

RENDICONTO DELLA 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: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 2219

Denominazione: Indennità di licenziamento e similari. Indennità per una volta tanto ai mutilati ed invalidi paraplegici per causa di servizio

Art/PG: 01 (Indennità di licenziamento)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 468/1978

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 15/12/2017

Importo pagato: 29.246,20 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di uno speciale ordine di pagare (SOP) a favore di Banca d'Italia – sede di Napoli. Con decreto dell'Ufficio legale e contenzioso del Ministero è stata liquidata, a seguito di decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Salerno – Sezione lavoro, l'indennità di buonuscita lorda spettante agli eredi di una dipendente deceduta per il periodo 23 settembre 1989 – 1° settembre 1998, oltre interessi legali e rivalutazione monetaria. Il pagamento è avvenuto tramite SOP in conto sospeso in quanto il capitolo 2219 intestatario della spesa risultava privo della dotazione di cassa necessaria.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 196 del 2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: nota del 18 marzo 2015 del dirigente dell'Ufficio scolastico regionale per la Campania – ambito territoriale per la provincia di Salerno di trasmissione del SOP; ordine di pagare del 29 novembre 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di esame del titolo di spesa è emerso che il decreto di liquidazione da parte dell'Amministrazione è stato tardivamente emanato, con conseguente pagamento in favore degli eredi di maggiori oneri per interessi legali e rivalutazione monetaria.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame della competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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)

Capitolo di spesa: 2139

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 08 (Spese telefoniche)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 373/1989

Ordinativo diretto: n. 00053

Data pagamento: 29/11/2017

Importo pagato: 17.206,95 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, ad impegno contemporaneo, di euro 17.206,95 per spese di telefonia fissa (fatture 1-2-3-4-5 bimestre 2017). La procedura di scelta del contraente è stata quella dell'affidamento in economia-cottimo fiduciario. A seguito della centralizzazione a livello regionale della gestione delle spese di funzionamento avviata nel 2011, le fatture relative alle spese di tutti gli uffici compresi gli ambiti territoriali del Lazio sono pervenute al competente Ufficio scolastico regionale che, con decreto direttoriale del 30 ottobre 2017, ha emesso decreto ad impegno contemporaneo a favore della ditta fornitrice.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 373 del 1989.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Roma.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreto direttoriale di liquidazione del 30 ottobre 2017 dell'Ufficio scolastico regionale per il Lazio; DURC; nota di dettaglio di gara AVCP del 3 dicembre 2012; fatture; ordine di pagare a impegno contemporaneo del 31 ottobre 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di esame del titolo di spesa sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle modalità di affidamento del servizio in questione.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 5 aprile 2018, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione con la quale ha comunicato che non è stato possibile acquisire copia della documentazione contrattuale stipulata dagli Uffici territoriali, in quanto le utenze in questione fanno riferimento a contratti antecedenti al 2011.

Ha riferito, inoltre, di aver sottoscritto di recente un contratto in convenzione Consip “Telefonia fissa 4” per tutte le linee telefoniche al servizio degli uffici dell'Ufficio scolastico regionale per il Lazio.

RENDICONTO DELLA SPESA

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo, nel prendere atto dell'avvenuta adesione alla nuova convenzione Consip, si richiama l'attenzione dell'Amministrazione sull'importanza di predisporre, comunque, una ordinata tenuta dell'archivio documentale.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 019: "Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'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)

Capitolo di spesa: 1401

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 n. 103/1979

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 17/11/2017

Importo pagato: 1.590.186,89 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di euro 1.590.186,89, in conto competenza, a favore di Banca d'Italia, a ripianamento dello speciale ordine di pagamento (SOP) del 10 giugno 2016, corrisposto alla casa editrice beneficiaria in esecuzione della sentenza n. 4011 del 14 aprile 2014 del TAR del Lazio, Sezione terza bis, che, a sua volta, disponeva l'esecuzione della sentenza n. 10239 del 2009, confermata dal Consiglio di Stato, con la quale si accoglieva la domanda risarcitoria proposta da alcune case editrici, limitatamente alle sole differenze "tra quanto l'Amministrazione ha effettivamente corrisposto alle imprese ricorrenti per il prezzo di copertina dei libri di testo per gli anni scolastici dal 2004/2005, 2005/2006, 2007/2008 e 2008/2009 e il prezzo dei libri che sarebbe loro spettato per gli stessi anni, come maggiorato del corretto indice inflattivo secondo i provvedimenti annuali dell'ISTAT".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 31 dicembre 2009, n. 196; legge 11 dicembre 2016, n. 232.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: sentenza del Consiglio di Stato (Sezione VI) n. 5464/2015; decreto del direttore generale del 21 giugno 2016; Nota dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero del 21 giugno 2016; decreto direttoriale del 5 aprile 2017; comunicazione di variazioni di bilancio del 30 ottobre 2017; speciale ordine di pagamento del 2016; ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 7 novembre 2017;

