

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: 7095

Denominazione: Contributi in favore delle imprese di pesca marittima finalizzati agli investimenti per la sicurezza e l'acquisizione di strumentazioni di bordo.

Art/PG: 01 (Contributi in favore delle imprese di pesca marittima finalizzati agli investimenti per la sicurezza e l'acquisizione di strumentazioni di bordo.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000162/2008

Ordinativo diretto: n. 00104

Data pagamento: 16/03/2012

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

Numero impegno 0003424; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso spese acquisizione strumentaz. e equipagg. bordo.

Beneficiario: Massimo Farinelli

Importo pagato: 2.233,19 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa si riferisce alla corresponsione del contributo per l'acquisizione di strumentazione ed equipaggiamento di bordo diretta ad incrementare la capacità di pesca. Il Ministero per la valutazione delle istanze pervenute ha svolto una gara ad evidenza pubblica per individuare un soggetto al quale affidare il servizio di istruttoria, verifica e controllo delle istanze stesse. E' stato affidato con contratto in data 22 novembre 2010 ad un consorzio tale attività. La conclusione del procedimento istruttorio ha comportato l'ammissione al contributo di 4.227 beneficiari tra cui il soggetto di cui al presente mandato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 162/2008; d.lgs. n. 154/2004.

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:

Contributo a seguito di spese fatturate già sostenute dal beneficiario.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese.

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

Agli atti sono allegati il decreto di impegno per 10.430.295,53 euro in favore delle imprese di pesca marittima di cui all'elenco allegato al decreto stesso tra cui viene elencato il destinatario beneficiario del mandato; decreto di definizione dei criteri e delle modalità per la erogazione del contributo in favore delle imprese di pesca marittima in data 10 giugno 2010; la scheda istruttoria da cui si evincono le spese sostenute dal richiedente il contributo; la richiesta di accesso al contributo e le fatture delle spese per le quali si chiede il contributo; decreto di pagamento in data 16 febbraio 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 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: 2460

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (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: decreto legge 000282/1986

Ordinativo diretto: n. 00006

Data pagamento: 13/04/2012

Amministrazione impegno: 13; Ufficio I 0424; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000004; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig 06747873d8.

Beneficiario: Cooperativa XXX soc. coop. a resp. lim.

Importo pagato: 3.823,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il servizio di pulizia degli uffici e laboratori dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari di Salerno per i mesi di gennaio e febbraio 2012. La ditta beneficiaria è stata scelta a seguito di gara con invito rivolto a 5 ditte, a cui hanno risposto solo 3 ditte. A seguito di richiesta di integrazione documentale, l'Amministrazione ha fornito gli atti di gara da cui si evince che la ditta è stata scelta in base al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, come risulta dal verbale di aggiudicazione in data 15 dicembre 2010, per la somma di 1.896 euro IVA inclusa corrispondente al periodo dall'1.1.2011 al 31.12.2012.

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 di due fatture relative a un contratto triennale.

Tipologia di spesa:

La Ragioneria ha concesso l'impegno pluriennale.

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

Agli atti sono presenti l'atto di rinuncia da parte di Equitalia al pignoramento intestato alla società beneficiaria a seguito dell'accoglimento del ricorso; l'assegnazione del CIG da parte dell'autorità per la vigilanza dei contratti pubblici di lavori, servizi e fornitura; il decreto di pagamento ed impegno contemporaneo; due fatture per il mese di gennaio e febbraio 2012 per un importo mensile pari a 1.919,80 euro; la dichiarazione del conto corrente indicato non in via esclusiva; la dichiarazione di regolarità contributiva.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1897

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 31 (Somme destinate all'estinzione dei debiti pregressi al 31 dicembre 2011)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000001/2012

