

*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 012: "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanee; tutela e valorizzazione del paesaggio"*

*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: 8281*

*Denominazione: Conservazione, potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali, ivi compresa la manutenzione straordinaria di locali attinenti il patrimonio storico, archeologico, architettonico e artistico nazionale*

*Art/PG: 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:altri investimenti)*

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

*Ordinativo diretto: n. 00051*

*Data pagamento: 19/09/2012*

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

*Numero impegno 0001909; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Codice cig 16812768d6-manutenz. del maxxi e allestim.opera.contr.335.*

*Beneficiario: XXX s.p.a.*

*Importo pagato: 304.299,74 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Con la legge 12 luglio 1999, n. 237, art. 1, è stato istituito il Centro per la Documentazione e la Valorizzazione delle Arti Contemporanee stabilendo l'affidamento delle attività di progettazione al Ministero per i Beni e le Attività Culturali e quelle di esecuzione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti attraverso il Provveditorato alle Opere Pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna.

Il Ministero per i Beni e le Attività Culturali, previo concorso internazionale di idee, con d.m. del 20.02.1999 ha individuato il progetto vincitore e con Convenzione del 14.04.2000 Rep. n. 172 è stato conferito all'arch. XXX l'incarico di progettazione del Centro.

Il progetto generale, sulla base dei finanziamenti assentiti fu suddiviso in lotti funzionali.

I lavori di esecuzione, a seguito di gara, a mezzo di licitazione privata ai sensi dell'art. 19 comma 1 lett. b) punti 2 e 4 del comma uno ter della legge 109/94, sono stati affidati dal Provveditorato alle OO. PP per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna all'A.T.I. (Associazione Temporanea di Imprese) costituita tra la XXX S.p.A." – capogruppo – e la YYY S.p.A." che ha offerto il ribasso del 22,73 per cento.

Il contratto di appalto è stato stipulato in data 07 febbraio 2003, Rep. n. 10125 al quale hanno fatto seguito 8 atti aggiuntivi.

I lavori di realizzazione dell'opera sono stati suddivisi in due lotti esecutivi.

Il quadro economico relativo ai lavori del I° Lotto è risultato di complessivi euro 112.872.982,02 comprendenti fondi assegnati su capitoli di bilancio dei Ministeri Infrastrutture e Trasporti e Beni e Attività Culturali e fondi per complessivi euro 23.700,00 autorizzati con DLn.262 del 03/10/2006, convertito in legge n.286 del 24/11/2006, in favore della Società per lo sviluppo dell'Arte, della Cultura e dello Spettacolo ARCUS S.p.A., mediante corrispondente riduzione dello stanziamento iscritto, ai fini del bilancio triennale 2006-2008, nell'ambito dell'unità revisionali di base di conto capitale "Fondo speciale" dello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze per l'anno 2006, utilizzando parzialmente l'accantonamento relativo al Ministero per i beni e le attività culturali.

Il Ministero per i beni e le attività culturali ha contribuito alle spese del I° Lotto dei predetti lavori con fondi assegnati sui seguenti capitoli di spesa della ex Direzione generale per l'architettura e l'arte contemporanea:

euro 5.000.000,00 - assegnati con decreto 08.07.2005 – impegno contabile n. 1000 A.F. 2006/R2005 sul cap. 8381 PG 22 (già 7905 PG 3)

euro 10.000.000,00 – legge 127 del 24.03.2006. Art. 4 – Nel 2007 è stato richiesto il mantenimento in bilancio in Lettera F e di conseguenza è stato preso l'impegno contabile n. 496 A.F. 2007/R2006. sul cap. 8381 PG 30.

euro 50.000.000,00 - con Legge Finanziaria 296/06 - risultati impegnati fino a euro 48.990.000,00.

L' impegno è stato preso in due tranches:

- 40.000.000,00 – impegno n. 7783 A.F. 2007 sul cap. 8383;
- Per i restanti 10.000.000,00 a gennaio 2008 era stato richiesto il mantenimento in lettera F, però a seguito di un accantonamento era stato possibile impegnare fino a euro 8.990.000,00 con D.I. 5915 A.F. 2008/R2007 sul cap. 8383.

A fine lavori del I° Lotto - al fine di consentire l'apertura del Museo - le opere realizzate furono consegnate in via anticipata (come da verbale di presa in consegna del 30.03.2010) alla Fondazione MAXXI (costituita in data 29.07.2009) la quale ha curato il Museo per conto del Ministero per i beni e le attività culturali fino al formale conferimento in uso gratuito, avvenuto in data 10.01.2012, alla medesima Fondazione del complesso museale MAXXI – Museo Nazionale delle Arti del XXI secolo.