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione è stata richiesta una relazione sulla problematica del mancato adeguamento del prezzo dei libri di testo adottati nella scuola primaria relativamente agli anni scolastici 2004/2009 e sulle eventuali azioni poste in essere dal Ministero.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 9 marzo 2018, con messaggio di posta elettronica, una relazione nella quale ha precisato che la sentenza ha accolto parzialmente il ricorso presentato dalla casa editrice quantificando il danno "nella differenza tra quanto l'Amministrazione aveva corrisposto alla ricorrente per il prezzo di copertina dei libri di testo per gli anni scolastici di

RENDICONTO DELLA SPESA

riferimento e il prezzo dei libri che sarebbe loro spettato per gli stessi anni, come maggiorato del corretto indice inflattivo secondo i provvedimenti annuali dell'ISTAT, senza operare alcun cumulo tra gli indici, come invece richiesto dai ricorrenti e contestato dall'Amministrazione".

Il Consiglio di Stato – Sezione VI, cui ha fatto appello la ricorrente, ha confermato la statuizione contenuta nella pronuncia di primo grado del TAR del Lazio, con sentenza n. 1898 del 2011, riconoscendo il diritto al risarcimento del danno per gli anni scolastici 2004/2005, 2005/2006, 2007/2008 e 2008/2009, ma non per l'anno scolastico 2006/2007, non avendo la società ricorrente impugnato il relativo decreto e ritenendo corretta anche la statuizione del primo giudice circa il divieto di cumulo degli indici inflattivi.

A seguito dell'inerzia dell'Amministrazione, il TAR, con sentenza n. 1955/2012, ha proceduto alla nomina di un Commissario *ad acta* indicando, ad un tempo, le modalità di determinazione del risarcimento ("il risarcimento è determinabile nel suo esatto ammontare con un mero calcolo delle differenze tra le risultanze di quanto già corrisposto e percepito dalle stesse imprese ed il percipiendo, loro spettante in virtù delle maggiorazioni derivanti dalla semplice applicazione - "aggancio" - di indici di inflazione coincidenti con quelli annualmente rilevati dall'Istat").

L'Amministrazione, nel presupposto che dovesse farsi riferimento, ai fini del risarcimento del danno, alle somme effettivamente incassate, ha richiesto la relativa documentazione contabile comprovante le somme effettivamente incassate, per ciascuno degli anni considerati, per la fornitura dei testi scolastici agli alunni della scuola primaria.

L'Amministrazione, inoltre, conformemente a quanto disposto dalle sentenze n. 1898/2011 del Consiglio di Stato – Sezione VI e n. 1955/2012 del TAR, Sezione III *bis*, ha rideterminato, con decreto ministeriale del 7 giugno 2012, i prezzi di copertina dei libri di testo per la scuola primaria per gli anni considerati.

Con successiva sentenza n. 4011 del 2014, il TAR, sez. III *bis*, ha proceduto alla nomina di un nuovo Commissario *ad acta*, con il compito di provvedere al risarcimento dei danni, da calcolarsi sulla base della sentenza del Consiglio di Stato – Sezione VI n. 5464/2015, sfavorevole al Ministero.