Ordinativo diretto: n. 00207

Data pagamento: 10/12/2012

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

Numero impegno 0010299; numero clausola 001

Causale della spesa: Codice cig ze6076f39f.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 409.836,70 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Nel 2003 l'Amministrazione ha aderito alla Convenzione stipulata dalla ditta in oggetto per la fornitura di servizi di manutenzione, pulizia ed igiene ambientale negli immobili sede del Ministero per il periodo giugno 2003 - maggio 2007. Misure urgenti di contenimento della spesa hanno apportato significative riduzione sui capitoli di bilancio del Ministero determinando così l'impossibilità per l'Amministrazione di provvedere puntualmente agli impegni di spesa. Da qui l'ingiunzione del Tribunale civile nei confronti dell'Amministrazione per il pagamento delle somme dovute alla società. Mediante il ricorso alle somme di cui all'art.1 della legge n. 266/2005 (Fondo per l'estinzione dei debiti pregressi contratti dalle amministrazioni dello Stato) il Dicastero ha provveduto al pagamento della quasi totalità delle fatture. Alla società in oggetto veniva riconosciuto ed accertato un debito complessivo pari alla somma indicata nell'ordinativo in esame, relativa a fatture circa servizi di pulizia ed altre fatture emesse, nonché interessi di mora.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n.1/2012 (estinzione debiti maturati).

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.

Tipologia di spesa:

Liquidazione debito pregresso.

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

Agli atti sono presenti le fatture emesse dalla società, l'atto di precetto della società per un totale complessivo pari all'ordinativo emesso; l'ordinativo principale di fornitura in data 20 maggio 2003; l'indicazione del conto corrente dedicato non in via esclusiva; la dichiarazione di regolarità contributiva.

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

Eventuali profili di criticità:

L'Amministrazione ha richiesto all'ufficio centrale di bilancio l'amministrazione in deroga all'attuale codifica dei codici gestionali trattandosi di liquidazione effettuata a norma del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze n. 65180/2012 per l'estinzione dei crediti maturati nei confronti dei ministeri alla data del 31 dicembre 2011.

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: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1401

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 07 (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: decreto legislativo 000143/1997

Ordinativo diretto: n. 00677

Data pagamento: 13/12/2012

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

Numero impegno 0009151; numero clausola 001

Causale della spesa: Consumi elettrici quota uffici – agosto 2012.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 13.015,51 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di spesa relativa ai consumi elettrici del mese di agosto 2012 dello stabile sito in Roma, via dell'arte 16. La fattura di euro 108.462,64 che riguarda complessivamente l'intero Ministero, è stata suddivisa, sulla base dei mq occupati dalle singole direzioni; nel caso di specie si tratta della quota parte pari al del 12 per cento del totale imputata alla Direzione generale della pesca marittima e dell'acquacoltura.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 143 del 1997 e 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:

Saldo fattura.

Tipologia di spesa:

Spesa a canone.

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

Agli atti sono presenti la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; la dichiarazione di regolarità contributiva; la fattura; il piano di riparto tra i vari uffici del Ministero. Della spesa per canone.

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 I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1107

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi per il "comando dei carabinieri politiche agricole"

Art/PG: 12 (Imposte, tasse e altri servizi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000143/1997

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 21/03/2012

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

Numero impegno 0010908; numero clausola 001

Causale della spesa: Tassa smaltimento rifiuti anno 2011 comando carabinieri pol. agr..

Beneficiario: Ama S.p.A.- azienda municipale ambiente S.p.A. Roma

Importo pagato: 15.402,41 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta della tassa di smaltimento rifiuti urbani (AMA) relativa al secondo semestre dell'anno 2011 del Comando dei Carabinieri politiche agricole con sede via Torino a Roma.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL 282/86; d.lgs. 143 del 1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto è soggetto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

L'ordinativo ha data marzo 2012; la spesa si riferisce all'ultimo semestre 2011.

Tipologia di spesa:

Pagamento in conto residui

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

Decreto di impegno del 30/12/2011 (non c'è documento ma è scritto sul decreto di liquidazione)

Fattura dell'AMA datata 23 agosto 2011

Certificazione Equitalia

Modello DURC

Decreto di liquidazione e pagamento 24 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 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 02 (All'estero)

Capitolo di spesa: 1931

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 000141980

Data pagamento: 08/03/2012

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

Numero impegno 0010804; numero clausola 001

Causale della spesa: Fattura carlson n. 11-3139292 dicembre 2011 - missioni estere cosvir.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 422,06 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il rimborso per spese di viaggio (2 biglietti treno Roma-Fiumicino e un biglietto aereo) per la missione a Dublino di un collaboratore tecnico, impiegato presso il Ministero, per la partecipazione alla riunione del gruppo di lavoro Europhyt. La missione è stata autorizzata dal Direttore generale del Dipartimento della competitività per lo sviluppo rurale il 2 dicembre 2011. La ditta beneficiaria è stata selezionata con bando di gara tramite Consip e precisamente con accordo quadro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 860 del 1948 e norme generali di contabilità di Stato.

