

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)*

*CE2 01 (Premi di assicurazione); CE3 01 (Premi di assicurazione); CE4*

*1. Capitolo di spesa: 1811*

*Denominazione: Spese per l'assicurazione del personale volontario contro gli infortuni*

*Art/PG: 01 (Spese per l'assicurazione del personale volontario contro gli infortuni)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000996/1970*

*Ordinativo diretto: n. 00001*

*Data pagamento: 15/06/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0014646; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Inabilità permanente parziale saldo.*

*Beneficiario: Persona fisica*

*Importo pagato: 10.360,70 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto il rimborso a favore di un vigile volontario, nell'esecuzione della sua funzione, coperto da assicurazione statale nell'ambito delle funzioni svolte. Il beneficiario nel prestare il proprio servizio ha subito un'inabilità del 56 per cento, categoria A6, accertata in via non permanente dalla Commissione medico ospedaliera competente in data 16 aprile 2009 e in via permanente in data 15 ottobre 2009 per i servizi tecnici urgenti di soccorso nel Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco. A seguito di tale dichiarazione, il beneficiario ha usufruito dei benefici, in due *tranche*, un acconto e un saldo.

L'ammontare è stato verificato durante la riunione e risponde ai criteri di calcolo del decreto interministeriale (Tesoro – Interno) che ha stabilito le modalità di calcolo dell'importo in relazione alla percentuale riconosciuta.

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

DIM Interno-Tesoro del 19.8.1993, registrato alla Corte dei conti il 12.3.1994, registro 1 Interno, foglio 98. Art.10, comma 2, d.lgs. 139/2006.

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

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato assoggettato al controllo della Ragioneria il 5 giugno 2012.

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

La spesa si riferisce al saldo del 05.06.2012 dell'intera somma.

*Tipologia di spesa:*

Riconoscimento di un indennizzo.

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

La documentazione è corredata dai verbali della Commissione medico ospedaliera, dai decreti di pagamento, dal contratto di assicurazione del ministero per il personale volontario.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)*

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

*2. Capitolo di spesa: 1918*

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

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

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000103/1979*

*Ordinativo diretto: n. 00218*

*Data pagamento: 13/11/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0038521; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Spese legali.*

*Beneficiario: Persona fisica*

*Importo pagato: 1.885,79 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa è dovuta ad ricorso al TAR che ha visto il Dipartimento soccombente per l'esclusione di un soggetto da un corso di selezione per Vigile del Fuoco, a causa di ipoacusia. Il TAR ha accolto il ricorso e condannato l'Amministrazione al rimborso delle spese di giustizia per l'importo del mandato emesso, comprensivo del contributo alla Cassa Previdenza Avvocati e IVA al 21 per cento.

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

*Sentenza n. 6982 del 14.7.2009 del TAR per il Lazio.*

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

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato assoggettato al controllo della Ragioneria il 30 ottobre 2012.

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

Fine istruttoria per liquidazione sinistro 10.10.2012. Impegno e contestuale OP del 29.10.2012.

*Tipologia di spesa:*

*Spese di giustizia.*

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

*Agli atti sono presenti il decreto di pagamento, la sentenza.*

*Eventuali profili di criticità:*

*Non si osservano profili di criticità.*

*Conclusioni:*

*Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.*

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 01 (Mezzi di trasporto); CE4*

*Capitolo di spesa: 7325*

*Denominazione: Acquisto di impianti, automezzi, aeromobili, unità navali, natanti, attrezzature, strumenti e materiali per le attività del corpo nazionale dei vigili del fuoco.*

*Art/PG: 01 (Acquisto degli automezzi, dei materiali tecnici e d'officina e degli impianti di distribuzione carburanti per i servizi antincendi)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000469/1961*

*Ordinativo diretto: n. 00026*

*Data pagamento: 30/03/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0004429; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Interessi ft. 713-2011 bai cig 4041225c5b.*