In conclusione l'Amministrazione ha rappresentato che l'azione oppositiva posta in essere ha consentito di limitare l'entità del risarcimento nei confronti della società ricorrente, passando da un importo richiesto di euro 2.154.524,11 a un importo determinato dal Commissario *ad acta* pari ad euro 1.590.186,89.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Tuttavia, si ritiene di dover segnalare l'esigenza di addivenire ad una modalità di quantificazione degli oneri, ove possibile condivisa tra soggetto esecutore e Ministero, tenendo conto che, in vigore del decreto interministeriale dell'8 aprile 1999 che opera un rinvio al protocollo di intesa n. 125496 del 18 marzo 1997, i prezzi dei libri di testo delle scuole primarie risultano agganciate al tasso di inflazione.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 023: “Istruzione universitaria e formazione post-universitaria”

Programma 001: “Diritto allo studio nell’istruzione universitaria”

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)

Capitolo di spesa: 1682

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 n. 103/1979

Ordinativo diretto: n. 00200

Data pagamento: 20/12/2017

Importo pagato: 18.267,42 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2016

Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 18.267,42 euro, in conto residui, per il ripianamento dello speciale ordine di pagare (SOP) del 2016, relativo alla liquidazione delle spese di giudizio derivanti dalle sentenze n. 23766 del 2005 del Tribunale di Roma (1° grado) e n. 3939 del 2010 della Corte d’Appello di Roma (2° grado), oltre a quelle relative al ricorso per ottemperanza. L’Amministrazione ha emesso decreto di impegno della somma complessiva di euro 4.104.452,00 a favore della Banca d’Italia (Tesoreria dello Stato) del 24 febbraio 2017. Con decreto ministeriale del 7 dicembre 2017 il Ministero ha richiesto la variazione compensativa per la somma di euro 5.004.325,00 in termini di cassa dal capitolo 2146/6 ai capitoli 1682-1620. Con successivo decreto del 12 dicembre 2017 si è disposta la liquidazione in favore della Tesoreria dello Stato per un importo complessivo di euro 3.979.027,46, con ordine di pagare del 14 dicembre 2017.

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa.

Legge n. 196 del 31 dicembre 2009; legge n. 232 dell’11 dicembre 2016.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: sentenza del Tribunale di Roma; sentenza della Corte d’Appello di Roma; ordinanza del 2014; decreto direttoriale di pagamento del SOP del 4 febbraio 2016; speciale ordine di pagamento del 4 febbraio 2016; ordinativo di pagamento del 20 dicembre 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti in ordine ai ritardi registratisi nel dare esecuzione alle sentenze di condanna.

L’Amministrazione ha trasmesso in data 16 febbraio 2018, con messaggio di posta elettronica, una relazione nella quale ha precisato che il titolo in oggetto è stato emesso al fine di procedere alla sistemazione di uno degli speciali ordini di pagamento da regolare in conto sospeso, ricompresi nell’impegno assunto con decreto dirigenziale del 24 febbraio 2017 (per l’importo complessivo di euro 4.104.452,00). Con decreto ministeriale del 7 dicembre 2017, è stata assegnata sul capitolo 1682, la somma di euro 5.004.325,00 in termini di cassa, ed è stato, pertanto, possibile ripianare i predetti SOP.

RENDICONTO DELLA SPESA

Il mandato di pagamento in oggetto, in particolare, è associato al SOP informatico, emesso sulla base del decreto dirigenziale del 4 febbraio 2016, per l'importo di euro 18.267,42, concernente la liquidazione delle spese di giudizio relative alle sentenze n. 23766 del 2005 del Tribunale di Roma e n. 3939 del 2010 della Corte di Appello di Roma.

L'Amministrazione, poi, ha richiamato la relazione fornita sul contenzioso scaturito dal tardivo recepimento delle direttive europee in materia di adeguata remunerazione degli anni di frequenza delle scuole di specializzazione medica formulata in occasione della relazione sul rendiconto 2015.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo, pur prendendo atto di quanto comunicato, nella nota del 25 gennaio 2018, circa la riduzione dei tempi di pagamento delle sentenze, permane la criticità già evidenziata nelle scorse annualità relativa alla tardività con la quale l'Amministrazione perviene all'esecuzione delle sentenze, superando i termini normativamente previsti. Al riguardo, si evidenzia l'esigenza di una tempestiva liquidazione delle sentenze al fine di evitare un aumento delle spese legali e per interessi derivanti da eventuali procedure esecutive. A tal fine si richiama l'attenzione su quanto dichiarato dalla stessa Amministrazione nella nota del 23 marzo 2016 circa la costituzione di una *task force* di dipendenti del Ministero dedicata allo smaltimento dell'arretrato.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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)

