



# CORTE DEI CONTI

SEZIONI RIUNITE IN SEDE DI CONTROLLO

RELAZIONE

SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO 2012

VOLUME III

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

TOMO II

La presente relazione è stata elaborata sulla base dei dati del Sistema Informativo integrato R.G.S. – Corte dei conti.

La mancata coincidenza di alcuni dati contabili con i corrispondenti dati ufficiali, può essere imputata agli effetti degli arrotondamenti, resi necessari per esigenze di chiara prospettazione.

# INDICE

## Volume III

### Attendibilità delle scritture contabili

Rendiconto della spesa	<i>Pag.</i>	1
<i>Premessa e metodologie di indagine adottate</i>		1
<i>Significatività del campione statistico</i>		
<i>Sintesi e conclusioni</i>	“	10
ALLEGATO 1	“	15
Allegato statistico-numericò	“	17
ALLEGATO 2	“	31
NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ STATISTICHE ESAMINATE, DISTINTE PER MINISTERO	“	33
<i>Tomo I</i>		
Ministero dell'economia e delle finanze	“	35
Ministero dello sviluppo economico	“	98
Ministero del lavoro e delle politiche sociali	“	154
Ministero della giustizia	“	201
Ministero degli affari esteri	“	265
Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca	“	320
<i>Tomo II</i>		
Ministero dell'interno	“	385
Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	“	437
Ministero dell'infrastrutture e dei trasporti	“	488
Ministero della difesa	“	544
Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali	“	598
Ministero per i beni e le attività culturali	“	649
Ministero della salute	“	711



## 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 anno<sup>1</sup>, salvo alcune modifiche che sono scaturite

---

<sup>1</sup> 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 interesse<sup>2</sup> 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

---

<sup>2</sup> 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:

## 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	
<i>Estratti in modo casuale (MUS)</i>										
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%	80%	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

<b>Totale complessivo</b>	<b>104</b>	<b>26</b>	<b>130</b>	<b>156</b>	<b>39</b>	<b>195</b>	<b>43</b>	<b>32</b>	<b>75</b>	<b>400</b>
---------------------------	------------	-----------	------------	------------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	------------

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

### Spesa per ordinativi diretti per tipologia spesa e ministero (valori in milioni di euro)

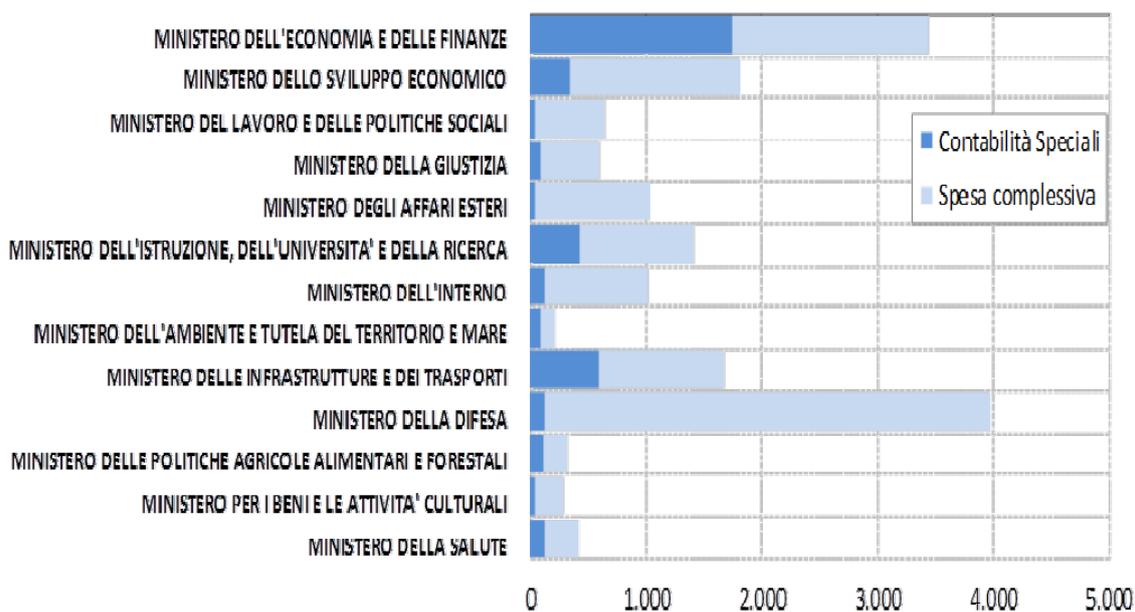
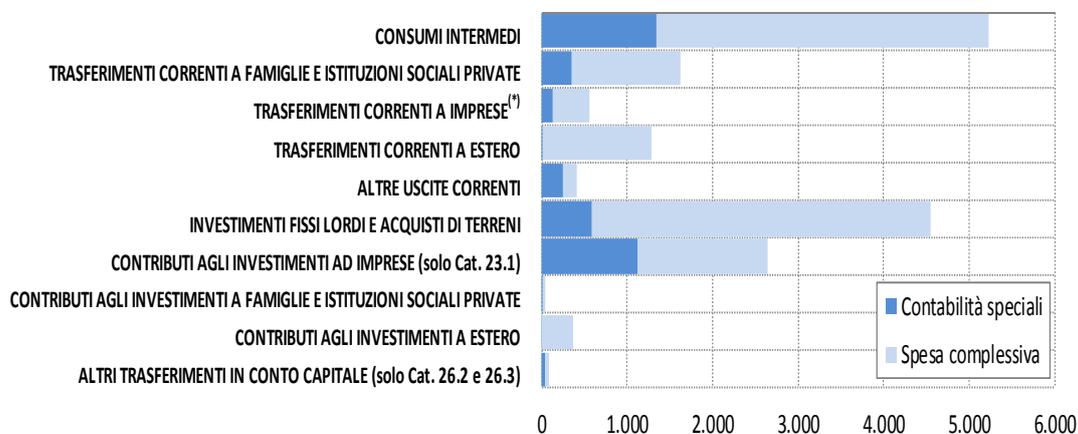