Per far fronte alle prime necessità derivanti dall'inizio delle attività museali l'Amministrazione riferisce che è stato necessario attivare un servizio di manutenzione e conduzione impianti, nonché la realizzazione dell'installazione dell'opera dell'artista Anish Kapoor.

Il Provveditorato alle OO. PP ha proposto l'affidamento della manutenzione e dell'allestimento alla medesima A.T.I. che ha realizzato le opere principali, ai sensi del comma 5b, art.57 del d.lgs. n. 163/2006, con il ribasso del 22,37 per cento.

Tale scelta è stata motivata dall'esigenza di garantire una continuità d'intervento sull'opera realizzata di particolare complessità tecnologica.

La relativa copertura economica è stata assicurata utilizzando i fondi residui del cap. ex 8381 PG 30 a suo tempo impegnati nell'A.F. 2007/R2006 (Lettera F) – impegno di euro 10.000.000,00 registrato con il n. 496 causale “contribuire al finanziamento dei lavori di realizzazione del Centro per la Documentazione e la Valorizzazione delle Arti Contemporanee di Roma” e andati perenti per euro 500.000,61 alla data del 31.12.2009.

Il pagamento all'esame si riferisce al contratto repertorio 335 del 13 dicembre 2010 avente ad oggetto la manutenzione e conduzione impianti del MAXXI per far fronte ad esigenze derivanti dall'inizio di attività del Museo per un importo complessivo pari a 253.583,13 euro, esclusa IVA al 20 per cento.

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

Norme generali di contabilità di Stato.

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

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

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

Spesa sostenuta nell'ambito del contratto complessivo.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto capitale.

*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, la richiesta di reinscrizione dei

residui passivi perenti, la camera di commercio, il documento di regolarità contributiva, la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, la comunicazione del conto dedicato da parte della ditta, l'assegnazione del CIG da parte dell'autorità di vigilanza sui contratti pubblici, le fatture in data 9 giugno 2011.

*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 013: "Valorizzazione del patrimonio culturale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità); CE4*

*Capitolo di spesa: 1323*

*Denominazione: Spese per attività museale di promozione culturale per mostre ed esposizioni nazionali ed internazionali*

*Art/PG: 01*

*Norme di riferimento del capitolo: legge 000005/1975*

*Ordinativo diretto: n. 00064*

*Data pagamento: 21/12/2012*

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

*Numero impegno 0008271; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig 4035043ece campagna 5xmille 2012.*

*Beneficiario: XXX. S.p.A.*

*Importo pagato: 60.500,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Nell'ambito delle competenze istituzionali del Ministero, è stata indetta una campagna istituzionale di comunicazione relativa alla possibilità dei contribuenti di destinare il 5 per mille dell'IRPEF ad attività di restauro ed intervento sul patrimonio culturale. La spesa oggetto di audit fa parte del Piano di comunicazione 2012, trasmesso alla Presidenza del Consiglio dei ministri per la promozione sui siti istituzionali. La circolare n. 309 della Presidenza del Consiglio dei ministri, in tema di limiti sulle spese di pubblicità, esclude eventuali tagli per le spese pubblicitarie inserite nel Piano di comunicazione. Si tratta di una spesa ascrivibile alle attività di comunicazione istituzionale, al cui fine sono stati acquisiti spazi pubblicitari su due testate di magazine settimanali, ritenute idonee in quanto hanno il maggior numero di lettori nel settore. L'acquisto di tali spazi è avvenuto con la società che detiene in via esclusiva le due testate, applicando la norma in tema di procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara. Il preventivo, nonostante l'esclusività, è stato ritenuto congruo e ammissibile da parte dell'amministrazione.

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

Art. 57, comma 2, lett. b) del d.lgs. 163/2006; legge 7 giugno 2000, n. 150 disciplina delle attività di informazione e di comunicazione delle pubbliche amministrazioni.

*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:*

Pagamento in unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti la richiesta di offerta per acquisti di spazi pubblicitari in data 5 marzo 2012, l'offerta presentata dalla ditta in data 5 marzo 2012, la lettera di incarico della

Direzione generale per la valorizzazione del patrimonio culturale in data 9 marzo 2012, l'assegnazione del CIG da parte dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, l'indicazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, le fatture vistate per la regolare esecuzione e il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 5 dicembre 2012. La documentazione è stata integrata a seguito del contraddittorio con la copia degli spazi occupati per la pubblicità.

