971, n. 865, e successive modificazioni. In particolare l'ordinativo attiene a 23 annualità da corrispondere nel 2012. Nel 2011 erano già state erogate 16 annualità, ne rimangono pertanto 7, ciascuna pari a euro 12.394,97, per un totale di 86.764,79 pari all'importo dell'ordinativo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.492 del 16 ottobre 1975 articolo 7 comma 3 (*omissis* ..è autorizzato altresì, il limite di impegno di lire 3 miliardi per l'anno finanziario 1976 per la concessione di contributi, ai sensi della legge 2 luglio 1949, n. 408, e successive modificazioni ed integrazioni, a cooperative edilizie a proprietà indivisa, costituite esclusivamente fra appartenenti alle forze armate e di polizia, che abbiano i requisiti statuari previsti dall'art. 72 della legge 22 ottobre 1971, n. 865, e successive modificazioni).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di concessione risulta registrato alla Ragioneria territoriale dello Stato, tuttavia non è allegato alla documentazione trasmessa.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Si riferisce alle ultime sette annualità ancora da corrispondere di una spesa complessiva in parte già liquidata. Le somme erano state stanziare nel 2010 pertanto il pagamento risulta in conto residui.

Tipologia di spesa:

Il pagamento attiene a contributi in conto interessi come si evince dalla denominazione del capitolo a cui è stata imputata la spesa e come dal codice gestionale riportato nell'ordinativo (codice 173-contributi in conto interessi)

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Si tratta di contributi in conto interessi previsti da norma di legge.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 019: "Casa e assetto urbanistico"

Programma 002: "Politiche abitative, urbane e territoriali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 01 (Contributi ai prodotti e alla produzione); CE3 03 (Contributi in conto interessi); CE4 01 (Imprese private)

Capitolo di spesa: 1701

Denominazione: Contributi in conto interessi a favore di istituti, cooperative e comuni

Art/PG: 20 (legge 136 del 1999 art. 9, comma 5)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000136/1999

Ordinativo diretto: n. 00067

Data pagamento: 25/06/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0311; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000007; numero clausola 001

Causale della spesa: Annualità 2012 - coop. progetto casa e servizi.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 81.174,77 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa relativa a contributi previsti, ai sensi della legge 2 luglio 1949, n. 408, e successive modificazioni ed integrazioni, a cooperative edilizie a proprietà indivisa, costituite esclusivamente fra appartenenti alle forze armate e di polizia, che abbiano i requisiti statuari previsti dall'art. 72 della legge 22 ottobre 1971, n. 865, e successive modificazioni. In particolare l'ordinativo attiene all'annualità 2012 riferita ad una concessione suppletiva di contributi concessi nel 2001 e rideterminata nel 2008 nel suo ammontare.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.492 del 16 ottobre 1975, articolo 7, comma 3 (*omissis* ..è autorizzato altresì, il limite di impegno di lire 3 miliardi per l'anno finanziario 1976 per la concessione di contributi, ai sensi della legge 2 luglio 1949, n. 408, e successive modificazioni ed integrazioni, a cooperative edilizie a proprietà indivisa, costituite esclusivamente fra appartenenti alle forze armate e di polizia, che abbiano i requisiti statuari previsti dall'art. 72 della legge 22 ottobre 1971, n. 865, e successive modificazioni).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di concessione risulta vistato dalla Ragioneria territoriale e dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il contributo era stato concesso nel 2001 con decreto del Provveditore alle opere pubbliche della Toscana registrato alla Ragioneria e rideterminato nel 2008 nell'importo di cui all'OP. Il pagamento attiene alla annualità 2012 e risulta in conto residui 2010.

Tipologia di spesa:

Si tratta di contributo previsti da norma di legge.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il pagamento attiene a contributi in conto di interessi.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 01 (Premi di assicurazione); CE3 01 (Premi di assicurazione); CE4

Capitolo di spesa: 1169

Denominazione: Spese relative a misure previdenziali contro i rischi connessi all'espletamento, da parte del ministero delle infrastrutture e dei trasporti, dei servizi ad esso demandati e per spese relative ad interventi previdenziali in favore del personale del ministero stesso, nonché per provvidenze in favore del personale in servizio o in quiescenza o dei loro aventi causa

Art/PG: 01 (Quote riassegnate)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000870/1986

Ordinativo diretto: n. 00865

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000934; numero clausola 001

Causale della spesa: Interv. assist. domande periodo dal 01 01 al 30 11 2011 umc verona.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.125,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene a spese per interventi assistenziali per i dipendenti dell'UMC di Verona periodo gennaio-novembre 2011. La corresponsione del contributo viene effettuata in base all'esito dell'esame preliminare delle richieste pervenute all'Amministrazione sulla verifica della sussistenza dei presupposti previsti dalla legge n. 870/1986 e dalla circolare esplicativa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.870/1986 - Misure urgenti straordinarie per i servizi della Direzione generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione del Ministero dei trasporti-

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto del Dirigente generale della direzione generale territoriale del nord est autorizza il pagamento e l'impegno contemporaneo a favore di una pluralità di soggetti tra cui il beneficiario dell'ordinativo all'esame, ma non risulta vistato dalla Ragioneria dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento risulta ad impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa per prestazioni di assistenza sociale in denaro verso famiglie.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il codice gestionale utilizzato nel OP è il 165 -Prestazioni di assistenza sociale in denaro verso famiglie- correttamente imputato e coerente con il capitolo di spesa secondo il criterio della inerenza.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7218

Denominazione: Somme destinate al finanziamento di attività di assistenza tecnica e di supporto ai fini della progettazione, della coerenza programmatica e dell'accelerazione degli interventi per tutte le aree depresse del territorio nazionale

Art/PG: 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri investimenti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00009

Data pagamento: 27/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0013189; numero clausola 001

Causale della spesa: Programma progetti di territorio 'territori snodo 2'.

Beneficiario: Provincia di Gorizia

Importo pagato: 46.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta dell'erogazione di somme a favore della Provincia di Gorizia relative al finanziamento concesso in forza della convenzione sottoscritta in data 15 giugno 2010 tra l'Amministrazione centrale e quella provinciale (approvata e resa esecutiva mediante decreto direttoriale n.7235 registrato dalla Corte dei conti del 30 giugno 2010) ad oggetto "Progetti di territorio". Tale convenzione è stata preceduta da parte del Ministero da analisi in via prodromica dei contesti territoriali che, nell'ambito dell'architettura infrastrutturale, garantiscono l'effettiva realizzabilità delle opere strategiche, nonché della valutazione dei progetti presentati. Per la Provincia di Gorizia il progetto attiene al porto di Monfalcone considerato quale attrattore e motore di sviluppo. Oltre la Provincia di Gorizia sono stati infatti individuati altri enti territoriali quali, *ex multis*, i comuni di Caserta, Potenza, Cuneo, Palermo, nonché la regione Sardegna. La convenzione prevede un finanziamento complessivo di 230 mila euro da erogarsi in tre *tranche* pari le prime due al 40 per cento (per un importo di 92 mila euro ciascuna e già erogate), la terza pari al 20 per cento (per un importo di 46.000 euro) che corrisponde a quella relativa all'ordinativo all'esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Articolo 27 della legge 196/2009 per quanto riguarda la riassegnazione di residui passivi perenti dal Fondo speciale. Articolo 73 della legge finanziaria 2002 (legge 448/2001) per quello che riguarda i criteri e modalità di assegnazione risorse aggiuntive disponibili per interventi aree depresse, a titolo di rifinanziamento della legge 208/1998. Delibera CIPE n. 2 del 22 marzo 2006 di ripartizione delle risorse per interventi nelle aree sottoutilizzate.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta registrato dall'Ufficio centrale di bilancio e dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Le risorse finanziarie alle quali si riferisce la procedura di spesa attengono a quelle stanziare nel 2008 e ripartite nel 2009 per un importo complessivo di 4,985 milioni (per tutte le amministrazioni coinvolte), di cui 230.000 a favore della Provincia di Gorizia. Le stesse sono state impegnate in conto residui nel 2009. Tuttavia nel 2012 erano cadute in perenzione amministrativa le restanti somme da erogarsi da parte dell'amministrazione pari a 46 mila euro.

E' stata pertanto richiesta ai sensi dell'articolo 27 della legge 196/2009 la riassegnazione dei residui passivi della spesa in conto capitale (prelevando dall'apposito Fondo speciale). Vengono così assegnate in conto competenza e cassa sul piano gestionale in questione le somme richieste. Seguono rispettivamente il decreto di impegno n.10516 del 6 dicembre 2012 (impegno di UCB 13183) e di pagamento in conto competenza.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo riporta il codice gestionale 428 che indentifica le spese per "altri investimenti" nell'ambito delle spese per investimenti.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il fascicolo risulta corredato della necessaria documentazione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 007: "Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7853

Denominazione: Spese per lo sviluppo della componente aeronavale e dei sistemi di comunicazione del Corpo delle Capitanerie di Porto - Guardia Costiera

Art/PG: 01 (Spese per lo sviluppo della componente aeronavale e dei sistemi di comunicazione del Corpo delle Capitanerie di Porto - Guardia Costiera)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000135/2009

Ordinativo diretto: n. 00015

Data pagamento: 21/05/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0002541; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0252339cb7-c.rep. 230-08 e a.a. 245-09-292-11-saldo for. mv cp 311.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 988.500,15 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo riguarda l'acquisto di motovedette da parte del Comando generale delle Capitanerie di Porto in forza del relativo contratto di fornitura (e successivi atti aggiuntivi debitamente registrati dalla Corte dei conti) con la società poi beneficiaria dell'ordinativo. In particolare l'ordinativo risulta emesso a fronte di fattura rilasciata quale saldo del prezzo contrattuale previsto in riferimento di una delle motovedette oggetto della fornitura. La procedura di gara e la successiva approvazione del contratto, nonché gli atti aggiuntivi sono stati soggetti al controllo preventivo di legittimità da parte della Corte dei conti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo 163/2006 art.57 (procedura negoziata senza bando), contratto e atti aggiuntivi tra le parti debitamente registrati.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno risulta registrato alla Corte dei conti e alla Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo si inserisce in una serie di pagamenti effettuati nel 2012 riferiti al contratto posto in essere. Risultano infatti a sistema altri 4 ordinativi relativi alla medesima fornitura.

Tipologia di spesa:

Trattasi di spesa in conto capitale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti i decreti di approvazione del contratto iniziale e degli atti aggiuntivi, il decreto di pagamento per l'importo del mandato, la fattura in data 19 gennaio 2012, il verbale di consegna in data 18 gennaio 2012, la dichiarazione di regolarità contributiva e la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 007: "Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7853

Denominazione: Spese per lo sviluppo della componente aeronavale e dei sistemi di comunicazione del Corpo delle Capitanerie di Porto - Guardia Costiera

Art/PG: 02 (Programma pluriennale per l'implementazione degli interventi di cui all'articolo 2, comma 99, della legge 24 dicembre 2007, n. 244)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000135/2009

Ordinativo diretto: n. 00036

Data pagamento: 21/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0013933; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 3461110652 - Sobbli.65243-12-c.286-10 imp. tot. lav. s.o. venezia.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 86.970,18 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo riguarda la fornitura di servizi relativi al potenziamento ed adeguamento dei sistemi di telecomunicazione delle Capitanerie di Porto – Guardia Costiera individuati nel contratto stipulato a tal fine tra l'Amministrazione e la ditta fornitrice per un importo complessivo di 2.499.615,34 regolarmente registrato dalla Corte dei conti nel 2010. Nel 2011 è stato inoltre stipulato un atto aggiuntivo al precedente contratto, che apportava variazioni di prezzo e di contenuto, pure registrato alla Corte dei conti. Il pagamento tuttavia è stato disposto a seguito di ulteriori lavori di fornitura in base all'articolo 11 della legge di contabilità generale dello Stato assegnati a favore della ditta medesima ferme restando le attività di collaudo e di giudizio tecnico di congruità effettuate dall'Amministrazione per euro 72.602,20. Il pagamento è avvenuto a saldo fattura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

RD 2440/1923 art.11 che recita: Qualora, nel corso di esecuzione di un contratto, occorra un aumento od una diminuzione nelle opere, lavori o forniture, l'appaltatore è obbligato ad assoggettarvisi, alle stesse condizioni, fino a concorrenza del quinto del prezzo di appalto. Al di là di questo limite egli ha diritto alla risoluzione del contratto.

DL 135/2009 (convertito dalla legge 166/2009) che prevede l'avvio di un programma pluriennale di rafforzamento delle capacità del dispositivo operativo di vigilanza e controllo.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno risulta registrato dalla ragioneria competente e dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo attiene a spesa aggiuntiva per aumento fornitura a fine 2011 che si inserisce, ex art. 11 RD 2240/1923, nel più ampio contratto principale. Si conclude con la trasmissione della fattura nel luglio 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto capitale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti i decreti di approvazione del contratto iniziale e degli atti aggiuntivi, il decreto di pagamento per l'importo del mandato, la fattura in data 11 luglio 2012, il verbale di collaudo in data 29 ottobre 2012, la dichiarazione di regolarità contributiva e la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

La classificazione economica è comunque corretta.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7123

Denominazione: Spese per la progettazione, costruzione e sviluppo di sistemi informativi automatizzati e dei relativi impianti, nonché per l'adattamento dei locali

Art/PG: 11

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011

Ordinativo diretto: n. 00033

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005499; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig 43089577cc - san emc vnx e sistema di backup networker emc.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 118.537,65 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo è stato emesso per far fronte al pagamento di fattura della XXX per fornitura servizi informatici relativi al potenziamento di sistemi *hardware* e *software*. Il Ministero ha fatto ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA, legge finanziaria 2007 art.1, comma 450) e ha approvato l'ordine di acquisto tramite Consip stipulato in data 20 giugno 2012 con XXX, aggiudicataria sulla base del prezzo più basso della predetta fornitura per un totale di 97.965,00 più IVA al 21 per cento. Il decreto di impegno firmato il 6 luglio è stato registrato il 20 luglio 2012 presso l'Ufficio centrale di bilancio (con numero 5499) a valere sui residui di lettera F provenienti dall'esercizio 2011. E' stata aperta la clausola in data 6 agosto 2012. In data 23 novembre è stato emesso l'ordinativo. Si tratta di spesa avente ad oggetto l'*upgrade* di sistema, servizi sistemistici server *hardware-software* come da fattura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

La legge finanziaria 2007 (legge 296/2006), all'articolo 1, comma 450, obbliga le amministrazioni centrali a ricorrere per quanto possibile al MEPA.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Contratto a soluzione unica.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo riporta il codice 52 "manutenzione ordinaria di software" appartenente a consumi intermedi. Trattasi tuttavia di spesa per manutenzione straordinaria di *software* ascritta alla categoria delle spese di investimento, come desumibile dallo stesso capitolo utilizzato.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di impegno in data 6 luglio 2012 (a valere sui residui di stanziamento lett F) esercizio 2011), il decreto di pagamento in data 23 novembre 2012, la fattura in data 18 settembre 2012, dichiarazione di regolare fornitura in data 22 novembre 2012, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 1330

Denominazione: Somme assegnate al comitato centrale per l'albo degli autotrasportatori

Art/PG: 01 (Somme assegnate al comitato centrale per l'albo degli autotrasportatori)

Norme di riferimento del capitolo: Decreto Legge 000451/1998

Ordinativo diretto: n. 00016

Data pagamento: 12/04/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010707; numero clausola 001

Causale della spesa: 09700320110004485006-2011.249696.4485-tomei americano.ped 2009.

Beneficiario: Equitalia sud spa

Importo pagato: 38.050,33 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo è stato emesso a favore di Equitalia per somme che la stessa vantava nei confronti di una ditta di autotrasporto inadempiente per tributi e tasse non pagate per un totale di 113.223,24, e per le quali erano state emesse cartelle di pagamento. La stessa ditta tuttavia vantava nei confronti del Comitato centrale per l'albo degli autotrasportatori un credito pari a 38.050 euro a titolo di rimborso regolato dalla legge n. 40 del 1999, che prevede la riduzione delle tariffe che gli autotrasportatori versano ai concessionari autostradali e la restituzione di una quota parte agli stessi. Tale credito era stato oggetto di pignoramento da parte di Equitalia, che con apposito atto ex articolo 72-bis del d.P.R. 602/1973, ha ordinato al Comitato di effettuare il pagamento delle somme di cui risultava debitore direttamente all'agente della riscossione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 40 del 1999 che assegna al Comitato per l'albo degli autotrasportatori risorse da utilizzare per la riduzione compensata dei pedaggi; Delibera n. 10/2010 del Comitato che ridetermina la disciplina dei rimborsi, convenzione tra il Comitato, Telepass S.p.A. e Autostrade per l'Italia S.p.A..

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno cumulativo per l'importo complessivo di euro 658.703,15 risulta registrato dal competente UCB del ministero.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il decreto di pagamento unico a favore di Equitalia per euro 444.708,10 (che include le somme che rientrano nella procedura di recupero da parte di Equitalia nei confronti della ditta di autotrasporto inadempiente beneficiaria del contributo *ex lege*) risulta emesso e regolarmente vistato dall'UCB a seguito all'atto di pignoramento di Equitalia del novembre 2011.

Tipologia di spesa:

Pagamento a fronte di cartelle.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Sono presenti agli atti i decreti di impegno e pagamento e la richiesta da parte di Equitalia. A seguito di integrazioni l'amministrazione ha fornito i dettagli relativi agli stampati prodotti dal comitato centrale per l'Albo degli autotrasportatori da cui risulta il calcolo del mandato in esame.

L'ordinativo riporta il codice gestionale 089 "diversi" nel secondo livello della classificazione economica "aggi della riscossione", nell'ambito della spesa di primo livello dei consumi intermedi.

Eventuali profili di criticità:

Si osserva che la somma a favore di Equitalia è stata offerta in compensazione in relazione ad un precedente credito. Pertanto, non appare corretta la qualificazione della spesa quale "aggio della riscossione" secondo il codice gestionale utilizzato.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1208

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi relativi agli organi decentrati

Art/PG: 34 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000001/2012

Ordinativo diretto: n. 00031

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002910; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 23535399d0 manutenzione impianti.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 97.958,02 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di spesa per manutenzione impianti elettrici e telefonici di condizionamento, antincendio *et alia* nell'edificio demaniale di via Monzambano in Roma, in forza di un contratto stipulato tra l'amministrazione e la società risultata assegnataria a seguito di gara per l'aggiudicazione dei lavori. L'ordinativo si riferisce al saldo di due fatture 2011 per lavori eseguiti da aprile a settembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato e d.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno e contestuale pagamento risulta registrato alla Ragioneria territoriale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo è stato emesso ad impegno contemporaneo nell'anno successivo (2012) alla emissione delle fatture e del loro protocollo da parte dell'Amministrazione (2011). Infatti la spesa è stata imputata al pg 34 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011).

Tipologia di spesa:

Trattasi di spesa di parte corrente

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il capitolo di imputazione è classificato per spese per beni e servizi e appare coerente con la tipologia di spesa eseguita che riguarda la manutenzione impianti come da codice gestionale dell'OP 049 manutenzione ordinaria di impianti e macchinari.

Eventuali profili di criticità:

Il decreto di impegno riporta, per mero errore materiale, un riferimento ad atto di cottimo fiduciario non pertinente alla fattispecie contrattuale analizzata. Tale circostanza, chiarita dall'Amministrazione non evidenzia profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7174

Denominazione: Piccole e medie opere nel mezzogiorno

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000185/2008

Ordinativo diretto: n. 00166

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0423; Ufficio II ; Anno impegno 2011; Numero impegno 0000449; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 05001229b8 lavori caserma dei cc.di Giffoni Valle Piana.

Beneficiario: XXX s.a.s. Importo pagato: 59.369,78 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene a spese per lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento impianti alla caserma dei Carabinieri di Giffoni Valle Piana. Per gli interventi sono state utilizzate risorse provenienti da quanto stanziato in sede di delibere CIPE (n. 52/2009, n. 103/2009) approvative l'una, del programma "opere minori ed interventi finalizzati al supporto dei servizi di trasporto nel mezzogiorno", l'altra, di individuazione quali soggetti aggiudicatari degli interventi i Provveditorati interregionali delle opere pubbliche. Per la realizzazione degli interventi CIPE è stato poi istituito il capitolo 7174 su cui è stato fatto gravare l'ordinativo in oggetto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Delibere CIPE n. 52/2009, n. 103/2009, d.lgs. 163/2006, articolo 123 (Procedura ristretta semplificata per gli appalti di lavori)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno risulta vistato dalla Ragioneria territoriale di Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo è stato emesso a fronte della fattura del 2012 relativa allo stato di avanzamento lavori, come risulta dal certificato rilasciato dal responsabile unico del procedimento di attestazione e conferma del vantato credito da parte della ditta esecutrice dei lavori.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa in conto capitale per lavori di manutenzione straordinaria, come da capitolo di spesa e da codice gestionale riportato nell'ordinativo 263 "manutenzione straordinaria fabbricati civili ad uso abitativo".

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Risultano pervenuti alla Corte gli atti relativi all'affidamento dei lavori mediante procedura ristretta e il contratto d'appalto. Corretta imputazione contabile al capitolo e coerente

utilizzo del codice gestionale.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 019: "Casa e assetto urbanistico"

Programma 002: "Politiche abitative, urbane e territoriali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 01 (Contributi ai prodotti e alla produzione); CE3 03 (Contributi in conto interessi); CE4 01 (Imprese private)

Capitolo di spesa: 1701

Denominazione: Contributi in conto interessi a favore di istituti, cooperative e comuni

Art/PG: 43 (Contributi in conto interessi trentacinquennali da concedersi per le maggiori spese derivanti da aggiudicazioni di appalto con offerta anche in aumento, da revisione dei prezzi o da lavori che si rendessero necessari nel corso delle opere.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000115/1974

Ordinativo diretto: n. 00084

Data pagamento: 31/07/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0311; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000002; numero clausola 001

Causale della spesa: Ripresa annualità

Beneficiario: Banca XXX s.p.a.

Importo pagato: 6.555,46 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa per contributi in conto interessi annui trentacinquennali a fronte di un mutuo con la Banca XXX s.p.a. stipulato da una cooperativa edilizia beneficiaria del contributo ministeriale con atto registrato dalla Corte dei conti per la costruzione di 20 alloggi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 885 del 1971 - Programmi e coordinamento per l'edilizia residenziale pubblica-DL 115/1974 -Norme per accelerare i programmi di edilizia residenziale-.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

L'atto di concessione del contributo risulta registrato dalla Corte. Il decreto di impegno pluriennale risulta registrato dalla Ragioneria regionale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Annualità 2012.

Tipologia di spesa:

Contributi in conto interessi come riportato correttamente dal codice gestionale 173.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti è presente il decreto di concessione del mutuo in data 9 giugno 1981.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 007: "Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2106

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 13 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00063

Data pagamento: 17/02/2012

Amministrazione impegno: 16; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2008;

Numero impegno 0007256; numero clausola 004

Causale della spesa: Servizio di pulizia presso v.le dell'arte n. 16 - cig 1041384143.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 104.434,92 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di spesa sostenuta per pagamento di fatture emesse da due diversi soggetti rientranti in un raggruppamento temporaneo di impresa per la fornitura di servizi diversi ma riferiti ad un'unica convezione di *global service*, stipulata tra Consip e YYY, XXX S.p.A.(RTI) a cui il Ministero ha ritenuto di aderire nel 2007 (Convezione per la fornitura di servizi di *facility management* per gli immobili in uso a qualsiasi titolo alle PA). Con riguardo a tre immobili e per quattro servizi attivati di consulenza gestionale manutenzione impianto di sicurezza e controllo accessi, pulizie e raccolta e smaltimento rifiuti speciali. Le fatture pagate riguardano i servizi di pulizie resi nel 2011 da una delle società rientranti nel RTI e quelli di consulenza gestionale resi sempre nel 2011 da una altra società.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Si fa riferimento al d.P.R. 384/2001 regolamento di semplificazione dei procedimenti in economia.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato registrato dalla Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

E' stato emesso in data 15 dicembre 2008 il decreto di impegno pluriennale 2008-2011 registrato all'Ufficio centrale del bilancio 8 gennaio 2009 n.7256 sul capitolo 2106 poi emesso il decreto di autorizzazione pagamento per l'importo di cui all'ordinativo in data 19 gennaio 2012. Nel frattempo erano stati aperte tre clausole di impegno per il 2009 2010 2011. Il 25 gennaio 2012 è stata aperta la IV clausola di impegno.

Tipologia di spesa:

Pagamento a seguito di convezione con impegno pluriennale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è stato classificato come codice gestionale 070 servizi di pulizia e lavanderia: tuttavia la spesa è stata sostenuta anche per fatture di "consulenza gestionale" per

costituzione e gestione anagrafica tecnica gestione call center progettazione e gestione sistema informativo. I servizi resi all'Amministrazione rientrano in un convenzione di *global service* la cui spesa nella classificazione gestionale della spesa ha il codice 402 *global service strutture complesse*.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 19 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00346

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0430; Ufficio II ; Anno impegno 2010; Numero impegno 0001759; numero clausola 001

Causale della spesa: Noleggio fax 2 trim 2012 cig 1916274f50.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 1.803,71 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo viene emesso per saldare fatture emesse dalla ditta prestatrice del servizio di noleggio fotocopiatori per l'UMC di Catanzaro, in forza di un contratto di noleggio del 2009 avvenuto mediante adesione convenzione Consip (procedura di acquisto mediante ordine diretto prot. n. 170129 del 2009).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 23 dicembre 2005, n. 266 – Legge Finanziaria 2006 – introduce per le Amministrazioni statali l'obbligo - condizionato all'accertamento che l'andamento della spesa per beni e servizi di tali Amministrazioni possa pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità e crescita - di aderire alle Convenzioni Consip ovvero di utilizzare i parametri qualità-prezzo in una misura ridotta, pena la nullità dei contratti stipulati in violazione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno risulta registrato alla Ragioneria territoriale per una pluralità di creditori tra cui la ditta menzionata.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo attiene al saldo di fatture per servizi di noleggio effettuati nel periodo 2° trimestre e luglio 2012. L'impegno è stato autorizzato nel 2010 e il pagamento avviene in conto residui.

Tipologia di spesa:

Pagamento a saldo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di impegno in data 11 dicembre 2012, le fatture per un complessivo pari al mandato esaminato regolarmente vistate per la congruità e la dichiarazione di regolarità contributiva. Trattandosi di ordine effettuato sul MEPA firmato digitalmente non si dispone di ulteriore documentazione oltre le schede del MEPA.

Spesa per consumi intermedi codice gestionale 054 Noleggi, locazioni e leasing di impianti e macchinari, congruo con il capitolo a cui viene imputata la spesa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00069

Data pagamento: 13/06/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000042; numero clausola 001

*Causale della spesa: Fatt. nn. 411007805237-411007805236-411007805238 del 21.12.11
411006649543 del 28.10.11 - 411007175419 del 23.11.11.*

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 83.841,69 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di un pagamento per spese relative a utenza elettrica dell'UMC di Roma a favore del gestore di pubblici servizi, ai sensi dell'art. 3, comma 3 della legge 136 del 2010.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Dpr 384 del 2001 –Regolamento per la semplificazione di spese in economia e d.lgs. 165/2001. Il suddetto d.P.R. è stato tra l'altro abrogato dalla lettera f) del comma 1 dell'art. 358, d.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207, a decorrere dall'8 giugno 2011 ai sensi di quanto disposto dal comma 1 dell'art. 359 dello stesso d.P.R. n. 207/2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo risulta registrato dalla Ragioneria territoriale di Roma.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento avviene a saldo di cinque bollette e relative fatture emesse nel 2011 dal gestore e vistate dall'amministrazione.

Tipologia di spesa:

Spesa per fornitura di energia elettrica, quindi per utenza. Corretto il codice gestionale 063 riportato nell'ordinativo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 16 aprile 2012, le fatture emesse, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione di inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini); CE4

Capitolo di spesa: 1233

Denominazione: Spese per studi, indagini, esperimenti e diffusione della normativa per il miglioramento del traffico stradale, per la propaganda e la prevenzione degli incidenti stradali attuata anche attraverso il centro di coordinamento per la sicurezza stradale, mezzi necessari per l'espletamento dei servizi di prevenzione. spese per il funzionamento del cciss - centro di coordinamento per la sicurezza stradale

Art/PG: 01 (Spese per studi, indagini, esperimenti e diffusione della normativa per il miglioramento del traffico stradale, per la propaganda e la prevenzione degli incidenti stradali attuata anche attraverso il centro di coordinamento per la sicurezza stradale, mezz)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000285/1992

Ordinativo diretto: n. 00024

Data pagamento: 04/06/2012

Amministrazione impegno: 10; *Ufficio I* 0010; *Ufficio II* 0001; *Anno impegno* 2012;

Numero impegno 0002582; *numero clausola* 001

Causale della spesa: Fattura XXX S.p.A. per cciss numero verde 1518

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 93.686,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo è stato emesso per il pagamento di una bolletta telefonica (fattura 2W12006514 del 20/03/2012) per il servizio telefonico di pubblica utilità "CCISS numero verde 800331518" erogato da un operatore di telefonia nazionale. Il decreto n. 62 del 17 maggio 2012 autorizza l'impegno e il pagamento della somma di 93.686,00 a favore dell'impresa erogatrice del servizio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto del Ministro dei lavori pubblici di concerto con il Ministro dell'interno n. 154 del 1990 con cui, in attuazione del DL n. 465 del 1988 convertito nella legge n. 556 del 1988, è stato istituito e regolamentato il CCISS.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno, così come da documentazione inviata alla Corte dei conti risulta vistato dalla Ragioneria competente.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa oggetto di analisi è in soluzione unica a saldo della fattura inviata dall'impresa pagamento effettuato entro la data di scadenza indicata sulla stessa. Il pagamento risulta in conto competenza.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo riporta codice gestionale 060 utenze e canoni per telefonia fissa. Si tratta di spesa per consumi intermedi imputata sul capitolo di funzionamento proprio del CCISS.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 17 maggio 2012, la fattura in data 20 marzo 2012, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia e la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 009: "Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1622

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Spese relative alla manutenzione di impianti e attrezzature, nonchè all'adeguamento della sicurezza nei luoghi di lavoro)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00246

Data pagamento: 23/10/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0010883; numero clausola 001

Causale della spesa: Ristrutturazione la sala riunioni via della arte 16 cig 0871224cc6.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 33.840,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo risulta emesso a pagamento di spese sostenute, unica rata/fattura, per lavori di ristrutturazione relativi ad una sala riunione della sede ministeriale di viale dell'Arte a Roma di pertinenza della direzione generale; i lavori sono stati affidati in economia mediante atto di cottimo fiduciario, previa lettera di invito, stipulato il 16 dicembre 2010 (fattispecie fatta rientrare nella disposizione di cui all'articolo 125, comma 8 del d.lgs. 163/2006) con una impresa edile. La spesa risulta impegnata mediante decreto dirigenziale per 34.440,00 di cui 33.840,00 euro (euro 28.200,00 importo stabilito nell'atto di cottimo, più IVA al 20 per cento) a favore dell'impresa affidataria e beneficiaria del mandato in esame; rimane quindi una quota pari a 600,00 euro che dal decreto risulta accantonata ai sensi dell'art. 92 del d.lgs. 163/2006. La relativa clausola di impegno sul capitolo 1622 pg 26 il 20 12 2010 è stata aperta per l'importo di 34.440,00 a favore della ditta prescelta. In data 22 febbraio 2011 sono stati ultimati i lavori di ristrutturazione (come risulta da dichiarazione dei lavori sottoscritta dalle parti). Il 20 giugno 2011 è stata emessa la fattura per l'importo determinato nell'atto di cottimo fiduciario. Con decreto dirigenziale è stato autorizzato il pagamento della stessa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

L'affidamento dei lavori è avvenuto sul presupposto della sussistenza dei requisiti disposti dall'art.125, comma 8, del d.lgs. 163/2006. Inoltre, l'Amministrazione si è avvalsa dell'art. 92 del d.lgs. citato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa oggetto di analisi è in soluzione unica.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo riporta codice gestionale 47 "manutenzione ordinaria degli immobili" per il totale della spesa fatturata; tuttavia l'atto di cottimo prevede anche la "fornitura ed installazione di Tv monitor al plasma da 50 pollici" per la quale vale il codice 229 per "mobili e arredi" (quindi tra le spese di conto capitale) e la realizzazione di un nuovo impianto di

condizionamento (codice 232 impianti ed attrezzature sempre tra spese di conto capitale), prestazioni comunque fatturate in un unico documento da parte della ditta in maniera promiscua senza distinzione oggettiva della spesa sostenuta.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione appare idonea a giustificare la spesa, comprensiva quindi del DURC, di non inadempienza da parte di Equitalia e della Camera di commercio da cui si evince che le attività della società sono congrue con la commessa eseguita. Il ricorso al cottimo fiduciario, pur se legittimo, non appare specificatamente giustificato dalla documentazione allegata. Appare rispettato comunque il principio di prevalenza della sostanza sulla forma. L'assegnazione da parte dell'AVCP dei lavori in oggetto è per un importo complessivo di 30.000 euro, in quanto si basa sulla stima del computo metrico da parte dell'amministrazione.

In ultimo, la quota accantonata di 600 euro ai sensi del citato articolo 92 del d.lgs. 163 del 2006 appare ultronea rispetto alla complessità del lavoro o dell'opera richiesta dall'articolo stesso.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini); CE4

Capitolo di spesa: 1080

Denominazione: Spese per il funzionamento della struttura tecnica di missione nonché per le attività di istruttoria e monitoraggio relative alla realizzazione delle infrastrutture e degli insediamenti produttivi strategici e di interesse nazionale

Art/PG: 01 (Spese per il funzionamento della struttura tecnica di missione)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000190/2002

Ordinativo diretto: n. 00326

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005159; numero clausola 001

Causale della spesa: Compenso struttura tecnica di missione novembre 2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 4.229,37 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento in conto competenza a favore di un soggetto (chiamato per la sua esperienza professionale a far parte della struttura tecnica di missione costituita presso il Ministero, previo espletamento da parte dell'amministrazione di procedure selettive) per l'attività svolta nel mese di novembre 2012. Con d.m. n. 24 del 19/01/2012 è stato conferito l'incarico di avvalimento alla struttura tecnica di missione in qualità di esperto delle questioni tecnico ingegneristiche, decreto registrato alla Corte dei conti. E' seguito quindi un primo contratto di collaborazione coordinata e continuativa in data 30/01/2012 con durata 1 gennaio 2012-31 marzo 2012 per l'importo di 16.650 euro (più IVA e cassa di previdenza) ed un secondo contratto, in data 22 maggio 2012 su proposta di rinnovo del Capo della struttura tecnica di missione con decorrenza 1/4/2012 - 31/12/2012 e per un importo di 39.960 euro. Tale compenso è stato suddiviso in nove mensilità e pagato mensilmente per il 90 per cento e trimestralmente il restante 10 per cento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

La procedura trova fondamento giuridico nella legge 443/2001, nel d.lgs. 190/2002 poi confluito nel decreto legislativo 163/2006 che prevedono la costituzione della struttura di missione e nel conseguente decreto ministeriale di costituzione (d.m. 356/2003) della stessa. Inoltre interviene il d.m. che regola le funzioni ed i compiti e la gestione della struttura varie volte modificato nel tempo (ultima modifica vedi d.m. 76 del 01/03/2012) che prevede la possibilità del conferimento di incarichi mediante contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Con d.m. viene conferito l'incarico e poi stipulato il contratto.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Impegno registrato presso la Corte dei conti e l'Ufficio centrale di bilancio con relativa apertura clausola progressiva inserita nell'ordinativo.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento di quota parte del contratto a seguito di fattura.

Tipologia di spesa:

Il codice gestionale inserito nell'ordinativo è il 39 che contraddistingue "altre consulenze". Esistono anche il codice 35 "consulenza tecnico scientifica" che può sembrare più appropriato e nell'ambito delle consulenze per incarichi continuativi i compensi per collaboratori a tempo determinato codice 419. Si fa notare inoltre che il capitolo a cui è imputato l'ordine è quello relativo al funzionamento della struttura di missione che racchiude in sé varie tipologie di spesa.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti i contratti, il decreto di impegno complessivo, i decreti di pagamento e la stessa ha emesso fattura presentata da parte del professionista del 26 novembre per il medesimo importo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 03 (Fabbricati residenziali); CE4

Capitolo di spesa: 7340

Denominazione: Spese per immobili demaniali o privati in uso alla presidenza della repubblica, al parlamento, alla presidenza del consiglio dei ministri, alla corte costituzionale e ad altri organismi internazionali

Art/PG: 01 (Spese per immobili demaniali o privati in uso alla presidenza della repubblica, al parlamento, alla corte costituzionale e ad organismi internazionali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00196

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000375; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 12542743a5 Senato restauro edificio di largo Toniolo II sal.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 1.633.916,90 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di spesa per lavori di restauro e adeguamento relativo ad un fabbricato di proprietà del Senato rientranti nell'ambito della manutenzione straordinaria. Si tratta di pagamento a saldo di due fatture emesse dall'impresa esecutrice dei lavori (riferite al 2° stralcio di completamento I fase), il cui importo è stato successivamente modificato a seguito di due successive note di credito.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato soggetto al controllo Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo è stato emesso sulla base delle fatture che il responsabile unico del procedimento, aveva validato riconoscendo, come emerso dalla contabilità relativa ai lavori (al 2° stralcio di completamento I fase), il credito a favore dell'impresa.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo è afferente a spese per manutenzione straordinaria, quindi in conto capitale. Il codice gestionale e il capitolo a cui la spesa è stata imputata risultano congrui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Sono presenti copia del V atto aggiuntivo 585 di Rep. in data 24 aprile 2012 e documentazione relativa alla specifica lavori SAL.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 05 (Opere pubbliche); CE4

Capitolo di spesa: 7341

Denominazione: Spese per la costruzione, sistemazione, manutenzione e completamento di edifici pubblici statali, per altri immobili demaniali, per edifici privati destinati a sede di uffici pubblici statali nonché di altri immobili di proprietà dello stato e di altri enti pubblici.

Art/PG: 01 (Spese per la costruzione, sistemazione, manutenzione e completamento di edifici pubblici statali, per altri immobili demaniali, per edifici privati destinati a sede di uffici pubblici statali nonché di altri immobili di proprietà dello stato e di altri)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000300/1999

Ordinativo diretto: n. 00468

Data pagamento: 05/10/2012

Amministrazione impegno: 10; *Ufficio I* 0135; *Ufficio II* ; *Anno impegno* 2010; *Numero impegno* 0006352; *numero clausola* 001

Causale della spesa: Cig 0571003693 - s.do lavori barr.arch caserma cc s.lucia di cremona.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 96.051,82 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo riguarda spese sostenute per esecuzione di lavori urgenti per il completamento dell'abbattimento delle barriere architettoniche presso la caserma sede del Comando provinciale dei Carabinieri di Cremona. I relativi lavori erano stati assegnati all'impresa beneficiario dell'ordinativo tramite procedura negoziata ai sensi dell'art. 125 del d.lgs. 163 del 2006 per l'affidamento dei lavori in economia conclusasi poi con la sottoscrizione del contratto di cottimo fiduciario tra il Provveditorato interregionale alle opere pubbliche di Milano e l'impresa aggiudicataria per un importo di euro 79.495,02 (al netto IVA). I lavori sono stati connotati del carattere di urgenza (come richiamato nell'atto di cottimo) in applicazione del d.P.R. n. 554/1999, articolo 146.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 554/1999, articolo 146 (Lavori d'urgenza); Art. 125, del d.lgs. 163 del 2006 (lavori e servizi forniture in economia) e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno risulta vistato dalla competente ragioneria territoriale di Milano nel 2010 per l'intero importo di cui al progetto dei lavori.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo è stato emesso a saldo dell'importo risultante al termine delle procedure di verifica contabile e di collaudo lavori come da decreto che ha autorizzato il pagamento per euro 79.381,67 più Iva al 21 per cento 16.670,15 per un totale di euro 96.051,82.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa in conto capitale per lavori di manutenzione straordinaria di fabbricati militari (codice gestionale 265) coerente con il capitolo a cui l'ordinativo è stato imputato.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Risulta completa la documentazione trasmessa a questa Corte.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1276

Denominazione: Spese per il funzionamento del centro elaborazione dati del dipartimento dei trasporti terrestri e per la gestione dei sistemi informativi di supporto

Arti/PG: 01 (Spese per il funzionamento del centro elaborazione dati del dipartimento dei trasporti terrestri e per la gestione dei sistemi informativi di supporto)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 09/03/2012

Amministrazione impegno: 16; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2007;

Numero impegno 0000706; numero clausola 009

Causale della spesa: Cig 0927080a9b.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 1.130.730,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il saldo di una serie di fatture (sette) emesse in relazione al contratto (a seguito di aggiudicazione con gara pubblica e regolarmente registrato dalla Corte dei conti) per l'affidamento pluriennale dei servizi comprendenti la gestione, conduzione, assistenza e manutenzione di software e applicativi, stipulato in data 21 dicembre 2006 tra il raggruppamento temporaneo d'impresе costituito tra XXX S.p.A., mandataria capogruppo e YYY S.p.A., BBB S.p.A., ZZZ S.p.A., e il Dipartimento per i trasporti. L'ordinativo riporta il codice 52 che individua la spesa relativa alla "manutenzione ordinaria di software", con modalità di pagamento in unica soluzione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge di bilancio n. 267 del 2005, legge finanziaria n. 266 del 2006, legge n. 62 del 2005 (art. 23) per la base giuridica del contratto; legge finanziaria n. 296 del 2006 per la base giuridica autorizzativa della spesa.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno risulta registrato dalla ragioneria in data 13 marzo 2007. L'ordinativo si riferisce al decreto impegno del 2007 n. 706 e alla clausola progressiva d'ordinazione n. 9.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo di spesa datato 14 febbraio 2012 si riferisce al pagamento a saldo di sette fatture emesse tra novembre 2011 e gennaio 2012 per servizi di assistenza e manutenzione software erogati nel mese di ottobre 2011 dai fornitori individuati dal contratto che copriva 60 mesi a decorrere dal 2007.

