

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*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: 1331*

*Denominazione:* Spese per il riconoscimento della causa di servizio e per gli indennizzi al personale italiano impiegato nelle missioni militari all'estero, nonché alle popolazioni civili che abbiano contratto infermità o patologie tumorali connesse all'esposizione e all'utilizzo di proiettili all'uranio impoverito e alla dispersione di nanoparticelle di minerali pesanti prodotte dall'esplosione di materiale bellico.

*Art/PG: 01*

*Norme di riferimento del capitolo:* legge finanziaria 000244/2007

*Ordinativo diretto: n. 00059*

*Data pagamento: 20/12/2012*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0020156; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Speciale elargizione sig.ra XXX pos.38028.

*Beneficiario:* Persona fisica.

*Importo pagato:* 110.840,06 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2012

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo si riferisce alla quota parte di speciale elargizione concessa agli eredi dell'Aiutante XXX deceduto a causa di malattia contratta in condizioni ambientali od operative e connessa al servizio prestato a bordo di Unità navali, la cui costruzione risale al periodo in cui l'amianto era comunemente impiegato e non sottoposto a restrizioni, come da dichiarazione resa dalla Marina Militare. Il pagamento è stato disposto a favore degli eredi.

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

Legge 228 del 2010.

*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:*

Il pagamento è stato corrisposto una sola volta così come previsto dalle norme citate.

*Tipologia di spesa:*

La spesa è imputata alla competenze nel 2012.

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

La documentazione risulta completa.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

## Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 006: "Sicurezza pubblica in ambito rurale e montano"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4*

*Capitolo di spesa: 2900*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 02 (Missioni all'interno)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000836/1973*

*Ordinativo diretto: n. 00368*

*Data pagamento: 22/08/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0004600; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Indennità di missione in territorio nazionale.*

*Beneficiario: Persona fisica*

*Importo pagato: 422,30 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto varie missioni di un atleta del gruppo sportivo del Corpo Forestale dello Stato per la partecipazione alle gare di Coppa Italia di sci, autorizzate dal Capo del Corpo forestale.

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

Legge n. 836 del 1973.

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

Per le procedure di pagamento delle missioni il sistema informatico prevede l'invio diretto, per la liquidazione, tramite Sicoge (Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità economica e finanziaria) senza il decreto autorizzativo ma predisponendo in maniera automatica l'ordine di pagare con l'inserimento della "Camicia" a sistema.

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

Pagamento missione.

*Tipologia di spesa:*

Spese di missione.

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

La spesa non è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato, in quanto la spesa per missioni dovrebbe essere ascritta alle spese di personale.

*Eventuali profili di criticità:*

Si osservano profili di criticità in ordine alla classificazione economica di spesa.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 008: "Soccorso civile"*

*Programma 001: "Interventi per soccorsi"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 3080*

*Denominazione: Spese connesse all'attività del corpo forestale nella prevenzione e lotta agli incendi boschivi e negli interventi di protezione civile*

*Art/PG: 02 (Servizi di manutenzione occorrenti per l'attività di prevenzione e lotta agli incendi boschivi e negli interventi di protezione civile)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000353/2000*

*Ordinativo diretto: n. 00009*

*Data pagamento: 21/05/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0010686; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Revisione turbomotore cig 208164649e.*

*Beneficiario: XXX s.r.l.*

*Importo pagato: 73.880,84 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in oggetto si riferisce ai servizi di manutenzione e riparazione di materiale aeronautico (elicotteri), attività necessarie per la funzionalità delle strutture operative preposte alle attività di antincendi boschivi.

L'Amministrazione, a seguito delle richieste di elementi formulate in sede di audizione, ha fornito chiarimenti in merito alla procedura di affidamento che è stata a favore di una società con sede all'estero, in quanto da una ricerca di mercato si è riscontrato che in Italia non sono presenti ditte idonee alla riparazioni di motori degli elicotteri in oggetto. Inoltre, la ditta scelta ha dimostrato esperienza acquisita negli anni e in Italia l'unica società che eroga servizi analoghi offre servizi di manutenzione e riparazione solo per elicotteri in uso alle Forze Armate.

In relazione alla specialità del bene e del servizio richiesti l'Amministrazione ha ritenuto di poter prescindere dalla richiesta di più preventivi e di poter affidare il servizio basandosi sulla specificità del bene e comunque garantendo i principi di economicità, trasparenza e rotazione.