*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 015: "Tutela del patrimonio culturale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1806*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 18 (Spese per acquisto di cancelleria, di stampati speciali e quanto altro possa occorrere per il funzionamento degli uffici - noleggio e trasporto mobili, macchine e impianti)*

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

*Ordinativo diretto: n. 00093*

*Data pagamento: 04/12/2012*

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

*Numero impegno 0002222; numero clausola 001*

*Causale della spesa: CIG 400881639d fatt. 2012201928, 201202538, 299, 418.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 53.171,84 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto la fornitura del servizio di portierato e vigilanza presso le sedi del ministero ubicate in via del Collegio Romano e in via dell'Umiltà a Roma a fronte di un contratto, stipulato il 5 aprile 2012 con durata fino al 31 dicembre 2012, per complessivi 120.295,79 euro comprensivi di IVA. L'acquisto in gestione unificata, è stato tramite aggiudicazione con procedura di acquisto in economia, secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.

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

RD 18 novembre 1923 n. 2440, RD 23 maggio 1924 n. 827, d.P.R. 20 agosto 2001 n. 384 (spese in economia), 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:*

Contratto stipulato per complessivi nove mesi, a corpo.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto competenza.

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

Agli atti sono presenti: la determina in data 29 febbraio 2012 della Direzione generale per l'organizzazione, gli affari generali, l'innovazione, il bilancio ed il personale, con la quale si stabilisce che la spesa prevista debba essere così suddivisa: un nono a valere sul capitolo 1052, due noni del contratto a valere sul capitolo 1322, sei noni a valere sul capitolo 1806, lettera invito in data 2 marzo 2012, il decreto di nomina della Commissione di aggiudicazione della gara per l'affidamento dei servizi di portierato in data 26 marzo 2012, il decreto di impegno in data 8 giugno 2012, i verbali di aggiudicazione della Commissione, lettera di affidamento in data 2 aprile 2012, contratto in data 5 aprile 2012, fatture del servizio reso da luglio a ottobre 2012, vistate per la regolare esecuzione, decreto di pagamento in data 9 novembre 2012, la

dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia, l'assegnazione del CIG da parte dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, l'indicazione del conto corrente dedicato anche in via non esclusiva.

*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 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: 7224*

*Denominazione: Spese per il restauro, la conservazione del patrimonio culturale, la valorizzazione dei beni architettonici e l'adeguamento strutturale e funzionale di musei, gallerie, biblioteche e archivi dello stato*

*Art/PG: 03 (Spese per l'adeguamento strutturale e funzionali dei locali adibiti a sedi di musei, gallerie, biblioteche e archivi dello stato, alle misure di prevenzione incendi, all'installazione dei sistemi antifurto e di ogni altra misura di prevenzione nei locali)*

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

*Ordinativo diretto: n. 00002*

*Data pagamento: 15/05/2012*

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

*Numero impegno 0008362; numero clausola 002*

*Causale della spesa: Progetto controllo gestione contratto cnipa.*

*Beneficiario: XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 38.074,97 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2011*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

In data 30 dicembre 2008 è stato stipulato il contratto quadro 4/2008 per l'affidamento di un servizio erogato in modalità ASP per la contabilità analitica, il controllo strategico e il controllo di gestione con connessi servizi professionali di supporto tra il Centro nazionale per l'Informatica nella Pubblica Amministrazione (CNIPA, attualmente Agenzia per l'Italia Digitale) e il Raggruppamento Temporaneo di Imprese tra XXX S.p.A. e XXX S.p.A., a seguito del quale il Ministero per i beni e le attività culturali ha sottoscritto l'atto esecutivo n. 851 del medesimo contratto quadro in data 29 luglio 2009 che prevedeva l'erogazione del servizio sopra citato. L'articolo 3, comma 3, del suddetto atto esecutivo, ha invece previsto che l'esecuzione del contratto in oggetto fosse fino al 31 dicembre 2010, a causa della limitata disponibilità finanziaria, e che pertanto la realizzazione del progetto, per gli esercizi successivi, dovesse essere condizionata all'effettiva presenza di risorse. Successivamente alla sottoscrizione dell'atto esecutivo è seguito il relativo decreto di approvazione del Segretario Generale del 23 settembre 2009, registrato dalla Corte dei conti il 29 aprile 2010, in cui si è disposto che l'onere del contratto fosse posto a carico del capitolo 7224 p.g. 3 ("Spese per l'adeguamento strutturale e funzionale dei locali adibiti a sedi di musei, gallerie, biblioteche e archivi dello stato, alle misure di prevenzione incendi, all'installazione dei sistemi antifurto e di ogni altra misura di prevenzione nei locali stessi, nonché per l'espropriazione o l'acquisto, anche mediante l'esercizio del diritto di prelazione, di immobili di interesse artistico e storico, da adibire a musei, gallerie, biblioteche e archivi. Spese per la realizzazione di progetti relativi a modelli di gestione, esposizione e fruizione per la valorizzazione del sistema museale, archivistico e bibliografico nazionale"). L'importo, pari a € 500.000,00 euro è stato inserito nell'ambito della rimodulazione della programmazione triennale 2007-2009, finanziata mediante l'utilizzo della quota derivante dalle estrazioni del gioco del lotto, approvata con d.m. 25 settembre 2008, registrato alla Corte dei conti in data 5 novembre 2008, Reg. 6, foglio 27.