Capitolo di spesa: 1043

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 836/1973

Ordinativo diretto: n. 00381

Data pagamento: 11/12/2017

Importo pagato: 14.109,91 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di tre fatture per spese di missioni svolte in Italia dal personale in servizio presso gli uffici di diretta collaborazione del Ministro nel mese di maggio 2017, per un importo pari a 14.109,91 euro, in conto competenza, in favore di una agenzia di servizi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 836 del 1973, “Trattamento economico di missione e di trasferimento dei dipendenti statali”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: nota di trasmissione dell'Ufficio di Gabinetto del 28 novembre 2017; tabelle relative alle missioni svolte; fatture del 15 settembre 2017; DURC; attestazione di regolarità della Direzione generale per le risorse umane e finanziarie; decreto direttoriale di pagamento del 1° dicembre 2017; ordine di pagamento del 1° dicembre 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle vigenti disposizioni interne in materia di autorizzazione all'espletamento di incarichi di missione al personale in servizio presso gli Uffici di diretta collaborazione del Ministro.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 5 febbraio 2018, con messaggio di posta elettronica, la nota attuativa della comunicazione di servizio del Capo di Gabinetto, del 6 giugno 2012, con la quale sono disciplinati mezzi di trasporto autorizzabili, spese di vitto e alloggio, modalità di utilizzo della convenzione e di liquidazione delle spese.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo, si rileva che l'incarico di missione e le autorizzazioni per l'espletamento della stessa devono, comunque, essere rilasciati da un soggetto gerarchicamente superiore ovvero diverso dall'autorizzato, al fine di evitare potenziali conflitti di interessi. A tale scopo, si raccomanda l'adozione di un Regolamento che disciplini l'intera materia in argomento.

RENDICONTO DELLA SPESA

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)

Capitolo di spesa: 1170

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 66/2008

Ordinativo diretto: n. 00068

Data pagamento: 18/05/2017

Importo pagato: 1.574,81 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di due fatture per un totale di 1.574,81 euro, in conto competenza, a favore di una agenzia per l'acquisto di biglietti aerei e servizi alberghieri in occasione di due missioni all'estero. La prima relativa alla partecipazione di un dirigente al 17° *meeting* del *network* NESLI dal 15 al 17 marzo 2017, organizzato dall'OECD (Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico) in Neuchatel – Svizzera; la seconda riguarda la partecipazione di un funzionario al 19° *INES working Party*, organizzato dall'OECD a Ljubljana, dal 22 al 24 marzo 2017.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 836 del 1973, “Trattamento economico di missione e di trasferimento dei dipendenti statali”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: nota della direzione generale del 12 gennaio 2017; documentazione relativa alle spese della società di servizi; fatture del 31 marzo 2017; nota della direzione generale del 28 aprile 2017 di regolarità delle prestazioni; DURC; decreto direttoriale del 28 aprile 2017 di autorizzazione del pagamento; ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 3 maggio 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione è stata richiesta all'Amministrazione copia della convocazione dell'OECD all'evento del 17° *meeting* del *network* NESLI.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 30 gennaio 2018, con messaggio di posta elettronica, il messaggio di invito, pervenuto da OECD, relativo al 17° *meeting* del *network* NESLI per i giorni dal 15 al 17 marzo 2017.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo, si rileva che l'incarico di missione e le autorizzazioni per l'espletamento della stessa devono, comunque, essere rilasciati da un soggetto gerarchicamente superiore ovvero diverso dall'autorizzato, al fine di evitare potenziali conflitti di interessi. A tale scopo, si raccomanda l'adozione di un Regolamento che disciplini l'intera materia in argomento.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 001: "Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 07 (Trasferimenti correnti a estero)

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

Capitolo di spesa: 1350

Denominazione: Partecipazione a progetti internazionali

Art/PG: 01 (Partecipazione a progetti internazionali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 85/2008