*Beneficiario: XXX s.r.l.*

*Importo pagato: 97.645,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda gli interessi moratori per ritardo del pagamento della fornitura di 26 autopompe, fornite in tre lotti, a causa della mancanza delle disponibilità di cassa al momento di arrivo della fattura. L'Amministrazione ha dichiarato che il disallineamento tra competenza e cassa si verifica a causa delle fatture per fine lavori anticipate rispetto alle date programmate; tale eventualità può determinare carenza di cassa e quindi la corresponsione di interessi moratori. La legge n. 231 del 2002 prevede interessi moratori per l'8,25 per cento composto dal tasso BCE 1,25 per cento e maggiorazione del 7 per cento. Gli interessi moratori conteggiati sono stati commisurati ad un tasso pari al 5 per cento (maggiorazione pari al 3,75 per cento) equivalente al costo per il riscadenamento del debito presso il *factor*. L'Amministrazione ha ritenuto di dover accettare la richiesta di interessi da parte della ditta.

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

Artt. 3, 4 e 5 d.lgs. 231/2002, il ritardo per tardiva disponibilità di fondi non rientra tra le clausole di salvaguardia, pertanto interessi di mora sono dell'8,25 per cento.

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

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato assoggettato al controllo della Ragioneria il 19 marzo 2012.

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

Pagamento di interessi moratori in unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti la cessione del credito *pro solvendo* (rep.49110 del 13.7.2011 e rep.49296 del 5.10.2011), la fattura del 31.12.2011 per interessi moratori maturati su 4 fatture a partire 2011 (fatture n. 16, 50, 121, 149, ultime tre pagate direttamente al *factor*) scadute 9 maggio, 22 maggio, 11 luglio, 18 luglio del 2011 il decreto di impegno e contestuale OP del 19

marzo 2012. Il computo effettuato allegato prevede una commisurazione degli interessi per i giorni che vanno dalla scadenza fino al 30 settembre 2011, per una prima parte, e fino al 19 dicembre per una seconda parte. Il prospetto delle disponibilità di cassa allegato evidenzia come alla data di maggio 2011 la disponibilità presente sul capitolo sia stata utilizzata per altri pagamenti ritenuti probabilmente prioritari dall'amministrazione.

*Eventuali profili di criticità:*

Il ritardo di pagamento dell'Amministrazione e la successiva gestione della transazione commerciale hanno indotto il fornitore ad una "coatta cessione" del credito. La ditta, nel tentativo di una risoluzione bonaria del rapporto obbligatorio con l'Amministrazione, ha protratto la data di scadenza di fini fornitura, tale da determinare un minor costo in termini di interessi moratori.

*Conclusioni:*

Si evidenzia una spesa per pagamento di interessi moratori derivante da una non tempestiva disponibilità di fondi per far fronte alle obbligazioni assunte dall'amministrazione in sede contrattuale. Non si può non evidenziare al riguardo come dalla mancata allocazione delle risorse necessarie e sufficienti per procedere ai pagamenti delle fatture emesse dalla società XXXX, sia derivato una maggiore spesa per interessi moratori che non si sarebbe dovuta sostenere attenendosi alle regole di una prudente programmazione della destinazione delle risorse finanziarie.

Si riscontrano irregolarità per i profili sopra esposti.

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7302*

*Denominazione: Spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per l'acquisto e l'installazione di attrezzature e impianti fissi nonché per infrastrutture sportive*

*Art/PG: 01 (Servizi antincendi)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000384/1991*

*Ordinativo diretto: n. 00005*

*Data pagamento: 03/02/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0015145; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Napoli via del sole cig z5d00442d6 liq. 6 sal.*

*Beneficiario: XXX S.p.A*

*Importo pagato: 221.523,41 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'Ordinativo di pagamento si riferisce alla liquidazione del 6° stato di avanzamento dei lavori per la ristrutturazione della sede regionale dei Vigili del Fuoco di Napoli - centro storico, vecchia sede storica del Comando provinciale dei Vigili del Fuoco. L'intesa tra Comune e Vigili del Fuoco nasce da una convenzione del 2005 per una ristrutturazione congiunta. Il Comune ha appaltato parte dei lavori ma, una volta mancate le disponibilità economiche, questi si sono fermati. A seguito di una nuova convenzione stipulata nel 2009, si è pervenuti d'intesa con il Comune ad una ridefinizione delle aree di pertinenza di ciascuna amministrazione e ad una nuova determinazione dell'impegno economico che l'amministrazione dell'Interno avrebbe dovuto sostenere per l'esecuzione dei lavori.

