

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

Titolo di spesa: Titolo Ii - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7200

Denominazione: Spese per l'acquisto e l'installazione di opere prefabbricate, strutture e impianti, nonché per l'acquisto, l'ampliamento, la ristrutturazione, il restauro e la manutenzione straordinaria di immobili sia per gli uffici dell'amministrazione centrale che per quelli giudiziari

Art/PG: 02 (Spese per acquisti, installazioni, ampliamento, adeguamenti tecnici e manutenzione straordinaria di strutture, impianti e interventi connessi per gli uffici dell'amministrazione centrale e per quelli giudiziari)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000787/1931

Ordinativo diretto: n. 00082

Data pagamento: 09/10/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0348; Ufficio II ; Anno impegno 2011; Numero impegno 0000004; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 0577797d27 lav compl imp elettr ed dem via tronto sede uff rev cont min giust.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 111.738,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del corrispettivo dovuto a fronte dell'esecuzione dei lavori di completamento dell'impianto elettrico presente nell'edificio demaniale sede dell'Ufficio Revisori Contabili del ministero della Giustizia di via Toronto in Roma.

Le procedure tecnico amministrative necessarie per la redazione degli atti peritali e per l'affidamento dei lavori in premessa sono state demandate dal ministero della giustizia al Provveditorato interregionale delle opere pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna, del ministero infrastrutture e trasporti. Dichiarata l'urgenza dei lavori, il Provveditore ha determinato di ricorrere alla procedura di affidamento in economia con cottimo fiduciario aggiudicando il lotto, con offerta al ribasso, alla ditta beneficiaria dell'ordinativo.

A seguito di provvedimento modificativo del Piano esecutivo 2010, il Provveditore ha rimodulato il Quadro economico di intervento e ha approvato il progetto esecutivo per 102.774,05 euro per lavori netti e 27.809,19 per somme a disposizione dell'amministrazione definendo un totale generale di 130.583,24.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato vistato e registrato dall'Ufficio di bilancio.

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

Si tratta del pagamento a fronte di fattura dell'unica rata contrattualmente prevista

Tipologia di spesa:

Trattasi di spesa in conto capitale attinente alla gestione dei residui

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

Atto di avvalimento del Ministero della giustizia. Atto di cottimo n. 172; Decreto di modificazione del pianto economico di intervento n. 24687 del 29 luglio 2011; fattura n. 84.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4 01 (Immobili)

Capitolo di spesa: 2061

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 12 (Manutenzione, riparazione, adattamento, ristrutturazione, completamento ed ampliamento degli immobili e dei relativi impianti compresi quelli di sicurezza. acquisto prefabbricati. organizzazione e gestione del lavoro in economia. spese per studi, progetti)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00131

Data pagamento: 16/11/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001264; numero clausola 001

Causale della spesa: Manutenzione - fattura n.64 del 01.06.2012-cig 3785576423.

Beneficiario: Ditta XXX

Importo pagato: 1.196,76 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa è relativa all'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria programmata e non programmata sugli impianti elettrici, sul sistema di rilevazione incendio e sull'impianto di illuminazione di sicurezza installati presso il palazzo della giustizia minorile di Mestre oggetto di apposito contratto intercorso tra la ditta beneficiaria dell'ordinativo in esame e il Centro per la giustizia minorile per il Veneto, Friuli Venezia Giulia e Province autonome di Trento e Bolzano.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Si tratta del pagamento di una mensilità.

Tipologia di spesa:

Si tratta di un pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il contratto intercorrente tra la società beneficiaria e il centro per la giustizia minorile (CIG 3785576423), la dichiarazione resa ai sensi della tracciabilità dei flussi finanziari, la fattura n.64 primo giugno 2012, debitamente congruita nei prezzi e vistata per l'effettiva esecuzione e il DURC. Decreto di autorizzazione della spesa emanato dal Centro per la giustizia minorile il 29 ottobre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia); CE4 0)

Capitolo di spesa: 2061

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 13 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonchè per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 002572/1923

Ordinativo diretto: n. 00181

Data pagamento: 05/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002022; numero clausola 001

Causale della spesa: Acconto fattura 2762 del 26.03.12.