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 a fronte di fatture.

Tipologia di spesa:

Contratto fornitura servizi connessi alle missioni.

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

Agli atti sono presenti il contratto stipulato con la società di servizi, le fatture e la dichiarazione di regolarità contributiva.

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: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7439

Denominazione: Fondo di solidarietà nazionale-incentivi assicurativi

Art/PG: 01 (Fondo di solidarietà nazionale-incentivi assicurativi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000102/2004

Ordinativo diretto: n. 00034

Data pagamento: 29/03/2012

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

Numero impegno 0000109; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo definitivo 2009 ferrara.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 1.793.129,38 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda la liquidazione finale del contributo sulla spesa assicurativa agricola agevolata per l'anno 2009, ai sensi del decreto legislativo n. 102/2004, così come modificato ed integrato dal d.lgs. 82/2008. Con decreto ministeriale 15 luglio 2004, sono state individuate le modalità e le procedure per l'erogazione dell'aiuto statale sulla spesa assicurativa dei rischi agricoli.

Il Fondo di solidarietà nazionale (FSN) ha l'obiettivo di promuovere principalmente interventi di prevenzione per far fronte ai danni alle produzioni agricole e zootecniche, alle strutture aziendali agricole, agli impianti produttivi ed alle infrastrutture agricole, nelle zone colpite da calamità naturali o eventi eccezionali.

Per le suddette finalità il FSN prevede, tra l'altro, l'incentivazione della stipula di contratti assicurativi, mediante la concessione di contributi sui premi assicurativi, entro i limiti delle risorse disponibili ed in conformità a quanto previsto dagli orientamenti comunitari in materia di aiuti di Stato nel settore agricolo.

Il contributo dello Stato è concesso fino all'80 per cento del costo dei premi per contratti assicurativi che prevedono un risarcimento qualora il danno sia superiore al 30 per cento della produzione lorda vendibile dell'impresa agricola, il contributo è ridotto fino al 50 per cento del costo del premio qualora i contratti assicurativi coprano anche altre perdite dovute ad avverse condizioni atmosferiche non assimilabili alle calamità naturali o perdite dovute a epizootie o fitopatie (art. 3, commi 2 e 3).

La sottoscrizione delle polizze può essere effettuata in forma individuale o collettiva (art. 2 comma 5); nel caso di specie si tratta di polizze collettive sottoscritte in nome e per conto degli associati dal consorzio di difesa, di cui al capo III della normativa di settore, articoli da 11 a 14.

L'individuazione del beneficiario senza una selezione all'interno della platea dei beneficiari, in quanto le disponibilità di bilancio vengono suddivise tra tutti coloro che ne abbiano presentato istanza (e per i quali si sia conclusa positivamente l'istruttoria). Il consorzio XXX anticipa la spesa per conto degli associati e ne richiede il contributo, dimostrando, tra l'altro, in sede di saldo di aver pagato integralmente i premi alle compagnie assicurative, in quanto il contributo avviene a fronte di una spesa.

Per la determinazione della spesa ammessa a contributo si deve far riferimento al piano assicurativo che, per l'anno 2009, è rappresentato dal piano dell'anno precedente (relativo al 2008, con il quale è stato confermato il piano 2007 con alcune modifiche ed integrazioni; del

piano 2007, pubblicato sul supplemento ordinario n. 116 alla G.u.R.i. n. 112 del 16 maggio 2007), per il quale ne è stata estesa la validità anche all'anno successivo non essendo stato approvato il nuovo piano (art. 4, comma 5 bis del d.lgs. n. 102/04).

In particolare il piano assicurativo determina le colture, le avversità, le garanzie e le tipologie di polizze ammissibile all'agevolazione pubblica; lo stesso inoltre, fissa i criteri con i quali viene calcolato il contributo pubblico i cui criteri sono riportati nell'allegato b) dell'estratto del piano assicurativo agricolo 2007.