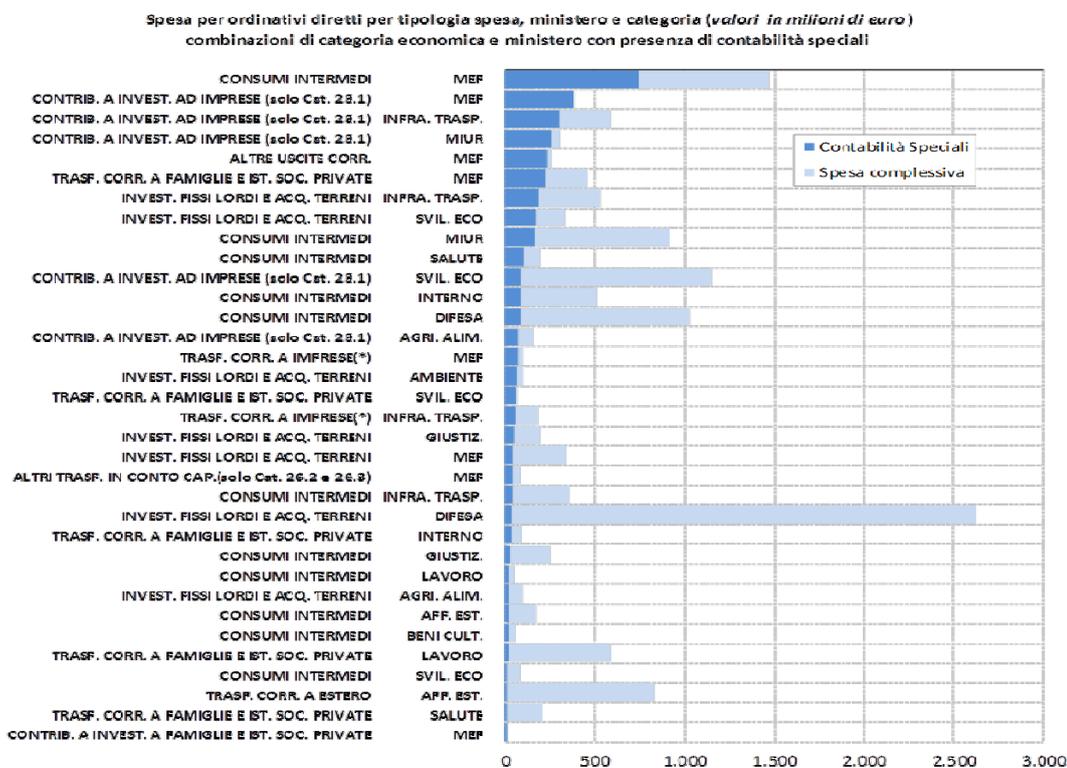
Grafico 2

### Spesa per ordinativi diretti per tipologia spesa e categoria economica (valori in milioni di euro)



(\*) 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



(\*) Solo le Cat. 6.1.1; 6.1.2.1; 6.1.2.3; 6.1.3.1; 6.1.4.1; 6.2

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 livello 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 estratto<sup>3</sup> 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		
<i>(valori assoluti)</i>		
	<b>N. titoli emessi</b>	<b>Pagato Totale</b>
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 spesa<sup>4</sup>, sugli atti presupposti e la relativa documentazione giustificativa.

<sup>3</sup> 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
<b>Ministero delle infrastrutture e trasporti</b>	
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
<b>Ministero delle politiche agricole e forestali</b>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Salerno	1
<b>Ministero della salute</b>	
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
<b>Totale Titoli</b>	<b>42</b>

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,

<sup>4</sup> 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 titulo 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.*



# ALLEGATO 1



## 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 2012<sup>5</sup>, 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).

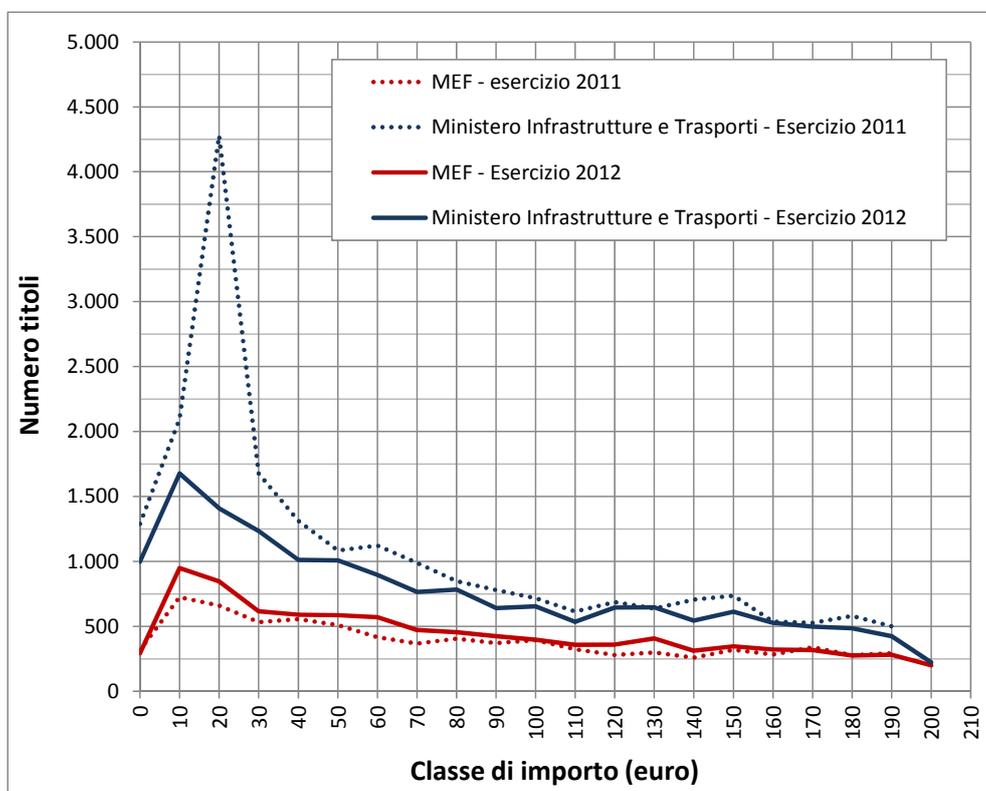
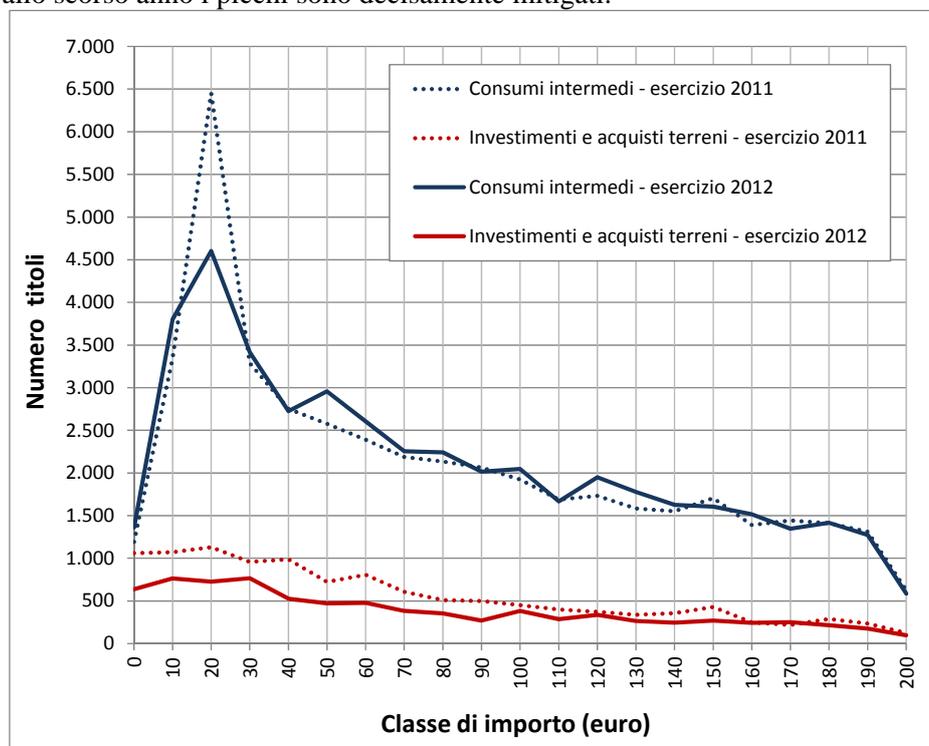
**Tabella – Distribuzione del numero OP per ministero e categorie economiche: OP inferiori a 200 euro**