Beneficiario: XXX s.p.a.

Importo pagato: 152.168,88 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo è stato emesso a fronte di un contratto per la fornitura di gas naturale presso l'Istituto Penale per minorenni di Milano. L'affidamento della fornitura è avvenuta aderendo alla "Convenzione per la fornitura di Gas Naturale" attivata il 18 novembre 2005 ai sensi dell'art. 26 della legge n. 488 del 1999 dalla Consip S.p.A con la società beneficiaria dell'ordinativo (che nel 2007 ha modificato la sua ragione sociale entrando a far parte di un gruppo internazionale di imprese operanti nel settore energetico).

La fattura per complessivi euro 164.737,13, è stata liquidata in parte per l'importo dell'ordinativo in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Pagamento di una mensilità liquidata in acconto.

Tipologia di spesa:

Si tratta di un pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti l'ordinativo di fornitura in data 10 agosto 2006, la dichiarazione resa ai sensi della tracciabilità dei flussi finanziari, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia la fattura (n. 100/BU/2762 del 26 marzo 2012) debitamente congruita nei prezzi e vistata per l'effettiva esecuzione e il DURC; Il decreto di autorizzazione al pagamento del 26 novembre 2012.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

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

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

Capitolo di spesa: 2131

Denominazione: Spese per l'organizzazione e l'attuazione degli interventi nei confronti dei minori

Art/PG: 01 (Spese per l'organizzazione e l'attuazione degli interventi nei confronti dei minori soggetti a provvedimento giudiziario)

Norme di riferimento del capitolo: Regio Decreto 000606/1907

Ordinativo diretto: n. 00004

Data pagamento: 06/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0520; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0001783; numero clausola 001

Causale della spesa: 2011 - fatt. n. 216-o e n. 239-o - cig z03001975fc -.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 13.904,83 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento è a saldo di fatture relative al servizio mensa prestato, presso il Centro di Prima Accoglienza e l'Istituto Penale Minorenni di Quartucciu, da ditta esterna per due mesi (novembre e dicembre del 2011) nel periodo di vuoto che si creato tra due contratti di appalto per i quali la medesima ditta, beneficiaria dell'ordinativo, è risultata aggiudicataria. In base a quanto disposto dall'art.1 del capitolato speciale richiamato dal contratto, nonostante la scadenza, la ditta era rimasta comunque impegnata alla prosecuzione del servizio. L'assegnazione è stata oggetto di specifica lettera di incarico per l'importo dell'ordinativo in esame.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. 230/2000 (Regolamento recante norme sull'ordinamento penitenziario e sulle misure privative e limitative della libertà) articoli 11 (vitto giornaliero); art. 55 del d.lgs 163 del 2006 e s.m.i. sul criterio della procedura aperta.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è stato sottoposto al controllo della Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Si tratta del pagamento di due fatture per le mensilità di novembre e dicembre 2011 rispettivamente per 5.865,24 e 8.039,59 per il totale dell'ordinativo in esame.

Tipologia di spesa:

Spesa in conto residui.

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

È presente agli atti: il contratto a seguito del quale la ditta è rimasta aggiudicataria del servizio mensa; la lettera di incarico del 29 settembre 2011; le fatture n. 216 e 239 del 2011; il decreto d'impegno n.495 del 29 dicembre 2011 per 60.651,24 e il decreto di autorizzazione al pagamento n.324 del 19 novembre 2012 per l'importo dell'ordinativo in esame.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti); CE4 ()

Capitolo di spesa: 7301

Denominazione: Manutenzione straordinaria degli immobili

Art/PG: 01 ()

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000244/2007

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 10/12/2012

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0311; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002178; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig z610652db2 - fatt. 255 del 05.11.2012.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 6.569,09 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di spesa è relativo ai lavori che il Provveditorato Regionale della Toscana, Ufficio contabilità, ha ritenuto necessari per dotare un edificio demaniale, adibito ad alloggio di servizio ubicato nei pressi di Firenze, di un sistema di allarme antiintrusione.