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

*D.lgs. n. 163/2006 e norme generali di contabilità di Stato.*

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

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

*Pagamento fatture per il complessivo importo del contratto.*

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto residui in quanto il decreto di pagamento ed impegno contemporaneo è in data 27 dicembre 2011.

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

*Agli atti sono presenti l'invito a presentare l'offerta in data 19 aprile 2011, dichiarazione*

da parte del Centro Operativo aereo del Corpo forestale dello Stato in data 6 luglio 2011 da cui risulta che l'elenco delle ditte fornitrici sono le uniche idonee a garantire la corretta funzionalità dei velivoli.

Inoltre, sono presenti, l'assegnazione da parte dell'AVCP del CIG, lettera d'ordine in data 23 dicembre 2011, fattura in data 6 aprile 2012, verbale di regolare fornitura in data 12 aprile 2012, camera di commercio da cui si evince la corrispondenza dei lavori svolti con l'oggetto societario, dichiarazione di regolarità contributiva, la dichiarazione di Equitalia di non inadempienza.

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 008: "Soccorso civile"*

*Programma 001: "Interventi per soccorsi"*

*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: 2883*

*Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi*

*Art/PG: 14 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000036/2004*

*Ordinativo diretto: n. 00070*

*Data pagamento: 22/03/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0000479; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Liquidazione fatture 6 bim. 2011 - 1 bim. 2012.*

*Beneficiario: XXX spa*

*Importo pagato: 49.654,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Si tratta di pagamento di varie fatture per le utenze (in uso ai comandi stazione del Corpo Forestale dello Stato dislocati sul territorio nazionale) utilizzate per l'aggiornamento dei dati inerenti le procedure informatiche (agosto – novembre 2011; 1° bimestre 2012), sviluppate a supporto dei compiti istituzionali del Corpo.

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

Norme generali di contabilità di Stato, legge 6 febbraio 2004 n. 36 concernente il "Nuovo ordinamento del Corpo forestale dello Stato".

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

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

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

Pagamento fatture in conto competenza.

*Tipologia di spesa:*

Pagamento in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 21 febbraio 2012, la dichiarazione di Equitalia di non inadempienza e dichiarazione di regolarità contributiva.

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 008: "Soccorso civile"*

*Programma 001: "Interventi per soccorsi"*

*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: 7923*

*Denominazione: Spese per interventi del Corpo Forestale dello Stato nella prevenzione e lotta contro gli incendi boschivi nonché per le attività di protezione civile connesse con gli effetti del sisma nelle aree delle marche e dell'umbria.*

*Art/PG: 02 (Acquisti veivoli ala rotante vari limiti)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000061/1998*

*Ordinativo diretto: n. 00002*

*Data pagamento: 02/07/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0002034; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Mutuo XXX cig 42257016c6 rata n.24.*

*Beneficiario: XXX s.p.a.*

*Importo pagato: 9.037.995,73 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto il pagamento della rata di mutuo (semestrale) di un contratto complessivo di mutuo stipulato per 15 anni per l'acquisto di cinque elicotteri del CFS. Il contratto di mutuo è stato registrato dalla Corte dei conti in data 29 dicembre 2000 (Reg. 2 foglio 264).

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

DL n. 6/1998; legge n. 448/1998, art. 45 co. 32.

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

Il decreto relativo al contratto di mutuo è stato registrato dalla Corte dei conti, nonché dalla Ragioneria Generale dello Stato.

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

Pagamento rata semestrale.

*Tipologia di spesa:*

Impegno pluriennale che termina nel 2018.

*Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica:*

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 008: "Soccorso civile"*

*Programma 001: "Interventi per soccorsi"*

*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: 7930*

*Denominazione: Spese relative all' addestramento del personale, all' acquisto ed alla manutenzione di mezzi aerei e terrestri, di impianti ed attrezzature del Corpo Forestale dello Stato nella prevenzione e lotta agli incendi boschivi e negli interventi di protezione civile.*

*Art/PG: 02 (Attività aerea)*

*Norme di riferimento del capitolo: LEGGE 000036/2004*

*Ordinativo diretto: n. 00021*

*Data pagamento: 06/12/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0005233; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Piattaforme mobile cig 25566240de.*

*Beneficiario: XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 21.287,74 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Si tratta della fornitura di n. 2 piattaforme immobili per la lavorazione su elicottero e di n. 4 scale a palchetto in alluminio, per indifferibili esigenze connesse alla funzionalità delle strutture operative preposte alle attività di antincendi boschivi. L'aggiudicazione è avvenuta contattando esclusivamente la società beneficiaria, in quanto la ditta scelta ha assicurato un riscontro di efficienza massima e una garanzia totale, oltre alle considerazioni di economicità e convenienza dei prodotti forniti considerando anche alcune modifiche richieste al fornitore.