Per i prezzi unitari massimi dei prodotti agricoli assicurati, si fa riferimento ai prezzi stabiliti da ISMEA ai sensi dell'art. 2, comma 5-ter del d.lgs. 102/2004. Gli stessi vengono approvati con provvedimenti dell'Amministrazione.

L'attività svolta dal singolo imprenditore, dai consorzi e dagli altri enti riconosciuti, è sottoposta alla vigilanza delle rispettive regioni e delle province autonome.

L'istanza di aiuto deve pervenire al Ministero tramite la Regione territorialmente competente che, ricevuta la richiesta, provvede alle verifiche ed ai riscontri di competenza, esprimendo il parere di ammissibilità a contributo della richiesta.

Il Ministero, ricevuta la documentazione (istanza, documentazione allegata e parere regionale), in presenza delle necessarie disponibilità di bilancio, provvede all'istruttoria e determina il contributo massimo concedibile sulla base del minor valore tra la spesa parametrata (ovvero la spesa ottenuta applicando al valore assicurato il parametro determinato secondo i criteri del piano assicurativo) e la spesa effettiva (calcolata applicando la tariffa assicurativa al valore assicurato e rendicontata dal beneficiario); al valore ottenuto si applica l'aliquota massima di aiuto (80 per cento per le polizze con soglia di danno e 50 per cento per il resto) e si ricava il contributo massimo erogabile. In sostanza il sistema della parametrizzazione serve ad avere un valore "tecnico" di riferimento che tiene conto dell'effettivo rapporto sinistri premi per verificare la congruità della tariffa applicata sulle polizze.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 102/2004 in tema di Interventi finanziari a sostegno delle imprese agricole, a norma dell'articolo 1, c. 2, lettera i) della legge 7 marzo 2003, n. 38.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di riparto è stato assoggettato al controllo della Corte dei conti e della Ragioneria generale dello Stato.

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

Il provvedimento estratto riguarda il saldo definitivo dell'aiuto relativo al 2009; la non corrispondenza tra il momento in cui è stata sostenuta la spesa oggetto di aiuto e l'erogazione materiale dello stesso è dovuta principalmente a due diverse ragioni; la prima riguarda la formazione della spesa, in quanto il pagamento della polizza avviene a fine campagna agraria (a novembre o a marzo dell'anno successivo per le colture a ciclo autunno invernale, come ad esempio gli agrumi) e pertanto la domanda di aiuto definitiva può essere presentata solo l'anno successivo (nell'anno della campagna era comunque consentito, sulla base dei dati provvisori trasmessi al ministero, ricevere un anticipo fino al massimo del 50 per cento del contributo massimo); l'Amministrazione riferisce che successivamente nel 2009 si sono verificate difficoltà di stanziamento di bilancio che hanno determinato ripercussioni negative negli anni successivi nei quali si sono accumulati i saldi definitivi anche degli anni precedenti al 2009; tuttavia, sulla base delle disponibilità di bilancio sono stati erogati vari anticipi negli anni 2009, 2010 e 2011; poi nel 2012 si è riusciti a saldare definitivamente l'importo a favore del Consorzio XXX.

Tipologia di spesa:

Contributo statale massimo riconoscibile sulla spesa assicurativa agevolata per l'anno 2009.

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

L'Amministrazione a seguito di richiesta istruttoria ha fornito tutti gli elementi inerenti i criteri di concessione e i prezzi unitari presi a riferimento per i singoli prodotti assoggettabili ad assicurazione.