Essendo un contratto di importo inferiore ai 40.000 euro l'Amministrazione ha scelto l'affidamento con procedura negoziata senza bando con affidamento in economia a cottimo fiduciario. L'Amministrazione ha provveduto ad assegnare la fornitura alla società beneficiaria che aveva presentato l'offerta economicamente più vantaggiosa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato e D.lgs. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dalla Ragioneria Generale dello Stato in sede periferica.

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

Il pagamento è a saldo della fattura n. 255 del 5 novembre 2012 per l'importo totale dell'ordinativo (5.429 più IVA al 21 per cento di 1.140,09).

Tipologia di spesa:

Spesa in conto competenza.

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

È presente agli atti il contratto di cottimo del 12 ottobre 2012; la fattura n. 255 del 5 novembre 2012; il decreto del provveditore regionale che approva e rende esecutivo l'accordo, imputando la spesa al capitolo 7301, p.g. 1, il decreto autorizzativo del pagamento a impegno contemporaneo.

Eventuali profili di criticità:

La procedura di spesa analizzata è stata caratterizzata dalla iniziale mancanza del riscontro di regolarità amministrativo contabile da parte della Ragioneria territoriale competente che lamentava l'assenza della documentazione necessaria a verificare i requisiti di ordine

generale previsti dalla normativa in tale fattispecie¹⁹; successivamente tale documentazione è stata fornita e il visto apposto.

Non si rilevano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

¹⁹ Il 26 ottobre 2012 la Ragioneria territoriale di Firenze ha restituito, vistato, il decreto di impegno n.131 del 12 ottobre 2012 con alcune osservazioni sulla procedura di acquisizione della documentazione necessaria alla verifica dei requisiti di ordine generale di cui all'art. 38 del D.lgs. n. 163 del 2006. Ha fatto presente all'Amministrazione che detti documenti devono essere allegati al decreto di cui si richiede il visto. Ai sensi dell'art.9 del Dlgs n. 123 del 2011 "gli atti sottoposti al controllo sono corredati da titoli, documenti, certificazioni previste da specifiche norme e da ogni altro atto giustificativo degli stessi". L'art. 6 comma 3 del d.P.R. n. 207 del 2010 individua esattamente i momenti in cui le amministrazioni aggiudicatrici devono acquisire d'uffici il documento in corso di validità. La documentazione antimafia deve essere acquisita prima di stipulare, approvare o utilizzare contratti e subcontratti relativi a lavori, servizi e forniture pubbliche il cui valore supera i 150.000 euro. (per es l'autocertificazione circa il possesso dei requisiti ex art. 14 D.lgs. n. 18 del 2008, è stata rilasciata dal rappresentante della ditta il 5 novembre 2012, dopo la sottoscrizione del contratto).

Ministero degli affari esteri

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

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini); CE4

Capitolo di spesa: 2169

Denominazione: Spese per studi, ricerche e consulenze con università, istituti ed esperti pubblici e privati, ivi comprese le spese di missione di detti esperti. spese per pubblicazioni, anche a carattere periodico, per la redazione di articoli e servizi, traduzioni e dattilografia.

Art/PG: 01 (Spese per studi, ricerche e consulenze)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000049/1987

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 24/02/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0005805; numero clausola 001

Causale della spesa: Fatt. n. 19 del 26.1.2012 cig n. 1833386df9.

Beneficiario: Xxxxxx S.r.l.

