

*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 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni); CE4*

*Capitolo di spesa: 1931*

*Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi*

*Art/PG: 13 (Funzionamento e manutenzione della biblioteca - acquisto di riviste, giornali ed altre pubblicazioni.)*

*Norme di riferimento del capitolo: Decreto del Presidente della Repubblica 000003/1957*

*Ordinativo diretto: n. 00169*

*Data pagamento: 03/08/2012*

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

*Numero impegno 0009792; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig n. zc80298734 - lavori di manutenzione di materiali vari.*

*Beneficiario: XXX*

*Importo pagato: 19.980,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa si riferisce ad interventi di restauro per materiale cartaceo, per librerie e scaffalature lignee e per vari manufatti metallici presenti nella biblioteca storica del ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali.

La spesa ha ad origine una proposta di lavori da parte della ditta beneficiaria, a cui l'Amministrazione ha dato seguito attraverso una lettera di incarico in data 2 dicembre 2011. Il contratto è stato stipulato con la ditta XXX, società individuale non iscritta alla Camera di commercio; l'Amministrazione ha dichiarato un vantaggioso rapporto tra qualità e prezzo nonché un continuato e abituale rapporto di lavoro e pertanto ha fatto ricorso ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006, all'affidamento diretto.

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

D.P.R. 3 del 1957 e 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 intero ammontare pattuito.

*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 proposta di lavori effettuata dalla ditta in data non specificata, e connessa ai sopralluoghi effettuati dalla stessa, l'accettazione della proposta in data 2 dicembre 2011, il decreto di impegno in data 2 dicembre 2011, fattura in data 5 dicembre 2011, decreto di pagamento in data 26 luglio 2012, l'autocertificazione del DURC in cui si dichiara la mancanza di personale dipendente e l'assegnazione del CIG da parte della Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori servizi e forniture.

*Eventuali profili di criticità:*

La spesa in oggetto è stata effettuata con affidamento diretto in quanto l'importo consentiva tale modalità. Ai fini di una corretta applicazione della procedura di scelta del contraente, nel rispetto dei principi della rotazione, non discriminazione, *par condicio*, tuttavia, il ricorso all'affidamento diretto doveva essere supportato da adeguata motivazione ai sensi dell'art. 57, comma 1, del d.lgs. n. 163 del 2006.

L'Amministrazione, a seguito di richiesta istruttoria, ha acquisito una autodichiarazione da parte del titolare della ditta affidataria dalla quale risulta che la stessa non era tenuta all'iscrizione alla Camera di Commercio in quanto trattasi di ditta individuale, non svolgente attività di impresa. Tale dichiarazione, trasmessa alla Corte dei conti, tuttavia contrasta con quanto affermato dal titolare della ditta il quale afferma di essere legale rappresentante della XXX beneficiaria.

Gli interventi elencati nel preventivo della ditta individuale presentato dalla XXX all'Amministrazione concernenti lavori vari (trattamento preservante e curativo, intervento su strutture metalliche, verniciatura delle scaffalature, etc.), dovevano essere effettuati entro il termine di dieci settimane dalla data dell'ordine. Tali lavori sono stati fatturati, invece, nei giorni tra il 2 e il 5 dicembre 2011, rispettivamente data dell'ordine e data di emissione.

Si rileva una evidente sproporzione tra l'importo corrisposto alla ditta e le giornate lavorative necessarie per lo svolgimento delle prestazioni.

Non risulta l'accertamento da parte di Equitalia.

*Conclusioni:*

Si riscontrano profili di irregolarità per quanto sopra esposto.

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

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

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

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali); CE4*

*Capitolo di spesa: 7258*

*Denominazione: Manutenzione straordinaria degli immobili*

*Art/PG: 02 (Risorse di cui alla legge n.499 del 1999 da destinare alla manutenzione straordinaria degli immobili)*

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

*Ordinativo diretto: n. 00001*

*Data pagamento: 09/05/2012*

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

*Numero impegno 0010193; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Codice cig 33793339cd - manut. straord. Modena - sede distaccata lcqrf.*

*Beneficiario: XXX*

*Importo pagato: 25.000,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto la manutenzione straordinaria di locali da destinare alla sede distaccata di Modena dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari per un ammontare complessivo di euro 53.828,50. La ditta è stata scelta a seguito di ricerca di mercato.

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

Legge n. 244 del 2007 e 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:*

La spesa in esame riguarda l'acconto.

*Tipologia di spesa:*

Con DMT n. 15485/2012 sono stati riallocati sul cap. 7258, pg. 2, mediante variazione compensativa di cassa euro 25.000,00.