Tipologia di spesa:

Le fatture saldate si riferiscono ad attività di manutenzione componenti hardware e software assistenza sistemistica, etc. Tra quelle pagate con l'ordinativo risulta anche la fattura relativa a stampa duplicati patenti e carte di circolazione emessa da XXX, quale servizio ausiliario prestato.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Documentazione trasmessa risulta comprovante l'ordinativo emesso.

La spesa effettuata è attinente ai consumi intermedi per acquisti di servizi effettivi, per manutenzione ordinaria e riparazioni (codice 020202), specificatamente risulta spesa per manutenzione software (codice 52), anche se talune fatture saldate riguardano manutenzione hardware (codice 51).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7187

Denominazione: Annualità quindicennali per l'aggiornamento degli studi sulla laguna di Venezia, con particolare riferimento ad uno studio di fattibilità delle opere necessarie ad evitare il trasporto nella laguna di petroli e derivati, a ripristinare i livelli di profondità dei canali di transito nonchè all'apertura delle valli da pesca. spese per studi, progettazioni, sperimentazioni ed opere volte al riequilibrio idrogeologico della laguna, all'arresto e all'inversione del processo di degrado del bacino lagunare e alla eliminazione delle cause che lo hanno provocato, all'attenuazione dei livelli delle maree in laguna, alla difesa, con interventi localizzati, delle "insulae" dei centri storici e a porre al riparo anche mediante interventi alle bocche di porto con sbarramenti manovrabili per la regolazione delle maree, per la realizzazione di iniziative volte all'arresto del processo di degrado del bacino lagunare, ivi compresi gli interventi volti al controllo della proliferazione algale, nonchè per opere portuali mar

Art/PG: 10 (Laguna di Venezia)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000488/1999

Ordinativo diretto: n. 00011

Data pagamento: 02/07/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0224; Ufficio II ; Anno impegno 2002; Numero impegno 0000001; numero clausola 011

Causale della spesa: Xx conv aa 7923 i sem 2012 saldo - ap 6739 del 06.06.2012.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 3.750.789,41 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di spesa sostenuta, quale contributo, per rimborso della I rata semestrale anno 2012, relativa a finanziamento complessivo a valere dal 2001 per 104.300.000 euro, a favore di un consorzio di Venezia, incaricato per svolgere studi sulla laguna.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.488/1999, art.54, comma 1. Al fine di agevolare lo sviluppo dell'economia e dell'occupazione, sono autorizzati nel triennio 2000-2002 i limiti d'impegno di cui alla tabella 3 allegata alla presente legge, con la decorrenza e l'anno terminale ivi indicati.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Si tratta di limite di impegno come previsto dalla normativa riportata sopra.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Tipologia di spesa:

Contributi in conto interessi e capitale come da codice gestionale 192 –contributi agli investimenti ad imprese private.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Si tratta di contributo a norma di legge.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 1330

Denominazione: Somme assegnate al comitato centrale per l'albo degli autotrasportatori

Art/PG: 03

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità 000183/2011

Ordinativo diretto: n. 00387

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000019; numero clausola 001

Causale della spesa: Controlli su strada dgt atto agg. prot. intesa.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.628,66 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di spesa per indennità rimborso spese e straordinario a favore del beneficiario funzionario tecnico dell'UMC di Padova per servizi di controllo operato su strada su veicoli commerciali, spesa fatta gravare sul capitolo 1330 che si riferisce al Comitato centrale per l'albo degli autotrasportatori.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legge 451 del 1998 convertito dalla legge 40/1999 Disposizioni urgenti per gli addetti ai settori del trasporto pubblico locale e dell'autotrasporto.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento avviene in conto residui su risorse del 2011 per servizi resi all'amministrazione nel 2012.

Tipologia di spesa:

Si tratta di voci miste di straordinario e indennità che rientrano in differenti classificazioni economiche: lo straordinario in redditi di lavoro dipendente (cod. 004) le indennità tra consumi intermedi (cod. 006). L'OP riporta il cod.006. Il capitolo è classificato tra consumi intermedi, ma si configura come capitolo promiscuo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti risulta il decreto di pagamento in data 18 ottobre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero della difesa

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 002: "Approntamento e impiego delle forze terrestri"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4246

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 85 (Reiscrizione residui passivi parenti relativi a: spese per manutenzione ordinaria e riparazioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00819

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0019626; numero clausola 001

Causale della spesa: Contratto n. 530 del 30.10.2008 - cig n. 018346a37 - 184 rgt consiglio.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 76.782,35 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame si riferisce alla revisione di apparati - moduli, sub-moduli a quantità indeterminata e schede - facenti parte di ponti radio campali infrastrutturali di sistemi Tetra di stazioni Radio PRR H4855 e di stazioni radio HF necessari per soddisfare le esigenze di mantenimento e rifornimento del Battaglione 184° Reggimento Sostegno TLC "Cansiglio". In 25 giugno 2008 è stato avviato l'iter contrattuale per la richiesta di offerta a procedura negoziata ai sensi dell'art. 41, comma 2, del regolamento di contabilità generale dello Stato con la Società XXX, che ha fatto valere la propria privativa industriale nell'ambito della revisione richiesta (in data luglio 2008), privativa che è stata riconosciuta dalla commissione riunitasi il 30 settembre 2008. Si è proceduto ad aggiudicazione provvisoria in data 30 settembre 2008. Il contratto relativo alla suindicata spesa è stato stipulato in via definitiva il 30 ottobre 2008 con la Società XXX, per un importo complessivo pari a 445.500,00 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

La spesa è stata effettuata secondo quanto previsto dal decreto legislativo n. 163 del 2006 nonché dalle norme di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il mandato in esame si riferisce all'esecuzione della I *tranche* del contratto rappresentata dalla relativa fattura per un somma pari a 78.971,58; su tale importo sono state applicate le penalità stabilite nel verbale n. 174 del 19 marzo 2012 per un importo pari a 2.189,23 euro.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata oggetto di reiscrizione in bilancio nel 2012 così come richiesto dalla Società e dal Reggimento.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è corredato dalla documentazione inerente la Società tra cui il certificato di qualità per le attività di cui al contratto in esame, autocertificazione della società sulla regolarità di quanto previsto dalla legge 78 del 1999, in materia di lavoro dei disabili, e in materia di obblighi di sicurezza sul lavoro. Camera di commercio da cui si evince l'attinenza delle attività con il contratto stipulato, DURC da cui si evince la regolarità dei versamenti contributivi, dichiarazione dell'Agenzia delle entrate che non risultano carichi pendenti presso l'anagrafe tributaria.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 003: "Approntamento e impiego delle forze navali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4383

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 85 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: spese per manutenzione ordinaria e riparazioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00483

Data pagamento: 11/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0018640; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenzione correttiva - cig 034866711c.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 13.268,17 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce all'attività di manutenzione correttiva di riparazione dei motori YYY su unità navali presso arsenale militare marittimo di La Spezia, svolta dalla Società XXX a seguito del contratto reso esecutivo con il decreto di approvazione n. 64 del 21 dicembre 2009.

Il contratto n. 6427 di rep. del 19 dicembre 2009 a favore della Società XXX è stato stipulato per un importo complessivo pari a 402.090,00 euro ed è stato affidato con il ricorso a procedura negoziata (art. 41, comma 3 del regolamento di contabilità generale dello Stato e art. 57 del d.lgs. 163 del 2006). Tale ricorso è stato giustificato dalla circostanza che la Società è l'originaria costruttrice degli impianti ed apparati e che pertanto è stata ritenuta la più idonea a eseguire le prestazioni richieste. A seguito di richiesta istruttoria, l'Amministrazione ha fornito chiarimenti in ordine alla procedura negoziata con la società beneficiaria, specificando che si è resa necessaria per le condizioni tecniche e di urgenza alle quali la fornitura era vincolata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 41, comma 3 del regolamento di contabilità generale dello Stato e art. 57 del d.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il mandato in esame riguarda il pagamento della seconda rata, a fronte di fatture emesse per importi superiori.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata oggetto di reiscrizione in bilancio di residui perenti a seguito di richiesta da parte della Società in data 23 marzo 2012 a cui è seguita la richiesta dell'amministrazione in data 4 aprile 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione connessa agli accertamenti Equitalia e al DURC intestati alla Società risultano regolari, è allegata altresì l'iscrizione alla camera di commercio da cui risulta coerenza

della spesa effettuata con l'oggetto sociale.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 005: "Funzioni non direttamente collegate ai compiti di difesa militare"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

Capitolo di spesa: 1389

Denominazione: Elargizioni in favore dei militari vittime del dovere ed equiparati e delle vittime del terrorismo e della criminalità organizzata e superstiti.

Art/PG: 01 (Speciale elargizione, beneficio delle due annualità del trattamento di reversibilità e altre provvidenze " una tantum " a favore dei militari vittime del servizio, vittime del dovere ed equiparati, vittime del terrorismo e della criminalità organizzata)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000280/1991

Ordinativo diretto: n. 00329

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0020972; numero clausola 001

Causale della spesa: Speciale elargizione CM XXX posizione 53418 20.

Beneficiario: persona fisica

Importo pagato: 121.924,07 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame si riferisce alla liquidazione a favore del Sig. XXX di una speciale elargizione in quanto riconosciuto rientrando nella categoria dei soggetti equiparati alle vittime del dovere, categoria introdotta per la prima volta dal Legislatore della legge finanziaria n. 266 del 2005 art. 1, comma 564.

L'inquadramento nella suddetta categoria di vittime è dovuto per la contratta infermità, riconosciuta dal Comitato di verifica per le causa di servizio, individuata nell'art. 6 del d.P.R. 243/2006, come causa di servizio per le particolari condizioni ambientali e operative della missione. L'ammontare del beneficio deriva dalla valutazione effettuata in termini positivi dal suddetto organo tecnico e dal valore espresso in termini percentuali dalla Commissione Medica Ospedaliera, che misura la riduzione della capacità lavorativa in base al valore più favorevole tra invalidità permanente e danno biologico. L'art. 34 della legge 222 del 2007 stabilisce un importo pari a 2.000 euro per ogni punto percentuale riconosciuto oltre alla rivalutazione decorrente dall'entrata in vigore della legge 222 fino al momento del pagamento. Considerando che al soggetto interessato è stata riconosciuta un'invalidità permanente pari a 55 per cento della capacità lavorativa, si addivene all'importo pagato calcolando anche la rivalutazione di cui sopra pari a 11.924,07 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 20 ottobre 1990 n. 302, Norme a favore delle vittime del terrorismo e della criminalità organizzata; legge 23 novembre 1998 n. 407, Nuove norme in favore delle vittime del terrorismo e della criminalità organizzata; legge 24 dicembre 2003 n. 269 conversione in legge con modificazioni del decreto legge 28 novembre 2003 n. 337, recante disposizioni urgenti in favore di vittime militari e civili di attentati terroristici all'estero; legge 3 agosto 2004 n. 206, Nuove norme in favore delle vittime del terrorismo e delle stragi di tale matrice; legge 23 dicembre 2005 n. 266 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - legge finanziaria 2006; d.P.R. 7 luglio 2006 n. 243, regolamento concernente termini e modalità di corresponsione delle provvidenze alle vittime del dovere ed ai soggetti equiparati ai fini della progressiva estensione dei benefici già previsti in favore delle vittime della criminalità e del terrorismo, a norma dell'art. 1 comma 565 della legge 23 dicembre 2005 n. 266; legge 29

novembre 2007 n. 222, conversione in legge con modificazione del DL 1 ottobre 2007 n. 159 recante misure urgenti in materia economico finanziaria per lo sviluppo e l'equità sociale.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento è stato corrisposto una sola volta così come previsto dalle norme citate.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata imputata al conto competenza del 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione fornita riguarda il verbale rilasciato dalla Commissione medico-ospedaliera che a seguito di giudizio diagnostico ha quantificato il danno nella misura del 55 per cento in data 10 maggio 2010, il parere favorevole del comitato di verifica per le cause di servizio è stato rilasciato in data 9 febbraio 2012. L'amministrazione ha fornito a seguito del contraddittorio il calcolo della rivalutazione monetaria dovuta.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Le norme sopraindicate hanno esteso la platea dei beneficiari in favore delle vittime del dovere esposte a particolari condizioni ambientali e operative o ai loro familiari anche maggiorenni che abbiano contratto infermità o siano decedute dal 1961 ad oggi.

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 005: "Funzioni non direttamente collegate ai compiti di difesa militare"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 1352

Denominazione: Contributi a favore di enti e associazioni

Art/PG: 01 (Somma da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000549/1995

Ordinativo diretto: n. 00062

Data pagamento: 27/11/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0017412; numero clausola 001

Causale della spesa: Somme da accreditare ad enti, istituti e associazioni.

Beneficiario: Associazione nazionale carristi d'italia

Importo pagato: 6.998,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda il conferimento di un contributo a favore dell'Associazione nazionale carristi d'italia previsto dalla legge 28 dicembre 1995, n. 549, misure di razionalizzazione della finanza pubblica. Il contributo viene attribuito in base al riparto effettuato annualmente dal Ministro della difesa con decreto di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo parere delle Commissioni parlamentari competenti. Le stesse ricevono i rendiconti annuali delle attività svolte dalle associazioni entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di bilancio. L'Amministrazione ha fornito i chiarimenti richiesti in ordine ai criteri adottati, nonché un prospetto riepilogativo di tutte le associazioni beneficiarie.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 28 dicembre 1995, n. 549; legge 28 dicembre 2001 n. 448 (art. 32 commi 2 e 3); legge 12 novembre 2011 n. 183, Formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto di riparto è stato adottato in data 19 settembre 2012 e ha riguardato 29 associazioni per un totale di 261.000 euro.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 005: "Funzioni non direttamente collegate ai compiti di difesa militare"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 25 (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Estero); CE3 01 (Unione europea); CE4

Capitolo di spesa: 7137

Denominazione: Contributo all'organizzazione europea per l'esercizio di satelliti meteorologici (eumetsat)

Art/PG: 01 (Contributo all'organizzazione europea per l'esercizio di satelliti meteorologici (eumetsat))

Norme di riferimento del capitolo: legge 000265/1986

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 24/04/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003975; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo Eumetsat anno 2012 -80 per cento-eur.fin.let.11.1058 12.12.2011.

Beneficiario: Eumetsat

Importo pagato: 25.013.460,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il contributo ad Eumetsat come da richiesta della stessa organizzazione europea per l'esercizio di satelliti meteorologici del 12 dicembre 2011. La convenzione istitutiva della suddetta organizzazione è stata ratificata e resa esecutiva con legge 14 giugno 1986, n. 265; all'articolo 10 della suddetta legge sono stabiliti i principi di finanziamento dei singoli Stati membri in relazione alla media del prodotto nazionale lordo degli ultimi 3 anni. Il pagamento all'esame riguarda la licenza d'uso dei prodotti/dati satellitari dell'agenzia europea Eumetsat che il Ministero ed in particolare la Direzione generale di Teledife esegue nell'ambito della contribuzione al budget annuale della suddetta agenzia, per conto del Servizio meteorologico dell'Aeronautica militare. Ai sensi dell'art. 3 della legge 265 del 14 giugno 1986, in tema di programmi obbligatori, il Servizio meteorologico dell'Aeronautica militare assicura il controllo da parte italiana delle attività Eumetsat per conto dell'Amministrazione della difesa e come tale è anche l'ente di riferimento per il pagamento del contributo annuo nazionale. Poiché il servizio meteo dell'Aeronautica militare utilizza i dati/prodotti Eumetsat e li distribuisce in qualità di *service provider broadcaster*, ne consegue che lo stesso è tenuto al pagamento degli oneri connessi alle licenze d'uso. Le fatture che l'Agenzia europea ha emesso per l'anno 2012 includono quindi anche l'importo per le licenze d'uso pari a 4.950 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 14 giugno 1986, n. 265.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il titolo all'esame riguarda il versamento dell'80 per cento della contribuzione annua che deve essere effettuato entro il 15 marzo.

Tipologia di spesa:

Si tratta di spesa a carattere obbligatorio.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione fornita, a seguito del contraddittorio avuto con l'Amministrazione, riguarda le richieste da parte di Eumetsat per l'anno 2012, da cui risulta che il contributo riguarda anche le licenze d'uso per l'importo di 4.950 euro. Il decreto di pagamento è in data 13 febbraio 2012, nei termini stabiliti dal regolamento finanziario di Eumetsat.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 03 (Armi e materiale bellico per usi militari); CE4

Capitolo di spesa: 1322

Denominazione: Spese costruzione acquisizione ammodernamento di mezzi impianti e sistemi

Art/PG: 83 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: spese per armi e materiale per usi militari)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00034

Data pagamento: 18/04/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0022180; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 16685345cf c. 8354 fattura r0225000306 restituzione garanzia.

Beneficiario: Banca XXX cess. YYY

Importo pagato: 61.380,74 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce al pagamento alla Banca XXX, cessionaria dei crediti vantati nei confronti del Ministero della difesa – Direzione generale Teledife dalla Società XXX, in virtù dell'atto di cessione del 30 dicembre 2005. La spesa riguarda l'esecuzione di un contratto n. 8354 a seguito di trattativa privata, stipulato il 16 dicembre 1999, costituito da 52 lotti per un ammontare complessivo pari a 43.923.730,68 euro più IVA. Il contratto iniziale ha subito una riduzione dell'importo contrattuale in euro 43.897.866 a cui sono seguiti 4 atti aggiuntivi che hanno previsto lotti aggiuntivi e variazioni nella realizzazione del progetto; inoltre sono intervenuti un atto di rettifica, che ha previsto variazioni sui termini di approntamento, ed un secondo atto di rettifica che ha previsto una riduzione sull'ammontare della commessa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di approvazione del contratto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce all'esecuzione del II° lotto riguardante la fornitura in fabbrica di apparati di trasmissione, materiale radiante, accessori e monografie d'apparato per i collegamenti dell'area Nord.

Tipologia di spesa:

La richiesta di reiscrizione in bilancio da parte del Ministero è in data 27 maggio 2010, nella quale si esplicita che l'iter contrattuale e la formalizzazione della documentazione di rito non hanno consentito di procedere al pagamento alla ditta creditrice entro i termini di permanenza dell'iscrizione a bilancio dell'impegno finanziario. La spesa è stata reiscritta in Bilancio nell'esercizio finanziario 2011 a seguito della domanda presentata dalla banca XXX in data 2 settembre 2011.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Gli allegati riguardano la banca cessionaria ed in particolare la dichiarazione resa ai sensi della legge 13 agosto 2010, n. 136 sulla tracciabilità dei pagamenti con la quale vien individuato un conto dedicato anche se non in via esclusiva, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, nonché l'atto di cessione del credito repertorio n. 73325.

Agli atti è allegato il verbale di collaudo rilasciato in data 14 dicembre 2005 che attesta l'esito positivo delle verifiche e la piena rispondenza della fornitura all'atto aggiuntivo del 2004 (contratto n. 9111 del 24 dicembre 2004).

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1282

Denominazione: Spese manutenzione approvvigionamenti

Art/PG: 85 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: spese per manutenzione ordinaria e riparazioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00962

Data pagamento: 24/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0020206; numero clausola 001

Causale della spesa: C.tto 19488 cig n. 1146908a69.

Beneficiario: Banca XXX cess.YYY

Importo pagato: 10.859,04 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce al pagamento alla banca XXX, cessionaria dei crediti vantati nei confronti del Ministero della difesa – Direzione armamenti navali, in virtù dell'atto di cessione del 30 dicembre 2005. Il contratto stipulato a seguito di trattativa privata (rep. n. 19488 del 16 dicembre 2003) per un importo complessivo pari ad 1.265.000 euro, concerne vari tipi di interventi a bordo delle unità navali, nonché l'aggiornamento di manuali e la redazione della relazione tecnica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di approvazione del contratto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti (registrato il 12 luglio 2004 - registro 8 foglio 192).

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il mandato si riferisce alla fornitura di prestazioni a richiesta di supporto tecnico logistico per apparati TLC delle unità navali ed in particolare alla liquidazione della seconda rata, il cui importo corrisponde alle prestazioni eseguite e verificate come rappresentato nel verbale di fine garanzia del 12 settembre 2011.

Tipologia di spesa:

La reiscrizione in bilancio nello stato di previsione del Ministero della difesa è avvenuta a seguito della registrazione alla Corte dei conti (reg. 10 foglio 72) del decreto di variazione di bilancio del Ministro dell'economia e delle finanze n. 79389 del 18 ottobre 2012. La spesa è stata reiscritta in bilancio nell'esercizio finanziario 2012 a seguito della domanda presentata dalla ditta XXX in data 15 settembre 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Gli allegati riguardano la Banca cessionaria ed in particolare la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, nonché l'atto di cessione del credito repertorio n. 73326.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

CE2 01 (Trasferimenti correnti a estero); CE3 02 (Altro); CE4

Capitolo di spesa: 1173

Denominazione: Spese per accordi internazionali

Art/PG: 01 (Concorso in spese dipendenti da accordi internazionali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000465/1949

Ordinativo diretto: n. 00035

Data pagamento: 13/04/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003406; numero clausola 001

Causale della spesa: Nato mb - aom-01 2012 (saldo).

Beneficiario: Shape

Importo pagato: 18.698.792,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo pagato si riferisce alla I^a rata del contributo al bilancio militare della Nato per il 2012, in relazione alla ratifica ed esecuzione del Trattato Nord Atlantico del 1949. In seno all'Alleanza atlantica l'Italia contribuisce al *NATO Military budget* in regime di *Common Funding* e nel caso specifico contribuisce alla *AOM (Allied Operations & Mission)* ossia ai costi di esercizio per lo schieramento nei teatri operativi di quartier generale e di capacità militari cosiddette "critiche", necessarie allo svolgimento di operazioni e missioni a condotta NATO. Il bilancio *AOM* è parte del *Military Budget* e vi contribuiscono 28 membri della NATO con differenti quote. Gli obblighi amministrativi sono stabiliti nei documenti NATO denominati "*Financial regulations*" e "*Principles and Procedures for Military Budget calls*".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 1 agosto 1949, n. 465 (ratifica del Trattato Nord Atlantico del 1949); legge 16 marzo 1955, n. 239 (ratifica del protocollo di adesione dell'Italia all'UEO); legge 17 agosto 1957 n. 848 (esecuzione dello Statuto delle Nazioni Unite); legge 3 novembre 1992, n. 454 (ratifica ed esecuzione del Trattato sull'Unione Europea); legge 30 giugno 1998, n. 229 (ratifica della Convenzione tra gli Stati membri del Trattato Nord Atlantico e quelli partecipanti al Partenariato per la Pace; legge 15 novembre 2000, n. 348 (ratifica ed esecuzione della convenzione sull'istituzione dell'Organismo Congiunto di Cooperazione in materia di Armamenti (OCCAR)); legge 19 agosto 2003 n. 251 (ratifica ed esecuzione del trattato EUROFOR).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'importo è pari al 75 per cento del dovuto così come previsto nelle more dell'approvazione del bilancio da parte del Consiglio Atlantico. La *call* per l'Italia in data 27 marzo 2012 prevedeva un importo netto pari a 18,698.792; tale importo computa anche la somma di euro 4.000,00 pagate a titolo di anticipo. Il beneficiario è il Comando supremo delle Forze armate in Europa (S.H.A.P.E). La richiesta di pagamento parte dal controllore finanziario della NATO.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto contribuito.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato emanato il 29 marzo 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese in Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 07 (Infrastrutture militari); CE4

Capitolo di spesa: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi

Art/PG: 87 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:infrastrutture militari)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 01289

Data pagamento: 08/08/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010513; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 32222232df3 saldo lavori presso aeroporto pratica di mare.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 22.410,61 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce al saldo lavori (fattura n. 52 del 30 aprile 2011) di appalto integrato per la progettazione esecutiva e l'esecuzione dei lavori di adeguamento hangar n. 193 di P.G. a velivoli Boeing 767 – Aeroporto Pratica di mare, su una spesa complessiva di 4.481.200,61 euro. Il contratto è stato stipulato a seguito di gara a pubblico incanto indetta in data 20 novembre 2003 a cui sono seguiti 2 atti aggiuntivi che hanno elevato l'importo a 5.600. 000,00 euro. Il contratto è stato sospeso a seguito di ricorso al TAR da parte di una ditta esclusa dalla procedura di gara e dal secondo migliore offerente, in esecuzione delle ordinanze del TAR Lazio n. 2166 e 2167 in data 22 aprile 2004 che accoglievano le istanze cautelari dei ricorrenti. Con sentenza n. 915 del 2 febbraio 2005 il TAR è stato accolto nel merito i ricorsi e stata disposta la rinnovazione della procedura concorsuale; in esecuzione di detta sentenza si è addivenuti all'aggiudicazione dell'appalto in favore di un Consorzio. Nelle more della rinnovazione delle operazioni di gara l'impresa originariamente aggiudicataria proponeva appello avverso la sentenza del TAR con sentenza n. 2174 del 14 aprile 2006, il Consiglio di Stato ha accolto l'appello dell'impresa originariamente aggiudicataria. In esecuzione della sentenza di appello l'amministrazione, con decreto del 27 luglio 2006, ha disposto lo scioglimento del contratto con il consorzio e l'approvazione del contratto con l'impresa originariamente aggiudicataria.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; d.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633; d.lgs. 175 del 30 marzo 2001;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento riguarda il saldo corrisposto a seguito del certificato di collaudo approvato in data 7 marzo 2011.

Tipologia di spesa:

I fondi a far data dell'esercizio 2009 risultavano perenti a causa dell'abbreviazione dei termini di conservazione in bilancio dei residui perenti; in data 12 maggio 2011 la società richiedeva la reiscrizione dei Fondi, in data 6 settembre 2011 veniva inoltrata al Ministero

dell'economia e delle finanze la domanda di riassegnazione dei fondi, a cui ha fatto seguito il decreto di impegno in data 10 luglio 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti del mandato in esame sono stati allegati tutti i documenti inerenti la società (DURC, accertamento di non inadempienza di Equitalia, il certificato di iscrizione alla Camera di commercio), il verbale di consegna lavori ed il verbale di compimento lavori, l'approvazione del certificato di collaudo definitivo, e la dichiarazione in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari (conto corrente dedicato non in via esclusiva). A completamento della documentazione sono stati forniti anche tutti i documenti inerenti la gara ed il contratto.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 011: "Ricerca tecnologica nel settore della difesa"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7101

Denominazione: Spese per la ricerca scientifica comprese quelle relative agli studi ed alle esperienze inerenti all'assistenza al volo

Art/PG: 01 (Spese per la ricerca scientifica comprese quelle relative agli studi ed alle esperienze inerenti all'assistenza al volo)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000283/1963

Ordinativo diretto: n. 00246

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0023782; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 05845566dd - contr. n. 1323 di rep. - fase 1 lotto 2 wp 1.2 - fatt. n. 1210003265 del 14.09.2012.

Beneficiario: XXX S.p.A

Importo pagato: 97.698,42 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce ad un progetto di ricerca relativo ai "sistemi di microgenerazione di potenza compatti ad alta efficienza basati su *fuel cell* a combustibile ad alcool diretto per le applicazioni del "soldato futuro", micro UAV, UGV e *Software Defined Radio* per un importo complessivo di 719.337,50 approvato con contratto registrato alla Corte dei conti in data 20 settembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generale di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di approvazione del contratto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti in data 20 settembre 2011.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa oggetto di analisi riguarda la liquidazione della fase 1 del lotto 2.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

A corredo del titolo emesso è stata allegata la documentazione inerente la società XXX relativa alla verifica di non inadempienza da parte di Equitalia, la regolarità del DURC, la comunicazione dei conti correnti dedicati, non in via esclusiva ai pagamenti delle forniture e la fattura emessa in data 14 settembre 2012. La fornitura oggetto del contratto è stata dichiarata congrua ai requisiti richiesti dal capitolato tecnico come da verbale di collaudo n. 26/12 in data 6 agosto 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1147

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi del Commissariato generale per le onoranze ai caduti in guerra.

Art/PG: 04 (Onoranze ai caduti in guerra ed equiparazione dei cimiteri di guerra ai monumenti sacrali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000204/1951

Ordinativo diretto: n. 00035

Data pagamento: 10/10/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0023257; numero clausola 001

Causale della spesa: Lavori messa in sicurezza della cappella votiva Palmanova cig ze60271cc5.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 10.825,62 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Le spesa riguarda la messa in sicurezza della Cappella Votiva del Cimitero Militare Austro-Ungarico di Palmanova, dell'Impresa XXX scelta a seguito di ricerca di mercato da parte del Commissariato generale onoranze caduti in guerra del Ministero della difesa. La richiesta di preventivi è stata rivolta a 12 ditte, ma sono pervenute solo due offerte. La società XXX è risultata aggiudicataria in quanto ha proposto un ribasso del 22,50 per cento sull'importo base risultando la più economica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 19 aprile 2005 n. 170 "Regolamento del Genio militare"; art. 125, comma 8, del d.lgs. 12 aprile 2006 n. 163.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il mandato in esame si riferisce al pagamento dei lavori effettuati in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono allegati: Atto autorizzativo n. 176 in data 21 novembre 2011; Atto dispositivo n. 195 del 20 dicembre 2011 capitolo 1147 art. 4 e.f. 2011; Lettera d'ordinazione n. 66 del 20 dicembre 2011; decreto di lettera di approvazione in data 29 dicembre 2011 n. 85; Verbale di compimento lavori e certificato di regolare esecuzione (24 luglio 2012); Fattura n. 36 del 19 settembre 2012; tutti gli atti inerenti la Società (certificato di iscrizione alla Camera di commercio, DURC, accertamento di non inadempienza da parte di Equitalia).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1282

Denominazione: Spese manutenzione approvvigionamenti

Art/PG: 23 (Spese per il funzionamento, l' ammodernamento, la manutenzione e il supporto dei mezzi, dei sistemi, dei materiali e delle strutture in dotazione alle forze armate inclusa l'arma dei carabinieri, connesse alla riallocazione del patrimonio infrastrutturale)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000112/2008

Ordinativo diretto: n. 00345

Data pagamento: 17/07/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0022766; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0520321677 cup d83h10000130001 adeg. centr. elettriche oneri prog. ft. n. 26 del 30.09.11.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 5.194,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Le spesa riguarda la progettazione esecutiva e l'esecuzione relativamente ai lavori di rifacimento e adeguamento a norma delle centrali elettriche presso Cameri. L'affidamento è avvenuto attraverso procedura aperta con aggiudicazione dell'appalto con il criterio del prezzo più basso. Con il verbale n. 386 dell'11 ottobre 2010 si è proceduto all'aggiudicazione provvisoria cui ha fatto seguito in pari data l'atto di approvazione definitivo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; d.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633; d.lgs. 175 del 30 marzo 2001; d.lgs. 163 del 12 aprile 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento in esame riguarda gli oneri di progettazione che nel contratto n. 412 del 3 dicembre 2010 ammontavano a euro 4.994,42, elevati all'importo pari al mandato emesso a seguito dell'innalzamento dell'aliquota Inarcassa dal 2 al 4 per cento a partire dal 1° gennaio 2011.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: interventi di manutenzione e rifacimento.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

A corredo del mandato in oggetto sono state inviate la fattura, in data 8 giugno 2011; la regolarità contributiva, la Camera di commercio, il DURC.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 002: "Approntamento e impiego delle forze terrestri"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4246

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 01 (Spese per l'esercizio, la manutenzione, la trasformazione, la riparazione, la conservazione e l'aggiornamento di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazio)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000459/1997

Ordinativo diretto: n. 00027

Data pagamento: 07/03/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0022317; numero clausola 001

Causale della spesa: Contr. n. 745 del 09.12.10. n. 21 fatture. cig n. 0548711aa1..

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 858.321,39 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'acquisizione di pneumatici qualificati per veicoli militari. L'Amministrazione avvalendosi dell'urgenza ai sensi del DL 102 del 2010, di proroga dei termini della partecipazione italiana alle missioni internazionali di pace ha indetto una gara ufficiosa per una fornitura complessiva di 6 lotti per un importo massimo presunto pari a 1.057.390,60, con decreto del 12 ottobre 2010, registrato alla Corte dei conti l'8 marzo 2010, interpellando due ditte di produttrici di pneumatici (in quanto le sole produttrici degli pneumatici del tipo richiesto). A seguito di richieste da parte della Corte in sede istruttoria, l'Amministrazione ha fornito elementi sulla procedura negoziale adottata per la scelta del contraente specificando che è stata quella prevista dall'art. 57, comma 2, para. b) e c) del d.lgs. n. 163/2006. Le motivazioni adottate sono le seguenti:

- l'operatore economico è l'unico cui, per ragioni di natura tecnica ovvero attinenti alla tutela di diritti esclusivi (stante la specificità ed unicità del prodotto da acquisire), il contratto poteva essere affidato;
- l'estrema urgenza dell'acquisizione in argomento, destinata a soddisfare, senza soluzione di continuità, anche esigenze logistiche di Reparti della F.A. impegnati in Teatri operativi all'estero (Afghanistan, Libano e Kosovo) non era compatibile con i termini imposti dalle procedure aperte, ristrette, o negoziate previa pubblicazione di un bando di gara.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento di un lotto.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il pagamento è corredato dalla dichiarazione del fabbisogno, dal decreto approvativo del contratto, dalla fattura, dal documento di regolarità contributiva, dalla dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia e dalla dichiarazione in tema di tracciabilità dei flussi finanziari (conto dedicato), certificato di iscrizione alla Camera di commercio.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 003: "Approntamento e impiego delle forze navali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4383

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 01 (Spese per l'esercizio, la manutenzione, la trasformazione, la riparazione, la conservazione e l'aggiornamento di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazioni)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000459/1997

Ordinativo diretto: n. 00296

Data pagamento: 19/09/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0015907; numero clausola 001

Causale della spesa: Forniture a q i batterie cig 049728548f.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 97.054,49 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di un pagamento a seguito del contratto n. 168 del 7 ottobre 2010 che riguarda la fornitura a somministrazione ed a quantità indeterminata di batterie di accumulatori alcalini NI-CD per le esigenze delle unità navali della Marina Militare, per l'importo complessivo di euro 200.000,00. L'aggiudicazione è avvenuta a seguito di procedura negoziata autorizzata in data 3 giugno 2010, in quanto approvvigionamento complementare effettuato dal fornitore originario e destinato al mantenimento in efficienza degli impianti installati sulle unità navali per cui il cambiamento di fornitore pregiudicherebbe la funzionalità degli impianti stessi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633; d.lgs. 175 del 30 marzo 2001; d.lgs. 163 del 12 aprile 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento all'esame riguarda la rimanenza contrattuale per l'importo pari al mandato emesso.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui esercizio finanziario 2010.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Allegate al titolo di pagamento in esame sono presenti 9 fatture emesse dal 28 giugno 2011 al 23 aprile 2012 per un totale complessivo pari al mandato in oggetto, I verbali di collaudo effettuati dagli uffici tecnici, nonché la documentazione concernente la società. Il contratto è in data 7 ottobre 2010 e all'articolo 12 prevede come termini di adempimento 365 giorni a valere dal giorno successivo alla data di ricezione da parte della ditta del contratto

registrato, con un prolungamento al massimo di 180 gg. solari nel caso di raggiungimento dell'importo previsto dal contratto stesso.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 004: "Approntamento e impiego delle forze aeree"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 03 (Armi e materiale bellico per usi militari); CE4

Capitolo di spesa: 4536

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 04 (Spese per mantenimento a numero di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazioni, comunque attinenti al funzionamento di tutti i settori dell'aeronautica.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000459/1997

Ordinativo diretto: n. 00391

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0022561; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 3190521537 - o.c. 16 - materiale di networking per realizzare una rete lan.

Beneficiario: XXX snc

Importo pagato: 51.734,22 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa inerisce all'approvvigionamento di materiali per la realizzazione della rete LAN necessaria alla rilocalizzazione della squadriglia TLC di Ciampino avvenuta a seguito dell'autorizzazione al ricorso alla procedura in economia in data 18 ottobre 2011. In data 28 ottobre 2011 è stata nominata la commissione al fine di procedere all'indagine sul mercato elettronico Consip per l'acquisto di materiali di cui sopra.

La commissione in data 28 ottobre 2011 ha provveduto all'affidamento alla ditta beneficiaria in quanto risultante quella economicamente più vantaggiosa tra le 7 ditte partecipanti. In data 19 dicembre 2011 è stato stipulato un contratto con la ditta selezionata e il relativo impegno è avvenuto in data 22 dicembre 2011.

Con decreto del 29 dicembre è stato approvato l'aumento nell'ambito del quinto previsto dal contratto.

Il 10 settembre 2012 la commissione nel verbale di collaudo ha constatato che la fornitura è stata eseguita con l'osservanza di tutte le condizioni e prescrizioni indicate nell'obbligazione commerciale.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; d.lgs. 175 del 30 marzo 2001; d.lgs. 163 del 12 aprile 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La fornitura è avvenuta in un'unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

A corredo del titolo in esame è stata inviata l'obbligazione commerciale, il verbale di ricognizione, la fattura, il verbale di collaudo, la determinazione di accettazione da parte del comandante del IV Reparto tecnico manutentivo TLC, il DURC, la non inadempienza da parte di Equitalia,

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 004: "Approntamento e impiego delle forze aeree"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4536

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 01 (Spese per l'esercizio, la manutenzione, la trasformazione, la riparazione, la conservazione e l'aggiornamento di mezzi, sistemi, impianti, apparecchiature, macchinari, equipaggiamenti, armi e munizionamento, nonché dei relativi materiali, scorte e dotazio)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000459/1997

Ordinativo diretto: n. 00072

Data pagamento: 24/04/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0023422; numero clausola 001

Causale della spesa: Supporto logistico sistema arma spada tl cig 0555979860.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 33.696,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce all'acquisto di prestazioni di supporto logistico al sistema d'arma SPADA ATL acquistate per assicurare l'operatività dei reparti di impiego, mediante procedura negoziata, per una somma complessiva di euro 1.000.000, (IVA esente), a carico del capitolo 4536, in data 9 dicembre 2010. La procedura negoziata è stata esperita mediante affidamento diretto ai sensi dell'articolo 57, comma 2, lettera c) del decreto legislativo n. 163 del 2006 che prevede il ricorso a tale procedura per motivi strettamente legati a ragioni di natura tecnica. Infatti, la società scelta risulta essere l'unica in grado di poter eseguire la commessa in quanto il supporto tecnico-logistico le è stato demandato dalla casa madre che le ha trasferito anche tutti i diritti industriali e privative oltre al know-how di progetto. Rispetto all'offerta presentata dalla società fornitrice il Comando logistico dell'Aeronautica militare italiana ha proceduto a una verifica del preventivo confrontando l'offerta con i prezzi fatturati dalla medesima ditta nello svolgimento di analoghe attività. Sulla base di tali determinazioni si è proceduto a rimodulare la proposta riducendola di circa 214 mila euro. È stata inoltre richiesta polizza fideiussoria a garanzia del contratto di appalto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo 28 novembre 1997, n. 459 "Riorganizzazione dell'area tecnico-industriale del Ministero della difesa, a norma dell'articolo 1, comma 1, lettera c), della legge 28 dicembre 1995, n. 549".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in conto residui del servizio di Help desk (I° trimestre) e assistenza al II° reparto manutenzione missili.