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	<b>9.377</b>
Sviluppo economico	1.571		2		11	213	37			<b>1.834</b>
Lavoro e politiche sociali	1.163	1077			56	22				<b>2.318</b>
Giustizia	3.325	41			55	717				<b>4.138</b>
Affari esteri	1.854	12		326	27	46				<b>2.265</b>
Istruzione università e ricerca	6.608			4	47	25	2			<b>6.686</b>
Ambiente e tutela del territorio e del mare	2.398	27	1		129	216				<b>2.771</b>
Interno	841				4	18				<b>863</b>
Infrastrutture e trasporti	9.988		6		797	5401	19			<b>16.211</b>
Difesa	1.330	2			37	532				<b>1.901</b>
Politiche agricole alimentari e forestali	3.336	6	5		16	819	52			<b>4.234</b>
Beni e attività culturali	1.469	14	21		5	42	58	4		<b>1.613</b>
Salute	2.407	1255			17	5				<b>3.684</b>
<b>Tot</b>	<b>44.792</b>	<b>2.693</b>	<b>35</b>	<b>330</b>	<b>1.255</b>	<b>8.143</b>	<b>168</b>	<b>4</b>	<b>475</b>	<b>57.895</b>

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).

<sup>5</sup> 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. PROVINCIALE	203	75
__R. SICILIA IRAP AMM.PUBBL	185	75
__FASTWEB SPA	103	155
<b>Totale complessivo</b>	<b>8.228</b>	<b>7.666</b>

**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 TARSU 2011	535	
AF 2012 TARSU		528
INDENNITA' DI MISSIONE IN TERRITORIO NAZIONALE	228	285
TRATT. PENSION. A CARICO AMM. C-ACCESS. EX RUB.56	237	212
LIQUIDAZIONE MISSIONE	263	166
A.F.2011 PAGAMENTO TARSU 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
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.218</b>	<b>6.214</b>

## 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
<b>Totale complessivo</b>	<b>60.446</b>	<b>57.895</b>

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
<b>Totale complessivo</b>	<b>57.869</b>	<b>55.156</b>

## Distribuzione per Mese di Pagamento

Mese	2012
Gennaio	52
Febbraio	857
Marzo	2.080
Aprile	2.435
Maggio	3.100
Giugno	4.213
Luglio	5.790
Agosto	4.150
Settembre	3.067
Ottobre	5.883
Novembre	8.048
Dicembre	18.184
<b>Totale</b>	<b>57.859</b>

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	1.691	41.788
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.451	9.709
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	604	5.941
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	509	12.142
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	993	15.279
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA SCIENZA	972	85.803
MINISTERO DELL'INTERNO	891	9.316
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL CLIMA	132	3.193
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.089	33.337
MINISTERO DELLA DIFESA	3.638	10.493
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	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

## 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 DELLA SCIENZA	53,2	30
MINISTERO DELL'INTERNO	56,0	30
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL CLIMA	6,5	30
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	13,6	30
MINISTERO DELLA DIFESA	73,5	30
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	13,9	30
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	3,4	30
MINISTERO DELLA SALUTE	37,4	30

**Totale** 577,5 390

## 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 DELLA SCIENZA	1,22	0,23
MINISTERO DELL'INTERNO	1,41	2,08
MINISTERO DELL'AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL CLIMA	1,11	6,08
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	0,28	0,58
MINISTERO DELLA DIFESA	0,43	1,85
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1,48	1,92
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	0,31	3,04
MINISTERO DELLA SALUTE	2,76	2,16