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

*Legge n. 36 del 2004.*

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

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

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

*Pagamenti fatture per il complessivo importo del contratto.*

*Tipologia di spesa:*

*Pagamento a fronte di fattura.*

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

Agli atti sono allegati la determina in data 31 dicembre 2010 con cui il Reggente della Divisione 4<sup>a</sup> del Corpo forestale dello Stato avvia la procedura di gara per le forniture di beni e servizi generalmente indicate, l'invito a presentare l'offerta alla società beneficiaria in data 25 maggio 2011, l'offerta da parte della società in data 7 luglio 2011, l'ordine di fornitura in data 15 luglio 2011, decreto di impegno in data 4 agosto 2011, fattura in data 16 settembre 2011, verbale di regolare fornitura in data 19 ottobre 2011, decreto di pagamento in data 30 ottobre 2012, l'acquisizione dei beni al patrimonio generale dello Stato nel dicembre del 2012.

*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 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"*

*Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 1416*

*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. 00006*

*Data pagamento: 03/10/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0005937; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Sistemazione conto sospeso.*

*Beneficiario: Comune di Manfredonia*

*Importo pagato: 641.906,64 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda, ai sensi dell'art. 14, comma 2, del decreto-legge n. 669/1996, convertito in legge n. 30/1997, il pagamento in conto sospeso al fine di dare esecuzione al decreto ingiuntivo emesso su istanza del Comune di Manfredonia dal Tribunale Ordinario di Bari, depositato in data 29 marzo 2011 e notificato in data 10.05.2011.

Con il decreto n. 30/IT/C del 20 gennaio 1997 veniva approvato, ai sensi del Reg. CE n. 2080/93 — Misura 6.1, il progetto n. 43/IT/95 presentato dal Comune di Manfredonia per la realizzazione del mercato ittico. Per effetto di successive proroghe concesse dall'Amministrazione, veniva fissata la scadenza ultima per il completamento dei relativi interventi alla data del 30 settembre 2001.

In occasione dei sopralluoghi effettuati nelle date 27 febbraio 2002 e 9 aprile 2002 per svolgere la verifica finale dei lavori, emergeva che gli stessi erano ancora in corso poiché al progetto iniziale se ne era affiancato un altro, non oggetto del contributo, ma funzionale al mercato ittico in quanto relativo ad edifici di servizio e complementare al primo. Il ritardo nell'ultimazione dei lavori è dovuto ai ritardi per l'ottenimento dei necessari pareri da parte dei competenti organi amministrativi. Peraltro, il Comune di Manfredonia con nota del 25.1.2002 chiedeva un'ulteriore proroga per il completamento dell'opera.

In considerazione dell'importanza del progetto per l'economia locale e tenuto conto dei menzionati ostacoli amministrativi, l'Amministrazione con la nota n. 230364 del 2 ottobre 2002 chiedeva cautelativamente, anche per il progetto in questione, la proroga del termine di pagamento, ai sensi dell'art. 52, par. 5, del regolamento 1260/99, oltre il termine di scadenza della programmazione ai sensi di quanto disposto al punto 10.2 degli Orientamenti sulla chiusura finanziaria degli interventi operativi 1994-1999 indicando la motivazione: "liquidazione sospesa per impedimenti amministrativi". I competenti Uffici della Commissione europea comunicavano il nulla osta con nota n. 40377 del 6.11.2002.

Gli impedimenti che avevano dato luogo alla sospensione del procedimento in oggetto si sono risolti ed, a seguito di verifica dello stato finale, sulla base della perizia tecnica giurata del 31 maggio 2004, la Direzione competente emanava il decreto n. 210/IT/S del 15.11.2004 nel quale si approvava la spesa complessiva di 3.393.957,62 euro e, tenuto conto dell'anticipo già versato con decreto 123/IT/A del 10 aprile 2001, si liquidava il saldo, quantificato in 641.906,64 euro a titolo di contributo comunitario ed 320.953,32 euro a titolo di contributo nazionale.

La Ragioneria Generale dello Stato — Ispettorato Generale per i rapporti con l'Unione Europea (IGRUE) erogava la quota di contributo nazionale, subordinando il pagamento della quota comunitaria all'approvazione ufficiale da parte della Commissione della proroga dei termini di pagamento per le pratiche oggetto di contenziosi e di impedimenti amministrativi.