Tipologia di spesa:

Ordine di pagare su impegno.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione allegata è composta da: Contratto per atto pubblico amministrativo a seguito di procedura negoziata, per prestazioni di supporto logistico al sistema d'arma spada ATL per una somma complessiva di euro 1.000.000, (IVA esente), a carico del capitolo 4536, in data 9 dicembre 2010; Notifica alla ditta suddetta dell'avvenuta registrazione presso la Corte dei conti; Relazione tecnico economica; Certificazione dell'Agenzia delle entrate di non risultanza di carichi pendenti; Comunicazione del soggetto delegato all'utilizzo dei conti correnti, dichiarazione di tracciabilità dei flussi, Dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; Durc; verbale di buona esecuzione lavori, in data 14 febbraio 2012; ordinativo di pagamento in data 10/4/2012.

Eventuali profili di criticità:

Il riferimento che viene fatto nel decreto di impegno all'articolo 57, comma 2, lettera c) del Codice degli appalti è da intendersi lettera b) poiché riguarda l'affidamento diretto per motivi di natura tecnica (lettera b) e non di estrema urgenza lettera c).

Tuttavia, non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 03 (Armi e materiale bellico per usi militari); CE4

Capitolo di spesa: 1322

Denominazione: Spese costruzione acquisizione ammodernamento di mezzi impianti e sistemi

Art/PG: 02 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria dei mezzi, materiali e connesse scorte, dotazioni e parti di ricambio, attrezzature ed impianti per la telematica, le telecomunicazioni)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000264/1997

Ordinativo diretto: n. 00116

Data pagamento: 30/07/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0022565; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0545171157 supp.ingegneristico x svil.studi e prog.progr.satellitari fattura 184 del 29.02.2012.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 2.613,09 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda il rinnovo di contratto per la fornitura di studi, progetti e documentazione specifica in supporto delle attività contrattuali del Segretariato generale della difesa e della Direzione nazionale degli armamenti, VI Reparto, al fine di assicurare la continuità delle prestazioni fino ad oggi acquisite. Il contratto, stipulato il 20 dicembre 2010 e registrato dalla Corte dei conti, è di importo pari a 525.000,00 euro. La procedura negoziata è stata esperita mediante affidamento diretto ai sensi dell'articolo 57, comma 2, lettera b) del decreto legislativo n. 163 del 2006 che prevede il ricorso a tale procedura per motivi strettamente legati a ragioni di natura tecnica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo n. 163 del 2006; decreto legislativo n. 264/1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in conto residui di impegno assunto con contratto n. 9849, stipulato il 20 ottobre 2010.

Tipologia di spesa:

Spesa per consumi intermedi: contratto per studi, progetti e documentazione in materia di difesa.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione risulta completa. Il pagamento è corredato dal documento di regolarità contributiva (DURC), dalla dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia e dalla dichiarazione in tema di tracciabilità dei flussi finanziari (conto dedicato), Camera di

commercio e dal foglio notizie mandati.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 03 (Armi e materiale bellico per usi militari); CE4

Capitolo di spesa: 1322

Denominazione: Spese costruzione acquisizione ammodernamento di mezzi impianti e sistemi

Art/PG: 08 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria dei mezzi, impianti, sistemi, apparecchiature, equipaggiamenti, armi, armamenti, munizioni e dei materiali e connesse scorte, dot)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000264/1997

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 26/03/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0023913; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0516466937 fornitura ppddrr rinnov. mmtpp nave libra.

Beneficiario: Ditta XXX S.p.A.

Importo pagato: 115.828,54 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce al pagamento della prima rata (90 per cento) del lotto 2 della fornitura di linee d'assi ed eliche a pale orientabili (lotto 1) e della fornitura di per l'arsenale militare marittimo di Augusta di materiali di nave Libra (lotto 2) per un importo complessivo di euro 301.685,81. L'importo del secondo lotto previsto dal contratto è pari a 128.700,39 euro. Il contratto è stato stipulato mediante procedura negoziata scegliendo il contraente ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. b) della legge sui contratti, per la specificità tecnica della fornitura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo n. 163 del 2006; decreto legislativo n. 264/1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento del 90 per cento dell'importo previsto per secondo lotto della fornitura.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti: Decreto n. 52 del 23 dicembre 2010 di approvazione del contratto; Dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari, il documento unico di regolarità contributiva (DURC); Certificato di non inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 1227

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 11 (Spese per il funzionamento - compresi i gettoni di presenza, i compensi ai componenti e le indennità di missione ed il rimborso spese di trasporto ai membri estranei al ministero - di consigli, comitati e commissioni.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000264/1997

Ordinativo diretto: n. 00270

Data pagamento: 07/08/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003528; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese compensi gettoni.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 576,31 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa è stato emesso a favore del Presidente della Commissione esaminatrice del 12° concorso interno, per titoli di servizio ed esami, per l'avanzamento al grado di Primo Maresciallo dell'Aeronautica nominato con decreto dirigenziale n. 2370 del 5 agosto 2009.

Il concorso è stato indetto dalla Direzione generale per il personale militare con bando n. 2036 del 2 luglio 2009. Il compenso in applicazione del dPCM del 23 marzo 1995 e s.m.i., è pari a un importo netto di 576,31.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DPCM 23 marzo 1995 determinazione dei compensi da corrispondere alle commissioni esaminatrici;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento è stato disposto con ordine di pagare a impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Spesa per acquisto di beni e servizi: compenso da corrispondere alle commissioni esaminatrici.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il bando di concorso e i decreti di nomina della commissione e dei comitati di vigilanza; i documenti di liquidazione e il pagamento del compenso; dichiarazione da cui risulta che la Commissione ha operato dall'8 settembre 2009 al 18 marzo 2010. Il decreto di impegno è stato cumulativo per tutti i partecipanti.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1282

Denominazione: Spese manutenzione approvvigionamenti

Art/PG: 15 (Spese per le prestazioni di manovalanza, trasporto di personale, quadrupedi, mezzi e materiali, anche in occasione di esercitazioni ed attività addestrative. spese accessorie relative a canoni e tasse per le concessioni e per l'esercizio di raccordi ferr)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000264/1997

Ordinativo diretto: n. 00508

Data pagamento: 11/10/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005361; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizio di manovalanza lotto 9 - cig 37177819ed.

Beneficiario: XXX scrl

Importo pagato: 46.149,21 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda i servizi di manovalanza occasionale ed urgente presso enti e reparti dell'Amministrazione della difesa. Il contratto stipulato a seguito di procedura negoziata con la cooperativa beneficiaria lotto n. 9 per il periodo 1° gennaio-31 dicembre 2009 per un importo complessivo presunto di 155.371,90 euro. Il contratto è stato approvato con la procedura negoziata in quanto il precedente contratto rep. n. 288 in data 8 luglio 2011 scadeva il 31 dicembre del 2011; l'iter amministrativo del nuovo contratto non poteva concludersi entro la fine dell'anno e ravvisata inoltre la necessità di non incorrere nell'interruzione del servizio improcrastinabile per l'operatività logistica delle forze armate la stazione appaltante ha provveduto all'aggiudicazione. L'importo complessivo annuo presunto del nuovo contratto (rep. 338 del 27 marzo 2012) è di euro 188.000,00. Tale contratto è connesso ad un precedente accordo contrattuale stipulato a seguito di procedura di gara telematica, ai sensi del d.P.R. 101 del 2002, che all'articolo 4 prevedeva la possibilità di stipularne ulteriore avvalendosi del ricorso alla procedura negoziata alle medesime condizioni del precedente contratto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento lotto 9.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti le fatture per i servizi resi, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva (Durc), l'indicazione ai fini della tracciabilità dei pagamenti.

Eventuali profili di criticità:

Si segnala che il codice gestionale utilizzato per la spesa in esame non corrisponde alla classificazione economica SEC'95 del capitolo indicato in oggetto; in data 17 settembre 2012 è stato comunque richiesto di dar corso del pagamento in oggetto.

Tuttavia, non si riscontrano criticità di rilievo.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 01 (Prestazioni sociali in denaro); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1244

Denominazione: Acquisto e soprassoldi di medaglie al valore e di decorazioni. assegni dell'ordine militare d'Italia alle bandiere

Art/PG: 01 (Acquisto e soprassoldi di medaglie al valore e di decorazioni. assegni dell'Ordine militare d'Italia alle bandiere)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000066/2010

Ordinativo diretto: n. 00016

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0022110; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo contributo anno 2012.

Beneficiario: O.n.f.a.

Importo pagato: 14.970,92 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa è stato emesso a favore di un'associazione operante a favore dei figli degli aviatori per il pagamento del contributo relativo al 4° trimestre 2012.

Tale contributo è dovuto ai sensi della legge 24 dicembre 1951, n. 1674 e del decreto ministeriale 1 giugno 1952 e successive modificazioni.

La legge 10 ottobre 1989, n. 342 ha previsto l'adeguamento automatico degli assegni annessi alle decorazioni al valor militare di cui all'art.15 del D.P.R. 30.12.1981 n.834, sulla base dell'importo vigente al 31.12 dell'anno precedente secondo l'indice di variazione previsto dall'art. 9 della legge 3.6.1975, n. 160 e successive modificazioni.

La circolare n. 959 del 18 gennaio 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze.

Dipartimento dell'amministrazione generale del personale e dei servizi - ha determinato la misura dell'adeguamento automatico degli assegni annessi alle decorazioni al valor militare per l'anno 2012.

L'erogazione del contributo annuale è avvenuta con cadenza trimestrale come previsto dal DL 20.6.1996, n. 323, convertito in legge 8.8.1996, n. 425. L'importo dei primi tre trimestri è stato di euro 16.098,91 mentre per il 4° trimestre è stato versato l'importo di euro 14.972,73 a seguito dell'accantonamento sul capitolo disposto a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 24 dicembre 1951, n. 1674; DM 1 giugno 1952; legge 10 ottobre 1989, n. 342, in materia di adeguamento automatico degli assegni annessi alle decorazioni al valor militare; art. 15 del dPR 30 dicembre 1981 n. 834.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento di contributi.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo e il riparto del contributo tra le varie associazioni.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Risarcimenti vari

Art/PG: 01 (Spese per liti ed arbitraggi e per risarcimento danni a persone ed a proprietà mobiliari causati in servizio per circostanze di forza maggiore o in dipendenza di esercitazioni militari - spese per interessi e rivalutazioni monetarie su somme dovute non i)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del presidente della repubblica 000145/2009

Ordinativo diretto: n. 00989

Data pagamento: 14/09/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0013117; numero clausola 001

Causale della spesa: Liq. oneri acc. XXX 1612157-10.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 24.803,21 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di interessi legali a seguito di sentenza. Inizialmente, l'Amministrazione aveva riconosciuto gli interessi dalla data del decreto impugnato. Con la sentenza Corte dei conti, Sezione giurisdizionale dell'Abruzzo ha retrodatato la decorrenza al 31 dicembre 2001 per cui con l'atto di pagamento all'esame è stata erogata la differenza di interessi dal 2005 al 2011. Il pagamento è a favore degli eredi, che nel caso di specie hanno delegato un solo soggetto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 145 del 2009 e d.lgs. 264/1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione a seguito di sentenza.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Sentenza della Sez. Giurisdizionale per la regione Abruzzo in data 24 marzo 2003 di accoglimento dell'istanza di riconoscimento del trattamento pensionistico privilegiato di 8° cat. Tab. A.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 07 (Infrastrutture militari); CE4

Capitolo di spesa: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi

Art/PG: 20 (Spese per la costruzione, l'acquisto, il rinnovamento, l'ammodernamento ed il completamento delle infrastrutture militari, ivi comprese quelle per l'acquisto e permuta di aree o di altri immobili, rilevamenti, progettazioni, collaudi, espropri, funzioname)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000145/2009

Ordinativo diretto: n. 03113

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0022465; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0632337cfc cup d53h10000320000 rifac. impianto elettr. presso caser.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 4.348,62 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Le spesa riguarda il I° pagamento di oneri di progettazione per lavori di rifacimento dell'impianto elettrico presso la Caserma Scianna (ID 8953) di Pisa, eseguiti da una A.T.I. a seguito di una gara esperita dal 7° reparto infrastrutture di Firenze con verbale di aggiudicazione n. 27649 in data 15 febbraio 2011 e contratto n. 27698 stipulato in data 31 agosto 2011, con formalità d'incanto per un importo complessivo di 264.669,83.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006, e successive modificazioni; decreto 7 febbraio 2003 n. 90, è stato approvato il regolamento recante le norme di ripartizione del Fondo.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento primo acconto.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

I documenti presentati sono DURC e certificato della camera di commercio di entrambe le ditte, la fattura n. 19/12 del 30 luglio 2012 copia del decreto n. 28 del 16 dicembre 2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi

Art/PG: 01 (Spese relative a tutti i settori della componente navale, ai radar ed ai sistemi per la sorveglianza marittima delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria)

Norme di riferimento del capitolo: Decreto del Presidente della Repubblica 000145/2009

Ordinativo diretto: n. 00882

Data pagamento: 06/07/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0021140; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig n.04159737c5 amm.progr.op.smg prini.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 5.770,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato si riferisce ad un ordine di pagare per liquidazione per servizi di ammodernamento progressivo programmato per il mantenimento delle capacità operative e dell'SMG Primi per un importo complessivo di 1.572.800 euro compreso di 48.000 euro per oneri di sicurezza. Il contratto è stato approvato con decreto assoggettato al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti (registrato in data 11 maggio 2011).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163 del 2006 e DPR 145 del 2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e alla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento relativo alle valvole sfere di circuiti vari.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: il contratto n. 7406, il documento di regolarità contributiva, in data 18 novembre 2010.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi

Art/PG: 02 (Spese relative a tutti i settori della componente aerea e spaziale , ai mezzi per l'assistenza al volo militare, ai radar ed ai sistemi per la difesa aerea delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento,)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000145/2009

Ordinativo diretto: n. 01237

Data pagamento: 07/08/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0011172; numero clausola 001

Causale della spesa: Programma jsf psfd prima quota specific 2012 cff prot. rmi jsf 807 del 12 04 2012.

Beneficiario: Banca d'italia servizio rapporti tesoro divisione PPAA

Importo pagato: 156.516.129,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato si riferisce al pagamento della prima quota per la prosecuzione del programma JSF PSFD – *Production, Sunstainment & Follow-on Development* con bonifico della Banca d'Italia – Servizio rapporti tesoro- Divisione PP.AA, per la realizzazione di un veicolo multiruolo con elevate capacità *Stealth*.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 436 del 1988 e legge 465 del 1949.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di approvazione del Programma pluriennale di sviluppo del velivolo è stato approvato dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento prima quota *Specific 2012*.

Tipologia di spesa:

Partecipazione a programma internazionale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti: decreto di approvazione pluriennale di RS n. SMA002/2002 relativo allo sviluppo del velivolo Joint Strike Fighter JSF; decreto di registrazione della Corte dei conti (28 marzo 2007); decreto di approvazione del programma pluriennale relativo all'acquisizione del sistema d'arma Joint Strike Fighter (9 aprile 2009); decreto di impegno di spesa (25 giugno 2012).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi

Art/PG: 03 (Spese relative a tutti i settori della componente terrestre, ai radar ed ai sistemi per la sorveglianza dell'area operativa terrestre delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000145/2009

Ordinativo diretto: n. 03403

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0023444; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 3661964c47 - contratto 1407 del 12.12.2011 - conto di liquidazione 2 - fatture da nr. a070000237 a nr. a070000498.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 26.122.701,95 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo si riferisce al pagamento di un conto liquidazione per un importo di 26.122.701,95 euro. Tale pagamento riguarda un contratto stipulato dal Ministero della difesa con una società fornitrice di veicoli militari da utilizzare per lo svolgimento delle missioni di pace. L'importo complessivo del contratto è di 202.315.494,00 euro e comprende la fornitura di 479 veicoli VTLM 1A e n. 32 VTLM in versione portaferiti, n. 193 VTLM 1A in opzione acquisti futuri da esercitarsi entro il 2013 ai sensi dell'art. 72 del d.P.R. n. 633/1972. Il contratto è stato stipulato secondo una procedura negoziata, ai sensi del art. 57, comma 2, lettera b), del d.lgs. n. 163 del 2006, resasi necessaria, secondo l'Amministrazione, a causa della specificità della fornitura. Il decreto di impegno, registrato dalla Corte dei conti, ha previsto che la somma fosse ripartita su più esercizi finanziari (circa 88,9 milioni per il 2011, 15,1 milioni per il 2012, 60,1 milioni per il 2013 e 38,3 milioni per il 2014). Il credito è stato ceduto a società bancaria.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento della liquidazione numero due.

Tipologia di spesa:

Impegno pluriennale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione risulta completa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi

Art/PG: 04 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione dei mezzi, materiali e connesse scorte, dotazioni e parti di ricambio, attrezzature ed impianti per la telematica, le telecomunicazioni, la sorveglianza, il com)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000145/2009

Ordinativo diretto: n. 03650

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2009;

Numero impegno 0024100; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0342282c07 integr.ne struttura pki della cmd fattura n. 1000000945 del 29.06.2012.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 118.005,97 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame riguarda il pagamento di una *tranche* per un importo di 118.005,97 euro relativa alla fornitura di sistemi *hardware* e *software* per integrare la struttura Public Key Infrastructure (PKI) della Carta Multiservizi Difesa. Per la scelta del contraente è stata espletata una procedura di gara ristretta in ambito europeo con pubblicazione sia sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana che sulla Gazzetta Ufficiale della Comunità europea, nonché mediante pubblicazione su alcuni quotidiani nazionali. Il contratto è stato stipulato per un importo complessivo di 678.864,00 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163 del 2006; Direttiva 2004/18/CE.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento dell'80 per cento del Lotto 1, sub Lotto 3.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di approvazione del contratto in data 28 dicembre 2009; il contratto, le fatture, il verbale di collaudo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 004: "Approntamento e impiego delle forze aeree"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 4536

Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi

Art/PG: 06 (Manutenzione, riparazione, adattamento e piccole trasformazioni delle infrastrutture, relativi impianti e materiali, comunque in gestione all' aeronautica. adeguamento sicurezza nei luoghi di lavoro. reperimento in commercio di parti di ricambio per costi)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000365/1932

Ordinativo diretto: n. 00004

Data pagamento: 08/03/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0019331; numero clausola 001

Causale della spesa: C.i.g. 0489751b4c - cond.manut.impianti dep. liquami-pratica di mare-f.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 51.898,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento del II° acconto di un contratto per "Conduzione e manutenzione impianti di depurazione liquami", presso Pratica di mare. A seguito di gara ai sensi dell'art. 82, comma 2 del d.lgs. 163 del 2006, il contratto è stato aggiudicato secondo il criterio del prezzo più basso (Rep. nr. 01358 stipulato il 9 novembre 2010), per un totale di 96.928,20 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento II acconto.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione risulta completa e coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 001: "Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7763

Denominazione: Spese per il potenziamento dei servizi dell'arma dei carabinieri. spesa per l'antifortunistica.

Art/PG: 01 (Spese relative a tutti i settori della componente arma dei carabinieri connesse con l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria dei mezzi, materiali, impianti, sistemi, apparecchiature, equipaggiamenti)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00030

Data pagamento: 10/09/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0018854; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura n 653 auto YYY e n 555 ZZZ - cig 2014700707.

Beneficiario: Banca XXX (cessionaria)

Importo pagato: 1.664.143,92 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo in esame riguarda il pagamento di due fatture relative ad un acquisto di autovetture. Il contratto, registrato dalla Corte dei conti, è stato stipulato aderendo alla convenzione con la società Consip S.p.A., con un R.T.I., per la fornitura di: n. 653 YYY vario tipo, e n. 555 ZZZ, per una spesa complessiva di 23.109.402,66 di cui euro 3.851.567 per Iva al 20 per cento, imputate al cap. 7763 per l'esercizio finanziario 2010.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento unica soluzione con cessione di credito a società bancaria.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione risulta completa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 005: "Funzioni non direttamente collegate ai compiti di difesa militare"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 1352

Denominazione: Contributi a favore di enti e associazioni

Art/PG: 02

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000191/2009

Ordinativo diretto: n. 00048

Data pagamento: 01/06/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0022435; numero clausola 001

Causale della spesa: Somme da erogare ad enti e associazioni.

Beneficiario: Ass. naz. reduci prig., internam., guerra di lib. e famil.

Importo pagato: 71.848,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo all'esame riguarda il pagamento di contributo per un importo pari a 71.848,19 euro a favore dell'Associazione nazionale reduci dalla prigionia, dall'internamento e dalla guerra di liberazione. Annualmente il Ministro della difesa emana un decreto, in base all'art. 1, comma 40 della legge n. 549 del 1995, di ripartizione dei contributi dello Stato in favore delle associazioni combattentistiche e partigiane, per il quale sono stati acquisiti i pareri delle competenti Commissioni parlamentari.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 27 febbraio 2009, n. 14 art. 14 Proroga di termini per l'Amministrazione della difesa; d.lgs. 15 marzo 2010 n. 66 art. 2195 Contributi a favore di associazioni combattentistiche; legge 28 dicembre 1995, 549, art. 1, commi dal 40-43; Modelli riguardanti gli ordini di approvvigionamento e le varianti; decreto interministeriale del 20 dicembre 2012: ripartizione ad enti e associazioni da parte del Ministero della difesa; decreto dirigenziale n. 571 del 21 dicembre 2011 assunzione di impegno per complessivi 674.148 euro ripartiti per vari Enti ed Associazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione risulta completa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1331

Denominazione: Spese per il riconoscimento della causa di servizio e per gli indennizzi al personale italiano impiegato nelle missioni militari all'estero, nonché alle popolazioni civili che abbiano contratto infermità o patologie tumorali connesse all'esposizione e all'utilizzo di proiettili all'uranio impoverito e alla dispersione di nanoparticelle di minerali pesanti prodotte dall'esplosione di materiale bellico.

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00059

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0020156; numero clausola 001

Causale della spesa: Speciale elargizione sig.ra XXX pos.38028.

Beneficiario: Persona fisica.

Importo pagato: 110.840,06 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo si riferisce alla quota parte di speciale elargizione concessa agli eredi dell'Aiutante XXX deceduto a causa di malattia contratta in condizioni ambientali od operative e connessa al servizio prestato a bordo di Unità navali, la cui costruzione risale al periodo in cui l'amianto era comunemente impiegato e non sottoposto a restrizioni, come da dichiarazione resa dalla Marina Militare. Il pagamento è stato disposto a favore degli eredi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 228 del 2010.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento è stato corrisposto una sola volta così come previsto dalle norme citate.

Tipologia di spesa:

La spesa è imputata alla competenze nel 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione risulta completa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali

Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"

Programma 006: "Sicurezza pubblica in ambito rurale e montano"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 2900

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 02 (Missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00368

Data pagamento: 22/08/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004600; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità di missione in territorio nazionale.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 422,30 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto varie missioni di un atleta del gruppo sportivo del Corpo Forestale dello Stato per la partecipazione alle gare di Coppa Italia di sci, autorizzate dal Capo del Corpo forestale.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 836 del 1973.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Per le procedure di pagamento delle missioni il sistema informatico prevede l'invio diretto, per la liquidazione, tramite Sicoge (Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità economica e finanziaria) senza il decreto autorizzativo ma predisponendo in maniera automatica l'ordine di pagare con l'inserimento della "Camicia" a sistema.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento missione.

Tipologia di spesa:

Spese di missione.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La spesa non è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato, in quanto la spesa per missioni dovrebbe essere ascritta alle spese di personale.

Eventuali profili di criticità:

Si osservano profili di criticità in ordine alla classificazione economica di spesa.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 001: "Interventi per soccorsi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 3080

Denominazione: Spese connesse all'attività del corpo forestale nella prevenzione e lotta agli incendi boschivi e negli interventi di protezione civile

Art/PG: 02 (Servizi di manutenzione occorrenti per l'attività di prevenzione e lotta agli incendi boschivi e negli interventi di protezione civile)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000353/2000

Ordinativo diretto: n. 00009

Data pagamento: 21/05/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010686; numero clausola 001

Causale della spesa: Revisione turbomotore cig 208164649e.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 73.880,84 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto si riferisce ai servizi di manutenzione e riparazione di materiale aeronautico (elicotteri), attività necessarie per la funzionalità delle strutture operative preposte alle attività di antincendi boschivi.

L'Amministrazione, a seguito delle richieste di elementi formulate in sede di audizione, ha fornito chiarimenti in merito alla procedura di affidamento che è stata a favore di una società con sede all'estero, in quanto da una ricerca di mercato si è riscontrato che in Italia non sono presenti ditte idonee alla riparazioni di motori degli elicotteri in oggetto. Inoltre, la ditta scelta ha dimostrato esperienza acquisita negli anni e in Italia l'unica società che eroga servizi analoghi offre servizi di manutenzione e riparazione solo per elicotteri in uso alle Forze Armate.

In relazione alla specialità del bene e del servizio richiesti l'Amministrazione ha ritenuto di poter prescindere dalla richiesta di più preventivi e di poter affidare il servizio basandosi sulla specificità del bene e comunque garantendo i principi di economicità, trasparenza e rotazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fatture per il complessivo importo del contratto.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui in quanto il decreto di pagamento ed impegno contemporaneo è in data 27 dicembre 2011.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti l'invito a presentare l'offerta in data 19 aprile 2011, dichiarazione

da parte del Centro Operativo aereo del Corpo forestale dello Stato in data 6 luglio 2011 da cui risulta che l'elenco delle ditte fornitrici sono le uniche idonee a garantire la corretta funzionalità dei velivoli.

Inoltre, sono presenti, l'assegnazione da parte dell'AVCP del CIG, lettera d'ordine in data 23 dicembre 2011, fattura in data 6 aprile 2012, verbale di regolare fornitura in data 12 aprile 2012, camera di commercio da cui si evince la corrispondenza dei lavori svolti con l'oggetto societario, dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione di Equitalia di non inadempienza.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 001: "Interventi per soccorsi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2883

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 14 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000036/2004

Ordinativo diretto: n. 00070

Data pagamento: 22/03/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000479; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidazione fatture 6 bim. 2011 - 1 bim. 2012.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 49.654,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di pagamento di varie fatture per le utenze (in uso ai comandi stazione del Corpo Forestale dello Stato dislocati sul territorio nazionale) utilizzate per l'aggiornamento dei dati inerenti le procedure informatiche (agosto – novembre 2011; 1° bimestre 2012), sviluppate a supporto dei compiti istituzionali del Corpo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato, legge 6 febbraio 2004 n. 36 concernente il "Nuovo ordinamento del Corpo forestale dello Stato".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fatture in conto competenza.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 21 febbraio 2012, la dichiarazione di Equitalia di non inadempienza e dichiarazione di regolarità contributiva.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 001: "Interventi per soccorsi"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7923

Denominazione: Spese per interventi del Corpo Forestale dello Stato nella prevenzione e lotta contro gli incendi boschivi nonché per le attività di protezione civile connesse con gli effetti del sisma nelle aree delle marche e dell'umbria.

Art/PG: 02 (Acquisti veivoli ala rotante vari limiti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000061/1998

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 02/07/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002034; numero clausola 001

Causale della spesa: Mutuo XXX cig 42257016c6 rata n.24.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 9.037.995,73 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della rata di mutuo (semestrale) di un contratto complessivo di mutuo stipulato per 15 anni per l'acquisto di cinque elicotteri del CFS. Il contratto di mutuo è stato registrato dalla Corte dei conti in data 29 dicembre 2000 (Reg. 2 foglio 264).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 6/1998; legge n. 448/1998, art. 45 co. 32.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto relativo al contratto di mutuo è stato registrato dalla Corte dei conti, nonché dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento rata semestrale.

Tipologia di spesa:

Impegno pluriennale che termina nel 2018.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica:

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 001: "Interventi per soccorsi"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7930

Denominazione: Spese relative all' addestramento del personale, all' acquisto ed alla manutenzione di mezzi aerei e terrestri, di impianti ed attrezzature del Corpo Forestale dello Stato nella prevenzione e lotta agli incendi boschivi e negli interventi di protezione civile.

Art/PG: 02 (Attività aerea)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 000036/2004

Ordinativo diretto: n. 00021

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0005233; numero clausola 001

Causale della spesa: Piattaforme mobile cig 25566240de.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 21.287,74 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta della fornitura di n. 2 piattaforme immobili per la lavorazione su elicottero e di n. 4 scale a palchetto in alluminio, per indifferibili esigenze connesse alla funzionalità delle strutture operative preposte alle attività di antincendi boschivi. L'aggiudicazione è avvenuta contattando esclusivamente la società beneficiaria, in quanto la ditta scelta ha assicurato un riscontro di efficienza massima e una garanzia totale, oltre alle considerazioni di economicità e convenienza dei prodotti forniti considerando anche alcune modifiche richieste al fornitore.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 36 del 2004.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamenti fatture per il complessivo importo del contratto.

Tipologia di spesa:

Pagamento a fronte di fattura.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono allegati la determina in data 31 dicembre 2010 con cui il Reggente della Divisione 4[^] del Corpo forestale dello Stato avvia la procedura di gara per le forniture di beni e servizi generalmente indicate, l'invito a presentare l'offerta alla società beneficiaria in data 25 maggio 2011, l'offerta da parte della società in data 7 luglio 2011, l'ordine di fornitura in data 15 luglio 2011, decreto di impegno in data 4 agosto 2011, fattura in data 16 settembre 2011, verbale di regolare fornitura in data 19 ottobre 2011, decreto di pagamento in data 30 ottobre 2012, l'acquisizione dei beni al patrimonio generale dello Stato nel dicembre del 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 1416

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, rimborso delle spese di patrocinio legale

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, rimborso delle spese di patrocinio legale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 03/10/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005937; numero clausola 001

Causale della spesa: Sistemazione conto sospeso.

Beneficiario: Comune di Manfredonia

Importo pagato: 641.906,64 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda, ai sensi dell'art. 14, comma 2, del decreto-legge n. 669/1996, convertito in legge n. 30/1997, il pagamento in conto sospeso al fine di dare esecuzione al decreto ingiuntivo emesso su istanza del Comune di Manfredonia dal Tribunale Ordinario di Bari, depositato in data 29 marzo 2011 e notificato in data 10.05.2011.

Con il decreto n. 30/IT/C del 20 gennaio 1997 veniva approvato, ai sensi del Reg. CE n. 2080/93 — Misura 6.1, il progetto n. 43/IT/95 presentato dal Comune di Manfredonia per la realizzazione del mercato ittico. Per effetto di successive proroghe concesse dall'Amministrazione, veniva fissata la scadenza ultima per il completamento dei relativi interventi alla data del 30 settembre 2001.

In occasione dei sopralluoghi effettuati nelle date 27 febbraio 2002 e 9 aprile 2002 per svolgere la verifica finale dei lavori, emergeva che gli stessi erano ancora in corso poiché al progetto iniziale se ne era affiancato un altro, non oggetto del contributo, ma funzionale al mercato ittico in quanto relativo ad edifici di servizio e complementare al primo. Il ritardo nell'ultimazione dei lavori è dovuto ai ritardi per l'ottenimento dei necessari pareri da parte dei competenti organi amministrativi. Peraltro, il Comune di Manfredonia con nota del 25.1.2002 chiedeva un'ulteriore proroga per il completamento dell'opera.

In considerazione dell'importanza del progetto per l'economia locale e tenuto conto dei menzionati ostacoli amministrativi, l'Amministrazione con la nota n. 230364 del 2 ottobre 2002 chiedeva cautelativamente, anche per il progetto in questione, la proroga del termine di pagamento, ai sensi dell'art. 52, par. 5, del regolamento 1260/99, oltre il termine di scadenza della programmazione ai sensi di quanto disposto al punto 10.2 degli Orientamenti sulla chiusura finanziaria degli interventi operativi 1994-1999 indicando la motivazione: "liquidazione sospesa per impedimenti amministrativi". I competenti Uffici della Commissione europea comunicavano il nulla osta con nota n. 40377 del 6.11.2002.

Gli impedimenti che avevano dato luogo alla sospensione del procedimento in oggetto si sono risolti ed, a seguito di verifica dello stato finale, sulla base della perizia tecnica giurata del 31 maggio 2004, la Direzione competente emanava il decreto n. 210/IT/S del 15.11.2004 nel quale si approvava la spesa complessiva di 3.393.957,62 euro e, tenuto conto dell'anticipo già versato con decreto 123/IT/A del 10 aprile 2001, si liquidava il saldo, quantificato in 641.906,64 euro a titolo di contributo comunitario ed 320.953,32 euro a titolo di contributo nazionale.

La Ragioneria Generale dello Stato — Ispettorato Generale per i rapporti con l'Unione Europea (IGRUE) erogava la quota di contributo nazionale, subordinando il pagamento della quota comunitaria all'approvazione ufficiale da parte della Commissione della proroga dei termini di pagamento per le pratiche oggetto di contenziosi e di impedimenti amministrativi.

Con riferimento al pagamento della quota comunitaria, la Direzione ha più volte sollecitato la messa a disposizione delle somme, da ultimo con nota n. 2066 del 24.1.2008, dando prova dell'avvenuto versamento della quota nazionale.

Con nota del 8.5.2008, però, la Commissione comunicava che il contributo massimo dovuto per lo SFOP 1994-1999 per la misura "Trasformazione e commercializzazione" era stato già raggiunto e liquidato, non sussistendo, pertanto, la disponibilità finanziaria per procedere al pagamento della quota comunitaria del contributo, pari ad euro 641.906,64, prevista nel decreto 210/IT/S del 15.11.2004 e non erogata.

Con nota n. 23246 del 16 maggio 2011, l'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Bari trasmetteva il decreto ingiuntivo notificato dal Comune di Manfredonia in data 15 maggio 2011, chiedendo se le somme ingiunte fossero o meno dovute. Data l'assenza di disponibilità di fondi comunitari l'amministrazione ha ritenuto di dover procedere al pagamento delle somme ingiunte con speciale ordine di pagamento da regolare in conto sospeso, al fine di dare pronta esecuzione al decreto notificato dal comune di Manfredonia.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL 669/1996 (finanziaria per il 1997), legge 28 febbraio 1997 n. 30 Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 dicembre 1996, n. 669, recante disposizioni urgenti in materia tributaria, finanziaria e contabile a completamento della manovra di finanza pubblica per l'anno 1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a seguito di decreto ingiuntivo.

Tipologia di spesa:

Conto sospeso.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7080

Denominazione: Contributi alle imprese che esercitano la pesca

Art/PG: 05 (Spese per incentivi alla cooperazione e per iniziative tendenti allo sviluppo dell'associazionismo, compreso l'adeguamento ed il potenziamento delle strutture immobiliari)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000267/1991

Ordinativo diretto: n. 00014

Data pagamento: 02/07/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002378; numero clausola 001

Causale della spesa: Anapi pesca primo anticipo anno 2012.

Beneficiario: A.n.a.p.i. pesca

Importo pagato: 8.109,05 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di spese per incentivi alla cooperazione e per iniziative tendenti allo sviluppo dell'associazionismo nell'ambito della pesca. La spesa si inserisce nell'ambito del Primo Programma Nazionale triennale della pesca e dell'Acquacoltura 2007-2009, a fronte del quale sono stati emanati i criteri e le modalità per la concessione di finanziamenti per la promozione della cooperazione dell'associazionismo e delle attività a favore dei lavoratori dipendente nel settore della pesca e dell'acquacoltura. A seguito di istanza presentata dall'associazione operante nell'ambito della pesca, è stato concesso il contributo complessivo di 16.221,72 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 154/2004, decreto 3 agosto 2007 con cui si approva il Primo Programma Nazionale triennale della pesca e dell'Acquacoltura 2007-2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La somma in esame è pari al 50 per cento del contributo concesso per la realizzazione concernente gli "investimenti" relative all'annualità 2012, garantito da polizza fidejussoria.

Tipologia di spesa:

Contributo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di determinazione dei criteri e delle modalità di erogazione del contributo in data 23 aprile 2008, la domanda di contributo dettagliata nelle singole voci del programma da attuare, così come previsto dal predetto decreto in data 15 maggio 2012, la concessione del contributo come risulta dal decreto di impegno nelle cui premesse si riscontra l'approvazione del programma presentato dall'associazione in data 23 maggio 2012, la richiesta del versamento dell'acconto in data 12 giugno 2012, il decreto

dell'anticipazione del contributo in data 18 giugno 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7904

Denominazione: Spese per la realizzazione di programmi di ricerca e sperimentazione da realizzare direttamente per la lotta alle frodi nel settore agroalimentare

Art/PG: 01 (Spese per la realizzazione di programmi di ricerca e sperimentazione da realizzare direttamente per la lotta alle frodi nel settore agroalimentare)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000499/1999

Ordinativo diretto: n. 00021

Data pagamento: 09/05/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0000217; numero clausola 009

Causale della spesa: Cig 2571878cda -trasporto campioni nov-dic 2011.

Beneficiario: Sda express courier S.p.A.

Importo pagato: 886,62 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta della spesa relativa al pagamento di fattura per la ditta che si occupa del trasporto di campioni ai vari laboratori di analisi relativo al periodo novembre dicembre 2011. L'amministrazione, a seguito di richieste documentali ulteriori, ha fornito chiarimenti in merito alla modalità di scelta della ditta; dal verbale di comparazione si evince che la scelta della ditta beneficiaria è avvenuta a seguito di richiesta di tre preventivi reperiti sul mercato a tre ditte in quanto il servizio richiesto non è presente sul mercato elettronico. L'aggiudicazione è stata in base alla offerta economicamente più vantaggiosa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fattura periodo nov- dic 2011.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il verbale di comparazione in data 22 aprile 2009 che comprende le offerte da parte delle tre ditte; il decreto di impegno in data 20 dicembre 2011, tra cui risulta la ditta beneficiaria; il documento DURC in data marzo 2012; n. 2 fatture in data rispettivamente 15 dicembre 2011 e 13 gennaio 2012; il decreto di liquidazione e pagamento della somma è in data 13 aprile 2012.

Eventuali profili di criticità:

Si rileva che a fronte di un decreto di impegno in data 20 dicembre 2011 per la quota

riguardante XXX pari a 1.100 euro sono presenti due fatture una in data 15 dicembre 2011 (per 405,34 euro), l'altra in data 13 gennaio 2012 (481,28 euro).

Tale ultima fattura risulta emessa in esercizio finanziario successivo a quello in cui è stato assunto l'impegno in contrasto con il principio dell'annualità di bilancio.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1980

Denominazione: Spese per l'informatica

Art/PG: 03 (Reti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 10/02/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010232; numero clausola 001

Causale della spesa: Fattura n. la00113094.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 31.172,14 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di una spesa riguardante il pagamento di fattura per costi di telefonia fissa del VI bimestre 2011, servizio fornito dalla società XXX S.p.A., società con cui Consip in data 14/9/2006 aveva stipulato la "Convenzione per i servizi di telefonia fissa e trasmissione dati per le Pubbliche Amministrazioni".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fattura VI bimestre 2011.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti l'ordinativo di fornitura- (data protocollo 26 aprile 2007); decreto di impegno avente data 16 dicembre 2011, dove si cita la presa visione del CIG; decreto di liquidazione e pagamento contestuale della somma dove viene si cita della presa visione del DURC (anche se non presente agli atti) in data 30 gennaio 2012; fattura con data di emissione 30 novembre 2011 (data di scadenza 29 febbraio 2012).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7740

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: Legge 000499/1999

Ordinativo diretto: n. 00028

Data pagamento: 14/05/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010074; numero clausola 002

Causale della spesa: Cig 3134833207 . arredi.

Beneficiario: Ditta enzo merolla

Importo pagato: 23.988,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'acquisto di un arredi e mobili, definito urgente in quanto legata all'insediamento del nuovo Ministro e del suo staff. L'aggiudicazione è avvenuta con il ricorso agli strumenti previsti dalla Consip, in particolare tramite MEPA, a seguito di invito a cinque ditte, con il metodo del prezzo più basso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato, d.lgs. n.163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fattura per contratto unico

Tipologia di spesa:

pagamento residui (spese in economia)

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Alla richiesta di offerta hanno risposto in data 29 luglio 2011 tre ditte. Agli atti sono presenti il decreto di impegno a favore della ditta beneficiaria in data 7 dicembre 2011, il decreto di pagamento in data 7 maggio 2012. Si rileva che la fattura relativa alla fornitura di arredi è emessa dalla ditta in data 8 settembre 2011 e i beni risultano acquisiti al patrimonio già nell'anno 2011. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7761

Denominazione: Spese per l'informatica

Art/PG: 04 (Spese per il funzionamento, l'adeguamento e lo sviluppo del sistema informativo agricolo nazionale (sian) - compresa l'anagrafe equina)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000499/1999

Ordinativo diretto: n. 00015

Data pagamento: 13/09/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0004662; numero clausola 002

Causale della spesa: Oneri a rimborso anno 2011.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 1.311.900,49 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il servizio di facchinaggio svolto a favore dell'Amministrazione; tale servizio non si limita ad attività di movimentazione e trasloco di materiale, ma riguarda un insieme di attività più articolate che vanno dal prelievo dell'apparato informatico, all'imballaggio ed etichettatura fino ad arrivare al riposizionamento nel sito di destinazione con l'apparato in perfetta efficienza.