Figura 1

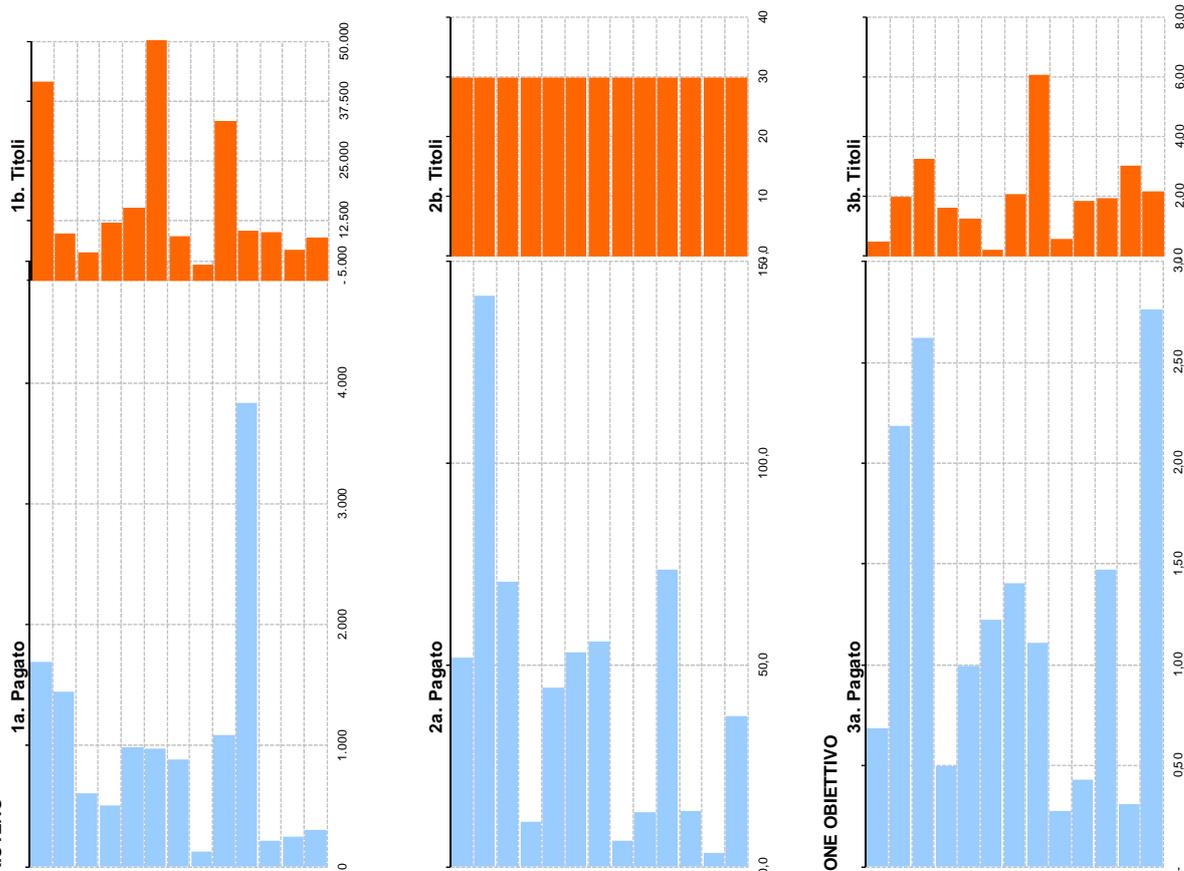


Figura 1/A

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

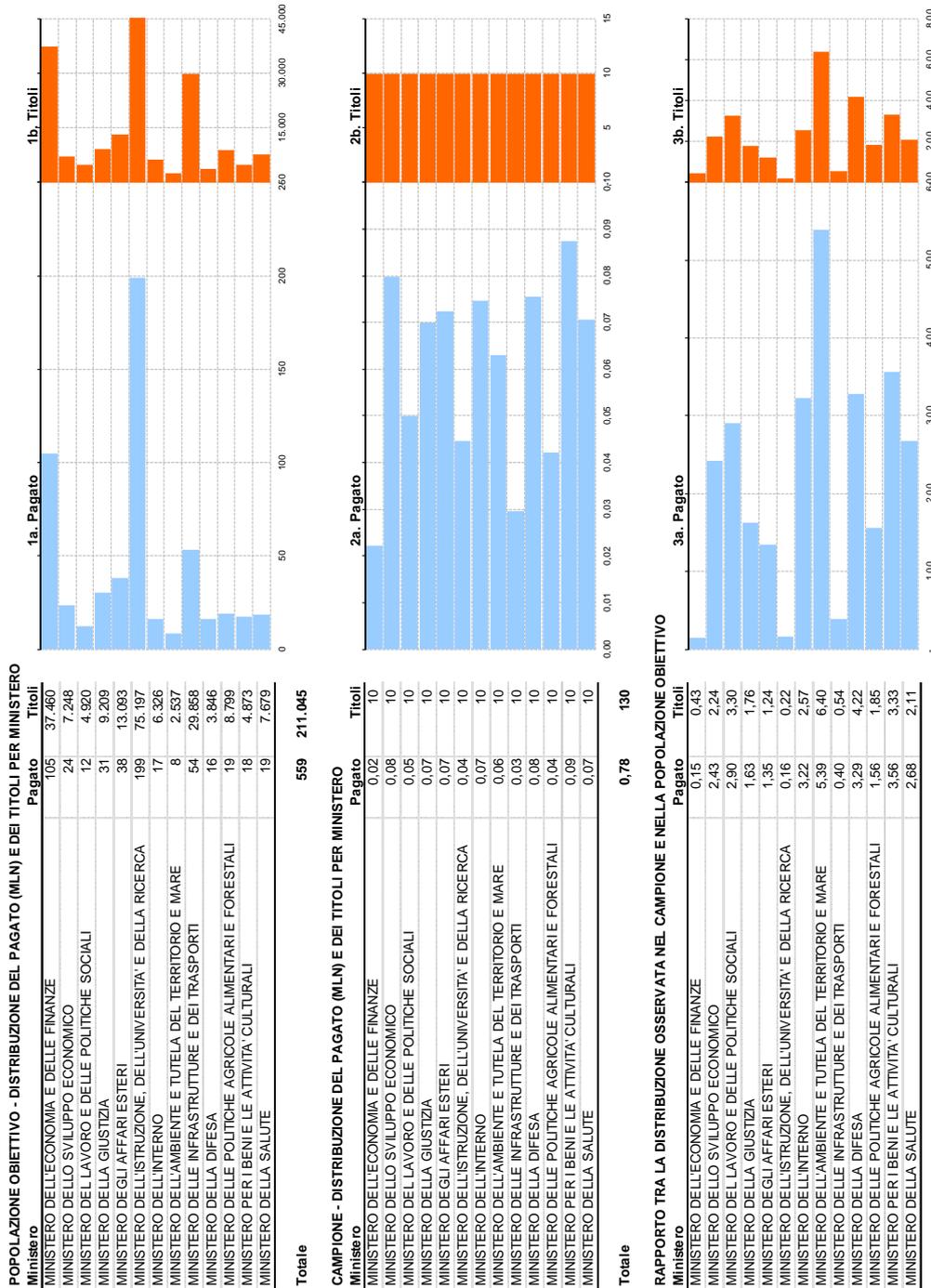


Figura 1/B

## Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - seconda fascia (15.000 &lt; importo titolo &lt;= 125.000)