Le maggiori somme a carico del ministero dell'interno derivanti dalla rideterminazione dell'impegno, secondo la citata convenzione del 2009, sono portate a scomputo dei canoni di locazione da corrispondere al Comune, proprietario dell'immobile.

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

*Art. 82 d.P.R. 554/1999; artt. 17, 53, 57, comma 5-a, d.lgs 163/2006.*

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

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

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

*Liquidazione del 6° stato di avanzamento.*

*Tipologia di spesa:*

*Stato di avanzamento dei lavori.*

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

*Agli atti sono presenti: contratto e impegno del 19.12.2006 (2.264.272,82 euro ), integrazione contratto n.7545 del 5.8.2009 (540.579,00 euro ), verbale ulteriori lavori*

26.10.2010 integrazione n.7677 del 20.12.2010 (819.374,74 euro) + 516.728,92 euro ulteriore impegno per totali 1.336.103,66 del 24.5.2011. FT dell'1.12.2011 n.57 (Sal 6 a tutto 18.11.2011).

*Eventuali profili di criticità:*

A seguito di richieste istruttorie formulate in sede di audizione è stata prodotta dal ministero dell'interno una relazione corredata da ampia documentazione, dalla quale sono emerse le ragioni della spesa cui si è fatto fronte con l'ordinativo in esame.

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 003: "Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7302*

*Denominazione: Spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per l'acquisto e l'installazione di attrezzature e impianti fissi nonché per infrastrutture sportive*

*Art/PG: 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:spese per la costruzione, la ristrutturazione e l'acquisizione, anche in leasing, delle sedi di servizio del corpo nazionale dei vigili del fuoco, spese per interventi di manutenzione straordinaria spese per...)*

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

*Ordinativo diretto: n. 00313*

*Data pagamento: 19/12/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0055648; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Conegliano ing.pujatti liq.collaudo cig zc704f3d9c.*

*Beneficiario: Ing. XXX*

*Importo pagato: 3.846,73 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto il collaudo effettuato da un professionista per lavori connessi alla costruzione di un edificio demaniale da destinarsi alla sede dei Vigili del Fuoco di Conegliano. I lavori sono stati demandati alla stazione appaltante del Provveditorato regionale alle Opere Pubbliche per il Veneto: il contratto originario è stato stipulato dalla stazione appaltante e l'ATI Anemone di Anemone in data 3 dicembre 2002, registrato il 19 febbraio 2003 al numero 503 atti pubblici, approvato e reso esecutivo il 16 dicembre 2002.

A seguito di contraddittorio, l'Amministrazione ha chiarito che il professionista a cui è stato affidato l'incarico, all'epoca di tale affidamento, era un dipendente presso il Magistrato delle Acque di Treviso; successivamente essendo cambiato il suo *status* in quanto pensionato si è proceduto alla liquidazione tramite parcella.

Il consulente è membro della Commissione di collaudo presieduta da personale del Ministero dell'interno.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

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

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

Pagamento del collaudo dei lavori svolti.

*Tipologia di spesa:*

Reiscrizione in bilancio.

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

Agli atti sono presenti il impegno originario del 16 dicembre, la richiesta di reinscrizione in bilancio per perenzione 2007, il verbale di collaudo del 17 dicembre 2009, l'emissione delle parcelle dei collaudatori del 18 maggio 2011, la certificazione della congruità della parcella in data 13 giugno 2011, lettera di trasmissione della parcella in data 6 luglio 2011, il decreto del magistrato delle Acque da cui si evince la nomina dell'ingegnere in qualità di collaudatore.

*Eventuali profili di criticità:*

L'amministrazione segnala la problematica gestionale dovuta alla riduzione dei tempi di perenzione amministrativa (due anni), che di fatto comporta uno sfasamento temporale con le fatture emesse dalle società; l'attivazione della procedura di reinscrizione (da 6 a 9 mesi) genera la crescita di interessi moratori connessi al pagamento.