L'Amministrazione, a seguito di richiesta istruttoria, ha dichiarato che le figure professionali utilizzate garantiscono un servizio accurato, capace di soddisfare le necessità di ogni categoria di utente, sia verso utenti fornitori sia verso clienti, anche in relazione al fatto che le operazioni di trasloco e di movimentazione presuppongono una serie di operazioni indispensabili affinché il trasporto sia agevole e sia esclusa ogni possibilità di danneggiamento dei materiali trasportati. Il servizio è stato acquistato al costo vivo per le giornate effettivamente lavorate con una tariffa pari a 119,80 euro/giorno (14,975 euro/ora); analogo servizio acquisibile sul mercato elettronico CONSIP (es. Convenzione *Facility Management* per immobili adibiti prevalentemente ad uso ufficio da parte delle Pubbliche Amministrazioni) ha un costo di 17,609 €/ora in caso di "Facchinaggio esterno/trasloco" e di 15,831 €/ora per "Facchinaggio interno". L'Amministrazione ha dichiarato che l'attività in oggetto, non si configura esclusivamente in mero facchinaggio, ma ricomprende una serie di attività e responsabilità, ritenuta convenienti economicamente, se paragonata a quelle previste dalla convenzione Consip "Facility Management", inclusiva anche del facchinaggio anche se a fronte di acquisizione di ulteriori servizi e prestazioni.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 194/1984; d.lgs. n.163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato. L'atto esecutivo stipulato tra Ministero e la società è stato registrato alla Corte dei conti in data 5 ottobre 2011.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fatture per il complessivo importo del contratto.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di approvazione dell'atto esecutivo sopra citato e contestuale impegno in data 8 agosto 2011, l'atto esecutivo del contratto del servizio quadro, il decreto di pagamento in data 6 settembre 2012, le fatture emesse a valere per l'anno 2011 tra cui anche quelle per facchinaggio. La spesa di facchinaggio comunque strumentale ai servizi di informatica non appare collocata in maniera congrua nell'ambito della classificazione economica della spesa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7715

Denominazione: Contributi alle imprese

Art/PG: 01 (Contributi alle associazioni di allevatori per l'attuazione dei programmi relativi al potenziamento dell'attività di miglioramento genetico del bestiame, la tenuta dei libri genealogici e per la realizzazione e gestione dei centri genetici ed altre strut)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000423/1998

Ordinativo diretto: n. 00078

Data pagamento: 14/09/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0005637; numero clausola 001

Causale della spesa: Miglioramento genetico.

Beneficiario: Associazione nazionale della pastorizia

Importo pagato: 28.020,14 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto fa riferimento al Programma ordinario per la tenuta dei libri genealogici delle razze ovine, della specie caprina e dei registri anagrafici delle popolazioni ovine e caprine autoctone a limitata diffusione. Il libro genealogico rappresenta lo strumento mediante il quale viene attuato il miglioramento genetico delle specie animali d'interesse zootecnico. L'Associazione beneficiaria attua le funzioni assegnate in materia di miglioramento genetico secondo quanto previsto dal d.m. MiPAAF "Programma dei controlli funzionali svolti dalle associazioni provinciali degli allevatori per ogni specie, razza o tipo genetico". A seguito di istruttoria è stato riconosciuto alla associazione beneficiaria un contributo complessivo di 609.345 euro, pari al 90 per cento di quanto richiesto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 423 del 1998; d.m. n. 22002/2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a saldo del contributo, al netto della somma andata in perenzione di cui verrà effettuato pagamento a parte.

Tipologia di spesa:

Contributo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di riparto tra le varie associazioni nazionali allevatori in data 21 dicembre 2009, da cui risulta che all'associazione beneficiaria aveva ottenuto un contributo pari a 547.074 euro. In fase di rendicontazione il contributo totale è pari a 543.053,65. È allegata la relazione da cui si evincono le attività svolte.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 007: "Sviluppo delle filiere agroalimentari, tutela e valorizzazione delle produzioni di qualità e tipiche"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 01 (Contributi ai prodotti e alla produzione); CE3 02 (Altri contributi ai prodotti); CE4 01 (Imprese private)

Capitolo di spesa: 2087

Denominazione: Trasferimenti alle imprese

Art/PG: 02 (Contributi a favore di consorzi di tutela incaricati dal ministero e da altri organismi specializzati, non aventi scopo di lucro, per la realizzazione di interventi e manifestazioni volti alla valorizzazione dell'immagine e al miglioramento della qualità)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000499/1999

Ordinativo diretto: n. 00078

Data pagamento: 22/11/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011; Numero impegno 0004723; numero clausola 001

Causale della spesa: Concessione contributo.

Beneficiario: Consorzio la bella della daunia

Importo pagato: 59.858,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di un anticipo di un contributo a favore del Consorzio di tutela Oliva da Mensa DOP "La bella della Daunia" per la realizzazione di una manifestazione realizzata a Melbourne, Australia, programmata per i giorni 10 e 13 agosto 2012, svolta nell'ambito del Progetto "Dopitalia Australia", volta alla valorizzazione e salvaguardia dell'immagine dei prodotti DOP, IGP e STG.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 499 del 1999; d.m. 28/7/2011 n.14895; d.m. 11/10/2010, n. 15594

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Anticipo di contributo.

Tipologia di spesa:

Spesa per contributo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti :

- lettera del presidente del Consorzio per la comunicazione della individuazione dei collaboratori/consulenti (n.4) per la realizzazione dell'evento nella città di Melbourne;
- lettera del presidente per l'autorizzazione di un solo collaboratore all'utilizzo della carta di credito del Consorzio;
- lettera al Ministero dell'inizio delle attività con decorrenza 12 giugno 2012;
- Decreto di approvazione alla sostituzione delle voci del preventivo di spesa originariamente approvato con data 21 giugno 2012;
- Disposizioni di bonifico per euro 26.692,60 in data 30 giugno 2012;
- Fattura di acconto della Camera di Commercio ed industria italiana in Australia,

Melbourne di Euro 19.000,00 in data 2 luglio 2012 con allegato bonifico presso banca popolare di Puglia e Basilicata in data 6 luglio 2012.

- Varie fatture di datate 14 agosto relative a soggiorno in hotel di Melbourne e fotocopie di scontrini fiscali per pranzi e cene

- Fattura di acconto della Camera di Commercio ed industria italiana in Australia, Melbourne di euro 11.250,00 in data 11 settembre 2012 con allegato bonifico presso una banca di Puglia e Basilicata in data 25 settembre 2012;

- Lettere al Consorzio per rimborso spese da parte dei partecipanti alla manifestazione.

- Fatture relative alle spese di trasporto e di degustazione e preparazione dei Consorzi “oliva bella di Cerignola” e “La Bella di Daunia” datate 25/9/2012 e 29/9/2012

- Certificato di iscrizione dei Consorzi alla camera di commercio industria, artigianato e agricoltura di foggia;

- Domanda di liquidazione del contributo alla Amministrazione

- Dichiarazione all'Amministrazione di recupero dell'IVA

- Lettera di comunicazione di fine attività con data 23 ottobre 2012;

- Decreto di approvazione del rendiconto presentato dal Consorzio e disposizione di liquidazione finale e pagamento di euro 59.860,00 datata 16 novembre 2012

- Relazione tecnico amministrativa sulle iniziative svolte;

- Rendiconto analitico delle spese sostenute.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 007: "Sviluppo delle filiere agroalimentari, tutela e valorizzazione delle produzioni di qualità e tipiche"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7326

Denominazione: Spese per la realizzazione di progetti speciali, accordi di programmi

Art/PG: 01 (Spese per la realizzazione di programmi speciali di informazione e di comunicazione per la valorizzazione delle produzioni, la tutela della salute dei consumatori e l'educazione alimentare)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000499/1999

Ordinativo diretto: n. 00012

Data pagamento: 24/04/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0009093; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo progetto editoriale alice cucina e marcopolo.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 84.700,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il piano di comunicazione dell'Amministrazione prevede la realizzazione di iniziative di comunicazione finalizzate alla valorizzazione delle produzioni agroalimentari ed ittiche, alla tutela della salute dei consumatori ed al sostegno alle filiere agroalimentare e pesca. Al riguardo, l'Amministrazione ha individuato alcune riviste, anche *on line*, adeguate ad assicurare una informazione puntuale nei settori sopra indicati e pertanto ha chiesto alla società beneficiaria di voler presentare un progetto editoriale in tema agroalimentare e pesca. L'Amministrazione si è avvalsa della procedura di affidamento diretto ai sensi dell'art. 2, comma 2 lett. b) (per ragioni attinenti alla tutela dei diritti esclusivi) per la scelta della società beneficiaria, concessionaria in esclusiva per la raccolta pubblicitaria. L'amministrazione ha ritenuto idonee alcune riviste quali mezzi di comunicazione per divulgare le iniziative di informazione e comunicazione per la valorizzazione delle produzioni, la tutela della salute dei consumatori e il sostegno alle filiere agroalimentari e pesca.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo 163/2006 e norme di contabilità generali dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Contratto a soluzione unica.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Con il decreto in data 18 novembre 2011 è stato approvato il contratto stipulato in data 3 novembre 2011 a seguito dell'invito a presentare progetto in data 11 ottobre 2011, a cui è seguita l'offerta in data 14 ottobre 2011. In data 28 novembre 2011 è stato disposto l'impegno sui residui 2010 per l'importo complessivo del mandato all'esame. In data 30 novembre 2011 è

stata nominata la commissione di controllo con il compito di valutare la corrispondenza tra iniziative editoriali realizzate dalla società beneficiaria e il contratto sottoscritto il 18 novembre 2011. Sono presenti inoltre l'assegnazione del CIG da parte dell'Autorità per la vigilanza dei lavori pubblici, la dichiarazione di non inadempienza in Equitalia.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 007: "Sviluppo delle filiere agroalimentari, tutela e valorizzazione delle produzioni di qualità e tipiche"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7612

Denominazione: Spese per iniziative a carattere nazionale ed internazionale volte al sostegno ed al funzionamento dell'attività di commissioni, comitati di settore ed istituzioni operanti per la valorizzazione della tutela delle denominazioni di origine e delle attestazioni di specificità e delle produzioni di qualità certificate

Art/PG: 01 (Spese per iniziative a carattere nazionale volte al sostegno ed al funzionamento dell'attività di commissioni, comitati di settore ed istituzioni operanti per la valorizzazione della tutela delle denominazioni di origine e delle attestazioni di specifici)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000984/1977

Ordinativo diretto: n. 00010

Data pagamento: 12/12/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010172; numero clausola 001

Causale della spesa: Concessione contributo.

Beneficiario: Unasco - Unione naz. org. produtt. olivicoli

Importo pagato: 63.358,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda la concessione del contributo a favore di un consorzio operante nel settore delle olive ritenuto idoneo per la realizzazione di interventi e manifestazioni volti alla salvaguardia e valorizzazione dell'immagine e miglioramento della qualità dei prodotti caratterizzati dalle denominazioni di origine, dalle indicazioni geografiche e dalle specialità tradizionali garantite, per un ammontare complessivo di 63.360 euro a fronte di una richiesta pari a 70.400. Tale contributo è in linea con quanto previsto dall'art. 7 del decreto di definizione dei criteri pervenuto in Ragioneria per il controllo in data 30 dicembre 2010 (registrato alla Corte dei conti), che può essere erogato fino al massimo del 90 per cento. Successivamente, in data 3 agosto 2011 sono stati rivisti i criteri e le modalità di erogazione dei contributi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 984 del 1977 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e il decreto di definizione di criteri della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Contributo per esecuzione del progetto.

Tipologia di spesa:

Spesa sui fondi 2010.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di variazione di alcune voci del preventivo originarie in data 19 giugno 2012, decreto di concessione del contributo in data 28 luglio 2011. Decreto di

approvazione del rendiconto e contestuale liquidazione finale in data 14 novembre 2012. Decreto di definizione del campo applicativo dei criteri di ammissione al contributo pervenuto in Ragioneria per il controllo in data 30 dicembre 2010 registrato alla Corte dei conti il 12 gennaio 2011 registro n. 1, foglio n. 9. Decreto ministeriale n. 23255 del 18 novembre 2011 con il quale veniva istituita la commissione ministeriale, Verbale della commissione del 14 dicembre 2011. Decreto di ridefinizione dei criteri e delle modalità di erogazione in data 3 agosto 2011.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 007: "Tutela e conservazione della fauna e della flora e salvaguardia della biodiversità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2882

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 14 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000036/2004

Ordinativo diretto: n. 00253

Data pagamento: 24/09/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002661; numero clausola 001

Causale della spesa: Pulizie da marzo a luglio 2012cig 4072763658 e n. 4213226016.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 78.391,02 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di cui trattasi riguarda un ordine di pagare su impegno di n. 2 fatture per servizi di igiene ambientale all'impresa di pulizie XXX S.r.l. di Roma, individuata attraverso affidamento in economia dei servizi medesimi come risulta da atto di impegno n. 52/2012.

L'amministrazione a seguito del contraddittorio ha fornito elementi in merito alla modalità di affidamento. In data 5 gennaio 2012 si concludeva il periodo contrattualmente stabilito a seguito di procedura di affidamento in economia tramite richiesta di ordine sul Mercato elettronico della pubblica amministrazione (12 ditte invitate) per i servizi di igiene ambientale presso la sede dell'Ispettorato generale del Corpo forestale dello Stato dalle quali è risultata aggiudicataria la suddetta XXX S.r.l. Negli ultimi mesi dell'anno 2011 l'Amministrazione esaminava l'opportunità di riappaltare il servizio in argomento per un periodo triennale (per un fabbisogno complessivo di circa 900.000,00 euro) e, successivamente, in data 19 dicembre 2011 con nota prot. 15182, conferiva gli incarichi necessari individuando il Responsabile unico del procedimento ed una Commissione tecnico-amministrativa preposta alla progettazione del servizio in armonia con quanto definito alla scheda intervento appositamente elaborata dalla stazione appaltante. Nelle more dell'espletamento delle procedure di affidamento del servizio in argomento, stante l'indifferibile esigenza di assicurare la continuità del servizio stesso, assolutamente necessario per garantire l'idoneità dei luoghi di lavoro in questione, l'Amministrazione procedeva, dopo il 5 gennaio 2012, alla stipula di contratti bimestrali di affidamento diretto alla ditta già aggiudicataria del suddetto ordine.

In data 15 maggio 2012, il Responsabile del procedimento comunicava che, a seguito di approfondimenti effettuati congiuntamente alla Commissione incaricata della progettazione del capitolato era emerso che il servizio risultava affidabile, per un quadriennio, tramite apposita convenzione Consip "Servizi di facility management relativi a immobili adibiti prevalentemente ad uso ufficio". La soluzione proposta appariva vantaggiosa in quanto, al servizio di igiene ambientale potevano essere abbinati ulteriori servizi previsti in Convenzione, necessari all'Amministrazione, quali ad esempio la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, servizi di facchinaggio e servizi di manutenzione impianti antincendio.

L'Amministrazione valutava positivamente la proposta e con nota n. 4594 del 17 maggio 2012 formalizzava la prescritta richiesta preliminare di fornitura alla ditta aggiudicataria del Lotto 8 della predetta Convenzione Consip.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163/2006. Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento di due fatture su contratto unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spese in economia.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Decreto di approvazione del contratto in economia in data 31 maggio 2012; fatture vistate per la regolare esecuzione dei servizi; dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia e dichiarazione di regolarità contributiva, decreto di liquidazione delle fatture in data 7 luglio 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 008: "Soccorso civile"

Programma 001: "Interventi per soccorsi"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 3081

Denominazione: Somma occorrente per le esigenze operative del corpo forestale dello stato connesse alle attività antincendi boschivi

Art/PG: 01 (Somma occorrente per le esigenze operative del corpo forestale dello stato connesse alle attività antincendi boschivi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000223/2006

Ordinativo diretto: n. 00054

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000100; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenzione triennale elicotteri ab412. cig 11953333fe.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 17.979,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame ha ad oggetto un servizio di manutenzione degli aeromobili al fine di garantirne l'aeronavigabilità della flotta elicotteristica per gli incendi boschivi, ed in particolare si tratta della sostituzione delle bombole di gonfiaggio automatico dei galleggianti dell'elicottero e della sostituzione dei filtri dell'impianto di gonfiaggio. Per l'intero contratto è stata avviata gara europea che ha comportato la stipula con la ditta beneficiaria di un contratto per circa 9 milioni di euro per il triennio 2012-2014. Il contratto prevedeva l'applicazione della bombola identificata con il P/N 412 4600-03-121 che l'amministrazione dichiara di non aver potuto applicare e quindi di averla sostituita con bombola al carbonio P/N 4600-03-221 alle medesime condizioni previste dal contratto.

La relazione di servizio da cui si evince che le ditte selezionate dal Servizio aereo del Corpo forestale dello Stato sono le uniche in Italia che assicurano fornitura di componenti e parti di ricambio per aeromobili della La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Liquidazione di due fatture rispettivamente di euro 6.383,00 e di euro 11.596,00.

Tipologia di spesa:

Impegno contratto con impegno pluriennale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di approvazione del contratto in data 23 gennaio 2012 registrato alla Corte dei conti il 10 aprile 2012 per complessivi 9 milioni di euro circa a valere

sugli anni 2012-2013-2014. Decreto di nomina della Commissione aggiudicatrice in data 27 aprile 2011; verbale della Commissione del 1° luglio 2011 con cui si aggiudica la gara al raggruppamento temporaneo di impresa beneficiario del presente mandato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie); CE4

Capitolo di spesa: 1492

Denominazione: Somme occorrenti per l'assistenza delle famiglie di pescatori deceduti in mare

Art/PG: 01 (Somme occorrenti per l'assistenza delle famiglie di pescatori deceduti in mare)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000002/2006

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 31/07/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000673; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributi ad eredi dei marittimi deceduti in mare.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 49.998,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si inquadra nella fattispecie dei contributi per l'assistenza delle famiglie di pescatori deceduti in mare. Nel caso di specie il contributo è stato erogato a favore degli eredi del deceduto in mare in data 23 dicembre 2011 (moglie e figli minorenni) a seguito di istanza presentata entro 6 mesi dal decesso. Il contributo previsto dalla legge 11 marzo 2006 n. 81 nella misura massima di 50.000 euro è stato definito nella modalità di applicazione dal decreto ministeriale registrato alla Corte dei conti il 18 luglio 2007, registro 3, foglio 287; annessa a tale decreto è presente la tabella con cui si definiscono gli importi. La commissione consultiva centrale per la pesca e l'acquacoltura nella seduta del 20 giugno 2006 ha stabilito di dare esecuzione alla corresponsione del contributo richiesto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 81/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e dalla Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Contributo corrisposto in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Contributo previsto dall'art. 5 comma 1-bis, legge 81/2006 a cui fa riferimento l'istituzione di un capitolo specifico di bilancio.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Sono allegati agli atti il decreto di impegno in data 18 giugno 2012; il decreto della disposizione di spesa con data 12 luglio 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7095

Denominazione: Contributi in favore delle imprese di pesca marittima finalizzati agli investimenti per la sicurezza e l'acquisizione di strumentazioni di bordo.

Art/PG: 01 (Contributi in favore delle imprese di pesca marittima finalizzati agli investimenti per la sicurezza e l'acquisizione di strumentazioni di bordo.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000162/2008

Ordinativo diretto: n. 00104

Data pagamento: 16/03/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0003424; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso spese acquisizione strumentaz. e equipagg. bordo.

Beneficiario: Massimo Farinelli

Importo pagato: 2.233,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce alla corresponsione del contributo per l'acquisizione di strumentazione ed equipaggiamento di bordo diretta ad incrementare la capacità di pesca. Il Ministero per la valutazione delle istanze pervenute ha svolto una gara ad evidenza pubblica per individuare un soggetto al quale affidare il servizio di istruttoria, verifica e controllo delle istanze stesse. E' stato affidato con contratto in data 22 novembre 2010 ad un consorzio tale attività. La conclusione del procedimento istruttorio ha comportato l'ammissione al contributo di 4.227 beneficiari tra cui il soggetto di cui al presente mandato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 162/2008; d.lgs. n. 154/2004.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Contributo a seguito di spese fatturate già sostenute dal beneficiario.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono allegati il decreto di impegno per 10.430.295,53 euro in favore delle imprese di pesca marittima di cui all'elenco allegato al decreto stesso tra cui viene elencato il destinatario beneficiario del mandato; decreto di definizione dei criteri e delle modalità per la erogazione del contributo in favore delle imprese di pesca marittima in data 10 giugno 2010; la scheda istruttoria da cui si evincono le spese sostenute dal richiedente il contributo; la richiesta di accesso al contributo e le fatture delle spese per le quali si chiede il contributo; decreto di pagamento in data 16 febbraio 2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 2460

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000282/1986

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 13/04/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0424; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000004; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig 06747873d8.

Beneficiario: Cooperativa XXX soc. coop. a resp. lim.

Importo pagato: 3.823,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il servizio di pulizia degli uffici e laboratori dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari di Salerno per i mesi di gennaio e febbraio 2012. La ditta beneficiaria è stata scelta a seguito di gara con invito rivolto a 5 ditte, a cui hanno risposto solo 3 ditte. A seguito di richiesta di integrazione documentale, l'Amministrazione ha fornito gli atti di gara da cui si evince che la ditta è stata scelta in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, come risulta dal verbale di aggiudicazione in data 15 dicembre 2010, per la somma di 1.896 euro IVA inclusa corrispondente al periodo dall'1.1.2011 al 31.12.2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento di due fatture relative a un contratto triennale.

Tipologia di spesa:

La Ragioneria ha concesso l'impegno pluriennale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti l'atto di rinuncia da parte di Equitalia al pignoramento intestato alla società beneficiaria a seguito dell'accoglimento del ricorso; l'assegnazione del CIG da parte dell'autorità per la vigilanza dei contratti pubblici di lavori, servizi e fornitura; il decreto di pagamento ed impegno contemporaneo; due fatture per il mese di gennaio e febbraio 2012 per un importo mensile pari a 1.919,80 euro; la dichiarazione del conto corrente indicato non in via esclusiva; la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1897

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 31 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000001/2012

Ordinativo diretto: n. 00207

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010299; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig ze6076f39f.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 409.836,70 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Nel 2003 l'Amministrazione ha aderito alla Convenzione stipulata dalla ditta in oggetto per la fornitura di servizi di manutenzione, pulizia ed igiene ambientale negli immobili sede del Ministero per il periodo giugno 2003 - maggio 2007. Misure urgenti di contenimento della spesa hanno apportato significative riduzione sui capitoli di bilancio del Ministero determinando così l'impossibilità per l'Amministrazione di provvedere puntualmente agli impegni di spesa. Da qui l'ingiunzione del Tribunale civile nei confronti dell'Amministrazione per il pagamento delle somme dovute alla società. Mediante il ricorso alle somme di cui all'art.1 della legge n. 266/2005 (Fondo per l'estinzione dei debiti pregressi contratti dalle amministrazioni dello Stato) il Dicastero ha provveduto al pagamento della quasi totalità delle fatture. Alla società in oggetto veniva riconosciuto ed accertato un debito complessivo pari alla somma indicata nell'ordinativo in esame, relativa a fatture circa servizi di pulizia ed altre fatture emesse, nonché interessi di mora.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n.1/2012 (estinzione debiti maturati).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento fatture.

Tipologia di spesa:

Liquidazione debito pregresso.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti le fatture emesse dalla società, l'atto di precetto della società per un totale complessivo pari all'ordinativo emesso; l'ordinativo principale di fornitura in data 20 maggio 2003; l'indicazione del conto corrente dedicato non in via esclusiva; la dichiarazione di regolarità contributiva.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

L'Amministrazione ha richiesto all'ufficio centrale di bilancio l'amministrazione in deroga all'attuale codifica dei codici gestionali trattandosi di liquidazione effettuata a norma del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze n. 65180/2012 per l'estinzione dei crediti maturati nei confronti dei ministeri alla data del 31 dicembre 2011.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1401

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000143/1997

Ordinativo diretto: n. 00677

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0009151; numero clausola 001

Causale della spesa: Consumi elettrici quota uffici – agosto 2012.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 13.015,51 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa relativa ai consumi elettrici del mese di agosto 2012 dello stabile sito in Roma, via dell'arte 16. La fattura di euro 108.462,64 che riguarda complessivamente l'intero Ministero, è stata suddivisa, sulla base dei mq occupati dalle singole direzioni; nel caso di specie si tratta della quota parte pari al del 12 per cento del totale imputata alla Direzione generale della pesca marittima e dell'acquacoltura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 143 del 1997 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Saldo fattura.

Tipologia di spesa:

Spesa a canone.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; la dichiarazione di regolarità contributiva; la fattura; il piano di riparto tra i vari uffici del Ministero. Della spesa per canone.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1107

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi per il "comando dei carabinieri politiche agricole"

Art/PG: 12 (Imposte, tasse e altri servizi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000143/1997

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 21/03/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010908; numero clausola 001

Causale della spesa: Tassa smaltimento rifiuti anno 2011 comando carabinieri pol. agr..

Beneficiario: Ama S.p.A.- azienda municipale ambiente S.p.A. Roma

Importo pagato: 15.402,41 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta della tassa di smaltimento rifiuti urbani (AMA) relativa al secondo semestre dell'anno 2011 del Comando dei Carabinieri politiche agricole con sede via Torino a Roma.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL 282/86; d.lgs. 143 del 1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordinativo ha data marzo 2012; la spesa si riferisce all'ultimo semestre 2011.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Decreto di impegno del 30/12/2011 (non c'è documento ma è scritto sul decreto di liquidazione)

Fattura dell'AMA datata 23 agosto 2011

Certificazione Equitalia

Modello DURC

Decreto di liquidazione e pagamento 24 febbraio 2012

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi);

CE4 02 (All'estero)

Capitolo di spesa: 1931

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 000141980

Data pagamento: 08/03/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010804; numero clausola 001

Causale della spesa: Fattura carlson n. 11-3139292 dicembre 2011 - missioni estere cosvir.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 422,06 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il rimborso per spese di viaggio (2 biglietti treno Roma-Fiumicino e un biglietto aereo) per la missione a Dublino di un collaboratore tecnico, impiegato presso il Ministero, per la partecipazione alla riunione del gruppo di lavoro Europhyt. La missione è stata autorizzata dal Direttore generale del Dipartimento della competitività per lo sviluppo rurale il 2 dicembre 2011. La ditta beneficiaria è stata selezionata con bando di gara tramite Consip e precisamente con accordo quadro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 860 del 1948 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a fronte di fatture.

Tipologia di spesa:

Contratto fornitura servizi connessi alle missioni.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il contratto stipulato con la società di servizi, le fatture e la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7439

Denominazione: Fondo di solidarietà nazionale-incentivi assicurativi

Art/PG: 01 (Fondo di solidarietà nazionale-incentivi assicurativi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000102/2004

Ordinativo diretto: n. 00034

Data pagamento: 29/03/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000109; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo definitivo 2009 ferrara.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 1.793.129,38 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda la liquidazione finale del contributo sulla spesa assicurativa agricola agevolata per l'anno 2009, ai sensi del decreto legislativo n. 102/2004, così come modificato ed integrato dal d.lgs. 82/2008. Con decreto ministeriale 15 luglio 2004, sono state individuate le modalità e le procedure per l'erogazione dell'aiuto statale sulla spesa assicurativa dei rischi agricoli.

Il Fondo di solidarietà nazionale (FSN) ha l'obiettivo di promuovere principalmente interventi di prevenzione per far fronte ai danni alle produzioni agricole e zootecniche, alle strutture aziendali agricole, agli impianti produttivi ed alle infrastrutture agricole, nelle zone colpite da calamità naturali o eventi eccezionali.

Per le suddette finalità il FSN prevede, tra l'altro, l'incentivazione della stipula di contratti assicurativi, mediante la concessione di contributi sui premi assicurativi, entro i limiti delle risorse disponibili ed in conformità a quanto previsto dagli orientamenti comunitari in materia di aiuti di Stato nel settore agricolo.

Il contributo dello Stato è concesso fino all'80 per cento del costo dei premi per contratti assicurativi che prevedono un risarcimento qualora il danno sia superiore al 30 per cento della produzione lorda vendibile dell'impresa agricola, il contributo è ridotto fino al 50 per cento del costo del premio qualora i contratti assicurativi coprano anche altre perdite dovute ad avverse condizioni atmosferiche non assimilabili alle calamità naturali o perdite dovute a epizootie o fitopatie (art. 3, commi 2 e 3).

La sottoscrizione delle polizze può essere effettuata in forma individuale o collettiva (art. 2 comma 5); nel caso di specie si tratta di polizze collettive sottoscritte in nome e per conto degli associati dal consorzio di difesa, di cui al capo III della normativa di settore, articoli da 11 a 14.

L'individuazione del beneficiario senza una selezione all'interno della platea dei beneficiari, in quanto le disponibilità di bilancio vengono suddivise tra tutti coloro che ne abbiano presentato istanza (e per i quali si sia conclusa positivamente l'istruttoria). Il consorzio XXX anticipa la spesa per conto degli associati e ne richiede il contributo, dimostrando, tra l'altro, in sede di saldo di aver pagato integralmente i premi alle compagnie assicurative, in quanto il contributo avviene a fronte di una spesa.

Per la determinazione della spesa ammessa a contributo si deve far riferimento al piano assicurativo che, per l'anno 2009, è rappresentato dal piano dell'anno precedente (relativo al 2008, con il quale è stato confermato il piano 2007 con alcune modifiche ed integrazioni; del

piano 2007, pubblicato sul supplemento ordinario n. 116 alla G.u.R.i. n. 112 del 16 maggio 2007), per il quale ne è stata estesa la validità anche all'anno successivo non essendo stato approvato il nuovo piano (art. 4, comma 5 bis del d.lgs. n. 102/04).

In particolare il piano assicurativo determina le colture, le avversità, le garanzie e le tipologie di polizze ammissibile all'agevolazione pubblica; lo stesso inoltre, fissa i criteri con i quali viene calcolato il contributo pubblico i cui criteri sono riportati nell'allegato b) dell'estratto del piano assicurativo agricolo 2007.

Per i prezzi unitari massimi dei prodotti agricoli assicurati, si fa riferimento ai prezzi stabiliti da ISMEA ai sensi dell'art. 2, comma 5-ter del d.lgs. 102/2004. Gli stessi vengono approvati con provvedimenti dell'Amministrazione.

L'attività svolta dal singolo imprenditore, dai consorzi e dagli altri enti riconosciuti, è sottoposta alla vigilanza delle rispettive regioni e delle province autonome.

L'istanza di aiuto deve pervenire al Ministero tramite la Regione territorialmente competente che, ricevuta la richiesta, provvede alle verifiche ed ai riscontri di competenza, esprimendo il parere di ammissibilità a contributo della richiesta.

Il Ministero, ricevuta la documentazione (istanza, documentazione allegata e parere regionale), in presenza delle necessarie disponibilità di bilancio, provvede all'istruttoria e determina il contributo massimo concedibile sulla base del minor valore tra la spesa parametrata (ovvero la spesa ottenuta applicando al valore assicurato il parametro determinato secondo i criteri del piano assicurativo) e la spesa effettiva (calcolata applicando la tariffa assicurativa al valore assicurato e rendicontata dal beneficiario); al valore ottenuto si applica l'aliquota massima di aiuto (80 per cento per le polizze con soglia di danno e 50 per cento per il resto) e si ricava il contributo massimo erogabile. In sostanza il sistema della parametrizzazione serve ad avere un valore "tecnico" di riferimento che tiene conto dell'effettivo rapporto sinistri premi per verificare la congruità della tariffa applicata sulle polizze.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 102/2004 in tema di Interventi finanziari a sostegno delle imprese agricole, a norma dell'articolo 1, c. 2, lettera i) della legge 7 marzo 2003, n. 38.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Corte dei conti e della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il provvedimento estratto riguarda il saldo definitivo dell'aiuto relativo al 2009; la non corrispondenza tra il momento in cui è stata sostenuta la spesa oggetto di aiuto e l'erogazione materiale dello stesso è dovuta principalmente a due diverse ragioni; la prima riguarda la formazione della spesa, in quanto il pagamento della polizza avviene a fine campagna agraria (a novembre o a marzo dell'anno successivo per le colture a ciclo autunno invernale, come ad esempio gli agrumi) e pertanto la domanda di aiuto definitiva può essere presentata solo l'anno successivo (nell'anno della campagna era comunque consentito, sulla base dei dati provvisori trasmessi al ministero, ricevere un anticipo fino al massimo del 50 per cento del contributo massimo); l'Amministrazione riferisce che successivamente nel 2009 si sono verificate difficoltà di stanziamento di bilancio che hanno determinato ripercussioni negative negli anni successivi nei quali si sono accumulati i saldi definitivi anche degli anni precedenti al 2009; tuttavia, sulla base delle disponibilità di bilancio sono stati erogati vari anticipi negli anni 2009, 2010 e 2011; poi nel 2012 si è riusciti a saldare definitivamente l'importo a favore del Consorzio XXX.

Tipologia di spesa:

Contributo statale massimo riconoscibile sulla spesa assicurativa agevolata per l'anno 2009.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'Amministrazione a seguito di richiesta istruttoria ha fornito tutti gli elementi inerenti i criteri di concessione e i prezzi unitari presi a riferimento per i singoli prodotti assoggettabili ad assicurazione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 007: "Sviluppo delle filiere agroalimentari, tutela e valorizzazione delle produzioni di qualità e tipiche"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1898

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Arti/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000143/1997

Ordinativo diretto: n. 00017

Data pagamento: 31/05/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010810; numero clausola 001

Causale della spesa: Consumi elettrici di novembre 2011.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 4.873,06 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto si riferisce al di servizio di salvaguardia per la produzione di energia elettrica nei territori di Toscana, Lazio, Abruzzo, Molise, Puglia e Lombardia. E' il servizio, previsto dal decreto-legge 18 giugno 2007, che garantisce la continuità della fornitura dell'energia elettrica ai clienti di medie e grandi dimensioni che, dopo la liberalizzazione del mercato dell'energia, non hanno scelto un fornitore nel mercato libero o che, per qualsiasi motivo, sono rimasti senza fornitore. La società beneficiaria è stata individuata a seguito di procedura concorsuale pubblica con validità del servizio dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 143 del 1997 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Liquidazione quota parte dei servizi resi.

Tipologia di spesa:

Spesa in gestione unificata 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo, la dichiarazione di regolarità contributiva, il dettaglio dei servizi resi

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 007: "Tutela e conservazione della fauna e della flora e salvaguardia della biodiversità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 2882

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 00525

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0010131; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità di missione in territorio estero.

Beneficiario: persona fisica

Importo pagato: 490,08 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda la partecipazione alle riunioni per la "70th Session of the Timber Committee and Workshop on the Green Life of Wood" da parte di un Vice Questore, previste a Ginevra dal 15 al 19 ottobre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 860 del 1948.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento indennità di missione.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono stati allegati il certificato per viaggi e servizi isolati e l'autorizzazione alla missione.

Eventuali profili di criticità:

Con riferimento alla classificazione economica della spesa si evidenzia una non coerenza della stessa con la categoria "consumi intermedi", trattandosi di rimborso relativo a spesa di personale. (non corretta classificazione economica della spesa in relazione alla tipologia della stessa)

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 1973

Denominazione: Spese relative al personale comandato non gestito da spt da rimborsare alle amministrazione ed agli enti pubblici non economici

Art/PG: 01 (Somme per il personale appartenente ad altri comparti, assegnato temporaneamente ad amministrazioni dello stato, che vengono rimborsate alle amministrazioni pubbliche di provenienza)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000165/2001

Ordinativo diretto: n. 00011

Data pagamento: 03/09/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005403; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso emolumenti anticipati occhioni laura gennaio marzo 2012.

Beneficiario: Azienda ospedaliera San Camillo Forlanini

Importo pagato: 7.872,11 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il rimborso di emolumenti anticipati per il periodo di comando di un dipendente per il periodo 1 gennaio 2012 -- 31 marzo 2012. Il titolo n. 11 SICOGE - n. 10 SIRGS è stato annullato per riprodurne un altro di pari importo. Con nota n. 9136/2012 l'Azienda Ospedaliera Forlanini ha sollecitato il pagamento del periodo in oggetto; la stessa nota conteneva le modalità di pagamento diverse da quelle fino ad allora utilizzate. Pertanto, l'Amministrazione per il successivo mandato di pagamento si è attenuta a quanto richiesto. La Banca d'Italia ha respinto tale mandato. Per questo l'Amministrazione ha rimesso un nuovo mandato utilizzando il conto corrente su cui si erano sempre versati i rimborsi prima della nota dell'Azienda del 7 maggio 2012. Successivamente si è pervenuti ad ulteriori chiarimenti per cui i rimborsi successivi sono stati effettuati sul conto della Tesoreria correttamente individuati.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 165/2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento inerente al periodo ott-dic 2012.

Tipologia di spesa:

Impegno spese di competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti documenti sufficienti all'audit.

Eventuali profili di criticità:

L'inquadramento della spesa relativa ai comandi nella classificazione economica dei consumi intermedi pone alcune perplessità in ordine alla corretta imputazione della spesa; per monitorare tale tipologia di spesa e allo stesso tempo garantire una più corretta imputazione della spesa sarebbe auspicabile un collocamento di tali tipologie di spesa in capitoli appositamente costituiti e appartenenti alla categoria economica dei Redditi da lavoro dipendente.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1931

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 13 (Funzionamento e manutenzione della biblioteca - acquisto di riviste, giornali ed altre pubblicazioni.)

Norme di riferimento del capitolo: Decreto del Presidente della Repubblica 000003/1957

Ordinativo diretto: n. 00169

Data pagamento: 03/08/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0009792; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig n. zc80298734 - lavori di manutenzione di materiali vari.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 19.980,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce ad interventi di restauro per materiale cartaceo, per librerie e scaffalature lignee e per vari manufatti metallici presenti nella biblioteca storica del ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali.

La spesa ha ad origine una proposta di lavori da parte della ditta beneficiaria, a cui l'Amministrazione ha dato seguito attraverso una lettera di incarico in data 2 dicembre 2011. Il contratto è stato stipulato con la ditta XXX, società individuale non iscritta alla Camera di commercio; l'Amministrazione ha dichiarato un vantaggioso rapporto tra qualità e prezzo nonché un continuato e abituale rapporto di lavoro e pertanto ha fatto ricorso ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006, all'affidamento diretto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. 3 del 1957 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento intero ammontare pattuito.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti la proposta di lavori effettuata dalla ditta in data non specificata, e connessa ai sopralluoghi effettuati dalla stessa, l'accettazione della proposta in data 2 dicembre 2011, il decreto di impegno in data 2 dicembre 2011, fattura in data 5 dicembre 2011, decreto di pagamento in data 26 luglio 2012, l'autocertificazione del DURC in cui si dichiara la mancanza di personale dipendente e l'assegnazione del CIG da parte della Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori servizi e forniture.

Eventuali profili di criticità:

La spesa in oggetto è stata effettuata con affidamento diretto in quanto l'importo consentiva tale modalità. Ai fini di una corretta applicazione della procedura di scelta del contraente, nel rispetto dei principi della rotazione, non discriminazione, *par condicio*, tuttavia, il ricorso all'affidamento diretto doveva essere supportato da adeguata motivazione ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006.

L'Amministrazione, a seguito di richiesta istruttoria, ha acquisito una autodichiarazione da parte del titolare della ditta affidataria dalla quale risulta che la stessa non era tenuta all'iscrizione alla Camera di Commercio in quanto trattasi di ditta individuale, non svolgente attività di impresa. Tale dichiarazione, trasmessa alla Corte dei conti, tuttavia contrasta con quanto affermato dal titolare della ditta il quale afferma di essere legale rappresentante della XXX beneficiaria.

Gli interventi elencati nel preventivo della ditta individuale presentato dalla XXX all'Amministrazione concernenti lavori vari (trattamento preservante e curativo, intervento su strutture metalliche, verniciatura delle scaffalature, etc.), dovevano essere effettuati entro il termine di dieci settimane dalla data dell'ordine. Tali lavori sono stati fatturati, invece, nei giorni tra il 2 e il 5 dicembre 2011, rispettivamente data dell'ordine e data di emissione.

Si rileva una evidente sproporzione tra l'importo corrisposto alla ditta e le giornate lavorative necessarie per lo svolgimento delle prestazioni.