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 24/02/2017

Importo pagato: 53.906,74 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, in conto competenza, del contributo di euro 53.906,74 per l'anno 2017 dovuto dal Ministero per la partecipazione al programma ICILS (*International Computer and Information Literacy Study*), promosso dalla società olandese beneficiaria del pagamento, ente scientifico internazionale senza scopo di lucro che realizza ricerche pedagogiche a cui l'Italia ha partecipato con il Gruppo di coordinamento e gestione nazionale e l'INVALSI. L'importo del titolo di pagamento è relativo alle fatture della prima quota, pari ad euro 28.000,00 e della seconda quota, pari ad euro 25.906,74. Il Ministero ha aderito al programma ICILS 2018, che ha l'obiettivo di misurare le competenze digitali degli allievi e di valutare la diffusione delle tecnologie nelle scuole e nella pratica didattica nel periodo 2015-2019.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto-legge n. 85 del 2008; raccomandazione del Parlamento e del Consiglio europeo del 18 dicembre 2006 (n. 2006/962, relativa a competenze chiave per l'apprendimento permanente).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreto direttoriale del 2 febbraio 2016; ordine di pagamento ad impegno contemporaneo; fatture del 16 gennaio 2017; tavola di riferimento del cambio ufficiale USD/EUR del 2 febbraio 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione, del 25 gennaio 2018, è stata richiesta una relazione in ordine ai motivi che hanno determinato l'adesione del Ministero al progetto ICILS 2018.

L'Amministrazione in data 5 febbraio 2017, con messaggio di posta certificata, ha fornito gli elementi richiesti, precisando che con il decreto ministeriale del 27 ottobre 2015 è stato adottato il Piano nazionale per la scuola digitale, con lo scopo di modificare gli ambienti di apprendimento, dando un ulteriore impulso al processo di miglioramento delle competenze digitali degli studenti. L'adesione all'indagine, che si svilupperà nel periodo 2015/2019, formalizzata con nota del 23 dicembre 2014 e relativa all'avvio dell'indagine ICILS 2018, seconda dopo quella conclusa nel 2014, ha come obiettivo l'acquisizione di un quadro comparativo internazionale sulle competenze digitali degli studenti con otto anni di scolarità, sulle capacità di utilizzo delle informazioni e sulle capacità degli insegnanti di impiegare strumenti e

RENDICONTO DELLA SPESA

supporti digitali nella didattica. A conferma dell'importanza per il Ministero dell'adesione all'indagine in questione, è stato istituito un gruppo di lavoro per il coordinamento e la gestione nazionale dell'indagine ICILS 2018 che include rappresentanti provenienti da vari uffici dell'Amministrazione e anche dall'INVALSI.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo si rappresenta l'esigenza, da parte dell'Amministrazione, di valutare i risultati conseguiti dall'indagine, la loro traduzione in obiettivi operativi, in una logica di efficientamento degli strumenti operativi nelle aree di competenza proprie del Ministero. Ciò al fine di indirizzare proficuamente le risorse pubbliche verificandone le ricadute sui servizi resi.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 022: “Istruzione scolastica”

Programma 016: “Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione”

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)

Capitolo di spesa: 7486

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 n. 85/2008

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 26/07/2017

Importo pagato: 24.170,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2016

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento per la fornitura e installazione di climatizzatori nei locali dell'Ufficio scolastico regionale per la Sicilia – ambito territoriale per la provincia di Trapani. Il contratto è stato stipulato con la società che ha presentato l'offerta economicamente più vantaggiosa, selezionata da una apposita commissione, sulla base dei preventivi presentati dalle ditte che hanno partecipato alla gara.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto - legge n. 85 del 2008.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreti direttoriali del 22 novembre 2016 e del 2 dicembre 2016 di nomina della commissione giudicatrice; verbale della commissione del 13 dicembre 2016; determina del dirigente del 20 dicembre 2016 di impegno della spesa; fattura dell'11 aprile 2017; DURC; ordine di pagare del 18 luglio 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di esame del titolo di spesa sono stati chiesti chiarimenti in ordine alle modalità di scelta del contraente, alla congruità del prezzo e alla regolare esecuzione.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 6 aprile 2018, con messaggio di posta elettronica, il decreto di composizione della Commissione aggiudicatrice e il verbale della seduta nella quale sono stati comparati i quattro preventivi presentati e scelto il preventivo economicamente più vantaggioso per la collocazione di nuovi impianti di condizionamento nei locali dell'ufficio. Ha, inoltre, trasmesso il decreto del dirigente dell'Ufficio che, verificata la regolare esecuzione dei lavori, ha disposto l'ordine di pagamento.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