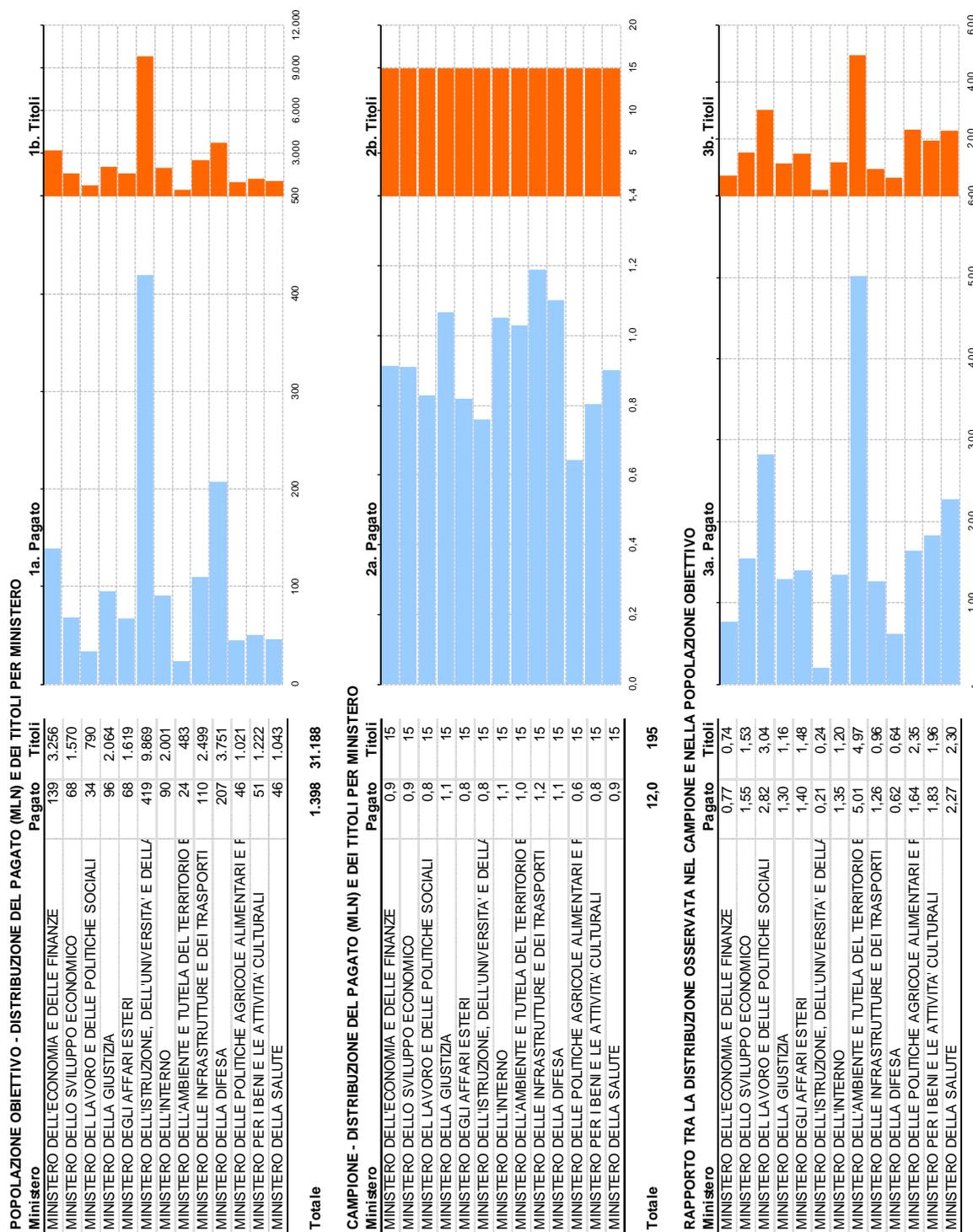


Figura 1/C

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

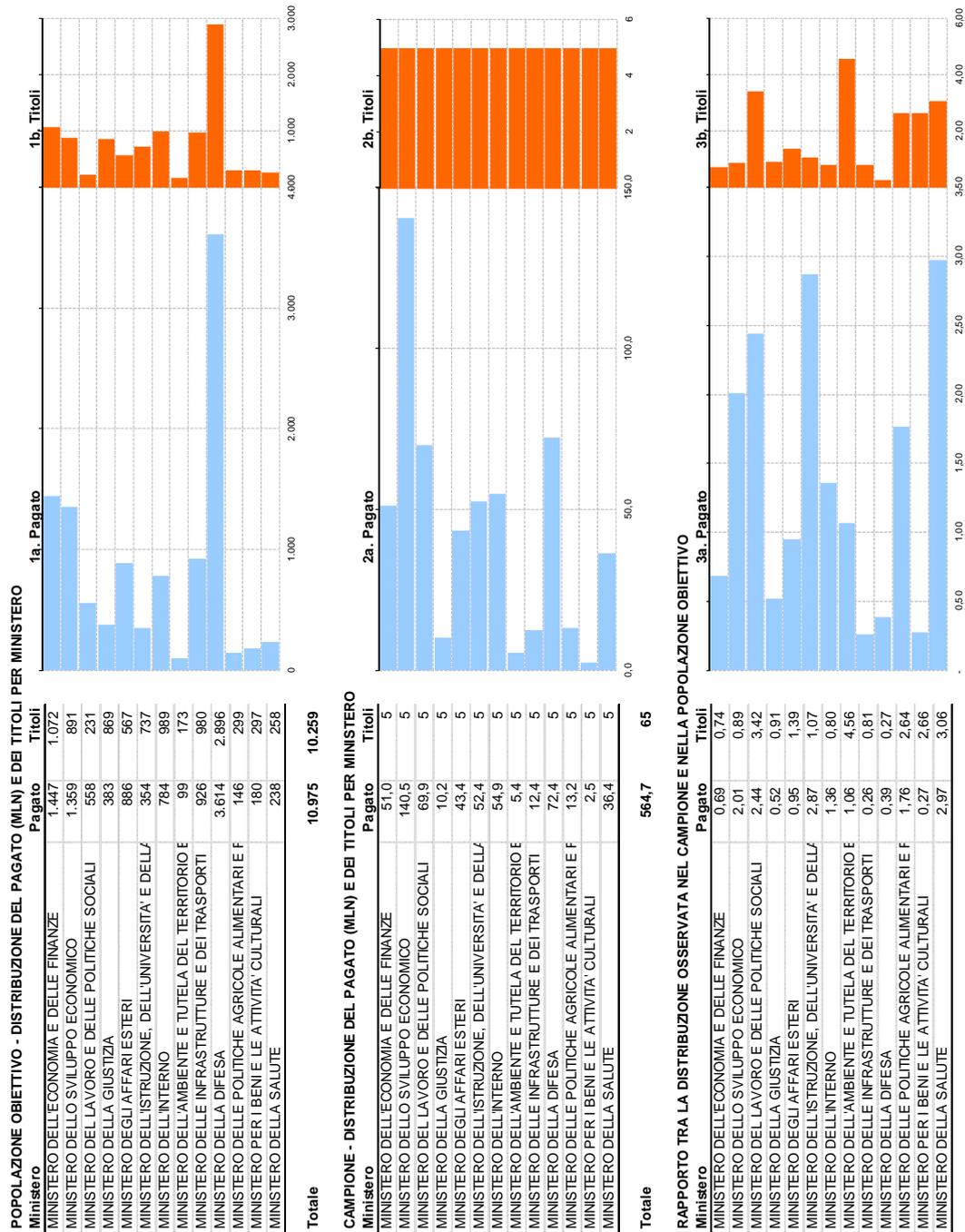
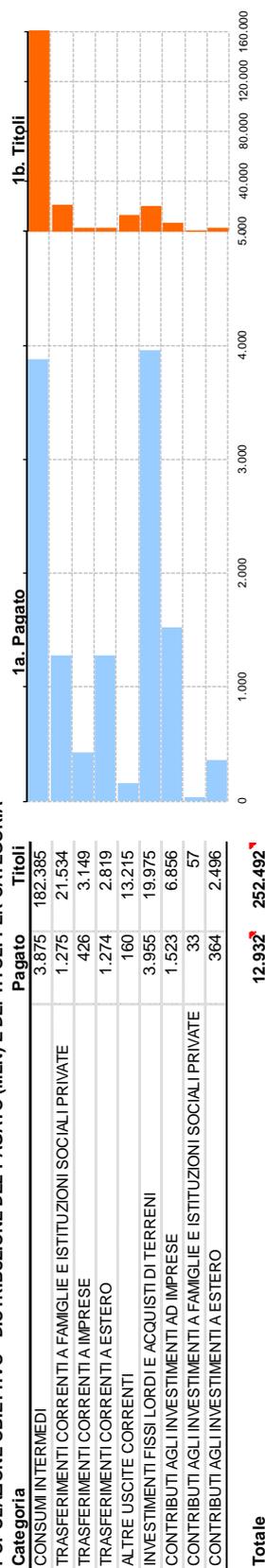