Non risulta l'accertamento da parte di Equitalia.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità per quanto sopra esposto.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali); CE4

Capitolo di spesa: 7258

Denominazione: Manutenzione straordinaria degli immobili

Art/PG: 02 (Risorse di cui alla legge n.499 del 1999 da destinare alla manutenzione straordinaria degli immobili)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 09/05/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0010193; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig 33793339cd - manut. straord. Modena - sede distaccata Icqrf.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 25.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la manutenzione straordinaria di locali da destinare alla sede distaccata di Modena dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari per un ammontare complessivo di euro 53.828,50. La ditta è stata scelta a seguito di ricerca di mercato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 244 del 2007 e norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa in esame riguarda l'acconto.

Tipologia di spesa:

Con DMT n. 15485/2012 sono stati riallocati sul cap. 7258, pg. 2, mediante variazione compensativa di cassa euro 25.000,00.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti la dichiarazione dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari con cui si dichiara la stipula di una convenzione per l'affidamento al provveditorato alle opere pubbliche per le regioni Emilia Romagna e Marche, quale stazione appaltante per i lavori di ristrutturazione dell'immobile concesso in uso governativo dall'Agenzia del demanio, gli inviti a n. 6 ditte a presentare offerta; il verbale di congruità da cui la ditta beneficiaria risulta essere la migliore offerente; l'assegnazione da parte dell'autorità di vigilanza sui contratti pubblici; la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; la dichiarazione di regolarità contributiva; la fattura liquidata per l'importo pari al mandato in oggetto

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero per i beni e le attività culturali

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 004: "Ricerca in materia di beni e attività culturali"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4

Capitolo di spesa: 7453

Denominazione: Spese per l'estensione della rete fonia dati immagini agli istituti territoriali per la comunicazione e la valorizzazione del patrimonio culturale a seguito dell'assegnazione di una quota degli utili derivanti dalla nuova estrazione del gioco del lotto

Ari/PG: 01 (Spese per l'estensione della rete fonia dati immagini agli istituti territoriali per la comunicazione e la valorizzazione del patrimonio culturale a seguito dell'assegnazione di una quota degli utili derivanti dalla nuova estrazione del gioco del lotto)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000662/1996

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 09/03/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006270; numero clausola 001

Causale della spesa: Licenze software vmware cig 355414091a.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 3.623,95 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame sono state acquisite licenze *software vmware* per l'ammontare complessivo corrispondente all'ordinativo emesso. Tale spesa si è resa necessaria per la manutenzione delle componenti software di virtualizzazione *vmware* imprescindibili per l'aggiornamento e la manutenzione di tali sistemi di virtualizzazione in uso presso il CED del Ministero. La scelta del contraente è stata fatta attraverso ordine diretto sul Mercato Elettronico PA (MEPA).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un contratto a soluzione unica.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2011, in quanto la fattura è pervenuta oltre i termini per il pagamento dell'anno.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto di impegno risulta in data 16 novembre 2011 a fronte di un ordinativo di acquisto del 14 novembre 2011, a cui ha fatto seguito l'acquisto in pari data tramite Mercato Elettronico PA (MEPA). La fattura emessa in data 16 novembre 2011 è vistata per la regolare

esecuzione. Il decreto di pagamento è in data 16 febbraio 2012; a corredo di tale decreto sono state fornite la dichiarazione della società di essere in possesso di un conto dedicato al pagamento delle commesse pubbliche e la fattura della fornitura effettuata. La documentazione, così come richiesto in fase di contraddittorio con l'amministrazione, è stata successivamente integrata con la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC). La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 6100

Denominazione: Spese per la gestione e la manutenzione del sistema informativo automatizzato del ministero nonché tutte le altre spese necessarie per il funzionamento di detto sistema.

Art/PG: 01 (Hardware e software di base)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000526/1982

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 09/05/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008182; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig zc602a46d6 saldo fattura 07 per prodotti per ufficio.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 9.523,91 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame è stata pagata per l'anno 2012, la fornitura di prodotti e servizi per l'informatica e le telecomunicazioni, a favore della XXX S.r.l. per l'ammontare complessivo corrispondente all'ordinativo emesso. Tale spesa si è resa necessaria per l'acquisto di prodotti software.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2011 in quanto la fattura è pervenuta oltre i termini per il pagamento dell'anno.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto di impegno risulta emanato in data 14 dicembre 2011 a fronte di un ordinativo di acquisto del 5 dicembre 2011, a cui ha fatto seguito l'acquisto in pari data. La fattura emessa in data 25 gennaio 2012 è stata vistata per la regolare esecuzione. Il decreto di pagamento è in data 28 febbraio 2012; a corredo di tale decreto è stata fornita la dichiarazione relativa al DURC, la comunicazione del CIG e la fattura della fornitura effettuata. La documentazione, così come richiesta in fase di contraddittorio con l'amministrazione, è stata successivamente integrata con la richiesta della visura della camera di commercio, da cui risulta la coerenza dell'oggetto sociale con il servizio reso, e con la dichiarazione di tracciabilità finanziaria. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 6530

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 12 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000526/1982

Ordinativo diretto: n. 00097

Data pagamento: 29/11/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006289; numero clausola 001

Causale della spesa: Canone energia elettrica.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 25.358,32 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento a seguito di cessione di crediti per canone energia elettrica relativi al 2012 del Ministero per i beni e le attività culturali – Direzione generale per lo spettacolo dal vivo, Direzione generale per il cinema – Servizio I. Agli atti sono presenti numero tre atti di cessione, registrati dall'Agenzia delle entrate in data 5 aprile 2012, 27 giugno 2012 e 1° ottobre 2012.

L'importo del titolo all'esame è pari a 25.358,32 come da ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 6.11.2012, ricevuto in Ragioneria in data 14.11.2012, protocollo 27354.

Con nota del 12.10.2012, la cessionaria rileva un ritardo nel pagamento dei crediti, già segnalato precedentemente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa: norme di contabilità generale dello Stato

Norme di contabilità generale dello Stato; d.P.R. 26 novembre 2007 n. 233, Regolamento di organizzazione del ministero per i beni e attività culturali ai sensi dell'art. 1, comma 404, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modificazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce al pagamento di tre fatture emesse dalla società fornitrice di energia elettrica.

Tipologia di spesa: spese di acquisto beni e servizi

Contratto di fornitura a canone per energia elettrica.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti le relate di notifica degli atti di cessione di crediti regolarmente depositate; il certificato INAIL di attribuzione codice identificativo pratica; il certificato DURC della Società di factoring attestante la regolare contribuzione; il certificato di Equitalia con la risultante non inadempienza della medesima società; le fatture della fornitura effettuata per un

complessivo importo pari al mandato emesso.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)

CE2 02 (Altri trasferimenti a imprese); CE3 01 (Altri trasferimenti a imprese); CE4

Capitolo di spesa: 6626

Denominazione: Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività teatrali di prosa svolte da soggetti privati

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge 000163/1985

Ordinativo diretto: n. 00317

Data pagamento: 13/09/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004071; numero clausola 001

Causale della spesa: Anticipaz. 2012.

Beneficiario: Associazione XXX

Importo pagato: 26.125,55 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda la contribuzione statale per attività teatrali in relazione e nei limiti degli stanziamenti del Fondo unico per lo spettacolo. In particolare, si tratta del contributo a favore dell'Associazione XXX per un importo pari al mandato emesso. Nel 2012 l'Associazione in esame aveva richiesto un importo maggiore pari a 137 mila euro, a fronte del quale, in relazione alla consistenza del Fondo, il Direttore della Direzione generale dello spettacolo dal vivo ha apportato una riduzione proporzionale a tutte le istanze presentate. L'importo complessivamente assegnato è pari a 34.020 euro, come risulta dal verbale n. 4 della Commissione consultiva per il teatro in data 19 luglio 2012. I criteri e le modalità per poter accedere alle anticipazioni delle somme di cui al Fondo sono state emanate con decreto del Direttore generale con la circolare n. 1 del 4 giugno 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 30 aprile 1985 n. 163 istitutiva del Fondo unico per lo spettacolo; d.m. 20 ottobre 2007 recante disposizione per la costituzione della Consulta per lo spettacolo e delle Commissioni operanti presso la Direzione generale per lo spettacolo dal vivo; legge 15 novembre 2005 n. 239; d.m. 12 novembre 2007 recante criteri e modalità di erogazione dei contributi; d.m. 26 ottobre 2011 recante criteri e modalità straordinarie di erogazione di contributi in favore delle attività dello spettacolo dal vivo nei comuni danneggiati da eventi sismici del 6 aprile 2009; d.m. 23 febbraio 2012 recante le aliquote di ripartizione del Fondo unico per lo spettacolo 2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il titolo all'esame riguarda l'anticipazione dell'80 per cento del contributo assegnato nel 2012, a cui è stata detratta la ritenuta d'acconto del 4 per cento (1.088,64) ed il bollo pari a 1,81 euro.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Domanda di contributo da parte dell'Associazione XXX protocollata in data 13 gennaio 2012; Decreto del Direttore generale per lo spettacolo dal vivo del 21 maggio 2012 con cui si ripartisce il Fondo Unico per lo Spettacolo tra i vari settori; verbale della Commissione consultiva in data 19 luglio 2012; richiesta di anticipo in data 19 giugno 2012; Decreto del Direttore generale per lo spettacolo dal vivo in data 26 luglio 2012 con cui si procede alla riduzione proporzionale delle risorse ripatite; dichiarazione sostitutiva resa ai sensi dell'art. 46 e art. 47 del d.P.R. 445/2000 (esenzione obblighi contributivi); decreto di impegno in data 3 settembre 2012 a favore dell'Associazione XXX.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 8573

Denominazione: Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il finanziamento delle attività di promozione cinematografica

Art/PG: 01 (Promozione cinematografica in Italia)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000163/1985

Ordinativo diretto: n. 00176

Data pagamento: 05/10/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004005; numero clausola 001

Causale della spesa: Sovvenzione 2012.

Beneficiario: XXX (cess. accad. del cinema ital. premio David Donatello)

Importo pagato: 65.998,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Ente Accademia Cinema, promuove il premio Davide di Donatello, che rappresenta un riconoscimento che si focalizza sulla cinematografia italiana e che assegna riconoscimenti a tutte le professionalità nel settore cinematografico.

Per le assegnazioni del contributo, le istanze devono essere presentate alla Direzione generale per il cinema entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di svolgimento dell'attività progettata; un'apposita commissione per la Cinematografia, ed una Sottocommissione, Sezione per la promozione, esprimono parere sulle istanze relative ai contributi, e determinano l'importo eventualmente assegnabile. Dal 2010 è previsto l'invio telematico delle istanze. I soggetti che hanno avuto sovvenzioni l'anno precedente sono tenuti a presentare il consuntivo di attività delle attività svolte, condizione questa necessaria per l'ottenimento di ulteriori contributi.

L'ordinativo in esame fa riferimento ad un decreto di impegno, in data 22 agosto 2012, per un importo complessivo di 2.300.000,00 con il quale si ripartisce il Fondo Unico per lo spettacolo, per l'anno 2012, tra cui è previsto un contributo alla Accademia del Cinema Italiano Premio David Donatello per complessivi 110.000,00 euro. Il mandato di pagamento n. 163 del 19/09/2012, oggetto di verifica, è relativo al pagamento dell'acconto 2012, nella misura del 60 per cento, a favore dell'Accademia suddetta, pari a 66.000,00 euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo 22/01/2004, n. 28 art. 19 ed art. 8 d.m. 28/10/2004, parzialmente modificato con decreto 03/10/2005 art. 4 del decreto legislativo 22/01/2004, ed il punto 3 dell'art 19 del medesimo decreto.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno, è sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un contributo percentuale in acconto.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata in conto competenza, dell'esercizio 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e

politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: la richiesta di sovvenzione per le attività cinematografiche che si intendono svolgere nell'anno 2012, in data 07/12/2011, il decreto d'impegno, in data 22/08/2012, per una somma complessiva di 2.300.000,00, la delibera di assegnazione del contributo in data 02/08/2012, a firma del Direttore generale, il d.m. del 23/02/2012, con le relative aliquote di riparto dello stanziamento, del Fondo Unico per lo spettacolo (Fus), il d.d. riferito al sottoriparto Fus Cinema, in data 12/07/2012, la richiesta d'anticipazione da parte dell'Accademia alla XXX in data 23/04/2012, il decreto di liquidazione della somma di 66.000,00, a valere sul cap. 8573 a favore dell'Accademia del Cinema Italiano Premi David di Donatello, in data 19/10/2012,

La documentazione così come richiesto, in fase di contraddittorio, con l'Amministrazione è stata successivamente integrata con un decreto del Direttore generale della Direzione del Cinema, dal quale si evincono i criteri di valutazione della Commissione per la Cinematografia ai fini dell'assegnazione dei contributi e lo Statuto dell'Accademia suddetta.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 8721

Denominazione: Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante.

Art/PG: 01 (Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000163/1985

Ordinativo diretto: n. 00083

Data pagamento: 09/08/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0002781; numero clausola 003

Causale della spesa: Contr. acquisto spett. viagg. - anno 2010..

Beneficiario: XXX sas

Importo pagato: 30.083,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame è stato liquidato, dalla direzione Generale per lo spettacolo dal vivo del Ministero dei Beni Culturali, un contributo per l'importo di euro 30.085,00 a valere sul Fondo unico per lo spettacolo in favore delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante per l'acquisto di n. 6 tappeti elastici, n. 1 padiglione "percorso fantastico" per bambini e n. 2 giochi gonfiabili.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 18 marzo 1968 n. 337 e 29 luglio 1980 n. 390 recanti: disposizioni a favore delle attività di spettacolo viaggiante; d.m. 20 novembre 2007 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali contenente: criteri e modalità per l'erogazione di contributi in favore delle attività di spettacolo viaggiante.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un contributo erogato in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2010, poiché sulla regolarità delle fatture presentate dalla società XXX fu richiesto il parere della Guardia di Finanza della Compagnia di Teramo pervenuto in data 19 aprile 2011.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La domanda di contributo per l'anno 2010 è stata presentata dalla XXX sas in data 21/10/2010 per l'acquisto, effettuato nell'anno 2010 tramite vari fornitori, di nuovi impianti, macchinari, attrezzature e beni strumentali che rientrano nell'elenco delle attività spettacolari, attrazioni e trattenimenti di cui all'art. 4 della Legge 18 marzo 1968 n. 337 classificate come medie attrazioni, per un importo complessivo di euro 293.953,00 al netto di IVA.

La domanda è corredata della documentazione, prevista dal d.m. 20 novembre 2007 del

Ministero per i beni e le attività culturali richiesta agli esercenti circensi: certificato di iscrizione alla camera di commercio sia del soggetto richiedente il contributo sia della ditta fornitrice dei nuovi impianti; autorizzazione del Comune di Roma all'esercizio dell'attività circense; documento di trasporto comprovante l'avvenuta consegna dei beni acquistati; dichiarazione tecnico-descrittiva dell'impianto; documentazione fotografica; collaudo; registrazione ed attribuzione del codice identificativo dell'attrazione da parte del comune di Giulianova; fatture emesse dalla società fornitrice XXX di Giulianova del 13 maggio 2010 per un importo totale di euro 91.166,66; indicazione del conto corrente bancario dedicato all'accredito del contributo.

Con decreto del Direttore Generale per lo Spettacolo dal Vivo del 15 dicembre 2010, sentita la Commissione Consultiva per l'attività circensi e lo spettacolo viaggiante nella riunione del 13 dicembre 2010, è stato assegnato a favore della società XXX un contributo di euro 87.599,00 tenuto conto che il contributo è stato determinato in base all'aliquota del 33 per cento della spesa ammissibile di euro 265.453,00 (calcolato in base ai criteri adottati con decreto del 1 aprile 2010) ed escludendo dal sovvenzionamento alcuni impianti inerenti le fatture emesse dalla società XXX poiché in data 29 novembre 2010 il Ministero per i beni e le attività culturali, Direzione generale per lo spettacolo dal vivo richiedeva, alla Guardia di Finanza compagnia di Teramo, una verifica su tali fatture.

A seguito del parere favorevole del Comando della G.F. pervenuto in data 19 aprile 2011 la Direzione generale per lo spettacolo dal vivo, sentita la commissione consultiva per i circhi e lo spettacolo viaggiante nelle sedute del 28 aprile 2011 e 12 maggio 2011, riconosceva a XXX sas un contributo di euro 30.085,00 per acquisto dei nuovi impianti effettuato nell'anno 2010 applicando la stessa aliquota del 33 per cento stabilita per l'anno 2010.

La documentazione, così come richiesto in fase di contraddittorio con l'amministrazione, è stata successivamente integrata con la documentazione relativa alla richiesta di verifica alla Guardia di Finanza compagnia di Teramo su fatture emesse dalla ditta XXX a favore di XXX sas. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 8770

Denominazione: Interventi e contributi alle attività cinematografiche e al settore dello spettacolo, nonché alle esigenze della società per lo sviluppo dell'arte, della cultura e dello spettacolo "ARCUS S.p.A."

Art/PG: 02 (Riparto fui - gioco del lotto)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000662/1996

Ordinativo diretto: n. 00019

Data pagamento: 28/05/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000241; numero clausola 001

Causale della spesa: CIG n. 3962959139 saldo ft.n.12 e n.21 periodo gen-feb 2012.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 10.062,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della somma relativa al servizio di portierato, vigilanza, reception e rilascio pass della Direzione generale dello spettacolo dal vivo – Ministero per i beni e le attività culturali relativo all'anno 2012. Il servizio è stato affidato alla società beneficiaria in data 21 dicembre 2010 e prorogata in data 29 dicembre 2011 alle stesse condizioni fissate per il 2011, nelle more della conclusione della procedura negoziale per la stipula del nuovo contratto. Il servizio sopra specificato ha un costo pari ad euro 11,00 l'ora, oltre l'IVA e si tratta di attività di vigilanza dei siti, non specialistica, acquisita con procedura negoziata con la Società beneficiaria.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; d.P.R. 26 novembre 2007 n. 233, Regolamento di organizzazione del Ministero per i beni e le attività culturali ai sensi dell'art. 1, comma 404 della legge 27 dicembre 2006 n. 296, come modificato dal d.P.R. 2 luglio 2009, n. 91; decreto ministeriale 20 luglio 2009 recante l'articolazione degli uffici dirigenziali di livello non generale dell'amministrazione centrale e periferica del Ministero per i beni e le attività culturali e successive modificazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce alla regolarizzazione di n. 2 fatture emesse dalla Società beneficiaria per i mesi di gennaio e febbraio 2012.

Tipologia di spesa:

Proroga contrattuale in luogo di un nuovo contratto.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il certificato di attribuzione del codice identificativo pratica; il DURC della Società beneficiaria attestante la regolare contribuzione; il certificato Equitalia con

la risultante non inadempienza della medesima Società; due fatture recanti il totale delle ore lavorate, controfirmate dal Direttore generale, attestanti le ore eseguite dal personale per un importo complessivo pari al mandato emesso; autocertificazione attestante il numero del conto corrente societario dedicato ai pagamenti alla pubblica amministrazione, fotocopia del documento di identificazione della persona autorizzata alla movimentazione sul conto corrente dedicato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 006: "Tutela dei beni archeologici"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 4050

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 20 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00087

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006157; numero clausola 001

Causale della spesa: Prestazioni extracanone - romeo gestioni S.p.A..

Beneficiario: XXX Spa

Importo pagato: 27.900,93 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della somma relativa alla fornitura, in convenzione Consip, dei servizi di pulizia ed igiene ambientale dell'immobile ad uso uffici nel Complesso Monumentale del San Michele. L'ordine principale di fornitura n. 38747 consta di servizi a canone per: manutenzioni di impianto idrico-sanitario, impianti elevatori e servizi di pulizia ed igiene ambientale con pulizia, disinfestazione, raccolta e smaltimento rifiuti speciali e di servizi extra canone per presidio pulizia canonizzato/plafond lavori straordinari/smaltimento rifiuti, per servizi di manutenzione impianti (plafond lavori straordinari) e per altri servizi (facchinaggio interno). Il contratto principale di fornitura ha ad oggetto, inoltre, tre atti aggiuntivi all'ordine principale di fornitura, il primo dei quali prevede la cancellazione plafond per smaltimento rifiuti speciali con decorrenza 1.1.2011, e l'integrazione del servizio di manutenzione per un impianto elevatore e 2 impianti montascale per disabili con decorrenza 1.2.2012. Il secondo atto aggiuntivo, a seguito assenso per assunzione impegno pluriennale riguarda l'attivazione/riorganizzazione del servizio di manutenzione impianto di riscaldamento con decorrenza 15.11.2011. Il terzo ed ultimo atto aggiuntivo, approvato con DDG 12.9.2012, prevede l'attivazione e la riorganizzazione del servizio di manutenzione impianto di raffrescamento estivo, gestione e manutenzione degli impianti elevatori, di pulizia e facchinaggio interno (extracanone) con decorrenza 1-6-2012.

L'O.P. in esame si riferisce al pagamento al beneficiario di due fatture per prestazioni a canone e prestazioni extra canone.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; d.lgs. 30.3.2001 n. 165 recante norme sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce alla regolarizzazione di n. due fatture del beneficiario complete dei visti di regolare esecuzione e autorizzazione alla liquidazione per prestazioni a canone quota

servizi 30 per cento svolte dall'1.9.2012 al 31.10.2012 e per prestazioni *extra* canone (manutenzione impianti elevatori). La spesa si riferisce al compenso per il servizio di pulizia ed igiene ambientale prestato nell'immobile ad uso uffici nel complesso Monumentale del San Michele.

Tipologia di spesa:

Impegno pluriennale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: autorizzazione al pagamento a favore del beneficiario; ordine di pagare su impegno; fatture del beneficiario con visti di regolare esecuzione del servizio e di liquidazione della spesa; CUP della Presidenza del Consiglio dei Ministri; Certificato richiesta numero CIG, codice identificativo gara; dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà con menzione del conto dedicato; fotocopia documento della persona autorizzata ad operare su tale conto corrente; DURC del beneficiario; due atti aggiuntivi all'atto principale di fornitura.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 009: "Tutela dei beni archivistici"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 3030

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000005/1975

Ordinativo diretto: n. 00327

Data pagamento: 03/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006317; numero clausola 001

Causale della spesa: A.S. Pesaro-occup. extracontr. 1.7.2012-31.12.2012.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 123.485,76 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la locazione di locali ad uso dell'Archivio di Stato di Pesaro. Proprietaria dei locali in affitto era la XXX1 Spa. che con atto n. 1416 in data 17 ottobre 2005, cedeva la proprietà alla XXX2 S.p.A.

Con nota 11 agosto 2008, infine, la XXX3 S.p.A. subentra alla XXX2 S.p.A. divenendo proprietaria dell'immobile in uso all'Archivio di Stato di Pesaro.

Al fine di procedere al rinnovo contrattuale è stata chiesta una riduzione del 10 per cento del canone annuo che la Società ha accettato con nota del 9 settembre 2011. Richiesta ai proprietari una ulteriore riduzione del 15 per cento sul canone.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa.

Norme di contabilità generale dello Stato; legge n. 266 del 23 dicembre 2005; art. 34 legge n. 96 del 2009; DL n. 95 del 2012; legge 135/2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce al pagamento dell'importo del titolo all'esame pari ad euro 123.485,76 (Conto competenza), per l'occupazione extracontrattuale nel periodo dall'1.7.2012 al 31.12.2012.

Tipologia di spesa:

Spesa per occupazione immobile (extracontrattuale).

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: contratto di locazione del 9.6.1985 fra il Ministero del Tesoro – Istituti di Previdenza - e l'Archivio di Stato di Pesaro; atto di compravendita fra Ministero del Tesoro – Istituti di Previdenza e XXX1 S.p.A.; contratto di locazione fra la XXX1 e l'Archivio di Stato di Pesaro; atto di trasferimento di proprietà fra la XXX1 S.p.A. e la XXX2 S.p.A.; Atto di richiesta di riduzione del 10 per cento; atto di accettazione di riduzione del 10 per cento da parte del proprietario dell'immobile; Atto di richiesta di nulla osta alla stipula contrattuale

all'Agenzia del Demanio e atto di assenso da parte del MEF; Nulla osta dell'Agenzia del Demanio; Atto di assenso all'assunzione di impegni pluriennali; Richiesta da parte ai proprietari di riduzione del 15 per cento sul canone congruito dall'Agenzia del Demanio ed applicata dall'Amministrazione con il pagamento all'esame; Richiesta di verifica del rispetto del parametro di riferimento di razionalizzare degli spazi compresi tra 20/25 mq per addetto; Decreto di autorizzazione alla spesa per occupazione extracontrattuale.

Eventuali profili di criticità:

In via preliminare, si osserva che il titolo estratto afferisce a una situazione purtroppo molto diffusa, nelle Amministrazioni centrali. L'Amministrazione ha segnalato che tale situazione deriva dall'eccessiva rigidità e pesantezza delle procedure per il rinnovo dei contratti di locazione; ciò, secondo l'Amministrazione, rende infatti pressoché inevitabile il sorgere e il perdurare di occupazioni *sine titulo*. La Direzione Generale per gli Archivi sin dal 1990 ha segnalato più volte la necessità di uno snellimento procedimentale, nell'interesse della correttezza amministrativa e delle legittime aspettative dei contraenti privati. Negli ultimi anni, una produzione normativa sovrabbondante ha, sempre secondo l'Amministrazione, dato luogo a ulteriori ritardi e incertezze: si cita ad esempio la scelta, poi rimeditata, in tema di conduttore unico, e alle contrastanti interpretazioni cui ha dato luogo l'art. 3 del DL 6.7.2012, n. 95, come modificato dalla legge di conversione 7 agosto 2012 n. 135.

L'Avvocatura Generale dello Stato ha fornito utili indicazioni in proposito, ma la sfera di incertezza, ad avviso del Ministero, resta elevata ed è prevedibile l'insorgere di un notevole contenzioso.

L'Amministrazione ha segnalato, inoltre, che permane l'occupazione extracontrattuale da parte dell'Archivio di Stato, in quanto l'Agenzia del Demanio, con nota del 27.3.2013, ha revocato il precedente nulla osta alla stipula (perché superato) in attesa di rilasciare un nuovo nulla osta per un valore del canone ridotto del 15 per cento; inoltre è stata richiesta la verifica del rispetto del parametro di riferimento per la razionalizzazione degli spazi compresi tra 20/25 mq per addetto.

Con nota del 04.04.2013 dell'Archivio di Stato di Pesaro è stato comunicato all'Agenzia del Demanio che la riduzione del 15 per cento era stata richiesta alla controparte e che il parametro di riferimento di razionalizzazione rientrava nei parametri in quanto risultava essere di 17,5 mq/addetto.

Conclusioni:

Si evidenzia la criticità relativa all'occupazione di un immobile senza il prescritto titolo contrattuale. Si rappresenta, inoltre, la necessità di addivenire ad una sollecita regolarizzazione del rapporto.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 010: "Tutela dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 3530

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 16 (Spese di funzionamento, di ufficio, per la fornitura delle divise e degli indumenti di lavoro della direzione generale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000005/1975

Ordinativo diretto: n. 00244

Data pagamento: 11/06/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000829; numero clausola 001

Causale della spesa: F.3338 del15.02.12 6944 del15.03.12 10361 del13.04.12 13992 del15.05.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 31.149,30 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della somma relativa al contratto di erogazione del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo per i mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2012 al fine di garantire la continuità dei servizi istituzionali in attesa di assegnazione di nuovo personale. Sono state invitate a partecipare alla gara n. 6 Società per l'affidamento del servizio di somministrazione in parola (procedura ristretta con il criterio dell'"offerta più vantaggiosa").

Risulta pervenuta una sola offerta e, di conseguenza, la XXX S.p.A. è risultata aggiudicataria come si evince dal verbale di aggiudicazione definitiva del 18 settembre 2009, presente agli atti, dal quale decorre la validità dell'affidamento del servizio di somministrazione che è pari a tre anni.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; parere 49/08 DEL 17./7/2008 del Dipartimento della funzione pubblica; Art. 9, comma 28, DL 78 del 2010 convertito in legge 122/2010; d.m. 22.7.2009; d.lgs. 163/2006 artt. 19 e 27; d.lgs. 276/2003; d.lgs. 368/2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce alla regolarizzazione di n. 4 fatture della Società somministratrice aggiudicataria complete dei visti per la liquidazione e di congruità dei prezzi. Allegati alle fatture sono presenti le schede "conteggio ore/mese" relative al periodo di riferimento contrattuale unitamente alle domande di permessi, ferie ed ore straordinario dei lavoratori a tempo determinato.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: le fatture recanti i prospetti con il totale delle ore pro-capite lavorate, delle tariffe spettanti per ogni lavoratore, le giornate lavorate, i permessi e le ferie goduti e le giornate di malattia usufruite; i contratti relativi agli anni di riferimento; il Capitolato speciale di appalto; il documento disciplinare di gara; le lettere di invito alla procedura semplificata per la selezione di Agenzia per il lavoro cui affidare il servizio relativo alla somministrazione di lavoro temporaneo e relativi avvisi di ricevimento; il DURC della Società somministratrice; il Certificato EQUITALIA da cui risulta la non inadempienza del soggetto somministratore; il verbale di nomina della Commissione esaminatrice; il verbale di aggiudicazione definitiva relativo alla aggiudicazione dell'unica Società offerente; lettera richiesta, della Direzione Generale per le Biblioteche, gli Istituti Culturali ed il Diritto D'Autore, per la somministrazione di impiegati con orario di lavoro "part time"; nota circolare UPPA n. 2/200; parere UPPA N. 48/2008. Il decreto di impegno, acquisito a seguito del contraddittorio è stato preso in data 16 aprile 2012 per complessivi 58.000 di euro.

Eventuali profili di criticità:

L'Amministrazione, nella nota fatta pervenire a seguito del contraddittorio, ha dichiarato una strutturale carenza di personale in servizio nella I e II Area Funzionale nel quadriennio 2009/2012 della Direzione Generale per le Biblioteche e, più in generale, del Ministero per i Beni e le Attività Culturali, nel suo complesso, rispetto alle dotazioni organiche stabilite nel dPCM 8.1.1997, e pertanto ha autorizzato il ricorso al servizio di somministrazione. Dalla documentazione fornita risultano 4 contratti rispettivamente stipulati in data 1 gennaio 2010, 15 maggio 2010, 17 dicembre 2010 e 16 dicembre 2011, in linea con quanto stabilito dal capitolato di appalto che prevedeva la richiesta delle singole forniture di lavoro alla ditta appaltatrice.

Tuttavia, non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 010: "Tutela dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 3670

Denominazione: Somma da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi

Art/PG: 01 (Somma da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000549/1995

Ordinativo diretto: n. 00023

Data pagamento: 20/02/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008756; numero clausola 003

Causale della spesa: Serv 2 contributi enti istituti associazioni fondazioni.

Beneficiario: Fondazione Festival dei due Mondi

Importo pagato: 716.868,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda un contributo statale a favore di enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi a valere su un capitolo unico di previsione del Ministero per i beni e le attività culturali. In particolare, si tratta del contributo a favore della Fondazione "Festival dei due Mondi" per un importo pari al mandato emesso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 418 del 15 dicembre 1990 "Concessione di un contributo alla Fondazione Festival dei Due Mondi di Spoleto", Legge n. 549 del 28 dicembre 1995 "Misure di razionalizzazione della finanza pubblica", Legge n. 448 del 28 dicembre 2001 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2002)"

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un contributo erogato in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2011, poiché il decreto interministeriale di ripartizione del capitolo 3670 per l'anno 2011 è datato 24.01.2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al fine di assicurare la realizzazione del Festival dei due Mondi e di garantirne la continuità, la legge n. 418 del 15 dicembre 1990, assegnava alla Fondazione citata in oggetto un contributo annuo, a partire dal 1991, di lire tre miliardi.

Dal 1996, ai sensi della legge n. 549/1995, il contributo in favore della suddetta Fondazione è confluito, insieme al contributo ad altri enti la cui entità è stabilita per legge, in un unico capitolo dello stato di previsione del Ministero per i beni e le attività culturali. La medesima legge ha stabilito all'art. 1, commi 40-44 che la ripartizione annuale dello stanziamento complessivo doveva essere effettuata con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentite le competenti

Commissioni parlamentari e che la dotazione di tale nuovo capitolo fosse quantificata annualmente dalla legge finanziaria, ai sensi dell'art.11, comma 3, lettera d), della legge 5 agosto 1978, n. 468, come modificata dalla legge 23 agosto 1988, n. 362. Il comma 44 stabiliva per gli anni 1996, 1997, 1998 che la dotazione di cui al comma 43, fosse ridotta del 20 per cento rispetto all'importo complessivamente risultante sulla base della normativa vigente. Ne conseguiva che gli importi dei singoli contributi venivano rideterminati in base alla dotazione finanziaria stabilita dalla legge di bilancio. L'importo del contributo, anno 1996, alla Fondazione Festival dei due Mondi di Spoleto di cui alla Tabella A allegata alla suddetta legge risultava pari a lire 2.850.000.000.

Tale importo veniva ridotto a lire 2.280.000.000 nel decreto interministeriale di ripartizione del capitolo unico 1624 del 25 giugno 1996.

Negli anni 1997 e 1998 il contributo in favore della Fondazione in parola è rimasto invariato a lire 2.280.000.000 mentre nei successivi anni 1999-2000 e 2001 il contributo assegnato è stato pari a lire 2.600.000.000.

Successivamente la legge n. 448/2001 (legge finanziaria 2002) ha riconfermato la complessa e articolata procedura di ripartizione dei fondi del capitolo unico (ex cap. 2100) — cap. 3670 — nella cui sottoripartizione è a tutt'oggi ricompreso il contributo alla "Fondazione Festival dei due Mondi" di Spoleto.

Come già accennato il capitolo 3670, il cui stanziamento viene ripartito annualmente giusta la procedura di cui all'art. 32, comma 2 della legge finanziaria 2002, è soggetto alle variazioni imposte dalla legge di stabilità. Il contributo alla Fondazione in parola per la suddetta ragione è andato sempre più negli anni riducendosi.

Si elencano di seguito gli importi assegnati alla Fondazione dal 2002 al 2012.

anno 2002	1.119.570,00	cap. 1507	
anno 2003	1.138.993,00	cap. 2100	
anno 2004	1.171.116,00	cap. 2100	aumento stanziamento del 2,82 per cento
anno 2005	1.132.273,00	cap. 2100	riduzione allo stanziamento del 3,31 per cento
anno 2006	1.059.740,00	cap. 2100	riduzione allo stanziamento del 6,40 per cento
anno 2007	918.211,00	cap. 3670	riduzione allo stanziamento del 13,35 per cento
anno 2008	902.323,00	cap.3670	riduzione allo stanziamento dell'1,730 per cento
anno 2009	866.230,00	" "	riduzione allo stanziamento del 4 per cento
anno 2010	806.111,81	" "	riduzione " del 6,026 per cento
anno 2011	716.870,00	" "	riduzione " dell'11,070 per cento
anno 2012	682.121,83	" "	riduzione " dell'8,74 per cento

Alla Fondazione è stato attribuito, pertanto, nell'esercizio finanziario 2011, un contributo di euro 716.870,00, erogato con provvedimento n. 34 del 26.01.2012, a firma del dirigente del Servizio II.

Successivamente, la legge n. 549 del 1995 ha stabilito che il contributo a favore della Fondazione confluisse in un capitolo unico del Ministero dei beni ed attività culturali e che la ripartizione annuale dello stanziamento complessivo venisse effettuata con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentite le competenti Commissioni parlamentari.

L'art. 32, comma 2 della legge n. 448/2001 (finanziaria 2002) stabilisce le procedure di ripartizione dello stanziamento suddetto.

Il decreto di pagamento per l'importo di euro 716.870,00 è stato emanato in data 2 febbraio 2012; a corredo di tale decreto è stata allegata la seguente documentazione:

- Decreto del Ministro per i beni e le attività culturali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze datato 24 gennaio 2012 che ripartisce, all'art. 1, lo stanziamento

complessivo per l'anno finanziario 2001, di euro 12.070.628,00 disponendo euro 8.453.974,00 a "contributi ad enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi" ed all'art. 2 sottoripartisce tale somma riconoscendo un contributo alla Fondazione "Festival dei Due Mondi" di Spoleto di euro 716.870,00.

- Autorizzazione del 26 gennaio 2012 del Ministero per i beni e le attività culturali – Direzione generale per le biblioteche, gli istituti culturali ed il diritto d'autore – con la quale riconosce a titolo di liquidazione alla Fondazione il contributo suddetto.

- Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà presentata dalla Fondazione in data 31 gennaio 2012.

- Bilancio consuntivo 2011 della Fondazione nel quale, alla nota integrativa (pag. 64), si registra un contributo concesso dallo Stato relativo alla legge 418/1990 di euro 716.870,00.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanee; tutela e valorizzazione del paesaggio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 4550

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000005/1975

Ordinativo diretto: n. 00142

Data pagamento: 12/07/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000659; numero clausola 001

Causale della spesa: Fitto locali.

Beneficiario: Comune di Bologna

Importo pagato: 83.824,92 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo all'esame riguarda il contratto di locazione di una porzione di immobile, situata in Bologna, Via Castiglione n.7, utilizzata dal Nucleo Carabinieri T.P.C. per il periodo 1.1.2012 – 31.12.2012, a titolo di indennità di occupazione di pari importo dell'ordinativo in esame.

L'amministrazione ha fornito chiarimenti in merito al regime di gratuità applicabile ai rapporti che disciplinano l'utilizzo di immobili di proprietà di enti locali da parte dello Stato.

Il chiarimento non prescinde dalla considerazione di come il legislatore abbia voluto, nel trattare la materia, porre l'accento su due aspetti: applicazione del *principio di reciprocità e l'incentivo ad operare con una maggiore cooperazione nella gestione del patrimonio immobiliare pubblico, nel segno della leale collaborazione.*

Il primo aspetto è chiaramente attestato dalle modifiche apportate dal comma 2 dell'art. 3 dei DL 95/2012 al d.P.R.13 settembre 2005, n. 269, recante il "Regolamento concernente i criteri e le modalità di concessione in uso e in locazione dei beni immobili dello Stato" e all'art. 1 comma 439 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (legge finanziaria 2005).

Quanto al secondo aspetto, lo stesso pare chiaramente deducibile non solo dal principio della reciprocità introdotto nella nuova disciplina, ma soprattutto dalla collegata normativa di attuazione del federalismo demaniale impostato anch'esso sulla non onerosità del trasferimento del titolo di proprietà dei beni demaniali, individuati in apposito elenco, e, in modo particolare per i beni immobili di interesse storico artistico architettonico, sulla capacità che dimostrano le parti di costruire accordi di valorizzazione capaci di produrre sviluppo culturale ed economico.

Ugualmente è d'obbligo ricordare, tuttavia, che la formulazione finale della norma in sede di conversione, probabilmente per non incorrere in profili di incostituzionalità, prevede non l'obbligo, bensì la facoltà per gli Enti Locali e lo Stato di disporre, in modo reciproco, l'utilizzo gratuito dei beni di rispettiva proprietà per le finalità istituzionali delle Amministrazioni.

Il particolare richiamo assegnato alla reciprocità, peraltro, spinge a richiamare l'attenzione anche sull'applicazione dello stesso principio per i trasferimenti a titolo definitivo di beni ritenuti rispettivamente necessari per le proprie finalità e, per converso, a chiedere se, stante il quadro normativo attuale, sia legittimo per una amministrazione dello Stato acquistare, a trattativa privata o in sede di prelazione un immobile di proprietà di un Ente locale (Regione, Provincia, Comune).

In merito a quanto sopra segnalato l'amministrazione si è attivata chiedendo il parere all'ufficio legislativo anche attraverso l'acquisizione del parere dell'Avvocatura generale dello Stato:

- su un presunto obbligo da parte degli enti proprietari di dare in uso a titolo gratuito per finalità istituzionali immobili di loro proprietà e, in caso di parere negativo, sull'esclusione di ogni richiesta di riconoscimento di interessi di mora da parte degli Enti proprietari;
- in presenza di un parere positivo, di voler indicare la fattispecie giuridica cui fare riferimento per la formalizzazione dell'uso (sicuramente non contratto di locazione, non concessione, possibile un comodato d'uso?);
- sull'estensibilità del principio di reciprocità anche ai trasferimenti senza oneri dei titoli di proprietà degli immobili e, per converso, sulla legittimità per una Amministrazione dello Stato di acquisire a titolo oneroso un bene di proprietà di Regione, Provincia o Comune.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato; d.m. 6.6.2002 del MiBAC; DDG 27.9.2007 del MIBAC.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno del 3.4.2012 è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa effettuata fa riferimento ad un contratto annuale.

Tipologia di spesa:

La spesa è in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Con il d.m. 6.6.2002 è stato approvato il contratto di locazione, stipulato il 18.12.2001, mediante il quale il Comune di Bologna ha concesso in locazione l'immobile suddetto, per uso sedi istituzionali, alla Soprintendenza Beni Artistici Storici di Bologna, al canone annuo di euro 77.468,53, a decorrere dall'1.4.2001 al 31.3.2007.