RENDICONTO DELLA SPESA

Missione 023: “Istruzione universitaria e formazione post-universitaria”

Programma 003: “Sistema universitario e formazione post-universitaria”

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 2559

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 23 (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 n. 85/2008

Ordinativo diretto: n. 00014

Data pagamento: 19/12/2017

Importo pagato: 19.447,85 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, in favore di una società informatica, di una fattura a saldo dell'importo di euro 19.850,00 (conto competenza) relativa alla fornitura di *toner* rigenerati per stampanti. Non rientrando la fornitura nelle convenzioni stipulate dalla Consip, è stata inviata, dalla direzione generale risorse umane e finanziarie, una richiesta di offerta tramite il mercato elettronico in data 20 ottobre 2017 alla società in questione, che ha presentato un preventivo di spesa in data 24 ottobre 2017. Considerata conveniente l'offerta, è stato redatto il documento di stipula di accettazione con affidamento diretto.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto-legge n. 85 del 2008; decreto legislativo n. 50 del 2016, art. 36, comma 2, lett. a).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: richiesta di offerta del 20 ottobre 2017; offerta del fornitore del 24 ottobre 2017; documento di stipula del contratto di fornitura del 27 ottobre 2017; fattura del 30 novembre 2017; DURC; ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 5 dicembre 2017; ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 19 dicembre 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione è stato chiesto all'Amministrazione di esplicitare, con apposita relazione, i criteri seguiti per la scelta del fornitore e le modalità attraverso le quali è stata verificata la congruità del prezzo.

L'Amministrazione ha precisato, in data 19 febbraio 2017, con messaggio di posta certificata, che la procedura d'acquisto utilizzata è stata quella di cui all'art. 36, comma 2, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016, così come modificato dall'art. 25, comma 1, lett. b), del decreto legislativo n. 56 del 2017 che prevede, per forniture di importo inferiore ad euro 40.000, la possibilità di far ricorso all'affidamento diretto “*anche senza previa consultazione di due o più operatori economici*”. La procedura è stata attuata mediante lo strumento “Trattativa diretta” appositamente creato nell'ambito del MePa gestito dalla Consip.

L'Amministrazione ha riferito che per determinare il valore della fornitura ha fatto ricorso alla consultazione di listini e cataloghi, pubblicati sia sul MePa sia su siti internet, di operatori

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

specializzati nella vendita *on line* di prodotti di consumo informatici. I prezzi, così rilevati, sono stati utilizzati per stimare il prezzo di ogni singolo articolo richiesto e, di conseguenza, del valore totale della fornitura pari ad euro 19.850,00. L'importo è stato inserito nella richiesta di Codice identificativo gara relativo alla procedura, mentre gli importi stimati di ogni singolo articolo sono stati inseriti nella richiesta d'offerta come valori massimi ammissibili. L'importo complessivo dell'offerta è stato pari ad euro 19.447,85. È stata allegata, inoltre, una tabella riepilogativa con gli importi stimati ed offerti a base d'asta.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Al riguardo si evidenzia l'esigenza, per il futuro, che la verifica in ordine alla congruità del prezzo sia supportata da comprovata e idonea documentazione attestante i risultati delle indagini di mercato effettuate. Inoltre, la comparazione tra i prezzi va effettuata preventivamente e deve riguardare beni tra loro omogenei, aventi caratteristiche analoghe.

RENDICONTO DELLA SPESA

Missione 022: “Istruzione scolastica”

Programma 015: “Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l’istruzione e formazione professionale”

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: 1464

Denominazione: Fondo per l’istruzione e la formazione tecnica superiore ivi compresi gli istituti tecnici superiori

Art/PG: 01 (Fondo istruzione e formazione tecnica)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 296/2006

Ordinativo diretto: n. 00077

Data pagamento: 01/08/2017

Importo pagato: 30.071,67 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2017

Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, mediante bonifico, del contributo pari ad euro 30.071,67, in conto competenza, a favore di una Fondazione, previsto dall’art. 1, comma 875, della legge n. 296 del 2006 per la realizzazione dei percorsi formativi degli Istituti tecnici superiori (ITS), a valere sul fondo per l’istruzione e formazione tecnica superiore. Nel 2017 l’ammontare del contributo nazionale destinato ai percorsi ITS è stato pari a complessivi euro 12.821.219,00, ripartito per il 70 per cento (pari ad euro 8.605.531,00) a livello regionale, con riferimento al numero degli studenti ammessi al secondo/terzo anno e al numero degli studenti ammessi all’esame di maturità nel 2016, al netto del numero del valore soglia dei diplomati dei percorsi valutati nell’anno 2017; per il 30 per cento a titolo di premialità in relazione ai corsi conclusi da almeno un anno alla data del 31 dicembre 2016, con riferimento anche ai risultati delle azioni di monitoraggio e valutazione, espletate con il sostegno e il coordinamento del Tavolo tecnico nazionale paritetico appositamente costituito. In particolare la quota assegnata alla Regione Toscana è risultata pari a 360.860,00 euro ed è stata ripartita dalla stessa Regione che ha assegnato la somma di euro 30.071,67 alla Fondazione in esame.

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:

Legge 27 dicembre 2006, n. 296, art. 1, comma 875, così come modificato dall’art. 7, comma 37-ter della legge n. 135, del 7 agosto 2012, di conversione del decreto-legge n. 95 del 6 luglio 2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreto del direttore generale del 12 aprile 2017; nota della Direzione generale del 23 maggio 2017; nota Regione Toscana del 10 luglio 2017; ordine di pagamento ad impegno contemporaneo del 19 luglio 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione sono stati chiesti chiarimenti in ordine al sistema di monitoraggio e valutazione dei percorsi ITS, ai fini dell’accesso al finanziamento nazionale. In particolare, sono stati chiesti elementi in merito al servizio affidato ad un Consorzio interuniversitario per la misurazione della qualità dell’offerta formativa percepita dagli utenti e la rilevazione sugli esiti

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

occupazionali dei diplomati ITS ad un anno dal conseguimento del diploma.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 5 febbraio 2018, ha inviato una relazione nella quale ha descritto il sistema di monitoraggio e valutazione previsto dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 25 gennaio 2018 e dal decreto interministeriale del 7 febbraio 2013, successivamente definito con gli accordi in Conferenza unificata del 5 agosto 2014 e del 17 dicembre 2015. Inoltre, ha specificato che il Tavolo tecnico di valutazione e monitoraggio, nel documento del 16 giugno 2015 dal titolo "Questioni emerse e proposte per lo sviluppo del sistema di monitoraggio e valutazione", ha sottolineato la necessità di accompagnare la rilevazione di monitoraggio anche con elementi di tipo qualitativo. A tal fine l'Amministrazione ha stipulato, il 23 dicembre 2015, la convenzione con la quale ha affidato al Consorzio Interuniversitario un'indagine di "customer satisfaction" rivolta agli studenti frequentanti i percorsi di studio, oggetto di valutazione e monitoraggio, nell'anno 2016. Per attuare il progetto è stato predisposto e somministrato un questionario che ha analizzato la situazione occupazionale e formativa dei diplomati, in particolar modo l'eventuale prosecuzione della formazione, sia universitaria che non universitaria (formazione professionale, *stage*, tirocini, e così via), la condizione lavorativa, le caratteristiche del lavoro svolto, la corrispondenza tra quanto appreso durante il corso ITS e le caratteristiche dell'attività lavorativa, il ruolo dello *stage*/tirocinio svolto, il giudizio sul corso ITS frequentato. Il progetto è stato realizzato attraverso lo strumento dell'intervista agli studenti per misurare la qualità dell'offerta formativa percepita dagli utenti rispetto al percorso effettuato nell'ambito delle fondazioni ITS. Il progetto ha compreso anche la rilevazione sugli esiti occupazionali dei diplomati ad un anno dal conseguimento del titolo di studio

L'Amministrazione ha fatto presente, altresì, di voler istituzionalizzare l'indagine di "customer satisfaction" attraverso INDIRE e che, a partire dall'anno 2018, provvederà ad effettuare, tramite lo strumento dell'intervista, una indagine di "customer satisfaction" sugli studenti diplomati ad un anno dal conseguimento del diploma.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.