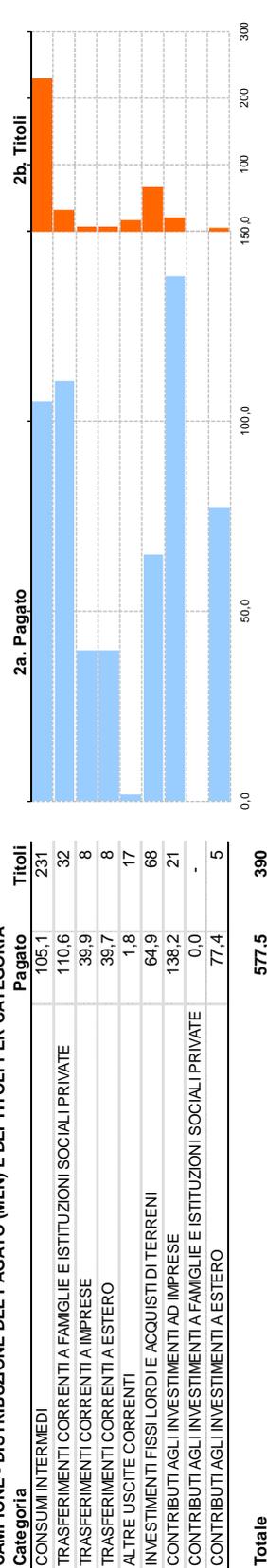
Figura 2

## Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012

## 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

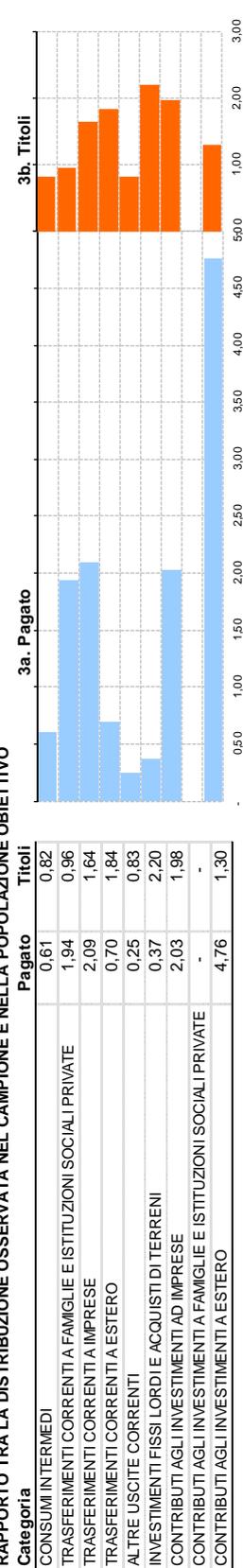
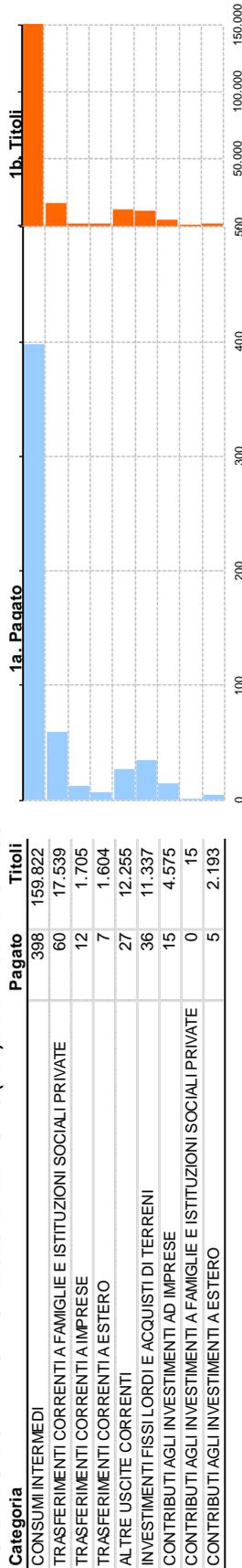