Con riferimento al pagamento della quota comunitaria, la Direzione ha più volte sollecitato la messa a disposizione delle somme, da ultimo con nota n. 2066 del 24.1.2008, dando prova dell'avvenuto versamento della quota nazionale.

Con nota del 8.5.2008, però, la Commissione comunicava che il contributo massimo dovuto per lo SFOP 1994-1999 per la misura "Trasformazione e commercializzazione" era stato già raggiunto e liquidato, non sussistendo, pertanto, la disponibilità finanziaria per procedere al pagamento della quota comunitaria del contributo, pari ad euro 641.906,64, prevista nel decreto 210/IT/S del 15.11.2004 e non erogata.

Con nota n. 23246 del 16 maggio 2011, l'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Bari trasmetteva il decreto ingiuntivo notificato dal Comune di Manfredonia in data 15 maggio 2011, chiedendo se le somme ingiunte fossero o meno dovute. Data l'assenza di disponibilità di fondi comunitari l'amministrazione ha ritenuto di dover procedere al pagamento delle somme ingiunte con speciale ordine di pagamento da regolare in conto sospeso, al fine di dare pronta esecuzione al decreto notificato dal comune di Manfredonia.

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

DL 669/1996 (finanziaria per il 1997), legge 28 febbraio 1997 n. 30 Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 dicembre 1996, n. 669, recante disposizioni urgenti in materia tributaria, finanziaria e contabile a completamento della manovra di finanza pubblica per l'anno 1997.

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

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

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

Pagamento a seguito di decreto ingiuntivo.

*Tipologia di spesa:*

Conto sospeso.

*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 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"*

*Programma 002: "Politiche europee ed internazionali nel settore agricolo e della pesca"*

*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: 7080*

*Denominazione: Contributi alle imprese che esercitano la pesca*

*Art/PG: 05 (Spese per incentivi alla cooperazione e per iniziative tendenti allo sviluppo dell'associazionismo, compreso l'adeguamento ed il potenziamento delle strutture immobiliari)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000267/1991*

*Ordinativo diretto: n. 00014*

*Data pagamento: 02/07/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0002378; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Anapi pesca primo anticipo anno 2012.*

*Beneficiario: A.n.a.p.i. pesca*

*Importo pagato: 8.109,05 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Si tratta di spese per incentivi alla cooperazione e per iniziative tendenti allo sviluppo dell'associazionismo nell'ambito della pesca. La spesa si inserisce nell'ambito del Primo Programma Nazionale triennale della pesca e dell'Acquacoltura 2007-2009, a fronte del quale sono stati emanati i criteri e le modalità per la concessione di finanziamenti per la promozione della cooperazione dell'associazionismo e delle attività a favore dei lavoratori dipendente nel settore della pesca e dell'acquacoltura. A seguito di istanza presentata dall'associazione operante nell'ambito della pesca, è stato concesso il contributo complessivo di 16.221,72 euro.

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

D.lgs. n. 154/2004, decreto 3 agosto 2007 con cui si approva il Primo Programma Nazionale triennale della pesca e dell'Acquacoltura 2007-2009.

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

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

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

La somma in esame è pari al 50 per cento del contributo concesso per la realizzazione concernente gli "investimenti" relative all'annualità 2012, garantito da polizza fidejussoria.

*Tipologia di spesa:*

Contributo.

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

Agli atti sono presenti il decreto di determinazione dei criteri e delle modalità di erogazione del contributo in data 23 aprile 2008, la domanda di contributo dettagliata nelle singole voci del programma da attuare, così come previsto dal predetto decreto in data 15 maggio 2012, la concessione del contributo come risulta dal decreto di impegno nelle cui premesse si riscontra l'approvazione del programma presentato dall'associazione in data 23 maggio 2012, la richiesta del versamento dell'acconto in data 12 giugno 2012, il decreto

dell'anticipazione del contributo in data 18 giugno 2012.