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

Agli atti sono presenti la dichiarazione dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari con cui si dichiara la stipula di una convenzione per l'affidamento al provveditorato alle opere pubbliche per le regioni Emilia Romagna e Marche, quale stazione appaltante per i lavori di ristrutturazione dell'immobile concesso in uso governativo dall'Agenzia del demanio, gli inviti a n. 6 ditte a presentare offerta; il verbale di congruità da cui la ditta beneficiaria risulta essere la migliore offerente; l'assegnazione da parte dell'autorità di vigilanza sui contratti pubblici; la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia; la dichiarazione di regolarità contributiva; la fattura liquidata per l'importo pari al mandato in oggetto

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

## Ministero per i beni e le attività culturali

*Missione 017: "Ricerca e innovazione"*

*Programma 004: "Ricerca in materia di beni e attività culturali"*

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

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware); CE4*

*Capitolo di spesa: 7453*

*Denominazione:* Spese per l'estensione della rete fonia dati immagini agli istituti territoriali per la comunicazione e la valorizzazione del patrimonio culturale a seguito dell'assegnazione di una quota degli utili derivanti dalla nuova estrazione del gioco del lotto

*Ari/PG:* 01 (Spese per l'estensione della rete fonia dati immagini agli istituti territoriali per la comunicazione e la valorizzazione del patrimonio culturale a seguito dell'assegnazione di una quota degli utili derivanti dalla nuova estrazione del gioco del lotto)

*Norme di riferimento del capitolo:* legge 000662/1996

*Ordinativo diretto:* n. 00002

*Data pagamento:* 09/03/2012

*Amministrazione impegno:* 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

*Numero impegno 0006270; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Licenze software vmware cig 355414091a.

*Beneficiario:* XXX S.r.l.

*Importo pagato:* 3.623,95 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2011

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Con l'ordinativo all'esame sono state acquisite licenze *software vmware* per l'ammontare complessivo corrispondente all'ordinativo emesso. Tale spesa si è resa necessaria per la manutenzione delle componenti software di virtualizzazione *vmware* imprescindibili per l'aggiornamento e la manutenzione di tali sistemi di virtualizzazione in uso presso il CED del Ministero. La scelta del contraente è stata fatta attraverso ordine diretto sul Mercato Elettronico PA (MEPA).

*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:*

La spesa effettuata fa riferimento ad un contratto a soluzione unica.

*Tipologia di spesa:*

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2011, in quanto la fattura è pervenuta oltre i termini per il pagamento dell'anno.

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

Il decreto di impegno risulta in data 16 novembre 2011 a fronte di un ordinativo di acquisto del 14 novembre 2011, a cui ha fatto seguito l'acquisto in pari data tramite Mercato Elettronico PA (MEPA). La fattura emessa in data 16 novembre 2011 è vistata per la regolare

esecuzione. Il decreto di pagamento è in data 16 febbraio 2012; a corredo di tale decreto sono state fornite la dichiarazione della società di essere in possesso di un conto dedicato al pagamento delle commesse pubbliche e la fattura della fornitura effettuata. La documentazione, così come richiesto in fase di contraddittorio con l'amministrazione, è stata successivamente integrata con la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC). 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 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"*

*Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"*

*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: 6100*

*Denominazione:* Spese per la gestione e la manutenzione del sistema informativo automatizzato del ministero nonché tutte le altre spese necessarie per il funzionamento di detto sistema.

*Art/PG: 01 (Hardware e software di base)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000526/1982*

*Ordinativo diretto: n. 00002*

*Data pagamento: 09/05/2012*

*Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0008182; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig zc602a46d6 saldo fattura 07 per prodotti per ufficio.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 9.523,91 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Con l'ordinativo all'esame è stata pagata per l'anno 2012, la fornitura di prodotti e servizi per l'informatica e le telecomunicazioni, a favore della XXX S.r.l. per l'ammontare complessivo corrispondente all'ordinativo emesso. Tale spesa si è resa necessaria per l'acquisto di prodotti software.

*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 sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

La spesa effettuata fa riferimento ad un pagamento in unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2011 in quanto la fattura è pervenuta oltre i termini per il pagamento dell'anno.