Tale canone annuo è stato aggiornato su base ISTAT per il periodo 1.4.2006 – 31.3.2007, per l'importo di euro 83.824,92. Successivamente la Soprintendenza di Bologna ha continuato ad occupare i suddetti locali, in attesa del rinnovo del suddetto contratto di locazione.

Il decreto di impegno a carico del Cap. 4550/pg.1, risulta in data 3.4.2012 per la somma di euro 3.472.964,00. Il pagamento di euro 83.824,92 a titolo di indennità di occupazione dell'immobile, è stato disposto con decreto di pagamento del 20.05.2012.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanee; tutela e valorizzazione del paesaggio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 5054

Denominazione: Spese per il comitato tecnico-scientifico speciale per il patrimonio storico della prima guerra mondiale

Art/PG: 01 (Spese per il comitato tecnico-scientifico speciale per il patrimonio storico della prima guerra mondiale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000078/2001

Ordinativo diretto: n. 00009

Data pagamento: 21/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008245; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento progetto prima guerra mondiale.

Beneficiario: Comunità montana di Comelico e Sappada

Importo pagato: 14.500,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con l'ordinativo all'esame è stato disposto il pagamento a favore della Comunità montana di Comelico e Sappada, per l'ammontare complessivo corrispondente all'ordinativo emesso. Tale spesa è stata approvata dal Comitato Scientifico speciale per il patrimonio storico della Prima Guerra Mondiale, istituito ai sensi dell'art.4 della legge 78/2001, che ha dato parere favorevole nelle riunioni del 23.10.2012 e del 7.11.2012 in ordine alla programmazione di iniziative da finanziare con i fondi stanziati per l'anno finanziario 2012, sul cap. 5054, per un importo pari a euro 164.507,00. La richiesta di finanziamento è stata avanzata per il progetto di valorizzazione archivistica Fondi Sala, Berti, Rossi depositati presso la sede della Biblioteca di Vigo di Cadore.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali della contabilità di Stato, DDG 26 novembre 2012 con il quale si approvano gli interventi da eseguirsi con le risorse previste dalla legge 78/2012, legge 78/2001 recante "Tutela del Patrimonio Storico della prima Guerra Mondiale".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa è stata effettuata con una unica soluzione.

Tipologia di spesa:

La spesa è stata effettuata in Conto competenza del 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto di impegno è stato adottato in data 5 dicembre 2012 e in pari data è stato disposto il pagamento di euro 14.500,00, come si evince dall'ordinativo di pagamento allegato, emesso a favore della Comunità montana di Comelico e Sappada, comunicata alla Comunità in data 28 gennaio 2013, con cui si richiedono euro 39.627,50. Con il d.d. 26.11.2012 sono state

programmate le iniziative, con il parere favorevole del Comitato Scientifico Speciale con i fondi del cap. 5054 per l'importo di euro 164.507,00 da cui la Comunità montana di Comelico e Sappada ha avuto un'assegnazione di un contributo di euro 14.500,00. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanea; tutela e valorizzazione del paesaggio"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 8281

Denominazione: Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale

Art/PG: 31 (Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali relativi ad iniziative in materia di sicurezza del patrimonio culturale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000662/1996

Ordinativo diretto: n. 00135

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0007114; numero clausola 001

Causale della spesa: Programmaz. annuale lavori pubbl. lotto 2011.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 1.084.828,24 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto si inquadra nell'utilizzazione della quota derivante dall'estrazione del gioco del lotto per complessivi 47.761.541 programmati per l'anno 2011. Tale programmazione di cui al decreto ministeriale del 9 giugno 2011 è stato registrato alla Corte dei conti il 27 luglio 2011 (Reg. 10 foglio 163) prevedeva per la Direzione generale per il paesaggio, le belle arti, l'architettura e l'arte contemporanea una somma pari 5.864.475 sul capitolo di cui al presente mandato. La suddetta direzione in data 28 ottobre 2011 ha stipulato con la XXX S.p.A. un contratto per l'attività di supporto e monitoraggio di impianto di sicurezza dei beni culturali conservati nei musei, archivi e biblioteche; il contratto è stato registrato alla Corte dei conti il 26 gennaio 2012 (Reg. 1 foglio 308).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.lgs. 23 dicembre 1996 n. 662, Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento in oggetto si riferisce al quarto ordinativo emesso a favore della società.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione agli atti si riferisce al decreto di cui sopra registrato alla Corte dei conti e a tutti i decreti di pagamento effettuati, la dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, le fatture a cui il pagamento fa riferimento entrambe in data 17 ottobre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanea; tutela e valorizzazione del paesaggio"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 8281

Denominazione: Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale

Art/PG: 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri investimenti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00051

Data pagamento: 19/09/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001909; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig 16812768d6-manutenz. del maxxi e allestim.opera.contr.335.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 304.299,74 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Con la legge 12 luglio 1999, n. 237, art. 1, è stato istituito il Centro per la Documentazione e la Valorizzazione delle Arti Contemporanee stabilendo l'affidamento delle attività di progettazione al Ministero per i Beni e le Attività Culturali e quelle di esecuzione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti attraverso il Provveditorato alle Opere Pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna.

Il Ministero per i Beni e le Attività Culturali, previo concorso internazionale di idee, con d.m. del 20.02.1999 ha individuato il progetto vincitore e con Convenzione del 14.04.2000 Rep. n. 172 è stato conferito all'arch. XXX l'incarico di progettazione del Centro.

Il progetto generale, sulla base dei finanziamenti assentiti fu suddiviso in lotti funzionali.

I lavori di esecuzione, a seguito di gara, a mezzo di licitazione privata ai sensi dell'art. 19 comma 1 lett. b) punti 2 e 4 del comma uno ter della legge 109/94, sono stati affidati dal Provveditorato alle OO. PP per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna all'A.T.I. (Associazione Temporanea di Imprese) costituita tra la XXX S.p.A." – capogruppo – e la YYY S.p.A." che ha offerto il ribasso del 22,73 per cento.

Il contratto di appalto è stato stipulato in data 07 febbraio 2003, Rep. n. 10125 al quale hanno fatto seguito 8 atti aggiuntivi.

I lavori di realizzazione dell'opera sono stati suddivisi in due lotti esecutivi.

Il quadro economico relativo ai lavori del I° Lotto è risultato di complessivi euro 112.872.982,02 comprendenti fondi assegnati su capitoli di bilancio dei Ministeri Infrastrutture e Trasporti e Beni e Attività Culturali e fondi per complessivi euro 23.700,00 autorizzati con DLn.262 del 03/10/2006, convertito in legge n.286 del 24/11/2006, in favore della Società per lo sviluppo dell'Arte, della Cultura e dello Spettacolo ARCUS S.p.A., mediante corrispondente riduzione dello stanziamento iscritto, ai fini del bilancio triennale 2006-2008, nell'ambito dell'unità revisionali di base di conto capitale "Fondo speciale" dello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze per l'anno 2006, utilizzando parzialmente l'accantonamento relativo al Ministero per i beni e le attività culturali.

Il Ministero per i beni e le attività culturali ha contribuito alle spese del I° Lotto dei predetti lavori con fondi assegnati sui seguenti capitoli di spesa della ex Direzione generale per l'architettura e l'arte contemporanea:

euro 5.000.000,00 - assegnati con decreto 08.07.2005 – impegno contabile n. 1000 A.F. 2006/R2005 sul cap. 8381 PG 22 (già 7905 PG 3)

euro 10.000.000,00 – legge 127 del 24.03.2006. Art. 4 – Nel 2007 è stato richiesto il mantenimento in bilancio in Lettera F e di conseguenza è stato preso l'impegno contabile n. 496 A.F. 2007/R2006. sul cap. 8381 PG 30.

euro 50.000.000,00 - con Legge Finanziaria 296/06 - risultati impegnati fino a euro 48.990.000,00.

L'impegno è stato preso in due tranches:

- 40.000.000,00 – impegno n. 7783 A.F. 2007 sul cap. 8383;
- Per i restanti 10.000.000,00 a gennaio 2008 era stato richiesto il mantenimento in lettera F, però a seguito di un accantonamento era stato possibile impegnare fino a euro 8.990.000,00 con D.I. 5915 A.F. 2008/R2007 sul cap. 8383.

A fine lavori del I° Lotto - al fine di consentire l'apertura del Museo - le opere realizzate furono consegnate in via anticipata (come da verbale di presa in consegna del 30.03.2010) alla Fondazione MAXXI (costituita in data 29.07.2009) la quale ha curato il Museo per conto del Ministero per i beni e le attività culturali fino al formale conferimento in uso gratuito, avvenuto in data 10.01.2012, alla medesima Fondazione del complesso museale MAXXI – Museo Nazionale delle Arti del XXI secolo.

Per far fronte alle prime necessità derivanti dall'inizio delle attività museali l'Amministrazione riferisce che è stato necessario attivare un servizio di manutenzione e conduzione impianti, nonché la realizzazione dell'installazione dell'opera dell'artista Anish Kapoor.

Il Provveditorato alle OO. PP ha proposto l'affidamento della manutenzione e dell'allestimento alla medesima A.T.I. che ha realizzato le opere principali, ai sensi del comma 5b, art.57 del d.lgs. n. 163/2006, con il ribasso del 22,37 per cento.

Tale scelta è stata motivata dall'esigenza di garantire una continuità d'intervento sull'opera realizzata di particolare complessità tecnologica.

La relativa copertura economica è stata assicurata utilizzando i fondi residui del cap. ex 8381 PG 30 a suo tempo impegnati nell'A.F. 2007/R2006 (Lettera F) – impegno di euro 10.000.000,00 registrato con il n. 496 causale “contribuire al finanziamento dei lavori di realizzazione del Centro per la Documentazione e la Valorizzazione delle Arti Contemporanee di Roma” e andati perenti per euro 500.000,61 alla data del 31.12.2009.

Il pagamento all'esame si riferisce al contratto repertorio 335 del 13 dicembre 2010 avente ad oggetto la manutenzione e conduzione impianti del MAXXI per far fronte ad esigenze derivanti dall'inizio di attività del Museo per un importo complessivo pari a 253.583,13 euro, esclusa IVA al 20 per cento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Spesa sostenuta nell'ambito del contratto complessivo.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto capitale.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il contratto stipulato con la società, la richiesta di reinscrizione dei

residui passivi perenti, la camera di commercio, il documento di regolarità contributiva, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la comunicazione del conto dedicato da parte della ditta, l'assegnazione del CIG da parte dell'autorità di vigilanza sui contratti pubblici, le fatture in data 9 giugno 2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 013: "Valorizzazione del patrimonio culturale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità); CE4

Capitolo di spesa: 1323

Denominazione: Spese per attività museale di promozione culturale per mostre ed esposizioni nazionali ed internazionali

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge 000005/1975

Ordinativo diretto: n. 00064

Data pagamento: 21/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008271; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 4035043ece campagna 5xmille 2012.

Beneficiario: XXX. S.p.A.

Importo pagato: 60.500,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Nell'ambito delle competenze istituzionali del Ministero, è stata indetta una campagna istituzionale di comunicazione relativa alla possibilità dei contribuenti di destinare il 5 per mille dell'IRPEF ad attività di restauro ed intervento sul patrimonio culturale. La spesa oggetto di audit fa parte del Piano di comunicazione 2012, trasmesso alla Presidenza del Consiglio dei ministri per la promozione sui siti istituzionali. La circolare n. 309 della Presidenza del Consiglio dei ministri, in tema di limiti sulle spese di pubblicità, esclude eventuali tagli per le spese pubblicitarie inserite nel Piano di comunicazione. Si tratta di una spesa ascrivibile alle attività di comunicazione istituzionale, al cui fine sono stati acquisiti spazi pubblicitari su due testate di magazine settimanali, ritenute idonee in quanto hanno il maggior numero di lettori nel settore. L'acquisto di tali spazi è avvenuto con la società che detiene in via esclusiva le due testate, applicando la norma in tema di procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara. Il preventivo, nonostante l'esclusività, è stato ritenuto congruo e ammissibile da parte dell'amministrazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 57, comma 2, lett. b) del d.lgs. 163/2006; legge 7 giugno 2000, n. 150 disciplina delle attività di informazione e di comunicazione delle pubbliche amministrazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti la richiesta di offerta per acquisti di spazi pubblicitari in data 5 marzo 2012, l'offerta presentata dalla ditta in data 5 marzo 2012, la lettera di incarico della

Direzione generale per la valorizzazione del patrimonio culturale in data 9 marzo 2012, l'assegnazione del CIG da parte dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, l'indicazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, le fatture vistate per la regolare esecuzione e il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 5 dicembre 2012. La documentazione è stata integrata a seguito del contraddittorio con la copia degli spazi occupati per la pubblicità.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 015: "Tutela del patrimonio culturale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 1806

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 18 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997

Ordinativo diretto: n. 00093

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002222; numero clausola 001

Causale della spesa: CIG 400881639d fatt. 2012201928, 201202538, 299, 418.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 53.171,84 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la fornitura del servizio di portierato e vigilanza presso le sedi del ministero ubicate in via del Collegio Romano e in via dell'Umiltà a Roma a fronte di un contratto, stipulato il 5 aprile 2012 con durata fino al 31 dicembre 2012, per complessivi 120.295,79 euro comprensivi di IVA. L'acquisto in gestione unificata, è stato tramite aggiudicazione con procedura di acquisto in economia, secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

RD 18 novembre 1923 n. 2440, RD 23 maggio 1924 n. 827, d.P.R. 20 agosto 2001 n. 384 (spese in economia), norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Contratto stipulato per complessivi nove mesi, a corpo.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: la determina in data 29 febbraio 2012 della Direzione generale per l'organizzazione, gli affari generali, l'innovazione, il bilancio ed il personale, con la quale si stabilisce che la spesa prevista debba essere così suddivisa: un nono a valere sul capitolo 1052, due noni del contratto a valere sul capitolo 1322, sei noni a valere sul capitolo 1806, lettera invito in data 2 marzo 2012, il decreto di nomina della Commissione di aggiudicazione della gara per l'affidamento dei servizi di portierato in data 26 marzo 2012, il decreto di impegno in data 8 giugno 2012, i verbali di aggiudicazione della Commissione, lettera di affidamento in data 2 aprile 2012, contratto in data 5 aprile 2012, fatture del servizio reso da luglio a ottobre 2012, vistate per la regolare esecuzione, decreto di pagamento in data 9 novembre 2012, la

dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, l'assegnazione del CIG da parte dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, l'indicazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7224

Denominazione: Spese per il restauro, la conservazione del patrimonio culturale, la valorizzazione dei beni architettonici e l'adeguamento strutturale e funzionale di musei, gallerie, biblioteche e archivi dello stato

Art/PG: 03 (Spese per l'adeguamento strutturale e funzionali dei locali adibiti a sedi di musei, gallerie, biblioteche e archivi dello stato, alle misure di prevenzione incendi, all'installazione dei sistemi antifurto e di ogni altra misura di prevenzione nei locali)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000662/1996

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 15/05/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008362; numero clausola 002

Causale della spesa: Progetto controllo gestione contratto cnipa.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 38.074,97 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

In data 30 dicembre 2008 è stato stipulato il contratto quadro 4/2008 per l'affidamento di un servizio erogato in modalità ASP per la contabilità analitica, il controllo strategico e il controllo di gestione con connessi servizi professionali di supporto tra il Centro nazionale per l'Informatica nella Pubblica Amministrazione (CNIPA, attualmente Agenzia per l'Italia Digitale) e il Raggruppamento Temporaneo di Imprese tra XXX S.p.A. e XXX S.p.A., a seguito del quale il Ministero per i beni e le attività culturali ha sottoscritto l'atto esecutivo n. 851 del medesimo contratto quadro in data 29 luglio 2009 che prevedeva l'erogazione del servizio sopra citato. L'articolo 3, comma 3, del suddetto atto esecutivo, ha invece previsto che l'esecuzione del contratto in oggetto fosse fino al 31 dicembre 2010, a causa della limitata disponibilità finanziaria, e che pertanto la realizzazione del progetto, per gli esercizi successivi, dovesse essere condizionata all'effettiva presenza di risorse. Successivamente alla sottoscrizione dell'atto esecutivo è seguito il relativo decreto di approvazione del Segretario Generale del 23 settembre 2009, registrato dalla Corte dei conti il 29 aprile 2010, in cui si è disposto che l'onere del contratto fosse posto a carico del capitolo 7224 p.g. 3 ("Spese per l'adeguamento strutturale e funzionale dei locali adibiti a sedi di musei, gallerie, biblioteche e archivi dello stato, alle misure di prevenzione incendi, all'installazione dei sistemi antifurto e di ogni altra misura di prevenzione nei locali stessi, nonché per l'espropriazione o l'acquisto, anche mediante l'esercizio del diritto di prelazione, di immobili di interesse artistico e storico, da adibire a musei, gallerie, biblioteche e archivi. Spese per la realizzazione di progetti relativi a modelli di gestione, esposizione e fruizione per la valorizzazione del sistema museale, archivistico e bibliografico nazionale"). L'importo, pari a € 500.000,00 euro è stato inserito nell'ambito della rimodulazione della programmazione triennale 2007-2009, finanziata mediante l'utilizzo della quota derivante dalle estrazioni del gioco del lotto, approvata con d.m. 25 settembre 2008, registrato alla Corte dei conti in data 5 novembre 2008, Reg. 6, foglio 27.

Obiettivo del progetto sottostante il contratto quadro è quello di definire e fornire una "piattaforma di riferimento", utile alla gestione dell'attività relativa ai sistemi di pianificazione e controllo, garantendo sicurezza ed economie di scala, evitando la proliferazione di sistemi costosi e spesso poco utilizzati. La soluzione adottata si svolge quindi con l'ausilio di un'applicazione informatica e consente al Ministero di avere la disponibilità di una serie di leve

utili a garantire:

- una maggiore efficacia ed efficienza nella gestione della struttura organizzativa;
- la partecipazione attiva dei singoli alla realizzazione dei risultati;
- la condivisione degli obiettivi e garanzia di trasparenza in ogni fase del ciclo di gestione;
- la conformità ai dettami normativi esistenti.

La particolarità di questo progetto è innanzitutto la sua articolazione pluriennale (5 anni), la cui realizzazione ha carattere di investimento e ha natura infrastrutturale di rete, in quanto realizza per l'Amministrazione un modello di piattaforma permanente di controllo di gestione, che ne rappresenta la realtà organizzativo-contabile, che poi si è tradotto in un adattamento, secondo le esigenze rappresentate dall'Amministrazione, della piattaforma gestionale messa a disposizione dal Raggruppamento Temporaneo di Impresa XXX - XXX, ai fini di un funzionamento ottimale del sistema di controllo di gestione.

Il 4 novembre 2010 è stato redatto l'atto aggiuntivo n. 1 al repertorio n. 851 (approvato con decreto del Direttore generale del 5 novembre 2010, registrato alla Corte dei conti in data 28 febbraio 2011, Reg. 2, foglio 334) poiché, secondo quanto riferisce l'Amministrazione, nel corso dell'esecuzione dell'atto esecutivo, si erano determinate diverse circostanze che avevano generato nuove esigenze in relazione ai servizi oggetto del contratto quadro con conseguente necessità di rimodulare il piano dei fabbisogni.

Nell'ambito della programmazione annuale 2011, finanziata mediante l'utilizzo della quota derivante dalle estrazioni del gioco del lotto, approvata con d.m. 9 giugno 2011, registrato alla Corte dei conti in data 27 luglio 2011, Reg. 10, foglio 163, è stato programmato un finanziamento pari a euro 223.204,00, destinato alla prosecuzione del progetto, come specificato nel piano dei fabbisogni contenuto nel già citato atto aggiuntivo, il cui importo è stato impegnato con decreto dirigenziale del 16 dicembre 2011 (registrato dal Ministero dell'economia e delle finanze al n. 8362).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'ordine di pagamento, oggetto di audit, è relativo ai servizi resi dalla società XXX, nel periodo 1 ottobre 2011-31 dicembre 2011, costituiti dalla messa a disposizione delle infrastrutture (collegamento al portale e alla piattaforma gestionale) e relativo supporto tramite help-desk remoto, così come descritto nella relazione trimestrale presentata dal Raggruppamento Temporaneo di Impresa. Le attività esposte nella relazione trimestrale allegata al pagamento, sono verificate oltre che dal responsabile dell'atto esecutivo, anche dal servizio di monitoraggio dell'Agenzia per l'Italia Digitale. L'erogazione del pagamento è stata effettuata, dopo aver adempiuto ai controlli richiesti dalla legge e allegando la relativa documentazione al pagamento stesso che grava sul decreto di impegno n. 8362 clausola 2 del 28 dicembre 2011.

L'amministrazione dei beni culturali, nelle riunioni di comitato interministeriale presso l'Agenzia per l'Italia Digitale, risulta essere una *best practice* nel contesto dei ministeri aderenti.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Oltre agli atti sopra indicati la documentazione consta della fattura vistata per la regolare esecuzione del lavoro, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di

non inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 004: "Ricerca in materia di beni e attività culturali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 4513

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 13 (Spese di funzionamento, di ufficio, per forniture, per l'adattamento e per la pulizia dei locali del dipartimento e degli uffici dipendenti, dei laboratori, dei musei, delle gallerie, delle pinacoteche, dei parchi e complessi archeologici. spese pe)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000657/1974

Ordinativo diretto: n. 00027

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007692; numero clausola 001

Causale della spesa: Assicurazione polizza kasko 100-00416064.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 59.175,84 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa oggetto di audit è di competenza della Direzione generale per il paesaggio, le belle arti, l'architettura e l'arte contemporanea che ha sottoscritto con XXX S.p.A. la Polizza Kasko che prevedeva, per il periodo 31.12.2010 - 31.12.2011, la copertura assicurativa per i dipendenti dei n. 53 Istituti periferici, dei 2 Istituti nazionali e dell'Istituto centrale afferente la Direzione di cui al decreto ministeriale 20 luglio 2009, registrato alla Corte dei conti.

La copertura prevista dalla polizza era relativa a qualunque rischio di incidente all'autoveicolo nel corso dell'espletamento della missione autorizzata ai dipendenti con l'uso del mezzo proprio.

Il premio è stato calcolato all'inizio dell'esercizio sulla base di un chilometraggio presunto e, successivamente, alla fine dell'esercizio la regolazione del premio era conteggiata sulla base degli effettivi chilometri dichiarati dai singoli istituti. In data 29 marzo 2012 è stato comunicato dalla Direzione generale per il paesaggio e le belle arti, architettura e arte contemporanea il chilometraggio ipotetico.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato, norme contrattuali vigenti per il comparto ministeri derivanti dal CCNL 1994-1997, dall'integrativo al CCNL 1994-1997, dal CCNL 1998-2001 e dall'integrativo al CCNL 1998-2001 sottoscritto il 16-5-2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La polizza in questione è relativa alla regolazione del premio per il periodo 31.12.2010 - 31.12.2011 e calcolata, quindi, sulla differenza tra i chilometri presunti e quelli definitivi.

Il pagamento a favore della XXX è avvenuto con provvedimento in data 29 novembre 2012 rep. 892 con cui è stata impegnata la spesa e autorizzato il pagamento della somma di euro 60.725,62.

Tale importo comprendeva:

euro 59.175,84 (polizza Kasko), oggetto del campionamento, (impegno n.7692 Capitolo 4513 PG13 esercizio 2012 n. ordine di pagare 38 assegnato dal SICOGE);

euro 1.549,78 (Polizza infortuni) impegno 7690 Capitolo 4513 PG 13 esercizio 2012 n, ordine di pagare 37 assegnato da SICOGE).

Tipologia di spesa:

Polizza assicurativa.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti la polizza della società assicurativa stipulata con il Ministero per i beni e le attività culturali con scadenza 31 dicembre 2010, la comunicazione del Ministero in data 29 marzo dei chilometri presunti per l'anno 2011, la polizza stipulata in data 31 dicembre 2010 con scadenza 31 dicembre 2011, il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è in data 29 novembre 2012, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC) e la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 010: "Tutela dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05 (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4

Capitolo di spesa: 3671

Denominazione: Contributi ad enti e istituti culturali

Art/PG: 01 (Contributi ad enti e istituzioni culturali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000034/2011

Ordinativo diretto: n. 00142

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005053; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributi art.8 legge 534-96 anno 2012.

Beneficiario: Società speleologica

Importo pagato: 5.198,19 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Lo stanziamento sul cap. 3671 è destinato all'erogazione dei contributi agli istituti culturali di cui agli artt. 1 e 8 della legge n. 534/1996. Nel 2012 lo stanziamento iniziale di euro 5.950.000,00, a seguito del taglio disposto dal Ministero dell'economia e delle finanze è stato ridotto ad euro 5.544.402,00. Di questi, euro 5.430.000,00 sono stati attribuiti agli istituti di cui all'art. 1 della suddetta legge (tabella triennale 2012-2014), la rimanente somma di euro 114.402,00 è stata messa a disposizione per i contributi agli istituti di cui all'art. 8 (contributi annuali).

Le richieste di contributo pervenute nel corso del 2012 sono state n. 323, ai sensi dell'art. 8, legge 534/1996.

La Commissione, appositamente istituita con D.G. del 24.02.2012 per l'esame delle istanze pervenute, ha stabilito precisi criteri operativi ai quali attenersi e deciso di esprimere il risultato della valutazione assegnando i giudizi sintetici (ottimo, buono, discreto, sufficiente e idoneo) per ciascuno degli istituti.

L'ammontare esiguo ha permesso il finanziamento di soli 22 istituti inseriti nel piano di ripartizione, stilato dalla Commissione, con la valutazione di ottimo.

In favore di questi istituti, tra i quali è compresa la Società Speleologica di Bologna, con d.m. del 19 settembre 2012, è stato concesso un finanziamento pro capite di euro 5.200,00 erogato con provvedimento del 21 settembre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 534/1996, che prevede la concessione di contributi annuali alle istituzioni non inserite nella Tabella della medesima legge, norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Contributo ad associazione.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

A seguito del contraddittorio l'amministrazione ha fornito il decreto con cui viene nominata la Commissione ai fini della valutazione in data 24 febbraio 2012, il decreto di autorizzazione del contributo in data 19 settembre 2012, il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 21 settembre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 004: "Ricerca in materia di beni e attività culturali"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2540

Denominazione: Spese per la gestione e la manutenzione del sistema informativo automatizzato del ministero nonché tutte le altre spese necessarie per il funzionamento di detto sistema

Art/PG: 02 (Software applicativo)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000039/1993

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 29/08/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000968; numero clausola 001

Causale della spesa: Abbonamento 2012 leggi d'Italia cig 4192226e52.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 8.674,39 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto l'abbonamento a "Leggi d'Italia professionale" online per le direzioni generali OAGIP per un ammontare complessivo pari al mandato in esame. Tale acquisto non reperibile tramite Consip S.p.A. è stato acquisito da una società che ha presentato un'offerta ritenuta congrua. L'offerta in questione risale al 21 gennaio 2009 con possibilità di rinnovo per un quinquennio; L'amministrazione ha ritenuto di aderire anche per il 2012 al suddetto abbonamento con lettera del 27 aprile 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; d.m. 4 dicembre 2002 recante regolamento delle spese di economia del Ministero.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Adesione annuale ad una proposta quinquennale.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza a canone annuale

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Proposta di servizio da parte della Società in data 19 gennaio 2009; adesione alla proposta da parte del Ministero in data 27 aprile 2012; decreto di impegno in data 27 aprile 2012; decreto di pagamento in data 3 agosto 2012 a fronte di fattura in data 9 luglio 2012 (fattura vistata per la regolare esecuzione); dichiarazione di regolarità contributiva (DURC); Assegnazione del codice di gara da parte dell'autorità per la vigilanza dei lavori pubblici.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 004: "Ricerca in materia di beni e attività culturali"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7682

Denominazione: Spese per la ricerca scientifica e tecnologica per i beni archivistici

Art/PG: 01 (Spese per la ricerca scientifica e tecnologica per i beni archivistici)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000127/2003

Ordinativo diretto: n. 00014

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0005413; numero clausola 001

Causale della spesa: I e II tranche conv del 14.10.2011 - z5101f77cb.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 15.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame si inquadra nel capitolo 7682 "Ricerca scientifica" assegnato al Servizio III della Direzione generale per gli archivi con il quale vengono finanziati, sulla base di apposite convenzioni, progetti di ricerca presentati da soggetti privati esterni all'Amministrazione archivistica. Sul sito della Direzione generale per gli archivi è presente, in ottemperanza alle disposizioni sulla trasparenza nella Pubblica Amministrazione, il riferimento alla circolare n. 18 del 28 gennaio 1994 che detta i criteri cui devono conformarsi i progetti di ricerca; tali criteri vengono ulteriormente sintetizzati sul sito del ministero, in modo da renderli immediatamente fruibili da parte degli interessati, ai quali viene altresì indicato l'indirizzo del Servizio III della Direzione generale per gli archivi a cui va presentato il progetto. Inoltre i progetti di ricerca vengono attuati con il diretto coinvolgimento delle Soprintendenze archivistiche che, essendo radicate sul territorio, possono segnalare e seguire i progetti presentati da soggetti esterni all'Amministrazione archivistica.

Nel caso di specie, il 28 febbraio 2010 la XXX S.p.A. di Firenze ha presentato al menzionato Servizio III, un progetto volto alla catalogazione e digitalizzazione di 60 abiti conservati presso l'Archivio XXX, corredati dal relativo materiale fotografico e iconografico e dalla corrispondente rassegna stampa. Il progetto prevedeva altresì la digitalizzazione e la schedatura di circa 100 stampati e di 60 disegni originali, nonché la digitalizzazione di circa 100 schizzi e bozzetti originali di modelli. Il costo complessivo del progetto assommava a 30.000 euro.

Il progetto veniva pienamente a inserirsi nell'attività della Direzione generale per gli archivi, impegnata a realizzare il Portale degli archivi della moda, un canale di accesso tematico on line alle fonti archivistiche, librerie, iconografiche, audiovisive e oggettuali relative a tale settore.

La Direzione generale ha pertanto ritenuto opportuno stipulare con l'Archivio XXX una convenzione, sottoscritta il 14 ottobre 2011, dal direttore del Servizio III, da un lato e dal direttore dell'Archivio XXX, dall'altro.

La convenzione, della durata di mesi 12, precisa tra le premesse che il progetto si inserisce nel programma "Archivi della moda nel Novecento" e che è destinato ad alimentare il Portale degli archivi della moda. La convenzione all'art. 2 prevede la realizzazione di una sola parte del progetto originario, riguardante la schedatura e la digitalizzazione di 60 abiti corredati dal corrispondente materiale iconografico e fotografico e stabilisce all'art. 4 un compenso pari a 15.000 euro IVA inclusa (la metà di quanto richiesto dall'Archivio XXX).

Trattandosi di un lavoro per un importo inferiore a 40.000 euro, si è proceduto, in base all'art. 125 del Codice dei contratti (Lavori, servizi e forniture in economia), a un affidamento diretto all'Archivio XXX che, avendo presentato il progetto, appariva come il soggetto più idoneo a svolgere i lavori, utilizzando personale competente, addetto da anni al proprio archivio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui; l'impegno è avvenuto a seguito della stipula della convenzione.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Con decreto 20 ottobre 2011, prot. 3.16824 la Direzione generale ha provveduto all'impegno della somma di 15.000 euro a carico del capitolo 7682, p.g. 1 su fondi dell'A.F. 2011.

Il 5 dicembre 2011 la stessa Direzione provvedeva a informare la Soprintendenza archivistica per la Toscana della convenzione stipulata, invitandola a fornire il necessario supporto scientifico per l'ottimale realizzazione dei lavori.

Il 30 novembre 2012, una volta conclusi i lavori, l'Archivio XXX ha presentato regolare fattura. Il 3 dicembre 2012 i lavori sono stati collaudati, come da art. 5 della convenzione, con esito positivo da una apposita commissione.

L'Archivio XXX ha fornito in data 30 novembre 2012 l'autodichiarazione sostitutiva e ha rilasciato la comunicazione del proprio c/c dedicato per gli adempimenti sulla tracciabilità finanziaria. Si è ottenuta da Equitalia in data 3 dicembre 2012 la comunicazione che l'Archivio Pucci non è soggetto inadempiente e l'INPS ha rilasciato nella medesima data la certificazione di regolarità contributiva.

Il 3 dicembre 2012 si è provveduto al pagamento della suddetta somma equivalente alla prima e seconda tranche del compenso previsto dall'art. 4 della convenzione.

Eventuali profili di criticità:

A seguito di richiesta istruttoria l'Amministrazione ha fatto pervenire una nota che specifica i rapporti intercorrenti tra l'Associazione Archivio XXX e la XXX S.r.l., specificando che gli stessi sono regolati da una scrittura privata.

L'Associazione culturale "Archivio XXX" è stata costituita a Firenze l'11 maggio 2001 con lo scopo di "ordinare e classificare anche con l'impiego delle più moderne tecniche d'archivio onde assicurarne la conservazione, la protezione, lo studio e favorire la diffusione della sua conoscenza a terzi, consentendo la consultazione, la visione e l'utilizzo ai ricercatori, agli addetti ai lavori e al grande pubblico". È stata tale Associazione, in conformità con le sue finalità istituzionali, a presentare alla Direzione generale il 28 febbraio 2010 un progetto di catalogazione e digitalizzazione di 60 abiti di XXX.

La scrittura privata, sottoscritta il 1° marzo 2011, ha individuato nelle signore YYY e ZZZ le due uniche ed esclusive proprietarie dell'archivio XXX e dei beni che lo compongono. La scrittura privata prevede inoltre che le due proprietarie si avvalgano, per l'attività di ordinamento e inventariazione dell'archivio XXX, della XXX s.r.l., dichiaratasi disponibile a svolgere a favore dell'Associazione, ma a proprie spese, ogni attività riguardante l'archivio stesso (art. 2, lettera a). Per consentire tali attività, le due proprietarie hanno conferito la

disponibilità dei beni oggetto dell'archivio alla Società (art. 2, lettera c) che ne ha pertanto assunto la detenzione, secondo una formulazione esplicitamente prevista dal Codice dei beni culturali e del paesaggio (d.lgs. 42/2004) che equipara tra loro privati proprietari, possessori o detentori a qualsiasi titolo di archivi o singoli documenti.

Inoltre, l'articolo 4 della scrittura privata recita testualmente: "Tutte le Parti intervenute alla presente scrittura convengono che eventuali contributi che dovessero essere corrisposti dalla XXX s.r.l. o da altri soggetti per l'archivio spettano alla XXX S.r.l., salvo espressa rinuncia di quest'ultima a favore dell'Associazione". Essendo intervenuta il 1° marzo 2011 la suddetta scrittura privata regolante i rapporti tra Associazione e Società, si è proceduto dunque a stipulare in data 14 ottobre 2011 la convenzione con la XXX S.r.l., alla quale, come da art. 4, spettano i contributi per lavori inerenti l'archivio. Di conseguenza, anche il titolo di pagamento è stato emesso a favore di questa Società.

L'Amministrazione ha comunque fatto presente che nel futuro saranno previste forme più rigorose di selezione dei progetti presentati nell'ambito del cap. 7682, riproponendo una nuova circolare da sottoporre a registrazione con la quale dettare indicazioni stringenti sulla presentazione dei progetti, sui requisiti dei partecipanti e sui criteri di scelta.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4

Capitolo di spesa: 1051

Denominazione: Spese per la gestione e la manutenzione del sistema informativo automatizzato del ministero nonché tutte le altre spese necessarie per il funzionamento di detto sistema

Art/PG: 02 (Software applicativo)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000039/1993

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 14/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005444; numero clausola 001

Causale della spesa: Sviluppo proced.on line dpcm 30.05.2012 cig zba0600a5d.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 33.880,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la realizzazione di un applicativo finalizzato al procedimento "dPCM 30 maggio 2012 riparto del 5 x mille per il sostegno alle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali paesaggistici". La necessità di acquisire il servizio è stata ritenuta urgente e necessaria per assicurare un unico punto di contatto tra il Ministero e i soggetti che intendono partecipare al riparto della quota del 5 x mille; da ciò ne è derivata una determina in data 3 agosto 2012 con la quale si decideva di avvalersi per la fornitura del suddetto strumento informatico della stessa società che stava sviluppando il portale dei procedimenti del Mibac. La fornitura è strutturata in 3 parti: Sviluppo, testing e messa in esercizio del front end, Sviluppo, testing e messa in esercizio del front end e del back end; help desk e monitoraggio fino al 31 dicembre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità generali dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce al pagamento delle prime due fasi del lavoro.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto Competenza

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Decreto di determina dell'esigenza in data 3 agosto 2012; richiesta d'offerta per il servizio in data 3 agosto 2012; offerta della società in data 7 agosto 2012; accettazione da parte del ministero in data 7 agosto 2012; decreto di approvazione della lettera d'ordine in data 6 settembre 2012; decreto d'impegno in data 8 ottobre 2012; fattura in data 18 ottobre 2012; decreto di pagamento registrato dalla ragioneria in data 3 dicembre 2012; dichiarazione di regolarità contributiva (DURC); Assegnazione del codice di gara da parte dell'autorità per la

vigilanza dei lavori pubblici e dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2023

Denominazione: Spese relative al personale comandato non gestito da stp da rimborsare alle amministrazioni ed agli enti pubblici non economici

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: Decreto Legislativo 000165/2001

Ordinativo diretto: n. 00398

Data pagamento: 27/07/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0001425; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimb. stip. pers. coman. carcione alessandro-periodo anni 2004-2009.

Beneficiario: Regione siciliana

Importo pagato: 216.019,74 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della somma relativa alla utilizzazione in assegnazione temporanea (in posizione di comando) presso la Soprintendenza per i Beni Storici, Artistici e Etnoantropologici delle province di Verona, Rovigo e Vicenza, di un assistente tecnico, Area II, F2 nel periodo dal 12 luglio 2004 al 31 dicembre 2009, in qualità di istruttore direttivo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; D.P.R. 367 del 1994 - "Regolamento per la semplificazione delle procedure di spesa e contabili".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria di Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce all'ordine di pagare su impegno dell'importo riportato nelle premesse quale rimborso, al beneficiario, delle somme relative al trattamento fondamentale comprensivo di tredicesima mensilità e contributi previdenziali da parte dell'Ente utilizzatore.

Tipologia di spesa:

Il servizio sopra specificato ha un costo relativo all'attività di istruttore direttivo prestato nel periodo temporaneo in esame dal dipendente della Regione Siciliana su menzionato.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti l'atto di autorizzazione alla spesa del Ministero per i beni e le attività culturali a favore della Regione Siciliana; il prospetto riepilogativo di quanto dovuto quale rimborso per le prestazioni effettuate in posizione di comando temporaneo dal dipendente della Regione Siciliana; l'OP su impegno.

Eventuali profili di criticità:

La spesa per il personale comandato non gestito da SPT è allocata in capitoli classificati come Consumi intermedi e pertanto non coerente con la natura stessa della spesa. Inoltre, la copia del decreto fornita conforme all'originale non presenta la registrazione da parte della Ragioneria.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 009: "Tutela dei beni archivistici"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 7630

Denominazione: Spese per l'acquisto e l'esproprio di materiale archivistico pregevole nonchè per l'acquisto di materiale bibliografico.

Art/PG: 01 (Spese per l'acquisto e l'esproprio di materiale archivistico pregevole nonchè per l'acquisto di materiale bibliografico.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 001409/1963

Ordinativo diretto: n. 00014

Data pagamento: 26/09/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002704; numero clausola 001

Causale della spesa: Mat.bibl. nuova antologia fattura 107 del 19.7.12 cig z7a053e2c1.

Beneficiario: XXX s.p.a

Importo pagato: 5.535,75 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della somma relativa al rinnovo dell'abbonamento alla rivista "Nuova Antologia" per la fornitura di n. 121 copie da inviare alla Biblioteca Specialistica della Direzione Generale per gli Archivi ed agli Istituti archivistici indicati dal Ministero. Non prevedendo le convenzioni Consip ed il Mercato elettronico P.A. la fornitura di tale rivista, e pertanto si è proceduto all'acquisto tramite editore. La spesa si inquadra nella fattispecie di rinnovo contrattuale con la società già fornitrice della rivista suddetta; la lettera di incarico è in data 25 giugno 2012. La rivista acquistata, utile ai funzionari ed ai frequentatori delle Sale studio, è stata ritenuta dall'amministrazione idonea ad apportare un alto valore culturale essendo ricca dei contributi di autorevoli ricercatori ed esperti italiani e stranieri; raccoglie saggi storici e rivisitazioni di fonti documentarie.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; DDG 9.2.2012 M. 14 – assegnazione di risorse economico-finanziarie ai dirigenti di livello non generale preposti ai servizi della Direzione Generale degli Archivi.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il Decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce alla regolarizzazione di n. 1 fattura in data 19 luglio 2012 emessa dalla XXX S.p.A.; la fornitura sopra specificata ha un costo unitario pari a 45,75 euro per 121 copie.