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

*Programma 002: "Garanzia dei diritti e interventi per lo sviluppo della coesione sociale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 2313*

*Denominazione: Speciale elargizione in favore delle famiglie dei cittadini italiani, dei cittadini stranieri e degli apolidi che abbiano perduto la vita a causa di azioni terroristiche, assegno vitalizio ed altre provvidenze*

*Art/PG: 01 (Speciale elargizione in favore delle famiglie dei cittadini italiani, dei cittadini stranieri e degli apolidi che abbiano perduto la vita a causa di azioni terroristiche, assegno vitalizio, oneri accessori ed altre provvidenze.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000206/2004*

*Ordinativo diretto: n. 00005*

*Data pagamento: 24/04/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0006507; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Speciale elargizione per le vittime del terrorismo.*

*Beneficiario: Persona fisica*

*Importo pagato: 172.684,42 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto la riliquidazione dovuta all'erede di una vittima del terrorismo, così come previsto dalla legge n. 206 del 2004, artt. 2 e 5. La corresponsione della somma riguarda anche la rivalutazione ISTAT fino al febbraio 2012.

La norme prevedono la corresponsione di una somma nella misura massima di 200.000 euro o 2.000 euro per punto di invalidità. L'ammontare erogato con tale ordinativo è al netto delle somme già erogate alla moglie della vittima.

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

Legge 302/1990 art.1, comma 1, legge 407/1998, legge 382/2000 art. 82 eccetto comma 6, legge n. 206 del 2004, artt. 2 e 5.

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

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

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

Ordinativo di Pagamento ad impegno contemporaneo del 12.4.2012.

*Tipologia di spesa:*

Riconoscimento della somma dovuta al netto di quanto elargito alla moglie della vittima.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno e pagamento, il decreto di elargizione alla vedova e la dichiarazione del conto del beneficiario.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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

*Programma 002: "Garanzia dei diritti e interventi per lo sviluppo della coesione sociale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 06 (Trasferimenti correnti a imprese)*

*CE2 02 (Altri trasferimenti a imprese); CE3 01 (Altri trasferimenti a imprese); CE4*

*Capitolo di spesa: 2341*

*Denominazione: Fondo di rotazione per la solidarietà alle vittime dei reati di tipo mafioso, delle richieste estorsive e dell'usura*

*Art/PG: 01 (Fondo di rotazione per la solidarietà alle vittime dei reati di tipo mafioso, delle richieste estorsive e dell'usura)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000108/1996*

*Ordinativo diretto: n. 00003*

*Data pagamento: 05/10/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0031685; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Versamento concessionaria XXX.*

*Beneficiario: XXX s.p.a.*

*Importo pagato: 39.578.042,19 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il pagamento riguarda il versamento alla concessionaria XXX per la gestione del Fondo di rotazione intestato al Ministero dell'interno per la solidarietà alle vittime di reati di tipo mafioso, delle richieste estorsive e dell'usura. L'alimentazione del Fondo rotativo avviene anche con il contributo sui premi assicurativi, raccolti nel territorio dello Stato, nei rami incendio, responsabilità civile diversi, auto rischi diversi e furto, ai sensi dell'art. 18 della legge n. 44 del 1999. I fondi sono stati oggetto di riassegnazioni di bilancio attraverso decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, registrato alla Corte dei conti. Il cumulo dei premi versati da parte degli assicurati alla concessionaria, vengono successivamente in quota percentuale (come previsto dal comma 2 dell'art. 18 della norma sopracitata) riversati alla concessionaria stessa intestataria della gestione del Fondo.

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

Legge 108/1996, legge 44/1999 artt. 18,19 e 21, regolamento con d.P.R. 455/1999, art.5. Atto di rinnovo concessione triennale per gestione concessionaria XXX approvato con d.m del 14.4.2010. d.m. del 13.2.2012 per concessione transitoria 01.01.2012-30.06.2012. d.m. del 31.7.2012 per proroga al 31.12.2012 della concessione.