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

Il decreto di impegno risulta emanato in data 14 dicembre 2011 a fronte di un ordinativo di acquisto del 5 dicembre 2011, a cui ha fatto seguito l'acquisto in pari data. La fattura emessa in data 25 gennaio 2012 è stata vistata per la regolare esecuzione. Il decreto di pagamento è in data 28 febbraio 2012; a corredo di tale decreto è stata fornita la dichiarazione relativa al DURC, la comunicazione del CIG e la fattura della fornitura effettuata. La documentazione, così come richiesta in fase di contraddittorio con l'amministrazione, è stata successivamente integrata con la richiesta della visura della camera di commercio, da cui risulta la coerenza dell'oggetto sociale con il servizio reso, e con la dichiarazione di tracciabilità finanziaria. 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 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"*

*Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"*

*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: 6530*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 12 (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 000526/1982*

*Ordinativo diretto: n. 00097*

*Data pagamento: 29/11/2012*

*Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0006289; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Canone energia elettrica.*

*Beneficiario: XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 25.358,32 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto il pagamento a seguito di cessione di crediti per canone energia elettrica relativi al 2012 del Ministero per i beni e le attività culturali – Direzione generale per lo spettacolo dal vivo, Direzione generale per il cinema – Servizio I. Agli atti sono presenti numero tre atti di cessione, registrati dall'Agenzia delle entrate in data 5 aprile 2012, 27 giugno 2012 e 1° ottobre 2012.

L'importo del titolo all'esame è pari a 25.358,32 come da ordine di pagare ad impegno contemporaneo del 6.11.2012, ricevuto in Ragioneria in data 14.11.2012, protocollo 27354.

Con nota del 12.10.2012, la cessionaria rileva un ritardo nel pagamento dei crediti, già segnalato precedentemente.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa: norme di contabilità generale dello Stato*

Norme di contabilità generale dello Stato; d.P.R. 26 novembre 2007 n. 233, Regolamento di organizzazione del ministero per i beni e attività culturali ai sensi dell'art. 1, comma 404, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modificazioni.

*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:*

Il pagamento si riferisce al pagamento di tre fatture emesse dalla società fornitrice di energia elettrica.

*Tipologia di spesa: spese di acquisto beni e servizi*

Contratto di fornitura a canone per energia elettrica.

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

Agli atti sono presenti le relate di notifica degli atti di cessione di crediti regolarmente depositate; il certificato INAIL di attribuzione codice identificativo pratica; il certificato DURC della Società di factoring attestante la regolare contribuzione; il certificato di Equitalia con la risultante non inadempienza della medesima società; le fatture della fornitura effettuata per un

complessivo importo pari al mandato emesso.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"*

*Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"*

*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: 6626*

*Denominazione: Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività teatrali di prosa svolte da soggetti privati*

*Art/PG: 01*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000163/1985*

*Ordinativo diretto: n. 00317*

*Data pagamento: 13/09/2012*

*Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0004071; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Anticipaz. 2012.*

*Beneficiario: Associazione XXX*

*Importo pagato: 26.125,55 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa riguarda la contribuzione statale per attività teatrali in relazione e nei limiti degli stanziamenti del Fondo unico per lo spettacolo. In particolare, si tratta del contributo a favore dell'Associazione XXX per un importo pari al mandato emesso. Nel 2012 l'Associazione in esame aveva richiesto un importo maggiore pari a 137 mila euro, a fronte del quale, in relazione alla consistenza del Fondo, il Direttore della Direzione generale dello spettacolo dal vivo ha apportato una riduzione proporzionale a tutte le istanze presentate. L'importo complessivamente assegnato è pari a 34.020 euro, come risulta dal verbale n. 4 della Commissione consultiva per il teatro in data 19 luglio 2012. I criteri e le modalità per poter accedere alle anticipazioni delle somme di cui al Fondo sono state emanate con decreto del Direttore generale con la circolare n. 1 del 4 giugno 2012.

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

Legge 30 aprile 1985 n. 163 istitutiva del Fondo unico per lo spettacolo; d.m. 20 ottobre 2007 recante disposizione per la costituzione della Consulta per lo spettacolo e delle Commissioni operanti presso la Direzione generale per lo spettacolo dal vivo; legge 15 novembre 2005 n. 239; d.m. 12 novembre 2007 recante criteri e modalità di erogazione dei contributi; d.m. 26 ottobre 2011 recante criteri e modalità straordinarie di erogazione di contributi in favore delle attività dello spettacolo dal vivo nei comuni danneggiati da eventi sismici del 6 aprile 2009; d.m. 23 febbraio 2012 recante le aliquote di ripartizione del Fondo unico per lo spettacolo 2012.

*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:*

Il titolo all'esame riguarda l'anticipazione dell'80 per cento del contributo assegnato nel 2012, a cui è stata detratta la ritenuta d'acconto del 4 per cento (1.088,64) ed il bollo pari a 1,81 euro.