Importo pagato: 24.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di una Convenzione con Agenzia di stampa per la fornitura dei seguenti servizi:

- 1- Pubblicazione sul sito *web* dell'Agenzia di un Notiziario su un canale tematico "Esteri" per informare su diversi temi di attualità relative alla Cooperazione;
- 2- Creazione all'interno del sito stesso di una Box news che contiene agenzie di stampa sui temi della Cooperazione allo sviluppo;
- 3- Attività di comunicazione e di ufficio stampa per 4 eventi.

Si tratta di un rinnovo della Convenzione stipulata nel 2011 con la stessa società. È stata richiesta alla Direzione generale competente ulteriore documentazione integrativa che è stata regolarmente trasmessa. In particolare è stata inviata documentazione che chiarisce i motivi della scelta della società con la quale è stata stipulata la convenzione (appunto del Capo Ufficio Stampa). Il Ministero ha già in atto altre convenzioni con diverse agenzie di stampa, anche a fini di tutela della pluralità di informazione, che viene realizzata in collaborazione con la Presidenza del Consiglio dei Ministri (con pagamento del 75 per cento in capo al MAE e il restante sui capitoli PCM). La documentazione risulta completa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Le norme di riferimento sono l'art. 37, comma 4, della legge n. 49 del 1987, che riguarda le disposizioni sulla Direzione Generale per la Cooperazione allo Sviluppo.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il pagamento del titolo è relativo alla quarta (ed ultima) *tranche*, pari a 24.000,00 euro.

Tipologia di spesa:

Il decreto di approvazione del contratto prevede che l'importo della convenzione, assunto con impegno nel 2011, andrà a gravare su fondi residui provenienti dall'esercizio finanziario 2010. A tal proposito va si rileva che la Direzione generale opera mediante strumenti normativi in deroga alle leggi di contabilità che consentono la riassegnazione di residui di lettera f) (cd. residui di stanziamento). Infatti, l'art. 15 della legge n. 49 del 1987, "Nuova disciplina della cooperazione dell'Italia con i Paesi in via di sviluppo", così come modificata dalla legge n. 559 del 1993, stabilisce, al comma 1, che "alla gestione delle attività dirette alla realizzazione delle finalità della presente legge si provvede in deroga alle norme sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nei limiti della presente legge" e, al comma 9, che "le somme non impegnate nell'esercizio di competenza possono essere impegnate nell'esercizio successivo". Il contratto è stato stipulato in data 15 aprile 2011. Nel decreto di approvazione del contratto si specifica che la fornitura riguarda servizi di comunicazione e giornalistici per l'anno 2011. L'apposizione della data del contratto indica il momento da cui inizia il periodo di validità del contratto stesso che di pertanto è relativo soltanto al periodo 15 aprile 2011 – 31 dicembre 2011 e non per l'intero anno.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità' di missione e rimborsi spese viaggi); CE4

Capitolo di spesa: 2153

Denominazione: Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni

Art/PG: 01 (Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni, compresi i relativi oneri previdenziali, assicurativi e tributari a carico dell'amministrazione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000049/1987

Ordinativo diretto: n. 00590

Data pagamento: 21/12/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002683; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità estera_nov-dicembre 2012 e 2 viaggi di servizio

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 15.014,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento dell'indennità estera (2 mesi novembre e dicembre 2012) di un dipendente del ruolo diplomatico del Ministero e di due viaggi di servizio che lo stesso ha effettuato a Gibuti e Juba. L'autorizzazione alla missione stabiliva che il pagamento della missione sarebbe dovuto avvenire sul capitolo 2160 mentre invece all'atto del decreto di pagamento la missione è stata pagata sul capitolo 2153 che risulta più appropriato. I rappresentanti del Ministero in sede istruttoria hanno illustrato come l'Amministrazione abbia su questa tipologia di spesa effettuato un monitoraggio che ha portato a sensibili economie di spesa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 49 del 1987.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento indennità estera (due mesi novembre e dicembre 2012) e di due viaggi di servizio.