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 007: "Sviluppo delle filiere agroalimentari, tutela e valorizzazione delle produzioni di qualità e tipiche"

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: 1898

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Arti/PG: 06 (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: decreto legislativo 000143/1997

Ordinativo diretto: n. 00017

Data pagamento: 31/05/2012

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

Numero impegno 0010810; numero clausola 001

Causale della spesa: Consumi elettrici di novembre 2011.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 4.873,06 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto si riferisce al di servizio di salvaguardia per la produzione di energia elettrica nei territori di Toscana, Lazio, Abruzzo, Molise, Puglia e Lombardia. E' il servizio, previsto dal decreto-legge 18 giugno 2007, che garantisce la continuità della fornitura dell'energia elettrica ai clienti di medie e grandi dimensioni che, dopo la liberalizzazione del mercato dell'energia, non hanno scelto un fornitore nel mercato libero o che, per qualsiasi motivo, sono rimasti senza fornitore. La società beneficiaria è stata individuata a seguito di procedura concorsuale pubblica con validità del servizio dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 143 del 1997 e norme generali di contabilità di Stato.

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:

Liquidazione quota parte dei servizi resi.

Tipologia di spesa:

Spesa in gestione unificata 2012.

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, la dichiarazione di regolarità contributiva, il dettaglio dei servizi resi

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 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 007: "Tutela e conservazione della fauna e della flora e salvaguardia della biodiversità"

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: 2882

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 03 (Missioni all'estero)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000860/1948

Ordinativo diretto: n. 00525

Data pagamento: 18/12/2012

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

Numero impegno 0010131; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità di missione in territorio estero.

Beneficiario: persona fisica

Importo pagato: 490,08 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda la partecipazione alle riunioni per la "70th Session of the Timber Committee and Workshop on the Green Life of Wood" da parte di un Vice Questore, previste a Ginevra dal 15 al 19 ottobre 2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 860 del 1948.

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 indennità di missione.

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 stati allegati il certificato per viaggi e servizi isolati e l'autorizzazione alla missione.

Eventuali profili di criticità:

Con riferimento alla classificazione economica della spesa si evidenzia una non coerenza della stessa con la categoria "consumi intermedi", trattandosi di rimborso relativo a spesa di personale. (non corretta classificazione economica della spesa in relazione alla tipologia della stessa)

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti

Missione 032: "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"

Programma 003: "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1973

Denominazione: Spese relative al personale comandato non gestito da spt da rimborsare alle amministrazione ed agli enti pubblici non economici

Art/PG: 01 (Somme per il personale appartenente ad altri comparti, assegnato temporaneamente ad amministrazioni dello stato, che vengono rimborsate alle amministrazioni pubbliche di provenienza)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000165/2001

Ordinativo diretto: n. 00011

Data pagamento: 03/09/2012

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

Numero impegno 0005403; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso emolumenti anticipati occhioni laura gennaio marzo 2012.

Beneficiario: Azienda ospedaliera San Camillo Forlanini

Importo pagato: 7.872,11 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa ha ad oggetto il rimborso di emolumenti anticipati per il periodo di comando di un dipendente per il periodo 1 gennaio 2012 -- 31 marzo 2012. Il titolo n. 11 SICOGE - n. 10 SIRGS è stato annullato per riprodurne un altro di pari importo. Con nota n. 9136/2012 l'Azienda Ospedaliera Forlanini ha sollecitato il pagamento del periodo in oggetto; la stessa nota conteneva le modalità di pagamento diverse da quelle fino ad allora utilizzate. Pertanto, l'Amministrazione per il successivo mandato di pagamento si è attenuta a quanto richiesto. La Banca d'Italia ha respinto tale mandato. Per questo l'Amministrazione ha riemesso un nuovo mandato utilizzando il conto corrente su cui si erano sempre versati i rimborsi prima della nota dell'Azienda del 7 maggio 2012. Successivamente si è pervenuti ad ulteriori chiarimenti per cui i rimborsi successivi sono stati effettuati sul conto della Tesoreria correttamente individuati.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 165/2001.

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 inerente al periodo ott-dic 2012.

Tipologia di spesa:

Impegno spese di competenza.

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

Agli atti sono presenti documenti sufficienti all'audit.

Eventuali profili di criticità:

L'inquadramento della spesa relativa ai comandi nella classificazione economica dei consumi intermedi pone alcune perplessità in ordine alla corretta imputazione della spesa; per monitorare tale tipologia di spesa e allo stesso tempo garantire una più corretta imputazione della spesa sarebbe auspicabile un collocamento di tali tipologie di spesa in capitoli appositamente costituiti e appartenenti alla categoria economica dei Redditi da lavoro dipendente.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.