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 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"*

*Programma 005: "Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale"*

*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: 7904*

*Denominazione: Spese per la realizzazione di programmi di ricerca e sperimentazione da realizzare direttamente per la lotta alle frodi nel settore agroalimentare*

*Art/PG: 01 (Spese per la realizzazione di programmi di ricerca e sperimentazione da realizzare direttamente per la lotta alle frodi nel settore agroalimentare)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000499/1999*

*Ordinativo diretto: n. 00021*

*Data pagamento: 09/05/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0000217; numero clausola 009*

*Causale della spesa: Cig 2571878cda -trasporto campioni nov-dic 2011.*

*Beneficiario: Sda express courier S.p.A.*

*Importo pagato: 886,62 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Si tratta della spesa relativa al pagamento di fattura per la ditta che si occupa del trasporto di campioni ai vari laboratori di analisi relativo al periodo novembre dicembre 2011. L'amministrazione, a seguito di richieste documentali ulteriori, ha fornito chiarimenti in merito alla modalità di scelta della ditta; dal verbale di comparazione si evince che la scelta della ditta beneficiaria è avvenuta a seguito di richiesta di tre preventivi reperiti sul mercato a tre ditte in quanto il servizio richiesto non è presente sul mercato elettronico. L'aggiudicazione è stata in base alla offerta economicamente più vantaggiosa.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

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

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

Pagamento fattura periodo nov- dic 2011.

*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 il verbale di comparazione in data 22 aprile 2009 che comprende le offerte da parte delle tre ditte; il decreto di impegno in data 20 dicembre 2011, tra cui risulta la ditta beneficiaria; il documento DURC in data marzo 2012; n. 2 fatture in data rispettivamente 15 dicembre 2011 e 13 gennaio 2012; il decreto di liquidazione e pagamento della somma è in data 13 aprile 2012.

*Eventuali profili di criticità:*

Si rileva che a fronte di un decreto di impegno in data 20 dicembre 2011 per la quota

riguardante XXX pari a 1.100 euro sono presenti due fatture una in data 15 dicembre 2011 (per 405,34 euro), l'altra in data 13 gennaio 2012 (481,28 euro).

Tale ultima fattura risulta emessa in esercizio finanziario successivo a quello in cui è stato assunto l'impegno in contrasto con il principio dell'annualità di bilancio.

*Conclusioni:*

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

*Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"*

*Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"*

*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: 1980*

*Denominazione: Spese per l'informatica*

*Art/PG: 03 (Reti)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000094/1997*

*Ordinativo diretto: n. 00002*

*Data pagamento: 10/02/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0010232; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Fattura n. la00113094.*

*Beneficiario: XXX s.p.a.*

*Importo pagato: 31.172,14 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Si tratta di una spesa riguardante il pagamento di fattura per costi di telefonia fissa del VI bimestre 2011, servizio fornito dalla società XXX S.p.A., società con cui Consip in data 14/9/2006 aveva stipulato la "Convenzione per i servizi di telefonia fissa e trasmissione dati per le Pubbliche Amministrazioni".

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

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

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

Pagamento fattura VI bimestre 2011.

*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'ordinativo di fornitura- (data protocollo 26 aprile 2007); decreto di impegno avente data 16 dicembre 2011, dove si cita la presa visione del CIG; decreto di liquidazione e pagamento contestuale della somma dove viene si cita della presa visione del DURC (anche se non presente agli atti) in data 30 gennaio 2012; fattura con data di emissione 30 novembre 2011 (data di scadenza 29 febbraio 2012).

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"*

*Programma 006: "Sviluppo e sostenibilità del settore agricolo, agroindustriale e mezzi tecnici di produzione"*

*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: 7740*

*Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie*

*Art/PG: 01 (Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie)*

*Norme di riferimento del capitolo: Legge 000499/1999*

*Ordinativo diretto: n. 00028*

*Data pagamento: 14/05/2012*

*Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0010074; numero clausola 002*

*Causale della spesa: Cig 3134833207 . arredi.*

*Beneficiario: Ditta enzo merolla*

*Importo pagato: 23.988,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto l'acquisto di un arredi e mobili, definito urgente in quanto legata all'insediamento del nuovo Ministro e del suo staff. L'aggiudicazione è avvenuta con il ricorso agli strumenti previsti dalla Consip, in particolare tramite MEPA, a seguito di invito a cinque ditte, con il metodo del prezzo più basso.

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

Norme generali di contabilità di Stato, d.lgs. n.163/2006.

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

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

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

Pagamento fattura per contratto unico

*Tipologia di spesa:*

pagamento residui (spese in economia)

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

Alla richiesta di offerta hanno risposto in data 29 luglio 2011 tre ditte. Agli atti sono presenti il decreto di impegno a favore della ditta beneficiaria in data 7 dicembre 2011, il decreto di pagamento in data 7 maggio 2012. Si rileva che la fattura relativa alla fornitura di arredi è emessa dalla ditta in data 8 settembre 2011 e i beni risultano acquisiti al patrimonio già nell'anno 2011. 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.