*Tipologia di spesa:*

Pagamento in conto competenza.

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

Domanda di contributo da parte dell'Associazione XXX protocollata in data 13 gennaio 2012; Decreto del Direttore generale per lo spettacolo dal vivo del 21 maggio 2012 con cui si ripartisce il Fondo Unico per lo Spettacolo tra i vari settori; verbale della Commissione consultiva in data 19 luglio 2012; richiesta di anticipo in data 19 giugno 2012; Decreto del Direttore generale per lo spettacolo dal vivo in data 26 luglio 2012 con cui si procede alla riduzione proporzionale delle risorse ripatite; dichiarazione sostitutiva resa ai sensi dell'art. 46 e art. 47 del d.P.R. 445/2000 (esenzione obblighi contributivi); decreto di impegno in data 3 settembre 2012 a favore dell'Associazione XXX.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"*

*Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"*

*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: 8573*

*Denominazione: Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il finanziamento delle attività di promozione cinematografica*

*Art/PG: 01 (Promozione cinematografica in Italia)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000163/1985*

*Ordinativo diretto: n. 00176*

*Data pagamento: 05/10/2012*

*Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0004005; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Sovvenzione 2012.*

*Beneficiario: XXX (cess. accad. del cinema ital. premio David Donatello)*

*Importo pagato: 65.998,19 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

L'Ente Accademia Cinema, promuove il premio Davide di Donatello, che rappresenta un riconoscimento che si focalizza sulla cinematografia italiana e che assegna riconoscimenti a tutte le professionalità nel settore cinematografico.

Per le assegnazioni del contributo, le istanze devono essere presentate alla Direzione generale per il cinema entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di svolgimento dell'attività progettata; un'apposita commissione per la Cinematografia, ed una Sottocommissione, Sezione per la promozione, esprimono parere sulle istanze relative ai contributi, e determinano l'importo eventualmente assegnabile. Dal 2010 è previsto l'invio telematico delle istanze. I soggetti che hanno avuto sovvenzioni l'anno precedente sono tenuti a presentare il consuntivo di attività delle attività svolte, condizione questa necessaria per l'ottenimento di ulteriori contributi.

L'ordinativo in esame fa riferimento ad un decreto di impegno, in data 22 agosto 2012, per un importo complessivo di 2.300.000,00 con il quale si ripartisce il Fondo Unico per lo spettacolo, per l'anno 2012, tra cui è previsto un contributo alla Accademia del Cinema Italiano Premio David Donatello per complessivi 110.000,00 euro. Il mandato di pagamento n. 163 del 19/09/2012, oggetto di verifica, è relativo al pagamento dell'acconto 2012, nella misura del 60 per cento, a favore dell'Accademia suddetta, pari a 66.000,00 euro.

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

Decreto legislativo 22/01/2004, n. 28 art. 19 ed art. 8 d.m. 28/10/2004, parzialmente modificato con decreto 03/10/2005 art. 4 del decreto legislativo 22/01/2004, ed il punto 3 dell'art 19 del medesimo decreto.

*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 spesa effettuata fa riferimento ad un contributo percentuale in acconto.

*Tipologia di spesa:*

La spesa è effettuata in conto competenza, dell'esercizio 2012.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e

politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

Agli atti sono presenti: la richiesta di sovvenzione per le attività cinematografiche che si intendono svolgere nell'anno 2012, in data 07/12/2011, il decreto d'impegno, in data 22/08/2012, per una somma complessiva di 2.300.000,00, la delibera di assegnazione del contributo in data 02/08/2012, a firma del Direttore generale, il d.m. del 23/02/2012, con le relative aliquote di riparto dello stanziamento, del Fondo Unico per lo spettacolo (Fus), il d.d. riferito al sottoriparto Fus Cinema, in data 12/07/2012, la richiesta d'anticipazione da parte dell'Accademia alla XXX in data 23/04/2012, il decreto di liquidazione della somma di 66.000,00, a valere sul cap. 8573 a favore dell'Accademia del Cinema Italiano Premi David di Donatello, in data 19/10/2012,

La documentazione così come richiesto, in fase di contraddittorio, con l'Amministrazione è stata successivamente integrata con un decreto del Direttore generale della Direzione del Cinema, dal quale si evincono i criteri di valutazione della Commissione per la Cinematografia ai fini dell'assegnazione dei contributi e lo Statuto dell'Accademia suddetta.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 021: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"*

