

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 dei finanziamenti dei costi ritenuti congrui ed ammessi pari a 26.179.785,82 euro. L'impresa beneficiaria del progetto è tenuta a presentare un consuntivo dei costi contabilizzati nell'anno solare precedente, corredato da una relazione di un esperto particolarmente qualificato esterno alla struttura, a fornire al Comitato per lo sviluppo dell'industria aeronautica i riscontri oggettivi necessari a valutare gli stati di avanzamento tecnologici degli obiettivi di progetto e la documentazione di conformità delle spese sostenute e di quelle rendicontate.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

*Legge n. 296 del 2006.*

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

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

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

Corresponsione di quota parte dei finanziamenti dei costi ammessi ad una impresa.

*Tipologia di spesa:*

Spesa per investimenti: finanziamento del programma "Studio, ricerca e sviluppo di sistemi di "intelligence" su dati acquisiti da fonti relative ai sistemi di comunicazione per applicazioni su piattaforme aeronautiche militari COMINT".

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

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

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 012: "Regolazione dei mercati"*

*Programma 004: "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4 ()*

*Capitolo di spesa: 1650*

*Denominazione: Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall' autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori*

*Art/PG: 01 (Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall' autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000388/2000*

*Ordinativo diretto: n. 00044*

*Data pagamento: 13/12/2012*

*Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;*

*Numero impegno 0009648; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Saldo fattura n. 217-12 convenzione invitalia-cncu 2010.*

*Beneficiario: Invitalia s.p.a.*

*Importo pagato: 581.400,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il pagamento di servizi svolti dalla società *in house* del Ministero Invitalia S.p.A. (ex Sviluppo Italia S.p.A.). I servizi sono stati individuati attraverso apposita convenzione stipulata in data 21 dicembre 2010 per svolgere attività di supporto al Consiglio nazionale dei consumatori e degli utenti per attività connesse alla promozione della tutela dei diritti dei consumatori. Per la realizzazione di tali attività da effettuarsi nel corso del 2011 l'importo da corrispondere a seguito di rendicontazione delle spese a Invitalia S.p.A. è pari a 581.400,00. L'attività è stata poi prorogata sino al 31 marzo 2012. Il decreto di impegno e di approvazione della convenzione è stato registrato dalla Corte dei conti. L'oggetto di alcune spese previste nella convenzione sembrano avere poca attinenza con le attività di promozione della tutela dei diritti dei consumatori (tra questi i corsi di lingua inglese per i quadri delle associazioni). In fase di svolgimento della convenzione c'è stata una riprogrammazione delle risorse che ha determinato la cancellazione di alcune attività (tra questi i corsi di lingua inglese). Ciò ha comportato una lievitazione dei costi del personale che dai previsti 178.644,00 euro sono passati a 298.788,30. La spesa è andata a gravare sul Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall'Autorità garante della concorrenza e del mercato da destinare ad iniziative a favore dei consumatori (capitolo 1650). L'importo complessivo previsto è stato impegnato in data 22 dicembre 2010 e il pagamento è avvenuto in un'unica soluzione in data 4 dicembre 2012 a seguito della rendicontazione finale.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

*Legge n. 388 del 2000.*

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto d'impegno è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

*Pagamento in conto residui (esercizio 2010).*

*Tipologia di spesa:*

Servizi svolti dalla società Invitalia S.p.A. per iniziative a favore dei consumatori. I servizi sono stati individuati attraverso apposita convenzione.

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

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

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

## Ministero del lavoro e delle politiche sociali

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

*Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 5242*

*Denominazione: Fondo per il volontariato e contributi alle associazioni sociali*

*Art/PG: 03 (Contributi alle onlus ed alle associazioni di volontariato per l'acquisto di beni strumentali, ecc.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000342/2000*

*Ordinativo diretto: n. 02227*

*Data pagamento: 11/12/2012*

*Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0008804; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Liquidazione contributi ambulanze.*

*Beneficiario: XXX XXX XXX*

*Importo pagato: 52.932,78 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'ordinativo n. 2227 si riferisce alla liquidazione del contributo per ambulanze alla "XXX XXX XXX". L'art. 96 della legge 342/2000 ha previsto per le associazioni di volontariato iscritte nei registri di cui all'art. 6 della legge 266/1991 (legge quadro sul volontariato), l'erogazione di una quota (non inferiore a euro 7.750.000) del Fondo nazionale per le politiche sociali, di contributi per l'acquisto di autoambulanze e beni strumentali. Con decreto del 31/10/2012, registrato alla Corte dei conti, la somma di euro 7.750.000 è stata suddivisa per il 60 per cento per l'acquisto di autoambulanze, nella misura del 35 per cento per l'acquisto di beni strumentali e nella misura del 5 per cento per l'acquisto dei beni da donare a strutture pubbliche (la percentuale del contributo è di circa il 43 per cento per l'acquisto di autoambulanze e di circa il 12 per cento per gli altri beni). Dall'Allegato 1 al decreto citato, risulta l'importo concesso quale contributo al beneficiario del presente mandato, pari a euro 52.932,78.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