Tipologia di spesa:

Pagamento a fronte di fornitura.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il certificato di attribuzione del codice identificativo pratica CIG; il certificato DURC della società beneficiaria; il decreto di autorizzazione alla spesa; la fattura

regolarmente vistata per la liquidazione e la regolare esecuzione della fornitura; il certificato di tracciabilità dei flussi finanziari della Società fornitrice.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 014: "Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2045

Denominazione: Spese per il funzionamento dell'antenna della cultura

Art/PG: 01 (Servizi ausiliari)

Norme di riferimento del capitolo: DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 000805/1975

Ordinativo diretto: n. 00010

Data pagamento: 24/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006332; numero clausola 001

Causale della spesa: Servizi di traduzione. codice cig n. 459396215f.

Beneficiario: XXX S.r.l. - servizi per l'architettura

Importo pagato: 11.470,80 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame ha ad oggetto i "Lavori di costruzione di strutture metalliche", come indicato nel documento di assegnazione del CIG da parte dell'AVCP e non i "Servizi di traduzione" come erroneamente indicato nell'ordine di pagare.

Tale spesa è stata necessaria per la realizzazione delle Giornate informative ad opera del Punto di Contatto Nazionale del Programma Cultura, organizzate nell'ambito dell'Operating Grant Decision, n. 2012-0100/001-001, sottoscritto per il 2012 (7.2.2012 di durata fino al 31.12.2012) dal Ministero con l'agenzia comunitaria EACEA (Education, Audiovisual and Culture Executive Agency).

Tale Accordo prevede un budget di previsione, per svolgere le attività concordate, di 180.000,00 euro di cui il 50 per cento a carico della UE (90.000,00 euro) e il 50 per cento a carico del MIBAC.

L'intervento in questione ha riguardato la progettazione e realizzazione di specifiche strutture metalliche facilmente estendibili e facilmente trasportabili, adatte quindi ad un allestimento rapido e riutilizzabile, destinate a sostenere i pannelli illustranti le modalità di partecipazione ai Bandi Europei 2007 – 2013.

Tali strutture sono state usate, e continuano ad essere usate, anche per le attività previste dal nuovo accordo di cofinanziamento relativo all'anno 2013, tuttora in corso.

E' da sottolineare che le stesse strutture sono state utilizzate, e continuano ad esserlo, anche per le attività relative al secondo programma gestito dal MIBAC "Europa per i Cittadini", oggetto dell'accordo di cofinanziamento tra la Commissione Europea ed il MIBAC sottoscritto per il 2012, il 2.3.2012, n. 2012-0045/001-001 e per il 2013 il 20.3.2013 n. 2013-0149/001-001, che prevede un budget di euro 110.000,00 di cui il 50 per cento a carico dalla UE (euro 55.000,00) e il 50 per cento a carico del MIBAC.

La società beneficiaria è stata individuata per la realizzazione della fornitura suddetta, in quanto già conosciuta quale impresa in grado di progettare e realizzare in ambito di mostre realizzate con soddisfazione del Committente, in tempi molto brevi, specifiche strutture metalliche facilmente estendibili e facilmente trasportabili, adatte quindi ad un allestimento rapido e riutilizzabile; la scelta è avvenuta anche per l'accertata non presenza all'epoca in ambito di mercato elettronico Consip di idonea società.

Tale capacità nella produzione di strutture per pannellistica, didattica e segnaletica museale, è attestata in incarichi commissionati dalla Pubblica Amministrazione in precedenza, come si evince dalla nota del Project Manager.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

L'EACEA, dopo esame della documentazione pervenuta, ha redatto un rapporto, riguardante la valutazione delle attività che, oltre a convalidare la rendicontazione per il 2012 di 186.580,00 euro, riconosce alla struttura del CCP Italy:

- di aver realizzato un numero considerevole di eventi promozionali, ben distribuiti geograficamente e capaci di divulgare esaustivamente informazioni sui bandi del programma;
- di aver realizzato una notevole mole di materiale promozionale e di averla distribuita durante gli infodays e nei colloqui individuali, al fine di potenziare maggiormente il messaggio promozionale, attuando in tal modo una giusta strategia di comunicazione;
- di aver sviluppato il data base per la ricerca di partner europei, al fine di promuovere in modo più veloce progetti di cooperazione transazionale;
- di aver realizzato un sito web di qualità, anche nella sezione in lingua inglese, allineato agli standard europei per grafica e contenuti;
- di aver realizzato 3 giornate informative in Italia, che hanno riscontrato una notevole affluenza e di aver effettuato 136 incontri individuali per aiutare gli operatori nella redazione dei progetti.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono allegate tra gli altri documenti sopra citati la determina in data 24 ottobre 2012 con la quale si decide di procedere all'affidamento, il preventivo in data 23 ottobre 2012, lettera di incarico in data 29 ottobre 2012, decreto di pagamento in data 11 dicembre 2012, fattura del 30 novembre 2012 (La regolarità della fornitura è dichiarata nella nota).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 006: "Tutela dei beni archeologici"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 4050

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 19 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti.)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00086

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008130; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento fatture.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 3.731,64 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto materiale di cancelleria, mobili nonché un frigorifero avvenuta tramite affidamento scegliendo la ditta tra quelle iscritte al MEPA. L'acquisto del frigorifero è stato reso necessario in quanto utile alla conservazione degli alimenti e soprattutto dei medicinali per il personale con patologie accertate. L'invito è stato fatto a 4 ditte di cui la beneficiaria è risultata quella che ha offerto il prezzo più basso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in una unica soluzione

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti è presente il decreto di pagamento in data 4 dicembre 2012, le fatture e le relative prese in carico (laddove necessario anche l'acquisizione al patrimonio generale dello Stato); dichiarazione di regolarità contributiva (DURC).

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanea; tutela e valorizzazione del paesaggio"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 8281

Denominazione: Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale

Art/P.G.: 03 (Restauro beni culturali)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000448/2001

Ordinativo diretto: n. 00049

Data pagamento: 09/08/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0006590; numero clausola 001

Causale della spesa: Lavori di adeguamento funzion. locali bar e mensa S. Michele.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 59.880,35 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto i lavori di adeguamento funzionale dei locali bar e mensa presso il complesso monumentale San Michele. La società è stata scelta mediante gara informale ai sensi dell'art. 122, c. 7-bis del d.lgs 163/2006, a cui sono state invitate 14 ditte, di cui solo 11 hanno fornito risposta. L'aggiudicazione è avvenuta in data 13 giugno 2011 con il metodo dell'offerta economicamente più vantaggiosa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; decreto lgs 279 del 7 agosto 1997; decreto lgs 368c del 20 ottobre 1998; d.P.R. 233 del 26 novembre 2007; d.m. 20 luglio 2009; decreto lgs. 150 del 27 ottobre 2009; decreto-legge 138 del 13 agosto 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce alla regolarizzazione, in conto residui, della fattura a saldo, per l'importo sopra specificato, emessa in data 27 marzo 2012.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residuo

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti risultano presenti il decreto di autorizzazione alla spesa in data 23 luglio 2012; il certificato Equitalia attestante la non inadempienza della Società beneficiaria; il codice identificativo gara CIG; l'autocertificazione attestante il numero di conto corrente dedicato ai pagamenti alla P.A.; il certificato DURC; il verbale di gara ove sono riportati i nominativi delle ditte partecipanti, gli elenchi di quelle escluse e la società vincitrice della gara: la polizza fidejussoria per la cauzione definitiva della Elba Assicurazioni S.p.A.; il certificato di ultimazione dei lavori; la circolare n. 45/E della Agenzia delle entrate relativa all'aumento

dell'aliquota IVA ordinaria dal 20 al 21 per cento; il decreto di autorizzazione alla spesa in data 23.5.2012; il decreto di autorizzazione alla spesa di euro 339.610,13 in data 5 dicembre 2011; il decreto di impegno di spesa di euro 500.000,00 in data 22 novembre 2011 sui residui 2010; la scheda tecnica integrata per l'affidamento dei lavori; il decreto di approvazione del contratto in data 22.11.2011; il contratto del 22 settembre 2011 stipulato fra la XXX S.r.l., nella persona di YYY, ed il Direttore Regionale pro-tempore della Direzione Regionale per i Beni Culturali e Paesaggistici del Lazio; la lettera invito di partecipazione alla gara per l'affidamento attraverso la procedura negoziata; il certificato di parere favorevole del progetto lavori rilasciato dal dipartimento di prevenzione U.O.S.D. valutazione progetti ed impianti dell'Azienda Roma A del 30 marzo 2011; il decreto di approvazione del progetto in data 12 maggio 2011; progetto lavori in data 30 marzo 2011; la perizia n. 2 comprensiva della prevista ripartizione delle spese da sostenere datata 5 maggio 2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"

Programma 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanea; tutela e valorizzazione del paesaggio"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4

Capitolo di spesa: 8281

Denominazione: Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale

Art/PG: 19 (Acquisti ed espropriazioni per pubblica utilità, nonché per l'esercizio del diritto di prelazione da parte dello stato di immobili di interesse archeologico e monumentale e di cose di arte antica, medioevale e moderna e contemporanea e di interesse artis)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000448/2001

Ordinativo diretto: n. 00073

Data pagamento: 10/10/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002233; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto coattivo dipinto olio su tela.

Beneficiario: persona fisica

Importo pagato: 85.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il pagamento della somma relativa all'acquisto coattivo di un dipinto ad olio su tela raffigurante le "nozze di Ercole ed Ebe" di Pietro Benvenuti di proprietà dell'Antiquario XXX. Il dipinto è stato dichiarato di valore storico artistico in quanto bozzetto preparatorio per il soffitto della sala di Ercole presso il Palazzo Pitti, come risulta dal verbale 57 bis del 19 aprile 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale dello Stato; Rd 30 gennaio 1913 n. 363; d.lgs 22 gennaio 2004, n. 42; d.P.R. 26. novembre 2007 n. 233; d.P.R. 2 luglio 2009, n. 91.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Il pagamento si riferisce alla regolarizzazione della compravendita in oggetto specificata.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: il decreto di esercizio di acquisto coattivo in data 3 maggio 2012, registrato alla Corte dei conti il 2 agosto 2012 (Reg. 11 F.163), il decreto di autorizzazione al pagamento della somma per l'acquisto coattivo del dipinto in oggetto descritto datato 4 settembre 2012; la dichiarazione di presa in carico inventariale; il nulla osta al pagamento; l'auto certificazione comprensiva della situazione penale e fotocopia di un documento di identità del beneficiario venditore; estremi e coordinate del conto corrente bancario del

creditore; certificazione della camera commercio recante la dicitura “antimafia”; la proposta di acquisto coattivo del dipinto su menzionato; verbale–scheda storico artistica datato 23 febbraio 2012; la richiesta del certificato di libera circolazione dell’opera oggetto della compravendita.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 2453

Denominazione: Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso

Art/PG: 01 (Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000191/2009

Ordinativo diretto: n. 00008

Data pagamento: 13/12/2012

Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0013207; numero clausola 001

Causale della spesa: Ripianam c.sospeso per Sop. beni archeol. Abruzzo nota n.46735-03.12.12.

Beneficiario: Capo della sezione di tesoreria di Pescara

Importo pagato: 211.841,73 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Direzione generale per l'organizzazione gli affari generali e l'innovazione il bilancio e il personale ha disposto il decreto d'impegno n. 13207 del 27 dicembre 2010 di euro 23.427.229,00 sul cap. 2453 di nuova istituzione "Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso", istituito presso il Centro di Responsabilità Amministrativa 15 - Direzione Generale per l'organizzazione, gli affari generali, l'innovazione, il bilancio e il personale, al fine di ripianare le anticipazioni effettuate dalla Banca d'Italia per conto di questa Amministrazione.

Nel corso del 2011 l'amministrazione ha provveduto a ripianare dette anticipazioni per un importo complessivo di 22.544.101,34 euro, incluse in un elenco fornito, in formato elettronico, dalla Ragioneria Generale dello Stato -Ispettorato Generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni e, al 31 dicembre 2011, è rimasta disponibile sull'impegno la somma di competenza 883.127,66.

La Direzione generale per l'organizzazione, gli affari generali, l'innovazione, il bilancio e il personale ha presentato al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato -Ispettorato generale del bilancio - ufficio XI richiesta di assegnazione fondi in termini di cassa ai sensi dell'articolo 29 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 con nota n. 19259 del 11 maggio 2012 per l'importo residuo del suddetto impegno pari ad euro 883.127,66 al fine di continuare a procedere alla regolazione dei pagamenti anticipati in conto sospeso dalle tesorerie territoriali per conto di questa Amministrazione.

La Direzione Generale per le Antichità, con nota n. 10645 del 5 novembre 2012 ha chiesto la possibilità di procedere al ripianamento di vari pagamenti effettuati in conto sospeso da alcune Soprintendenze ad essa afferenti, tra cui la Soprintendenza per i beni archeologici dell'Abruzzo per l'importo di euro 211,841,73 le cui anticipazioni erano state effettuate dalla tesoreria territoriale di Chieti e alle quali è stata comunicata l'emissione del mandato di pagamento con nota n. 46735 del 3 dicembre 2012.

Considerato che la circolare n. 29 del 17 ottobre 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze -Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato generale del bilancio - ufficio II, relativa alla "Chiusura delle contabilità dell'esercizio finanziario 2012, in attuazione delle vigenti disposizioni in materia contabile", indicava come termine ultimo per l'invio degli ordini di accreditamento di

contabilità ordinaria ai competenti Uffici Centrali di Bilancio e alle Ragionerie territoriali dello Stato da parte delle Amministrazioni centrali e periferiche il termine del 30 novembre 2012, la Direzione Generale ha valutato di emettere un ordine di pagare su impegno direttamente a favore del capo della sezione della tesoreria territoriale di Pescara, in quanto ospitante della tesoreria di Chieti, per l'importo suddetto, prenotato presso la Banca d'Italia il 14 dicembre 2012 con numero 8 1760006 e riscosso nella stessa data.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Tipologia di spesa:

Ripianamento debiti pregressi.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il caso di specie fa riferimento all'anticipo delle spese da parte della Soprintendenza in oggetto a seguito di varie sentenze da parte degli organi giurisdizionali.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Ministero della salute

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE201 (Acquisto di beni); CE3 02 (Pubblicazioni periodiche); CE4

Capitolo di spesa: 4100

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 28 (Spese per la pubblicazione e diffusione del bollettino per le farmacodipendenze e l'alcolismo)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000833/1978

Ordinativo diretto: n. 00117

Data pagamento: 06/06/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0009888; numero clausola 001

Causale della spesa: Pubblicazione bollettino sulle dipendenze 2010.

Beneficiario: U.n.i.c.r.i

Importo pagato: 11.886,46 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di una quota della 2^a rata del finanziamento complessivo (40.177,00 euro) concesso a favore dell'UNICRI (*United Nations Interregional Crime and Justice Research Institute*) in base alla Convenzione stipulata dal Ministero della salute con l'UNICRI in data 20/12/2010. L'UNICRI è un ente dell'Organizzazione delle Nazioni Unite che ha tra i propri compiti il supporto ai Governi degli Stati membri, lo scambio e la diffusione di informazioni/documentazione sulle materie di competenza tra cui la tossicodipendenza. L'Ente ha realizzato per il Ministero della salute, dal 1991, il progetto di "Selezione e raccolta di documentazione scientifica e didattica per la prevenzione dell'AIDS e delle tossicodipendenze e pubblicazione del bollettino per la Farmacodipendenze e l'Alcolismo", finalizzato alla pubblicazione periodica ed alla diffusione alle regioni e alle ASL dei dati aggiornati concernenti le tossicodipendenze e l'elenco dei centri abilitati alla prevenzione e alla cura delle tossicomanie. Con la Convenzione citata il Ministero ha reiterato il rapporto di collaborazione con l'UNICRI perché ritenuto l'interlocutore più idoneo per la realizzazione del progetto in considerazione dell'alta particolare esperienza professionale dimostrata nella materia. Il finanziamento è stato concesso per rimborsare l'Ente delle spese sostenute per la realizzazione del progetto ed è stato erogato in due rate: una prima quota pari a 24.106,20 euro ed una seconda quota a saldo pari a 16.070,80 euro ad avvenuta pubblicazione online del Bollettino.

La quota cui si riferisce il mandato in oggetto è il pagamento che gravava sullo stanziamento di previsione del Ministero in conto residui 2010 (la restante parte è stata pagata in conto residui 2011)

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 309 del 9/10/1990 (Testo Unico delle leggi in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza); convenzione stipulata in data 23/12/2010 tra Ministero della Salute e UNICRI di Torino per la realizzazione del progetto "Selezione e raccolta di documentazione scientifica e didattica per la prevenzione dell'AIDS e delle tossicodipendenze e pubblicazione del bollettino sulle dipendenze); legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012) e legge n.

184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento di una quota della 2^a rata (16.070,80 euro) del finanziamento complessivo (40.177 euro)

Tipologia di spesa:

Erogazione rata di un finanziamento per acquisto di beni e servizi

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al titolo sono stati allegati la Convenzione stipulata in data 23/12/2010 tra Ministero della Salute e UNICRI di Torino; DD 29/12/2010 relativo all'approvazione della convenzione e all'impegno di una quota parte del finanziamento concesso all'UNICRI; DD 10/3/2011 relativo al riconoscimento di debito per la quota residua del finanziamento; DD 17/05/2012 di autorizzazione al pagamento della 2^a rata del finanziamento concesso all'UNICRI; la nota di debito del 20/3/2012 presentata dall'UNICRI; il parere tecnico favorevole alla liquidazione espresso dal Dipartimento della sanità pubblica e dell'innovazione del Ministero della salute.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 4393

Denominazione: Spese per l'attività ed il funzionamento, ivi comprese le spese di personale, del centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie, che opera in coordinamento con le strutture regionali attraverso convenzioni con l'istituto superiore di sanità, con l'istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro, con gli istituti zooprofilattici sperimentali, con le università, con gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico e con altre strutture di assistenza e di ricerca pubbliche e private, nonché con gli organi della sanità militare

Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:utenze,servizi ausiliari,spese di pulizia)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00227

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008671; numero clausola 001

Causale della spesa: Ricerca tubercolosi immigrati cup j55j08000070001.

Beneficiario: Organizzazione internazionale per le migrazioni

Importo pagato: 39.125,56 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo riguarda l'erogazione a favore dell'Organizzazione internazionale per le migrazioni del saldo del corrispettivo stabilito dall'art. 8 dell'Accordo di collaborazione concluso il 22/12/2008 con il Ministero del lavoro, della salute e delle politiche sociali. Presso il Ministero, con l. n. 138/2004 è stato istituito il Centro Nazionale per la Prevenzione ed il Controllo delle Malattie che opera in base a programmi annuali attraverso successive convenzioni con vari enti. Per l'anno 2008 era stato selezionato un progetto di ricerca operativa per la tubercolosi e gli stranieri immigrati e per la realizzazione di tale progetto era stato individuato quale partner qualificato l'OIM, individuato come soggetto istituzionale più competente per l'esperienza acquisita nella materia e per la pregressa proficua collaborazione con il Ministero. L'Accordo aveva durata annuale prorogato poi per altri 6 mesi (fino al 29/9/2010). Il finanziamento complessivo del progetto ammontava a 100.000 euro. In data 18/4/2011 l'OIM ha inviato la relazione finale del progetto e la richiesta di pagamento della somma di 39.125,56 a saldo. Poiché il 31/12/2010 la somma era andata in perenzione amministrativa, l'OIM ha richiesto all'Amministrazione la reiscrizione in bilancio. Il relativo decreto di autorizzazione della spesa è stato emesso in data 5/12/2012 ed in data 10/12/2012 è stato autorizzato il pagamento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 138 del 26/5/2004 (Istituzione presso il Ministero della Salute del Centro Nazionale per la Prevenzione ed il Controllo delle malattie);d.m. 26/11/2008 con il quale è stato individuato, tra l'altro, un progetto di ricerca operativa per la tubercolosi e gli stranieri immigrati; legge 183/2012 (legge di stabilità); legge 184/2012 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014);

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione da parte dell'Ufficio centrale di Bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Saldo del finanziamento di cui era stato già pagato il 60 per cento,

Tipologia di spesa:

Finanziamento in base a convenzione per acquisto di servizi

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Sono stati allegati l'Accordo per il progetto di ricerca del 22/12/2008, il DD del 23/12/2008 di approvazione dell'Accordo; richieste di pagamento dell'OIM pari al 60 per cento del corrispettivo e poi al saldo corredate dell'attestazione di Equitalia; l'Atto aggiuntivo all'Accordo per la concessione della proroga (15/3/2010) ed il DD 25/3/2010 di approvazione; la richiesta di revisione del piano economico, l'Atto aggiuntivo per la revisione del piano economico ed il relativo decreto di approvazione del 27/8/2010; la richiesta di reinscrizione in bilancio dell'importo a saldo nel frattempo andato in perenzione (19/6/2012); il DD di autorizzazione della spesa di 39.125,56 euro emesso a seguito della assegnazione della predetta somma a favore dell'OIM con d.m.T 94961/2012; DD del 10/12/2012 relativo all'autorizzazione di pagamento.;

Eventuali profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità se non per il fatto che non risulta una procedura comparativa nella selezione dell'Ente con cui è stato stipulato l'Accordo tra il Ministero e l'Organismo internazionale.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 4383

Denominazione: Spese per vaccini inerenti le malattie infettive, diffuse e quarantenarie

Art/PG: 97 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri servizi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00009

Data pagamento: 24/09/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004094; numero clausola 001

Causale della spesa: Reiscr.bil.atto di transazione del 28.06.2012 cod.cig 4457106838.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 19.892.254,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento si riferisce alla spesa autorizzata ed impegnata dal Ministero con DD11/9/2012 a seguito di un Atto di transazione sottoscritto il 28/6/2012 dal Ministero della salute e dalla società XXX S.r.l. per la sospensione del contratto stipulato in data 21/8/2009 e avente ad oggetto l'acquisto di 24 milioni di dosi di vaccino pandemico per un ammontare complessivo di 184.800.000 euro. Infatti, a seguito dell'Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3798/2009, il Governo italiano dava mandato al Direttore generale della prevenzione sanitaria del Ministero di acquisire in termini di somma urgenza il vaccino antinfluenzale, anche esercitando i diritti di prelazione acquisiti e con possibilità di acquistare a trattativa privata e mediante affidamento diretto. Veniva così stipulato in data 21/8/2009 con la società XXX S.r.l. il contratto per la fornitura di vaccino anti influenza A (H1N1) per far fronte, in base a quanto valutato dall'Unità di crisi presieduta dal Viceministro, all'attivazione di un piano vaccinale urgente per il 40 per cento della popolazione. Il Ministero si era rivolto a detta società - non essendovi la disponibilità sul mercato mondiale di un vaccino già pronto per l'uso - in quanto aveva ritenuto necessario affidarsi ad un'industria farmaceutica di accertate credenziali e con la quale era già in corso un'opzione di fornitura, e che aveva altresì ottenuto dall'EMEA la registrazione del prototipo di vaccino (*mock up*) anti A(H1N1), del quale il ceppo virale pandemico rappresentava una modifica della composizione. Successivamente, ad inizio 2010, in relazione all'andamento epidemiologico della pandemia influenzale in Italia, si è ritenuto che le dosi di vaccino già acquisite dal Ministero (12.677.296) costituivano una riserva idonea a fronteggiare ulteriori picchi di infezione e quindi, sulla base della OPCM n. 3860 del 17/3/2010, l'Amministrazione chiedeva alla società di interrompere le iniziative di programmazione e fabbricazione di ulteriori dosi di vaccino. La società XXX presentava ricorso al Tar contro l'OPCM chiedendone l'annullamento. La questione si è poi risolta in via stragiudiziale e le parti hanno sottoscritto in data 28/6/2012 un atto di transazione con cui è stato riconosciuto alla XXX l'indennizzo di cui all'OP in oggetto utilizzando i fondi che erano stati stanziati sul cap. 4383. Tuttavia sugli impegni effettuati nel 2009 su detto capitolo a favore della XXX, con l'entrata in vigore delle disposizioni contenute nel DL 98/2011, era intervenuta la perenzione (a far data dal 31/12/2011) e pertanto il Ministero della salute ha dovuto richiedere la reiscrizione in bilancio della somma di 19.892.254,00 di euro da corrispondere alla XXX a titolo di indennizzo ed il cui titolo di pagamento è stato assunto con il citato decreto dirigenziale dell'11/9/2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 183/2012 (legge di stabilità); legge 184/2012 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); DL n. 98/2011 (Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria); d.m. 19/1/2012 (Direttiva generale per l'attività amministrativa e la gestione per l'anno 2012); Legge e regolamento sull'amministrazione del patrimonio e la contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto approvativo del contratto di fornitura è stato registrato dall'Ufficio centrale di Bilancio e dalla Corte dei conti in data 15 settembre 2009, registro 5 foglio 361.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione dell'indennizzo stabilito nell'atto di transazione

Tipologia di spesa:

Corresponsione indennizzo relativo a revoca parziale contratto fornitura beni

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al titolo di spesa sono stati allegati: parere tecnico del Comitato ad hoc di valutazione dell'indennizzo da corrispondere alla XXX S.r.l. per danno emergente; Atto di transazione tra Ministero della salute e del 28/6/2012; Decreto del Capo Dipartimento della sanità pubblica e dell'innovazione del 28/6/2012 registrato alla Corte dei conti il 4/9/2012 relativo all'approvazione ed esecuzione dell'Atto di transazione citato; certificazione CIG; documento unico regolarità contributiva;; attestazione Equitalia; DD dell'11/9/2012 di autorizzazione al pagamento.

Eventuali profili di criticità:

Non si rileva alcuna criticità

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21(Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE201 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7100

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: LEGGE000296/1958

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 06/11/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005436; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto di scrivanie e cassettiere cig z5804d7ff9.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 10.186,99 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce al pagamento della fattura n. 190/S del 31 maggio 2012 della ditta beneficiaria fornitrice di mobilio come da approvvigionamento definito dal consegnatario, quale integrazione delle scorte di magazzino per le necessità dell'Amministrazione. La spesa è stata effettuata aderendo alla convenzione Consip ed utilizzando il MEPA mediante ordine di acquisto n. 353382 del 9 maggio 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.lgs. 30.03.201 N. 165; Legge e Regolamento sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato; DL95/2012; legge 135/2012; d.P.R. 445 del 2000 e legge 136 del 13 agosto 2010 sulla Tracciabilità dei flussi.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto ai controlli della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce al saldo della fattura su menzionata mediante un ordine di pagare ad impegno contemporaneo così come nel D.D. del 21 settembre 2012;

Tipologia di spesa:

La spesa si riferisce alla fornitura richiesta, dietro stima del fabbisogno da parte del Consegatario, per le occorrenze degli uffici del Ministero.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è corredato da una relazione/nota accompagnatoria dell'Ufficio Generale delle Risorse, Organizzazione e Bilancio, Ufficio VIII ex DGPOB da cui risulta il riepilogo della procedura adottata; da un decreto di autorizzazione alla spesa ed al pagamento contemporaneo del 21 settembre 2012; dall'ordine diretto di acquisto n. 353382 sul MEPA; dal modulo di carico e scarico dei beni modello 130 PGS; dalla fattura della ditta XXX debitamente firmata per esecuzione della fornitura e della presa in carico del mobilio fornito; dalla nota di

trasporto n. 968 del 10 luglio 2012; dal verbale di consegna della merce, debitamente firmato; dal certificato EQUITALIA comprovante la non inadempienza; dal DURC; dalla dichiarazione sostitutiva sulla tracciabilità dei flussi finanziari con l'indicazione dei conti correnti dedicati ai pagamenti con la PA e del nominativo della persona autorizzata alle operazioni su tali conti; dalla fotocopia del documento identificativo della persona autorizzata ad operare sui conti correnti bancari societari; dal certificato CCIA.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 002: "Sanità pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE201 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 5100

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00218

Data pagamento: 08/08/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0004357; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura di toner e cartucce a colore per stampanti -cig 4393559f91.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 8.625,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce al pagamento di una fattura della ditta beneficiaria fornitrice di toner e cartucce a seguito di Richiesta di ordine (a cinque società) n. 85683, del 10 luglio 2012, tramite il MEPA, per l'importo in oggetto evidenziato. L'approvvigionamento viene disposto dal consegnatario che provvede ad integrare le scorte di magazzino per le necessità dell'Amministrazione. L'imputazione sui capitoli risponde ai criteri previsionali di possibile utilizzo. La richiesta di offerta è stato aggiudicato al prezzo più basso fra le risposte pervenute (quattro su cinque).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.lgs. 30.03.2001 N. 165; legge 15.07.2002 N. 145; Legge e Regolamento sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato; l. 296 DEL 2006; d.P.R. 445 del 2000 e legge 136 del 13 agosto 2010 sulla Tracciabilità dei flussi.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto ai controlli della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce al saldo della fattura su menzionata ed alla ripartizione del suo importo fra i capitoli rispondenti ai criteri previsionali di utilizzo (1263, 5100, 3016, 3017).

Tipologia di spesa:

La spesa si riferisce alla fornitura richiesta, dietro stima del fabbisogno da parte del Consegnatario, per le occorrenze degli uffici del Ministero.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è corredato da una relazione/nota accompagnatoria dell'Ufficio Generale delle Risorse, Organizzazione e Bilancio, Ufficio VIII ex DGPOB da cui risulta il riepilogo della procedura adottata; da un documento di stipula contratto (RDO N. 85683) con relativo numero CIG; da un decreto di autorizzazione alla spesa in data 26 luglio 2012 a firma del

Direttore generale degli affari generali e del personale; dalla fattura della ditta beneficiaria n. 497 del 24 luglio 2012 debitamente firmata per la regolare esecuzione; dal documento di trasporto della ditta fornitrice beneficiaria; dalla documentazione Equitalia comprovante la non inadempienza; dal DURC; dalla autocertificazione della ditta per la comunicazione di attivazione di conto corrente dedicato ai pagamenti con la PA, con l'indicazione della persona autorizzata ad operare su tale conto corrente; dalla visura ordinaria di impresa della CCIA.

Eventuali profili di criticità:

Non si riscontrano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 2200

Denominazione: Spese per il sistema informativo sanitario.

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000181/1982

Ordinativo diretto: n. 00123

Data pagamento: 16/11/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2007;

Numero impegno 0012069; numero clausola 016

Causale della spesa: Cig 0809453dbb - impegno oneri futuri capitoli vari, contratto nsis.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 428.607,16 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce al pagamento di 21 fatture in conto residui 2011, di seguito elencate, quale corrispettivo per i servizi di sviluppo del Sistema informativo sanitario nazionale (come da contratto stipulato in data 3 settembre 2007 tra il Ministero della salute e la XXX S.p.A. - quale capogruppo di un raggruppamento di imprese - con decorrenza 1° settembre 2007/31 agosto 2012 approvato e reso esecutivo con decreto del 5 settembre 2007 - registrato alla Corte dei conti il 9 novembre 2007, Reg. 6, foglio 382) per un importo totale di 428.607,16 euro:

- n. 3 fatture emesse dalla Società YYY S.p.A. per un totale di euro 19.322,74
- n. 15 fatture della società YYY per un totale di euro 393.657,51
- n. 3 fatture della società ZZZ, per la somma di euro 15.626,91

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

RD 18 novembre 1923 n. 2440 e successive integrazioni ; RD 23 maggio 1924 n. 827 e successive integrazioni; d.P.R. 7.12.2000 n. 435; d.P.R. 20 aprile 1994 n. 367;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto ai controlli della Ragioneria Generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce al saldo delle fatture su menzionate per un importo totale di euro 428.607,16 (Conto residui).

Tipologia di spesa:

La spesa si riferisce ad un impegno pluriennale per l'erogazione dei servizi di sviluppo del Sistema Informativo Sanitario del Ministero della Salute.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è corredato da una relazione accompagnatoria a firma del Dirigente competente, dal decreto di approvazione - a firma del Direttore Generale del Dipartimento della

Qualità – Direzione generale del sistema informativo – del contratto su menzionato in data 5 settembre 2007; dal decreto di autorizzazione all’ordinazione, alla liquidazione e al pagamento della somma complessiva a favore del beneficiario quale corrispettivo contrattuale per il servizio di supporto tecnico-specialistico informatico; da n. 21 fatture comprensive del nulla osta visto per la liquidazione e dei rispettivi numeri CIG; il DURC della Società capogruppo beneficiaria; da n. 3 certificati Equitalia per la verifica della non inadempienza delle società facenti parte del raggruppamento di impresa.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05(Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE202 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 01 (Trasferimenti di assistenza sociale); CE4

Capitolo di spesa: 2420

Denominazione: Rimborso per spese di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante, marittimo e dell'aviazione. oneri derivanti dalla convenzione con l'associazione italiana della croce rossa per le retribuzioni del personale a rapporto convenzionale e operante nei servizi di pronto soccorso sanitario aeroportuali.

Art/PG: 01 (Rimborso per spese di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante, marittimo e dell'aviazione. oneri derivanti dalla convenzione con l'associazione italiana della croce rossa per le retribuzioni del personale a rapporto convenzionale e o)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000833/1978

Ordinativo diretto: n. 00269

Data pagamento: 18/06/2012

Amministrazione impegno: 15; *Ufficio I* 0423; *Ufficio II* 0001; *Anno impegno* 2012;

Numero impegno 0000791; *numero clausola* 001

Causale della spesa: Prestazioni spec. gennaio febbraio 2012.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 53.339,20 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa concerne il pagamento della somma di 53.339,20 euro a favore di XXX S.p.a., cessionaria del credito vantato nei confronti del Ministero della salute dalla società YYY. Tale struttura è convenzionata con il Ministero per le prestazioni riabilitative fisioterapiche ambulatoriali erogate in forma diretta al personale navigante nel periodo gennaio-febbraio 2012. L'assistenza sanitaria al personale navigante marittimo e dell'aviazione civile è erogata nelle forme previste dal d.P.R. 620 del 31/7/1980, tenendo conto delle peculiari esigenze assistenziali del personale stesso connesse alle attività svolte. La società YYY ha pertanto presentato le fatture n. 216 del 2/2/2012 e n. 390 del 2/3/2012 relative alle prestazioni effettuate tra gennaio e febbraio 2012. L'Amministrazione avendo verificato la rispondenza tra le prestazioni erogate e quelle prescritte dai medici fiduciari o ambulatoriali, l'applicazione delle tariffe regionali in vigore per le prestazioni ambulatoriali ed il rispetto della normativa vigente in materia di partecipazione alla spesa da parte dell'assistito, ha emanato il DD 18/5/2012 con cui è stata autorizzata la spesa nonché il pagamento dell'importo a favore della società XXX S.p.a. alla quale la YYY ha ceduto il proprio credito.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.P.R. 620 del 31/7/1980 recante la disciplina dell'assistenza sanitaria al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile (art.37 legge 833/1978);

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto della Ragioneria provinciale dello Stato

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in un'unica soluzione delle fatture presentate

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il DD 18/5/2012 risulta corredato delle due fatture emesse dalla YYY, dei tabulati sui quali sono indicati gli importi specifici da liquidare al soggetto erogatore per le prestazioni effettuate in forma diretta nel periodo gennaio-febbraio 2012, dei documenti attestanti al regolarità contributiva e fiscale del creditore e l'iscrizione alla CCIA.

Eventuali profili di criticità:

Non risulta agli atti l'indicazione dell'atto di cessione del credito da parte della società YYY, né la convenzione che regola i rapporti della struttura con il Ministero della salute.

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21(Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE201 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature); CE4

Capitolo di spesa: 7103

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000296/1958

Ordinativo diretto: n. 00005

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007316; numero clausola 001

Causale della spesa: Acquisto scaffalature metalliche cig z9406adfac.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 25.319,25 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce alle spese effettuate tramite MEPA, per la fornitura di scaffalature metalliche ad integrazione delle scorte di magazzino dell'Amministrazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e Regolamento sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato; DL95/2012 convertito con modificazioni nella legge 135/2012 in merito ai contratti di approvvigionamento della P.A.; d.P.R. 445/2000; legge 136 del 13 agosto 2010 sulla tracciabilità dei Flussi.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce al saldo della fattura n. 413/2012 del 12 novembre 2012 della Ditta fornitrice XXX completa del visto di regolare esecuzione e del visto per la liquidazione della stessa.

Tipologia di spesa:

Il titolo in questione rappresenta la spesa necessaria sostenuta a garanzia di una scorta magazzino per ogni occorrenza dell'Amministrazione.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è corredato da un appunto dell'Ufficio Generale delle Risorse, Organizzazione e Bilancio – Ufficio VIII ex DGPOB, da un DDG di autorizzazione della spesa in data 15 novembre; dall'ordine diretto di acquisto n. 441045 del 9 ottobre 2012; dall'autocertificazione del beneficiario sulla tracciabilità dei flussi finanziari con l'annotazione del codice iban e della persona autorizzata ad operare sul conto dedicato ai pagamenti con la P.A.; dal certificato DURC; dal certificato di iscrizione alla CCIA e dal certificato Equitalia dal

quale risulta la non inadempienza della Società beneficiaria.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli); CE4

Capitolo di spesa: 3018

Denominazione: Spese per il funzionamento di consigli comitati e commissioni

Art/PG: 01 (Spese di funzionamento - compresi i gettoni di presenza, i compensi ai componenti e le indennità di missione ed il rimborso spese di trasporto ai membri estranei all'amministrazione della salute - di consigli, comitati e commissioni operanti nelle mater)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 10/10/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005500; numero clausola 001

Causale della spesa: Pag. fatture febbraio-luglio 2012 a favore della cwt-cig n.1429520d35.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 19.974,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'importo si riferisce al pagamento di n. 5 fatture (NN. 12-4277890, 12-4283174, 12-4285884,12-4288541, 12-4291140) della XXX S.p.A. per un totale di euro 19.974,60 per i servizi resi nei mesi di febbraio, aprile, maggio, giugno e luglio 2012 relativi alle spese di pernottamento e trasferta per i componenti della Commissione unica per i dispositivi medici convocata a Roma per formulare, a richiesta dell'Amministrazione, pareri anche su incidenti e mancati incidenti connessi all'impiego dei dispositivi medici, su sperimentazioni cliniche e su altre questioni tecniche. L'Amministrazione a seguito di istruttoria ha fornito il decreto istitutivo della Commissione unica sui dispositivi medici.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 13. 11.2009 n. 172; D.P.R. 15.12.2009; D.P.R. 28.03.2006 n. 129; D.L. 4.07.2006 n. 233; D.P.R. 14.05 2007 n. 86; D.P.C.M. 20.10.2010 registrato alla Corte dei conti il 7.12.2010 al reg. 18 foglio 234; legge 27.12.2002 N. 289; legge 27.12.2006 N. 296.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto ai controlli della Ragioneria Generale dello Stato e della Corte dei conti.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

La spesa si riferisce al pagamento in conto competenza a saldo delle fatture su menzionate relative a spese per viaggio e pernottamento.

Tipologia di spesa:

La spesa si riferisce alle spese di pernottamento e trasferta sostenute dal Ministero per i componenti della Commissione unica per i dispositivi medici convocati a Roma, presso le sedi del ministero stesso, per fornire pareri tecnici specifici.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordinativo è corredato da un decreto di composizione della Commissione unica sui dispositivi medici datato 4 agosto 2011, da un decreto di autorizzazione della spesa e di pagamento della stessa in data 17 settembre 2012, dalle fatture in oggetto indicate, regolarmente vistate per il nulla osta alla liquidazione e dalle lettere di convocazione della Commissione nei mesi di febbraio, aprile, maggio, giugno e luglio 2012. Allegata alla documentazione, inoltre, trovasi la lettera, a firma del Dirigente dell'Ufficio I, ove è richiesta la variazione compensativa in aumento a favore del capitolo 3018 pg 1 per complessivi 27.140,00 in termini di competenza e di cassa a carico dei capitoli 3146 pg 1 e 3016

Eventuali profili di criticità:

Agli atti del presente ordinativo non risulta allegata documentazione relativa alla Società beneficiaria fornitrice dei servizi di pernottamento e trasferta. In particolare non sono allegati: il DURC, il certificato EQUITALIA, l'autocertificazione per la tracciabilità dei flussi comprensivo dell'indicazione del numero di conto corrente dedicato ai pagamenti con la PA ed il nominativo della persona autorizzata ad operare su tale conto corrente, la copia del documento di identità della persona autorizzata alle operazioni di conto corrente, la richiesta del numero CIG indirizzata all'autorità competente. Il certificato di iscrizione alla CCIA.