*Programma 002: "Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo"*

*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: 8721*

*Denominazione: Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante.*

*Art/PG: 01 (Quota del Fondo unico per lo spettacolo da erogare per il sovvenzionamento delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante.)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000163/1985*

*Ordinativo diretto: n. 00083*

*Data pagamento: 09/08/2012*

*Amministrazione impegno: 14; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;*

*Numero impegno 0002781; numero clausola 003*

*Causale della spesa: Contr. acquisto spett. viagg. - anno 2010..*

*Beneficiario: XXX sas*

*Importo pagato: 30.083,19 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2010*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Con l'ordinativo all'esame è stato liquidato, dalla direzione Generale per lo spettacolo dal vivo del Ministero dei Beni Culturali, un contributo per l'importo di euro 30.085,00 a valere sul Fondo unico per lo spettacolo in favore delle attività circensi e dello spettacolo viaggiante per l'acquisto di n. 6 tappeti elastici, n. 1 padiglione "percorso fantastico" per bambini e n. 2 giochi gonfiabili.

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

Legge 18 marzo 1968 n. 337 e 29 luglio 1980 n. 390 recanti: disposizioni a favore delle attività di spettacolo viaggiante; d.m. 20 novembre 2007 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali contenente: criteri e modalità per l'erogazione di contributi in favore delle attività di spettacolo viaggiante.

*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 spesa effettuata fa riferimento ad un contributo erogato in unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

La spesa è effettuata sui residui dell'anno 2010, poiché sulla regolarità delle fatture presentate dalla società XXX fu richiesto il parere della Guardia di Finanza della Compagnia di Teramo pervenuto in data 19 aprile 2011.

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

La domanda di contributo per l'anno 2010 è stata presentata dalla XXX sas in data 21/10/2010 per l'acquisto, effettuato nell'anno 2010 tramite vari fornitori, di nuovi impianti, macchinari, attrezzature e beni strumentali che rientrano nell'elenco delle attività spettacolari, attrazioni e trattenimenti di cui all'art. 4 della Legge 18 marzo 1968 n. 337 classificate come medie attrazioni, per un importo complessivo di euro 293.953,00 al netto di IVA.

La domanda è corredata della documentazione, prevista dal d.m. 20 novembre 2007 del

Ministero per i beni e le attività culturali richiesta agli esercenti circensi: certificato di iscrizione alla camera di commercio sia del soggetto richiedente il contributo sia della ditta fornitrice dei nuovi impianti; autorizzazione del Comune di Roma all'esercizio dell'attività circense; documento di trasporto comprovante l'avvenuta consegna dei beni acquistati; dichiarazione tecnico-descrittiva dell'impianto; documentazione fotografica; collaudo; registrazione ed attribuzione del codice identificativo dell'attrazione da parte del comune di Giulianova; fatture emesse dalla società fornitrice XXX di Giulianova del 13 maggio 2010 per un importo totale di euro 91.166,66; indicazione del conto corrente bancario dedicato all'accredito del contributo.

Con decreto del Direttore Generale per lo Spettacolo dal Vivo del 15 dicembre 2010, sentita la Commissione Consultiva per l'attività circensi e lo spettacolo viaggiante nella riunione del 13 dicembre 2010, è stato assegnato a favore della società XXX un contributo di euro 87.599,00 tenuto conto che il contributo è stato determinato in base all'aliquota del 33 per cento della spesa ammissibile di euro 265.453,00 (calcolato in base ai criteri adottati con decreto del 1 aprile 2010) ed escludendo dal sovvenzionamento alcuni impianti inerenti le fatture emesse dalla società XXX poiché in data 29 novembre 2010 il Ministero per i beni e le attività culturali, Direzione generale per lo spettacolo dal vivo richiedeva, alla Guardia di Finanza compagnia di Teramo, una verifica su tali fatture.

A seguito del parere favorevole del Comando della G.F. pervenuto in data 19 aprile 2011 la Direzione generale per lo spettacolo dal vivo, sentita la commissione consultiva per i circhi e lo spettacolo viaggiante nelle sedute del 28 aprile 2011 e 12 maggio 2011, riconosceva a XXX sas un contributo di euro 30.085,00 per acquisto dei nuovi impianti effettuato nell'anno 2010 applicando la stessa aliquota del 33 per cento stabilita per l'anno 2010.

La documentazione, così come richiesto in fase di contraddittorio con l'amministrazione, è stata successivamente integrata con la documentazione relativa alla richiesta di verifica alla Guardia di Finanza compagnia di Teramo su fatture emesse dalla ditta XXX a favore di XXX sas. 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.