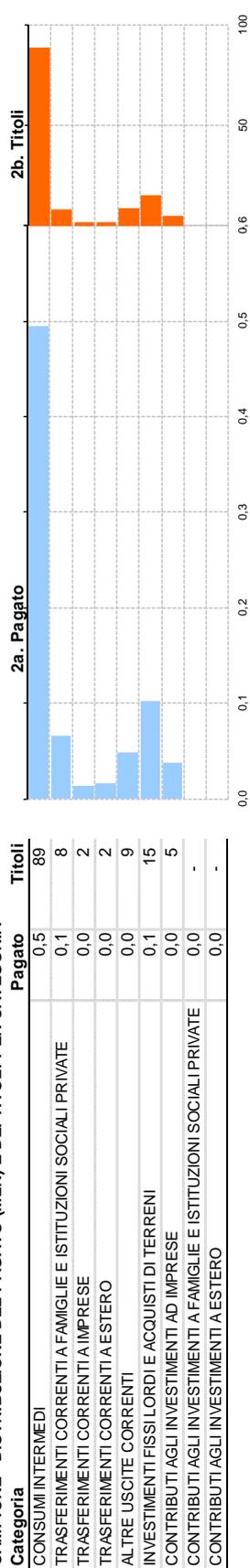
Figura 2/A

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

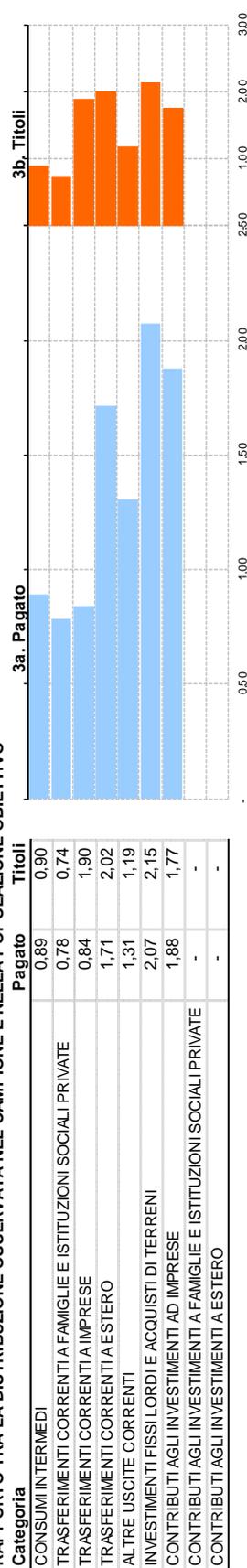


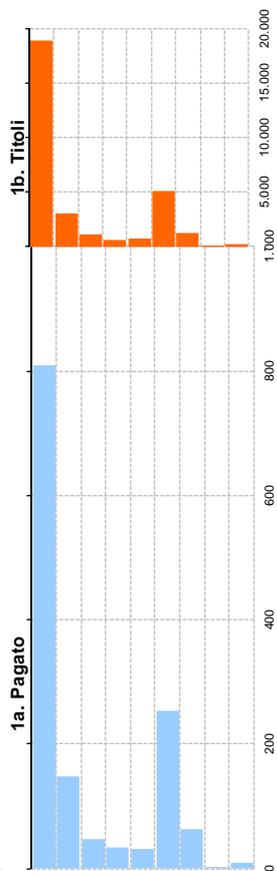
Figura 2/B

## Indagine campionaria Finanza Statale - Bilancio 2012 - seconda fascia (15.000 &lt; importo titolo &lt;= 125.000)

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

Categoria	Pagato	Titoli
CONSUMI INTERMEDI	809	18.995
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	148	3.062
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	47	1.122
TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	34	668
ALTRE USCITE CORRENTI	33	800
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	254	5.052
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	63	1.222
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1	16
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	10	249

**Totale** 1.398 31.186

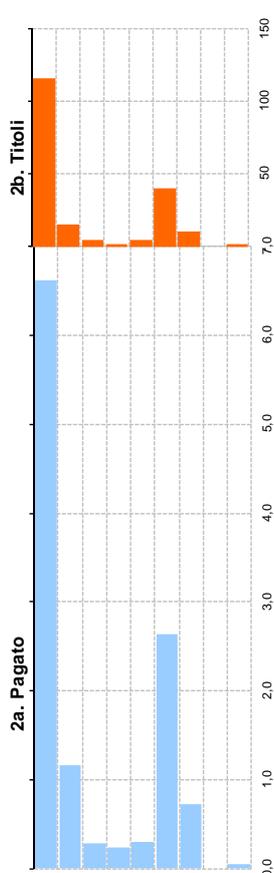


1b. Titoli

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

Categoria	Pagato	Titoli
CONSUMI INTERMEDI	6,6	116
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1,2	15
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	0,3	5
TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	0,2	2
ALTRE USCITE CORRENTI	0,3	5
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	2,6	40
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	0,7	10
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,0	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	0,1	2

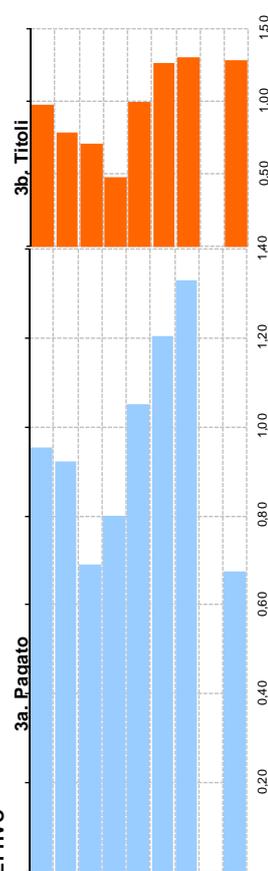
**Totale** 12,0 195



2b. Titoli

## RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO

Categoria	Pagato	Titoli
CONSUMI INTERMEDI	0,95	0,98
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,92	0,78
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	0,69	0,71
TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	0,80	0,48
ALTRE USCITE CORRENTI	1,05	1,00
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	1,20	1,27
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	1,33	1,31
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	0,68	1,28