Tuttavia, essendo la società fornitrice dei servizi supporto alle missioni i cui dati sono stati già acquisiti in altre occasioni non si riscontrano carenze informative.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 3016

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 24 (Spese inerenti all'attività di valutazione e controllo anche mediante la stipula di specifiche convenzioni in materia di farmaci, dispositivi medici ed altri prodotti di interesse sanitario)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000296/1958

Ordinativo diretto: n. 00241

Data pagamento: 24/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008971; numero clausola 001

Causale della spesa: Anticipo 30percento conv pat dermatologiche-cupj81j12000900001.

Beneficiario: Inmp

Importo pagato: 112.200,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo si riferisce all'anticipazione della quota del 30 per cento del finanziamento complessivo previsto dall'Accordo di collaborazione tra il Ministero della salute e l'Istituto nazionale per la promozione della salute delle popolazioni migranti e per il contrasto alle malattie della povertà (INMP). Detto Accordo risulta essere stato stipulato in data 29/11/2012 con la finalità di fornire al Ministero un efficace supporto tecnico scientifico per la "valutazione clinica e socio-assistenziale dei dispositivi medici derivante dall'utilizzo della laserterapia fotodinamica nel trattamento della patologie dermatologiche nelle fasce di popolazione economicamente svantaggiate o ad alto rischio sociale". Il finanziamento complessivo dell'attività previsto dall'art. 6 dell'Accordo ammonta a 374.000 euro, di cui un 30 per cento anticipato alla stipula della convenzione, una seconda quota pari sempre al 30 per cento da corrispondere dopo l'avvenuta registrazione da parte dell'Organo di controllo al momento dell'inizio dell'attività ed il saldo alla presentazione della relazione finale, del consuntivo e dell'attestazione di avvenuta realizzazione delle attività previste. L'INMP è stato individuato dall'Amministrazione per le specifiche competenze e l'approccio transculturale favorito da figure di mediazione nell'ambito della ricerca clinica ed elaborazione di modelli di assistenza sperimentali, orientati a problematiche emergenti nell'ambito della salute delle categorie di popolazione con vulnerabilità sociale e sanitaria. Con il DL n. 158/2012 l'Istituto, già costituito quale sperimentazione gestionale, è divenuto ente con personalità giuridica di diritto pubblico, dotato di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile, vigilato dal Ministero della salute, con il compito di promuovere attività di assistenza, ricerca e formazione per la salute delle popolazioni migranti e di contrastare le malattie della povertà.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 183/2012 (legge di stabilità); legge 184/2012 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); d.lgs. 163/2006, art. 57; d.m. 19/1/2012 (Direttiva generale per l'attività amministrativa e la gestione per l'anno 2012); Legge e regolamento sull'amministrazione del patrimonio e la contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione da parte dell'Ufficio centrale di Bilancio.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:
Anticipo pari al 30 per cento dell'intero finanziamento.

Tipologia di spesa:
Finanziamento in base ad Accordo di collaborazione.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

All'ordinativo sono stati allegati l'Accordo di collaborazione stipulato in data 29/11/2012 tra il Ministero e l'INMP; il DD del 13/12/2012 di approvazione ed esecuzione dell'Accordo e di autorizzazione della spesa complessiva; la fattura n. 53 del 17/12/2012 e la nota di comunicazione di inizio attività presentate dall'INMP in base alle quali è stata richiesta l'anticipazione del 30 per cento del finanziamento come previsto dall'Accordo.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:
Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:
Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05(Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE201 (Prestazioni sociali in denaro); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2409

Denominazione: Somme dovute a titolo di indennizzo e risarcimento ai soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati.

Art/PG: 01 (Somme dovute a titolo di indennizzo e risarcimento ai soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000210/1992

Ordinativo diretto: n. 00397

Data pagamento: 21/05/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002057; numero clausola 001

Causale della spesa: Sent. n. 2555-11 della corte d'appello di milano gardoni c min salute.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 934.175,54 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La Corte di Appello di Milano ha ritenuto responsabile il Ministero della salute dei danni sofferti dal beneficiario del presente mandato per aver omesso di vigilare nella preparazione ed utilizzazione del sangue ed emocomponenti (globuli rossi, piastrine ecc.) ad uso trasfusionale (da distinguere dalle specialità medicinali emoderivate per le quali vige altra disciplina), nonché nell'impiego delle cure ed attenzioni necessarie alla verifica della sua sicurezza. Con sentenza in data 5 luglio 2011, il Tribunale ha riconosciuto all'avente diritto il risarcimento della quota e il rimborso delle spese di giudizio.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 25 febbraio 1992, n. 210.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a seguito di sentenza.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti la sentenza, il decreto di pagamento e la fattura dell'avvocato di parte.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 004: "Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05(Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE201 (Prestazioni sociali in denaro); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2409

Denominazione: Somme dovute a titolo di indennizzo e risarcimento ai soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati.

Art/PG: 02 (Rivalutazione indennizzi)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000229/2005

Ordinativo diretto: n. 00823

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007206; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento art. 4 a favore di persona fisica.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 109.804,18 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto la corresponsione di indennizzo a seguito di danno da vaccino, così come verbalizzato dalla Commissione medica ospedaliera di Palermo. La quota riguarda l'assegno *una tantum* aggiuntivo ai sensi dell'art. 4 della legge 229 del 2005.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 229 del 29 ottobre 2005.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a seguito di contenzioso amministrativo.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento e tutta la documentazione inerente il beneficiario.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"
Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"
Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti
Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)
CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi);
CE4 01 (All'interno)
Capitolo di spesa: 1263
Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi
Art/PG: 02 (Missioni all'interno)
Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973

Ordinativo diretto: n. 00467
Data pagamento: 12/09/2012
Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;
Numero impegno 0005189; numero clausola 001
Causale della spesa: Pagamento american express - cig. n. 0213653806.
Beneficiario: XXX
Importo pagato: 43.695,25 (Conto competenza)
Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta dell'impegno con contestuale pagamento della somma di 43.695,25 euro a favore della XXX. A seguito di presentazione da parte della Società dell'estratto conto del mese di luglio 2012 relativo ai viaggi di missione effettuati dal Ministro e da alcuni dirigenti del Ministero detentori della carta "green". Il Ministero della salute ha infatti aderito alla "Convenzione per l'affidamento del servizio finanziario di pagamento mediante carte di credito in favore delle Pubbliche Amministrazioni" attivata nel 2009 tra il Ministero dell'economia e delle finanze (tramite Consip) e la XXX. Il sistema di pagamento connesso all'uso delle suddette carte consiste nell'immediata liquidazione a favore della Società delle somme indicate negli estratti conto mensili.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Convenzione Consip attivata ai sensi della legge 488/1999; Legge e regolamento di contabilità generale dello Stato; legge 145/2002 (Disposizioni per il riordino della dirigenza statale e per favorire lo scambio di esperienze e l'interazione tra pubblico e privato)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

L'ordine di pagare a impegno contemporaneo è stato sottoposto a controllo dell'Ufficio centrale di bilancio.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento dell'intero importo fatturato

Tipologia di spesa:

Pagamento ad unica soluzione.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al decreto che ordina il pagamento con contestuale impegno, datato 3/9/2012, è allegata la liberatoria di non inadempienza rilasciata da Equitalia, il codice identificativo CIG e copia degli estratti conto della Società. L'amministrazione ha inviato, ad integrazione della documentazione richiesta, copia delle note di missione del personale detentore delle carte di credito riferite al mese di luglio 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12(Altre uscite correnti)

CE202 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 1269

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979

Ordinativo diretto: n. 00086

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008591; numero clausola 001

Causale della spesa: Sent.1271-11 tar puglia rimborso quota parte ct agripuglia snc.

Beneficiario: A.r.p.a. puglia

Importo pagato: 10.353,82 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Ordine di pagamento con contestuale impegno a seguito di sentenza di condanna del TAR Puglia emessa il 19/4/2011. Con detta sentenza, infatti, il Tribunale condannava il Ministero della salute e l'ARPA Puglia in solido e con percentuali rispettivamente del 60 e del 40 per cento, a corrispondere alla XXX Snc 11.856 euro a titolo di risarcimento del danno e 3000 euro per spese di giudizio. L'ARPA Puglia il 16/5/2012 comunicava al Ministero di aver provveduto al pagamento dell'intero importo della condanna pari a 17.993,46 euro e chiedeva il rimborso della quota a carico del Ministero. Il Ministero pertanto con DD 3/12/2012 ha disposto il pagamento e l'impegno della somma pari a 10.353,82 euro che corrisponde al 60 per cento del totale, al netto dell'IVA che non doveva essere erogata all'XXX essendo una società commerciale soggetta a compensazione di tale imposta.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento di contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione da parte dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Erogazione della quota accollata dalla sentenza del TAR al Ministero della salute

Tipologia di spesa:

Pagamento a seguito di sentenza

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

All'ordinativo di pagamento con contestuale impegno è allegata la sentenza del TAR Puglia e la richiesta di rimborso dell'ARPA.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 4393

Denominazione: Spese per l'attività ed il funzionamento, ivi comprese le spese di personale, del Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie, che opera in coordinamento con le strutture regionali attraverso convenzioni con l'Istituto superiore di sanità, con l'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro, con gli Istituti zooprofilattici sperimentali, con le università, con gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico e con altre strutture di assistenza e di ricerca pubbliche e private, nonché con gli organi della sanità militare

Art/PG: 01 (Spese per l'attività ed il funzionamento, ivi comprese le spese di personale, del centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie, che opera in coordinamento con le strutture regionali attraverso convenzioni con l'Istituto superiore di sanità)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000081/2004

Ordinativo diretto: n. 00143

Data pagamento: 05/10/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0010013; numero clausola 001

Causale della spesa: Sviluppo e messa a regime sistema informativo acque cig27437240ac.

Beneficiario: Istituto poligrafico e zecca dello stato S.p.A.

Importo pagato: 239.490,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordine di pagamento afferisce ad un contratto concluso attraverso l'accettazione di preventivo presentato in data 30/12/2010 dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.a. per la realizzazione del progetto "Sviluppo e messa a regime del sistema informativo acque". Con DD del 30/12/2010 l'Amministrazione ha provveduto ad impegnare la relativa somma di 239.490,00 euro per l'esercizio 2010. La realizzazione di tale programma era un'attività finalizzata alla "Gestione e manutenzione del portale nazionale delle Acque", servizio online attraverso il quale il Ministero della salute raccoglie ed elabora i dati di monitoraggio trasmessi dalle regioni sullo stato di balneazione delle acque. Tali dati vengono poi trasmessi ai competenti organi dell'Unione Europea secondo quanto previsto dalla Direttiva 2006/7/CE. Per la realizzazione di questo servizio obbligatorio il Ministero ha ritenuto quindi di potersi avvalere delle competenze tecniche dell'IPZS, che ha tra i suoi obiettivi anche quello di offrire servizi multimediali e telematici alle PP.AA. e che a tal fine ha realizzato in stretta collaborazione con il Ministero dell'economia e delle finanze un polo funzionale denominato "Sistema Modus" tramite il quale le amministrazioni interessate possono inviare richiesta di preventivo per specifici progetti di carattere tecnologico. I preventivi sono poi sottoposti all'approvazione dalla Commissione di determinazione dei prezzi presso il Ministero dell'economia e delle finanze e sottoposti alla definitiva approvazione dell'amministrazione richiedente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

d.m. 2/3/2010 Ministero della salute (Approvazione del programma di attività del Centro Nazionale per la Prevenzione ed il Controllo delle malattie – CCM per l'anno 2010); legge

183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n. 184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); Legge e regolamento sull'amministrazione del patrimonio e la contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto dell'Ufficio centrale di bilancio.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Liquidazione dell'intero importo impegnato.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il titolo di spesa (DD26/9/2012) è corredato del preventivo n. 400006460 del 30/12/2010 dell'IPZ, del Decreto di approvazione del preventivo e di impegno della spesa (DD 30/12/2010) della relazione finale presentata dall'IPZS in data 12/10/2011, delle fatture inviate dall'IPZS ai fini del pagamento dell'importo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE201 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 25 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge000001/2012

Ordinativo diretto: n. 00131

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007175; numero clausola 001

*Causale della spesa: 10228198ee 265669346a 00147224f9 265678612a 0014721426
26568863af.*

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 7.689,51 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa afferisce alla liquidazione di 7.689,51 euro a favore della XXX S.p.a. a fronte di fatture presentate dalla società creditrice nel corso del 2011. Le fatture si riferiscono a prestazioni regolarmente rese nel periodo ottobre-dicembre 2011 relativamente agli automezzi in uso all'Ufficio di Gabinetto e l'importo è costituito dai canoni di noleggio e dagli interessi maturati per ritardato pagamento. Il titolo di spesa è parte di un provvedimento per complessivi 71.038,24 euro dovuti alla XXX per l'utilizzo delle autovetture nolleggiate in adesione alla convenzione Consip "per il noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente", attivata nel 2008 ai sensi dell'art. 26 della legge n. 488/1999.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 488/1999, d.lgs. 165/2001; legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n. 184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); Legge e regolamento sull'amministrazione del patrimonio e la contabilità generale dello Stato; DL 1/2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto dell'Ufficio centrale di bilancio.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Liquidazione di una quota dell'intero contratto riferita a fatture relative al periodo ottobre-dicembre 2011

Tipologia di spesa:

Pagamento debiti pregressi.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al decreto 16/11/2012 di pagamento con contestuale impegno sono state allegate le relative fatture presentate dalla società creditrice. L'Amministrazione ha inoltre precisato che ai sensi del DL 78/2010, art. 6 comma 14, è stato rispettato il limite imposto per il noleggio e l'esercizio di autovetture e che sono state intraprese in merito tutte le iniziative necessarie per la razionalizzazione e la trasparenza nell'utilizzo delle autovetture.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 3037

Denominazione: Spese relative al personale comandato non gestito da SPT da rimborsare alle amministrazioni ed agli enti pubblici non economici

Art/PG: 01 (Somme da rimborsare alle amministrazioni pubbliche ed agli enti pubblici non economici per le spese relative al personale comandato)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000165/2001

Ordinativo diretto: n. 00008

Data pagamento: 01/03/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000023; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso comp. 28 apr-15 ago 2010 per comando a. amodeo.

Beneficiario: Asl ravenna

Importo pagato: 9.369,56 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo (DD del 25 gennaio 2012 di pagamento con contestuale impegno) riguarda l'autorizzazione al pagamento della somma di 9.369,56 da parte del Ministero della salute a favore dell'Unità sanitaria locale di Ravenna come rimborso delle somme erogate alla Sig.ra XXX, collaboratore sanitario - educatore professionale, in posizione di comando presso il Ministero. Il prospetto riepilogativo riporta la determinazione delle competenze e degli oneri riflessi relativi agli emolumenti anticipati dalla ASL di Ravenna alla sig.ra XXX per il periodo dal 28/4 al 15/8 del 2010. Il decreto di autorizzazione del comando era stato emanato in data 2 novembre 2010 ai sensi dell'art. 42 del d.lgs. n. 151 del 26 marzo 2001.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); D.lgs. n. 165/2001; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione del decreto di comando da parte dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento dell'importo complessivo

Tipologia di spesa:

Rimborso

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al titolo di spesa sono state allegare le note di richiesta di rimborso da parte della ASL di Ravenna con la determinazione degli importi; la corrispondenza intercorsa tra le due amministrazioni ed il decreto con il quale il collaboratore sanitario citato è stato posto in posizione di comando presso il Ministero.

Eventuali profili di criticità:

La spesa per il personale comandato non gestito da SPT è allocata in capitoli classificati

come Consumi intermedi e pertanto non coerente con la natura stessa della spesa. Inoltre, la copia del decreto fornita conforme all'originale non presenta la registrazione da parte della Ragioneria.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 4100

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 11 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del presidente della repubblica 000189/2006

Ordinativo diretto: n. 00078

Data pagamento: 09/05/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008816; numero clausola 006

Causale della spesa: Fornitura energia elettrica cig orig. 03189440ea cig der. 2672291c48.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 115.745,66 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa afferisce al pagamento parziale di un impegno complessivo per euro 870.000 (gravante su diversi capitoli) assunto in data 30/12/2011 dal Ministero della salute con la Società YYY S.p.a. per la fornitura del servizio di elettricità per le utenze degli uffici delle sedi centrali di Roma, a seguito adesione alla Convenzione Consip "Energia elettrica 7 – Lotto 2". A causa di carenza di stanziamenti di cassa, le fatture pervenute nel corso del 2011 non erano state liquidate e solo il 30/12/2011 l'Amministrazione aveva potuto adottare il decreto complessivo di impegno. Nel frattempo la società aveva ceduto il credito a XXX S.p.a.. Nel corso del 2012, accertata la disponibilità di cassa sui pertinenti capitoli di spesa, l'Amministrazione ha proceduto all'emanazione del decreto 30/3/2012 di pagamento parziale dell'impegno a suo tempo assunto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n.184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); d.lgs. n. 165/2001; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; art. 48bis in relazione ai pagamenti della P.A.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento parziale dell'impegno complessivo sul capitolo pari a 140.397,38 euro

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui 2011

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al titolo di pagamento è allegata la documentazione relativa alla adesione alla Convenzione Consip del 7/7/2010, il DD 30/12/2011 di impegno complessivo riferito alla

fornitura dei servizi in Convenzione, le fatture presentate dalla Società creditrice nel 2011, la cessione di credito del 20/12/2012 tra l'ACEA Energia S.p.a. e IFITALIA S.p.a. e le verifiche sulla regolarità del DURC, ai fini Equitalia e per la tracciabilità dei flussi finanziari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 001: "Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 4100

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 23 (Spese di funzionamento degli uffici di sanità marittima e/o aerea)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del presidente della repubblica 000620/1980

Ordinativo diretto: n. 00018

Data pagamento: 09/11/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000042; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatture n. 2076 30.06.2012 3161 17.10.2012 cig n. z8501a1395.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 447,70 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di spesa con impegno contemporaneo afferisce al pagamento di euro 447,70, compresa IVA, per il saldo di due fatture emesse dalla società XXX S.r.l. del 30/6/2012 e del 17/10/2012 per il servizio di smaltimento di rifiuti speciali e pericolosi conseguenti all'attività di vaccinazione che l'Ufficio di sanità marittima, aerea e di frontiera Roma-Fiumicino deve svolgere come suo compito istituzionale. Non essendo disponibile sul mercato elettronico il servizio di smaltimento di rifiuti speciali e pericolosi, l'Amministrazione ha stipulato un contratto con la società XXX valido fino a febbraio 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme sulla contabilità generale dello Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione di due fatture.

Tipologia di spesa:

Pagamento a seguito di fatture.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto che autorizza il pagamento con impegno contemporaneo è stato emanato il 26/10/2012 a seguito della verifica circa la regolarità delle fatture emesse e del Durc. Non è stato peraltro allegato il contratto stipulato con la società NUOVA SUPER IRIDE S.r.l. e che risulterebbe, in base a quanto riportato nel decreto di impegno/pagamento, rinnovato tacitamente dal 2008 al 2013 nonché il provvedimento amministrativo di approvazione ed esecuzione dello stesso.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 002: "Sanità pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 5100

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 08 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000189/2006

Ordinativo diretto: n. 00410

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007744; numero clausola 001

Causale della spesa: Energia elettrica cig originario 0488242e07 cig derivato 317982281e.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 79.738,28 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa afferisce al pagamento parziale di un impegno complessivo di euro 383.191,36(gravante su diversi capitoli) assunto in data 23/11/2012 (contemporaneamente al pagamento)dal Ministero della salute a favore della società XXX S.p.a cessionaria del credito vantato da .YYY S.p.a. per la fornitura del servizio di elettricità per le utenze degli uffici delle sedi centrali di Roma. Il Ministero aveva infatti aderito alla Convenzione Consip "Energia elettrica 8 – Lotto 2" ed aveva stipulato il contratto con YYY, la quale in data 17/11/2012 cedeva il proprio credito a XXX Spa. Il pagamento in parola si riferisce alle fatture per le prestazioni erogate nel periodo giugno-agosto 2012 e la liquidazione è avvenuta dopo la verifica della regolarità dei titoli giustificativi di spesa e dopo aver effettuato i controlli previsti dalla normativa vigente (DURC, verifica Equitalia, tracciabilità dei flussi finanziari).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n.184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); d.lgs. n. 165/2001; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; d.P.R. 602/1973, art. 48bis in relazione ai pagamenti della P.A.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione dell'importo complessivo granate sul capitolo 5100

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto competenza per acquisto beni e servizi

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al titolo di pagamento è allegata la documentazione relativa alla adesione alla

Convenzione Consip del 29/8/2011, 12 fatture presentate da YYY S.p.a. emesse nel periodo luglio-settembre 2012, la cessione di credito del 20/12/2012 tra YYY S.p.a. e XXX S.p.a. e le verifiche sulla regolarità del DURC, ai fini Equitalia e per la tracciabilità dei flussi finanziari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05(Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE202 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 01 (Trasferimenti di assistenza sociale); CE4

Capitolo di spesa: 4391

Denominazione: Rimborso per spese di assistenza sanitaria all'estero, nonché spese connesse.

Art/PG: 01 (Rimborso per spese di assistenza sanitaria all'estero, nonché spese connesse.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000618/1980

Ordinativo diretto: n. 01104

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0007237; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento alla Germania - saldo ai sensi art 62 (93) regolamento 987-2009 - anno 2011 nota 312002111 del 25-5-2011.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 14.898.654,89 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo si riferisce al pagamento con contestuale impegno delle fatture relative all'anno 2011 in favore della Germania per le spese sostenute in relazione all'assistenza sanitaria erogata a cittadini italiani in temporaneo soggiorno in quel Paese. In base, infatti, al regolamento CE n. 987/2009, art. 62 e 67 comma 5, vengono regolati i rimborsi delle spese sostenute da uno Stato membro per l'assistenza sanitaria erogata a cittadini di un altro Stato membro e debbono essere liquidati entro 18 mesi seguenti la fine del mese durante il quale sono state presentate le richieste. I dati contenuti nelle fatture che riportavano una richiesta iniziale di 16.434.384,89 euro sono stati inseriti nel sistema di gestione contabile Aspe per le necessarie verifiche da parte delle Regioni. A seguito di tali controlli sono risultate irregolari fatture per un importo di 1.511.784,769 euro, mentre sono state annullate spontaneamente dall'Organismo tedesco fatture per 23.945,249. Pertanto è stato definito come importo liquidabile la somma di 14.898.654,89. Le procedure di controllo e di verifica della fatture si sono concluse nel 2012 ed il pagamento è avvenuto tramite Banca d'Italia - Tesoreria centrale dello Stato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Regolamento CE n. 883/2004 e Regolamento CE 987/2009; legge di contabilità generale dello Stato e relativo regolamento.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento saldo del rimborso complessivo.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese anticipate da altro Stato membro.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

La documentazione è corredata del DD del 14/11/2012 e delle richieste pervenute

dall'Organismo di collegamento della Germania.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05(Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE202 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2422

Denominazione: Compensi al personale sanitario convenzionato per le esigenze di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante

Art/PG: 01 (Compensi al personale sanitario convenzionato per le esigenze di assistenza sanitaria erogata in Italia al personale navigante)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000620/1980

Ordinativo diretto: n. 01738

Data pagamento: 02/10/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001541; numero clausola 001

Causale della spesa: Vers.contr. previdenziali med.amb. agosto 2012..

Beneficiario: E.n.p.a.m.

Importo pagato: 48.890,16 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento ad impegno contemporaneo afferisce alla spesa di 48.890,16 euro a favore dell'ENPAM per il pagamento dei contributi previdenziali relativi ai medici ambulatoriali a seguito dell'attività prestata nel mese di agosto 2012 negli ambulatori gestiti dall'Ufficio SASN di Napoli. La materia è regolata dal d.m. 63 del 3/3/2009 che detta la disciplina dei rapporti tra il Ministero della salute e i medici ambulatoriali, specialisti e generici, operanti negli ambulatori direttamente gestiti dal Ministero per l'assistenza sanitaria al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile. Detto decreto agli articoli 17 e 31 stabilisce anche il trattamento previdenziale spettante a tali medici. Per le esigenze relative ai compensi al personale sanitario convenzionato per l'assistenza erogata in Italia la personale navigante, i decreti di assegnazione 1/2012 e 131/2012 hanno autorizzato l'accredito in conto competenza e cassa di euro 7.550.000 sul capitolo 2422, Pg 1

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento di contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto della Ragioneria provinciale dello Stato

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento dell'intera somma impegnata

Tipologia di spesa:

Contributi previdenziali

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al decreto di pagamento con impegno contemporaneo emesso il 4/9/2012 è allegato il prospetto di versamento dei contributi riferiti a ciascun nominativo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 3449

Denominazione: Spese di ufficio per i nuclei antisofisticazioni e sanità

Art/PG: 01 (Spese di ufficio per i nuclei antisofisticazioni e sanità)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica 000620/1980

Ordinativo diretto: n. 00152

Data pagamento: 26/11/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0006947; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura carta a4 comando roma gr.as. e nas - cigz1305ae6aa.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 34.760,88 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento ad impegno contestuale concerne la liquidazione a favore della società XXX S.r.l. della somma di 34.760,88 euro a saldo della fattura presentata il 20 luglio 2012, contrassegnata dal n. CIG Z1305AE6AA e debitamente vistata per la regolarità dell'esecuzione della fornitura richiesta. Si trattava di acquisto di carta per le esigenze del Comando dei carabinieri per la tutela della salute, per i GRAS e per i nuclei A.S.; in base all'approvvigionamento definito dal consegnatario che provvede ad integrare le scorte dei magazzino per le necessità dell'Amministrazione. Il Ministero aveva fatto ricorso alla procedura di acquisto tramite Mercato Elettronico.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento di contabilità generale dello Stato, d.lgs. n. 165/2001; DL 95/2012 in merito ai contratti di approvvigionamento della Pubblica Amministrazione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione da parte dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a saldo dell'intero importo fatturato

Tipologia di spesa:

Acquisto beni di consumo.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il titolo di pagamento (DD del 9/11/2012) è corredato dell'ordine di acquisto sulla piattaforma MEPA, della fattura presentata dalla società creditrice in data 20/7/2012 e della documentazione attestante la regolarità ai fini contributivi (DURC), di Equitalia e di tracciabilità dei flussi finanziari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1081

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 18 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 000377/1945

Ordinativo diretto: n. 00017

Data pagamento: 18/04/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008827; numero clausola 001

Causale della spesa: La00028019 ft 12163 31858 53133 74160 96112 117192 cig 2731949b9f.

Beneficiario: XXX s. p.a.

Importo pagato: 45.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa afferisce al pagamento parziale di un impegno complessivo di euro 186.000(gravante su diversi capitoli) assunto in data 30/12/2011 dal Ministero della salute a favore della società XXX S.p.a. per la fornitura del servizio di telefonia fissa per le sedi centrali di Roma. Il Ministero, infatti, aveva aderito il 30/11/2006 alla Convenzione Consip "Telefonia fissa e connettività IP" – Lotti A) ed aveva stipulato il contratto con XXX S.p.a. Nel periodo dal 28/2/2011 al 31/12/2011 sono state emesse dalla Società erogatrice 6 fatture per la liquidazione delle quali, a causa della carenza di stanziamenti di cassa perdurante nell'anno, è stato assunto dall'Amministrazione il relativo impegno a fine novembre 2011 e disposto il pagamento solo con DD del 6/3/2012.

La liquidazione è avvenuta dopo la verifica della regolarità dei titoli giustificativi di spesa e dopo aver effettuato i controlli previsti dalla normativa vigente (DURC, verifica Equitalia, tracciabilità dei flussi finanziari).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n.184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); d.lgs. n. 165/2001; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; d.P.R. 602/1973, art. 48bis in relazione ai pagamenti della P.A.; legge n. 488/1999, art. 26.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Registrazione da parte dell'ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in un'unica soluzione dell'importo impegnato sul capitolo.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui di fatture per prestazione di servizi

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Al titolo di pagamento è allegata la documentazione relativa alla adesione alla Convenzione Consip del 30/11/2006, 6 fatture presentate da XXX S.p.a. emesse nel periodo dal 28/2/2011 al 31/12/2011 e le verifiche sulla regolarità del DURC, ai fini Equitalia e per la tracciabilità dei flussi finanziari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 020: "Ricerca per il settore della sanità pubblica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 3017

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00108

Data pagamento: 20/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0008623; numero clausola 001

Causale della spesa: Canone sede uffici centrali nov. - dic. 2012.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 84.896,11 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento si riferisce alla quota parte imputata sul capitolo 3017 della spesa complessiva (pari a euro 1.741.579,85) per il canone riferito al bimestre novembre-dicembre da corrispondere alla XXX Spa per la locazione dell'immobile sito in via Ribotta 5 in Roma. Il contratto di locazione ed il successivo atto aggiuntivo sono stati approvati e resi esecutivi, rispettivamente, con DD13/12/2005 e DD26/7/2007, entrambi registrati alla Corte dei conti ed hanno fissato la durata della locazione in 6 anni a decorrere dal 10/11/2007. Fino al 31/10/2012 il pagamento del canone era di competenza della Direzione Centrale dei Servizi del Tesoro; a decorrere dal 1/11/2012 il Ministero dell'economia e delle finanze, in attuazione dell'art. 4 della l. 183/2011 ha disposto il trasferimento della competenza al pagamento dei canoni di locazione direttamente in capo alle Amministrazioni conduttrici interessate. L'autorizzazione alla spesa era contenuta nei decreti istitutivi dei ruoli di spesa fissa e dei ruoli di variazione, ma a seguito dell'entrata in vigore della normativa summenzionata, non erano più utilizzabili come modalità di pagamento dei canoni di locazione. Pertanto con DD 183 del 28/11/2012 il Ministero ha provveduto alla variazione negativa delle somme relative all'esercizio 2012 già impegnate con provvedimenti autorizzativi delle spese riferite ai canoni da pagare a mezzo ruolo di spesa fissa ed ha emesso in data 4/12/2012 il DD di impegno e contestuale pagamento dei canoni in questione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n.184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); d.lgs. n. 165/2001; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Quota parte del canone di locazione per il bimestre novembre-dicembre 2012

Tipologia di spesa:

Pagamento per la quota parte imputata sul capitolo 3017 del canone della sede centrale del Ministero della salute riferito al bimestre novembre-dicembre 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il titolo di spesa è corredato del contratto di locazione dell'immobile, nonché dell'atto che ne dà esecuzione. E' inoltre allegata la fattura emessa dalla Generali Immobiliare Italia SGR Spa

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 3178

Denominazione: Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto in dotazione al comando carabinieri per la tutela della salute

Art/PG: 03 (Noleggio dei mezzi di trasporto)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000746/1926

Ordinativo diretto: n. 00056

Data pagamento: 12/10/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0005426; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig zdb033d7d3 sdo ft 5 del 02.07.12.

Beneficiario: XXX s.n.c.

Importo pagato: 900,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa afferisce al pagamento del canone (aprile-giugno 2012) per il rimessaggio degli automezzi in dotazione all'Ufficio NAS di Cremona presso l'autorimessa XXX S.n.c.. Il servizio rimessaggio, infatti, non è presente tra le categorie merceologiche Consip e pertanto il Comando Carabinieri NAS di Cremona, al fine di assicurare l'incolumità delle autovetture che permettono il servizio sulle quattro province di competenza nella Regione, ha individuato la società XXX come soggetto cui affidare il servizio di custodia delle autovetture. Il Comandante dell'Ufficio Comando – Sezione Logistica ha attestato che non sussistono soluzioni alternative a titolo gratuito. L'Amministrazione ha provveduto ad affidare il servizio di rimessaggio e custodia in data 23/1/2012 con riferimento al primo semestre dell'anno. La spesa complessiva ammonta a 1.800 euro e la società creditrice ha emesso due fatture trimestrali di 900 euro ciascuna. La prima, emessa in data 2/4/2012 è stata pagata con DD del 4/6/2012 e la seconda si riferisce al titolo di pagamento estratto ed è stata emessa il 5/7/2012. La relativa autorizzazione di spesa e pagamento è contenuta nel DD del 12/9/2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n.184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014); legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato; d.lgs. 163/2006, art. 253, c. 22; d.P.R. 384/2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento del canone riferito al secondo trimestre (aprile-giugno 2012)

Tipologia di spesa:

Liquidazione fattura

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

L'ordine di pagamento con impegno contemporaneo (DD 12/9/2012) è corredato della fattura n. 5 del 2/7/2012 emessa dalla XXX S.n.c., vistata dal Ministero per regolarità della

prestazione, della Dichiarazione del Comando Carabinieri NAS di Cremona circa la regolarità del servizio, la lettera di ordinazione n. 2684 del 23/1/2012 regolante il rimessaggio delle autovetture; il documento di verifica di autocertificazione della Camera C.I.A. di Cremona. Risultano ottemperati gli adempimenti in tema di tracciabilità dei flussi finanziari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE201 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4 01 (Cancelleria)

Capitolo di spesa: 1263

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00276

Data pagamento: 20/06/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0003390; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura toner e drum - cig z1603cd3da.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 47.250,50 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordine di pagamento ad impegno contemporaneo concerne la liquidazione a favore della società XXX S.r.l. della somma di 47.250,50 euro a saldo della fattura presentata il 27/3/2012, contrassegnata dal n. CIG Z1603CD3DA e debitamente vistata per la regolarità dell'esecuzione della fornitura richiesta. Si trattava di fornitura di *toner* e *drum* per stampanti *laser* in base all'approvvigionamento definito dal consegnatario che provvede ad integrare le scorte dei magazzino per le necessità dell'Amministrazione. Il Ministero ha attivato la procedura di acquisto sul Mercato Elettronico interpellando due società specializzate, ritenute idonee in quanto presenti sul MEPA per le categorie merceologiche interessate. L'ordine di acquisto per l'offerta più favorevole è stato emesso il 14/3/2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge e regolamento di contabilità generale dello Stato, d.lgs. n. 165/2001; DL 95/2012 in merito ai contratti di approvvigionamento della Pubblica Amministrazione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento a saldo dell'intero importo fatturato

Tipologia di spesa:

Acquisto beni di consumo

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il titolo di pagamento con contemporaneo impegno (d.d. 11/6/2012) è corredato della documentazione relativa alla procedura di acquisto sulla piattaforma MEPA (richiesta dell'Amministrazione, offerte economiche, accettazione offerta da parte dell'Amministrazione), della fattura presentata dalla società creditrice in data 27/3/2012 e della documentazione attestante la regolarità ai fini contributivi (DURC), di Equitalia e di tracciabilità dei flussi finanziari.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 1263

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 08 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00692

Data pagamento: 18/12/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008548; numero clausola 001

Causale della spesa: Canone sede nas parma ago. - dic. 2011.

Beneficiario: XXX S.r.l. consortile

Importo pagato: 41.978,45 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento afferisce alla liquidazione della somma impegnata nel 2011 a favore del XXX S.r.l. consortile – a titolo di canone per la locazione dei locali adibiti a sede del NAS di Parma nel periodo 1° agosto-31 dicembre 2011. Il contratto di locazione dell'immobile è stato stipulato dall'Amministrazione il 21/4/2005 per un sessennio a decorrere dall'1/8/2005 ed è stato approvato con d.d. 4/8/2005 registrato alla Corte dei conti in data 8/11/2005. Il suddetto contratto risulta rinnovato per un periodo di altri sei anni dopo la scadenza, non essendo stata data disdetta in considerazione del fatto che le verifiche volte a reperire immobili a condizioni più vantaggiose, ovvero immobili demaniali hanno dato esito negativo. Il decreto di impegno dei canoni relativi al periodo 1° agosto-31 dicembre 2011 è stato assunto in data 27/12/2011, ma la liquidazione è avvenuta solo il 19/11/2012 poiché l'Amministrazione era stata intimata a non disporre delle somme dovute alla XXX a causa di un atto di pignoramento presso terzi datato 4/8/2011 e depositato al Tribunale di Parma dalla YYY S.car.l. per crediti vantati nei confronti della XXX. Il 10/10/2012 l'Amministrazione è venuta in possesso del provvedimento del Giudice delle Esecuzioni del Tribunale di Parma che ha dichiarato estinta la procedura di pignoramento presso terzi e, quindi, ha proceduto all'emanazione del decreto di autorizzazione del pagamento della somma impegnata per il canone di agosto-dicembre 2011.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n. 184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Visto dell'Ufficio centrale di bilancio

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento del canone relativo al periodo 1° agosto-31 dicembre 2011

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il titolo di spesa (d.d. 19/11/2012 è corredato della documentazione relativa al contratto di locazione stipulato in data 21/4/2005 e del decreto di approvazione dello stesso d.d. 4/8/2005

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02(Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4

Capitolo di spesa: 1263

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 001058/1929

Ordinativo diretto: n. 00177

Data pagamento: 28/05/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0008535; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatture exergia S.p.A.uffici nas udine cod cig za00228ad5.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 3.884,28 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di pagamento afferisce alla liquidazione delle fatture emesse dalla società XXX S.p.A. per la fornitura del servizio di elettricità per le utenze degli uffici della sede del NAS di Udine nel 2011. La società XXX fornisce energia elettrica in regime di salvaguardia all'utenza in base ad un contratto di fornitura per il triennio 2009-2011 aggiudicato a seguito di gara. Le fatture che la Società aveva presentato per il periodo ottobre 2009-febbraio 2011 sono state contestate dall'Amministrazione in quanto riportanti una errata intestazione e pertanto ne era stata richiesta la riemissione. Il relativo decreto di impegno è stato assunto dal Ministero in data 23/12/2011 e riguarda l'autorizzazione alla spesa complessiva di 15.051,93 euro per il pagamento delle utenze degli uffici del NAS di Bologna, Udine e Treviso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 183/2011 (legge di stabilità per il 2012); legge n.184/2011 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014; legge e regolamento sulla contabilità generale dello Stato

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Pagamento in unica soluzione delle fatture emesse dal dicembre 2009 a marzo 2011 relative alle utenze dell'ufficio NAS di Udine

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui di fatture

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il titolo di pagamento (d.d. 5/4/2012) è corredato di 13 fatture presentate dalla Società creditrice dal 4/12/2009 al 1/3/2011 e dei documenti per la verifica della regolarità dei titoli giustificativi di spesa e per i controlli previsti dalla normativa vigente (DURC regolare, tracciabilità dei flussi finanziari)

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 003: "Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 05(Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)

CE202 (Trasferimenti sociali in natura); CE3 02 (Altre prestazioni); CE4

Capitolo di spesa: 2423

Denominazione: Somme occorrenti alla copertura degli accordi collettivi nazionali stipulati tra l'amministrazione e il personale sanitario che presta assistenza sanitaria in Italia al personale navigante

Art/PG: 01 (Somme occorrenti alla copertura degli accordi collettivi nazionali stipulati tra l'amministrazione e il personale sanitario che presta assistenza sanitaria in Italia al personale navigante)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità 000183/2011

Ordinativo diretto: n. 00103

Data pagamento: 21/11/2012

Amministrazione impegno: 15; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002252; numero clausola 001

Causale della spesa: Arretrati anni 2001-2011 d.m.143 del 06-07-2012.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 7.358,33 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa ad impegno contemporaneo afferisce alla liquidazione del compenso arretrato spettante al dr. XXX e costituisce una quota dell'intero importo (72.282,81 euro) spettante a 10 medici fiduciari incaricati dell'assistenza sanitaria e medico-legale al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile. La disciplina dei rapporti libero-professionali tra il Ministero della Salute e i medici generici fiduciari che forniscono assistenza al personale navigante è dettata, da ultimo, dal d.m. 143/2012 che tra l'altro definisce le rideterminazioni e le relative decorrenze, a partire dal 1/1/2001, degli onorari dei medici fiduciari da cui è conseguita la necessità di pagare gli arretrati agli stessi medici. Quindi con il decreto n. 208 del 4/9/2012 sono stati assegnati in conto competenza ed in conto cassa per l'esercizio finanziario 2012 i fondi necessari (3.584.000 euro) per la copertura degli accordi collettivi nazionali stipulati tra l'Amministrazione e il personale sanitario che presta assistenza in Italia al personale navigante.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 183/2011 e legge 184/2011; d.P.R. 620/1980 recante la disciplina dell'assistenza sanitaria al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile (art. 37 legge 833/1978); Accordo Collettivo Nazionale per la disciplina dei rapporti libero-professionali tra il Ministero della salute ed i medici generici fiduciari incaricati dell'assistenza sanitaria e medico-legale al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile, per il periodo 1° gennaio 2001-31 dicembre 2005 (reso esecutivo con d.m. 143/2012);

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:

Quota dell'importo complessivo riferito a 10 medici

Tipologia di spesa:

Compensi arretrati.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Il decreto n. 325 del 2/11/2012 di pagamento ad impegno contemporaneo è corredato dell'elenco delle prestazioni effettuate dal beneficiario dell'ordinativo quale medico fiduciario nel periodo 2001-2011.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

PAGINA BIANCA

€ 43,20



170140001280