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

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

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

Riversamento ai sensi della norma sopracitata.

*Tipologia di spesa:*

Unico versamento.

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

Agli atti sono presenti i decreti di impegno e pagamento, il decreto di variazione e l'atto di concessione.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 009: "Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 2535*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 09 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2010)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000098/2011*

*Ordinativo diretto: n. 00023*

*Data pagamento: 29/08/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0057355; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Telefonia fissa Arma Carabinieri - cig 150157206a.*

*Beneficiario: XXX s.p.a.*

*Importo pagato: 14.421.667,76 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto il pagamento a seguito di atto transattivo per telefonia fissa a valere nel periodo 2009-2010. La scrittura privata in data 30 dicembre 2004 ha definito i "rapporti in contestazione" relativi alle spese intestate all'Arma dei Carabinieri stipulata ai sensi dell'art. 9 della Convenzione transattiva della disciplina e lo sviluppo dei servizi di telecomunicazione sottoscritta il 26 febbraio 2003 registrata alla Corte dei conti il 14 febbraio 2005, Reg. 2 Foglio 112.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

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

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

Atto di transazione in unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto residui.

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

Agli atti sono presenti la fattura del 15.12.2011 saldo 2009-2010, lettera di trasmissione della fattura del 19 dicembre 2011, il decreto di impegno del 21 dicembre 2011 per estinzione debito residuo al 31.12.2010. Si rileva che l'importo del mandato all'esame non corrisponde a quanto stabilito nell'accordo transattivo in quanto la disponibilità sul capitolo 2535 pg 9 nell'esercizio 2011 non copriva la somma della fattura (la differenza pari a 26.363,13 è stata imputata all'esercizio 2012 sul capitolo 2535 pg 3).

*Eventuali profili di criticità:*

L'imputazione della spesa a valere su due capitoli, suddividendo l'importo in relazione alla disponibilità presente in singoli capitoli è in contrasto con il principio della regolare imputazione della spesa e sostanzialmente elusivo dei limiti posti dagli stanziamenti in sede di

bilancio di previsione.

*Conclusioni:*

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 010: "Pianificazione e coordinamento Forze di polizia"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*3. Capitolo di spesa: 2642*

*Denominazione: Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza*

*Art/PG: 01 (Spese per l'organizzazione ed il funzionamento della rete degli esperti per la sicurezza)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000225/2010*

*Ordinativo diretto: n. 00006*

*Data pagamento: 19/03/2012*

*Amministrazione impegno: 08; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0043754; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Pagamento fattura n. 5698 del 31.10.2011 - c.i.g. 33563324c8.*

*Beneficiario: XXX s.r.l.*

*Importo pagato: 45.072,50 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa è stata sostenuta per l'acquisto di 50 Ipad2, compresi accessori, destinati agli ufficiali di collegamento presso le ambasciate nel mondo. Tali ufficiali al fine di mantenere il collegamento alla sala operativa internazionale di polizia, da cui il personale di Polizia dipende.

La scelta dell'Ipad2, a seguito dei chiarimenti forniti in sede istruttoria forniti dall'Amministrazione, è stata effettuata in quanto lo strumento dell'Ipad risponde all'esigenza di integrazione con i sistemi di sicurezza e applicativi della sala operativa della Direzione centrale che consente una gestione remota in sicurezza, non possibile con altre piattaforme (tale dichiarazione è a firma del Direttore dell'ufficio di informatica in data 15 aprile 2013). L'acquisizione è avvenuta tramite acquisto sul mercato elettronico.

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

Acquisto in economia, art. 125 d.lgs. 163/2006, ODA su MEPA. Esperti sicurezza art.2, commi da 6-decies a 6-quinquiesdecies del DL 225/2010 c.c.m. in legge 10/2011.

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

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

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

Contratto a soluzione unica.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto residui.

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

Agli atti sono presenti l'ordine di acquisto su MEPA del 17 ottobre 2011; il decreto di impegno del 18 novembre 2011; la fattura del 31 ottobre 2011, la dichiarazione di non inadempienza di Equitalia, la dichiarazione di regolarità contributiva.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.