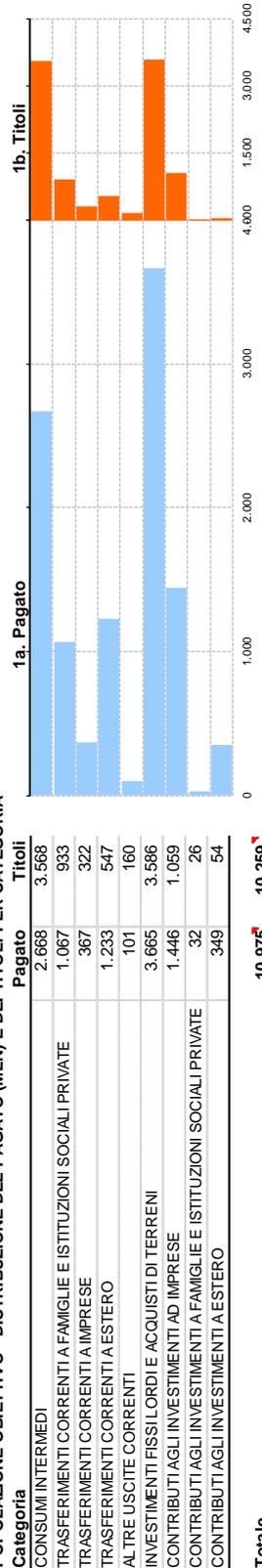


3b. Titoli

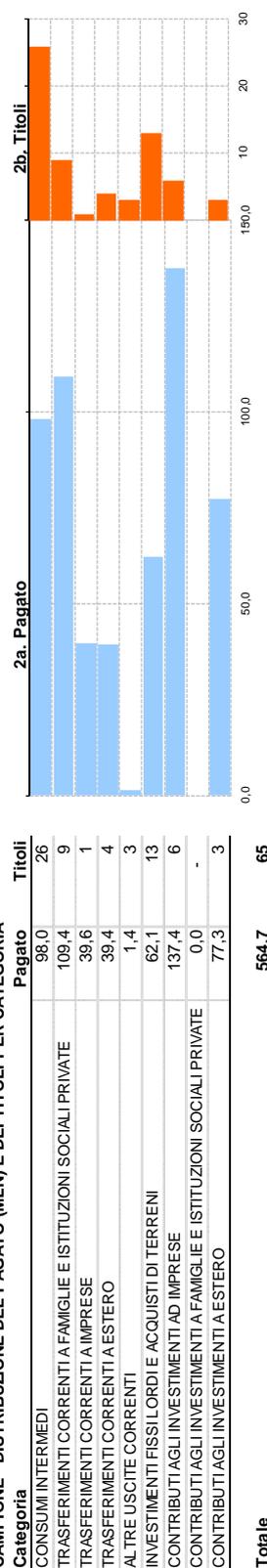
Figura 2/C

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

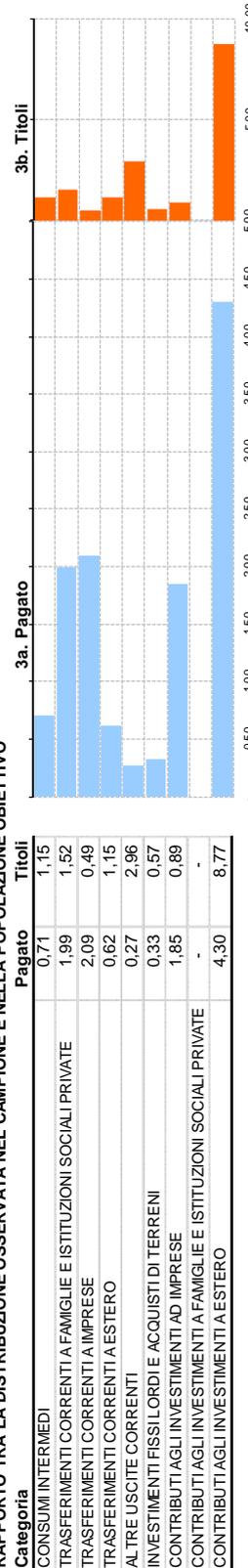
POPOLAZIONE OBIETTIVO - DISTRIBUZIONE DEL PAGATO (MLN) E DEI TITOLI PER CATEGORIA



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



RAPPORTO TRA LA DISTRIBUZIONE OSSERVATA NEL CAMPIONE E NELLA POPOLAZIONE OBIETTIVO





## ALLEGATO 2



NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ  
STATISTICHE ESAMINATE, DISTINTE PER MINISTERO<sup>1</sup>

---

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



## 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 europee 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/PG: 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 attinge 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 nonché 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 nonché 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 prestatato 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 000094/1997*

*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*  
*Art/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.

*Art/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 telefonia.

*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 nonchè 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 n2010, 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 presentano 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 costituite 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](http://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 2b 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*  
*Art/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](http://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 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:*

Corresponsione di quota parte del finanziamento 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 nonchè 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 00039/1993*

*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 Forno (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 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. 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 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. 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 ricorso 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 ricetrasmittenti 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"<sup>2</sup>. 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

<sup>2</sup> 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 sgombero 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.<sup>3</sup>

*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

<sup>3</sup> 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'oneri 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).<sup>4</sup>

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,

<sup>4</sup> 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,<sup>5</sup> 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.

---

<sup>5</sup> 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'inerente 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 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: 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,<sup>6</sup> 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 Telematici<sup>7</sup> alle previsioni normative di cui alla legge 24 del 2010<sup>8</sup> e al DM 44 del 2011<sup>9</sup>, 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

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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".

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> 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 Locale<sup>10</sup>.

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 gara<sup>11</sup>.

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

---

<sup>10</sup> 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.),

<sup>11</sup> 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 la 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 vistato 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*

*()*

*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, indicando 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 arco.*

*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 presentante 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 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. 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"<sup>12</sup>, ha deliberato l'acquisizione di 318 scanner A4 da destinare agli uffici giudiziari rientranti nella decimo lotto di intervento del piano<sup>13</sup>.

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.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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 minorile<sup>14</sup>; 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.

---

<sup>14</sup> 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 materia<sup>15</sup>.

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"<sup>16</sup>

*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.

<sup>15</sup> 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".

<sup>16</sup> 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 sociali<sup>17</sup>; 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.

---

<sup>17</sup> 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 Padova<sup>18</sup>.

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.

---

<sup>18</sup> 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 piano 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 Minorile di Quartucciu, da ditta esterna per due mesi (novembre e dicembre del 2011) nel periodo di vuoto che si crea 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 fattispecie<sup>19</sup>; 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.

---

<sup>19</sup> 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 tranches 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: XXXXXXXX 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 XXXXXX*

*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 stanziava 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-legge000125/2010*

*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-legge000001/2012*

*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 trasferimenti.)*  
*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); CEA*

*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 00018/1967*

*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, realizzati 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 dei lavori 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 (Estero); 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<sup>a</sup> 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<sup>o</sup> 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*

*Art/PG: 24 (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-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 collaborazione...)*

*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 I<sup>a</sup> 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 - Isu)*

*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 Isu 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 Isu 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 - Isu)*

*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 Isu 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 Isu 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 - Isu)*

*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 Isu 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 Isu 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.