Tipologia di spesa:

L'esercizio di provenienza è del 2011 mentre il pagamento è su spese autorizzate per l'anno 2012. A tal proposito si rileva che la Direzione generale opera mediante strumenti normativi in deroga alle leggi di contabilità che consentono la riassegnazione di residui di lettera f) (cd. residui di stanziamento). Infatti, l'art. 15 della legge n. 49 del 1987, "Nuova disciplina della cooperazione dell'Italia con i Paesi in via di sviluppo", così come modificata dalla legge n. 559 del 1993, stabilisce, al comma 1, che "alla gestione delle attività dirette alla realizzazione delle finalità della presente legge si provvede in deroga alle norme sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nei limiti della presente legge" e, al comma 9, che "le somme non impegnate nell'esercizio di competenza possono essere impegnate nell'esercizio successivo".

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE202 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi); CE4

Capitolo di spesa: 2160

Denominazione: Spese per il funzionamento degli uffici all'estero - spese per le spedizioni dei rendiconti dei finanziamenti disposti dalla DGCS in favore delle rappresentanze diplomatico-consolari

Art/PG: 01 (Funzionamento uffici all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000049/1987

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 09/03/2012

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001681; numero clausola 001

Causale della spesa: Cod. ordinante 262 - Ambasciata d'Italia - Beirut.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 60.091,50 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo riguarda il pagamento di una prima tranche delle spese di funzionamento dell'Ambasciata di Beirut (60.091,50 euro). Tali spese rientrano nel quadro della programmazione finanziaria 2012 per consentire il funzionamento degli Uffici di cooperazione presso le ambasciate. La previsione di spesa è stata autorizzata dalla Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo in data 20 dicembre 2011 per un importo pari a 85.845 euro. Con successiva delibera (n. 18 del 2012) è stata ripartita la somma complessiva di euro 1,2 milioni per le ambasciate rientranti nel programma. Per l'Ambasciata di Beirut sono state attribuiti, per l'anno 2012, 95.000 euro. Riguardo al pagamento mediante ordinativo diretto alla Banca d'Italia sono stati chiesti, in sede di audizione ulteriori elementi istruttori. L'Amministrazione ha inoltrato una nota esplicativa nella quale è stato chiarito che i fondi relativi al funzionamento degli uffici di cooperazione presso le ambasciate sono regolati dalla legge n. 15 del 1985, che prevede all'articolo 2, l'emissione di un mandato di pagamento per ogni singolo finanziamento a favore della Banca d'Italia accompagnato dalla relativa rimessa valutaria, con valore di ordine di accreditamento, a favore del Capo Missione. Anche in questo caso si rileva che l'esercizio di provenienza è del 2011 mentre il pagamento è su spese autorizzate per l'anno 2012. A tal proposito, va precisato che la Direzione generale opera mediante strumenti normativi in deroga alle leggi di contabilità che consentono la riassegnazione di residui di lettera f). Infatti, l'art. 15 della legge n. 49 del 1987, "Nuova disciplina della cooperazione dell'Italia con i Paesi in via di sviluppo", così come modificata dalla legge n. 559 del 1993, stabilisce, al comma 1, che "alla gestione delle attività dirette alla realizzazione delle finalità della presente legge si provvede in deroga alle norme sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nei limiti della presente legge" e, al comma 9, che "le somme non impegnate nell'esercizio di competenza possono essere impegnate nell'esercizio successivo".

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 15 del 1985, art. 2; Legge n. 49 del 1987, art. 15, modificata dalla legge n. 559 del 1993 e art. 25 del d.P.R. n. 177 del 1988.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il titolo riguarda il pagamento di una prima tranche delle spese di funzionamento dell'Ambasciata di Beirut.

Tipologia di spesa:

L'esercizio di provenienza è del 2011 mentre il pagamento è su spese autorizzate per l'anno 2012 che rientrano nel quadro della programmazione finanziaria 2012 per consentire il funzionamento degli Uffici di cooperazione presso le ambasciate.

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

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

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.