*Legge 266/1991 - legge 342/2000 - legge 196/2009.*

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

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

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

*Liquidazione annualità 2011, in conto residui.*

*Tipologia di spesa:*

*Contributi alle onlus ed alle associazioni di volontariato per l'acquisto di beni strumentali, ecc.*

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

*Agli atti sono presenti il decreto di pagamento in data 23 novembre 2012, il decreto di*

impegno in data 15 dicembre 2011, la fattura. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Il decreto di impegno è stato assunto nel 2011 a favore di varie associazioni di volontariato ed Onlus e delle provincie autonome di Trento e Bolzano, secondo le disposizioni dettate dal d.m. attuativo del 14 settembre 2010, n. 177, regolamento attuativo dell'art. 96 legge 21 novembre 2000, n. 342, che stabilisce i criteri e le modalità per la concessione e l'erogazione dei contributi per l'acquisto di beni in materia di utilità sociale, ambulanze, beni strumentali e beni da donare a strutture sanitarie pubbliche, in favore delle associazioni di volontariato ed Onlus.

L'impegno è stato assunto sulla base delle istanze di contributo corredate da idonea documentazione.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

*Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 5242*

*Denominazione: Fondo per il volontariato e contributi alle associazioni sociali*

*Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: istituzioni sociali private)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009*

*Ordinativo diretto: n. 01926*

*Data pagamento: 10/10/2012*

*Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0009210; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Saldo reiscrizione odv il cammino dir 2006.*

*Beneficiario: Odv XXX*

*Importo pagato: 11.284,06 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'ordinativo in oggetto riguarda il pagamento del saldo all'Associazione XXX per il progetto presentato, per l'anno 2006, ai sensi dell'art. 12, comma 1, lett. d) della legge 266/1991, legge quadro sul volontariato. Il decreto con cui sono stati approvati 28 proposte progettuali presentate dalle varie associazioni, tra le quali quella dell'Associazione XXX, è stato registrato alla Corte dei conti il 19/3/2007, per un impegno globale pari a euro 1.178.276,26, di cui 43.425,00 concessi a XXX, per il progetto "Una rete di servizi a sostegno della famiglia". E' stato già pagato l'anticipo del 70 per cento, su presentazione della polizza fideiussoria, mentre il restante 30 per cento avviene a consuntivo, sulla base dei giustificativi prodotti dall'associazione. Sulla base del verbale della Commissione di verifica amministrativo-contabile, è stata riconosciuta la somma di euro 11.284,06 per la realizzazione del progetto suddetto. Il pagamento è stato imputato al conto dei residui.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

*legge 266/1991 – legge 196/2009.*

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

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

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

*Pagamento a saldo.*

*Tipologia di spesa:*

*Fondo per il volontariato e contributi alle associazioni sociali.*

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

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

*Eventuali profili di criticità:*

*Non si osservano profili di criticità.*

*Conclusioni:*

*Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.*

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

*Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 5243*

*Denominazione: Quota del 5 per mille dell' imposta sul reddito delle persone fisiche da assegnare agli enti per il volontariato, le associazioni di promozione sociale ed altre onlus beneficiarie*

*Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: istituzioni sociali private)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009*

*Ordinativo diretto: n. 00310*

*Data pagamento: 18/12/2012*

*Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0009712; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Reiscrizione prebenda parrocchiale XXX*

*Beneficiario: Prebenda parrocchiale XXX*

*Importo pagato: 4.157,61 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'ordinativo all'esame riguarda il pagamento del 5 per mille per l'anno 2007 alla Parrocchia XXX. Si tratta di residui passivi perenti, esercizio di provenienza 2009.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge 296/2006 (art. 1, comma 1234) – legge 196/2009.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

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

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

Impegno e pagamento contemporaneo.

*Tipologia di spesa:*

Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private

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

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

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

*Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 5246*

*Denominazione: Fondo per l'associazionismo sociale*

*Art/PG: 01 (Fondo per l'associazionismo sociale)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000383/2000*

*Ordinativo diretto: n. 00042*

*Data pagamento: 23/05/2012*

*Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;*

*Numero impegno 0011316; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Iniziative e progetti l. 383 anno 2010.*

*Beneficiario: XXX*

*Importo pagato: 96.364,80 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il pagamento di euro 96.364,80 corrisponde alla prima quota pari all'80 per cento, in favore dell'associazione XXX, del finanziamento assegnato per la realizzazione del progetto denominato "Scolpire storie". Il decreto con il quale sono state impegnate le somme per la realizzazione dei progetti presentati dalle varie Associazioni, tra cui XXX, è stato registrato alla Corte dei conti il 14 febbraio 2011. La XXX ha presentato la polizza fideiussoria a garanzia dell'anticipo dell'80 per cento ed ha, contestualmente, richiesto l'erogazione dello stesso. L'Amministrazione ha prodotto una relazione sul procedimento relativo ai contributi, mettendo in evidenza alcune criticità sulla formazione dei residui.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

legge 383/2000 – Norme di contabilità generale dello Stato.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto d'impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato e della Corte dei conti.

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

Prima quota finanziamento.

*Tipologia di spesa:*

Trasferimenti a istituzioni sociali private – conto residui esercizio di provenienza 2010.

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

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

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.