Obiettivo del progetto sottostante il contratto quadro è quello di definire e fornire una "piattaforma di riferimento", utile alla gestione dell'attività relativa ai sistemi di pianificazione e controllo, garantendo sicurezza ed economie di scala, evitando la proliferazione di sistemi costosi e spesso poco utilizzati. La soluzione adottata si svolge quindi con l'ausilio di un'applicazione informatica e consente al Ministero di avere la disponibilità di una serie di leve

utili a garantire:

- una maggiore efficacia ed efficienza nella gestione della struttura organizzativa;
- la partecipazione attiva dei singoli alla realizzazione dei risultati;
- la condivisione degli obiettivi e garanzia di trasparenza in ogni fase del ciclo di gestione;
- la conformità ai dettami normativi esistenti.

La particolarità di questo progetto è innanzitutto la sua articolazione pluriennale (5 anni), la cui realizzazione ha carattere di investimento e ha natura infrastrutturale di rete, in quanto realizza per l'Amministrazione un modello di piattaforma permanente di controllo di gestione, che ne rappresenta la realtà organizzativo-contabile, che poi si è tradotta in un adattamento, secondo le esigenze rappresentate dall'Amministrazione, della piattaforma gestionale messa a disposizione dal Raggruppamento Temporaneo di Impresa XXX - XXX, ai fini di un funzionamento ottimale del sistema di controllo di gestione.

Il 4 novembre 2010 è stato redatto l'atto aggiuntivo n. 1 al repertorio n. 851 (approvato con decreto del Direttore generale del 5 novembre 2010, registrato alla Corte dei conti in data 28 febbraio 2011, Reg. 2, foglio 334) poiché, secondo quanto riferisce l'Amministrazione, nel corso dell'esecuzione dell'atto esecutivo, si erano determinate diverse circostanze che avevano generato nuove esigenze in relazione ai servizi oggetto del contratto quadro con conseguente necessità di rimodulare il piano dei fabbisogni.

Nell'ambito della programmazione annuale 2011, finanziata mediante l'utilizzo della quota derivante dalle estrazioni del gioco del lotto, approvata con d.m. 9 giugno 2011, registrato alla Corte dei conti in data 27 luglio 2011, Reg. 10, foglio 163, è stato programmato un finanziamento pari a euro 223.204,00, destinato alla prosecuzione del progetto, come specificato nel piano dei fabbisogni contenuto nel già citato atto aggiuntivo, il cui importo è stato impegnato con decreto dirigenziale del 16 dicembre 2011 (registrato dal Ministero dell'economia e delle finanze al n. 8362).

*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:*

L'ordine di pagamento, oggetto di audit, è relativo ai servizi resi dalla società XXX, nel periodo 1 ottobre 2011-31 dicembre 2011, costituiti dalla messa a disposizione delle infrastrutture (collegamento al portale e alla piattaforma gestionale) e relativo supporto tramite help-desk remoto, così come descritto nella relazione trimestrale presentata dal Raggruppamento Temporaneo di Impresa. Le attività esposte nella relazione trimestrale allegata al pagamento, sono verificate oltre che dal responsabile dell'atto esecutivo, anche dal servizio di monitoraggio dell'Agenzia per l'Italia Digitale. L'erogazione del pagamento è stata effettuata, dopo aver adempiuto ai controlli richiesti dalla legge e allegando la relativa documentazione al pagamento stesso che grava sul decreto di impegno n. 8362 clausola 2 del 28 dicembre 2011.

L'amministrazione dei beni culturali, nelle riunioni di comitato interministeriale presso l'Agenzia per l'Italia Digitale, risulta essere una *best practice* nel contesto dei ministeri aderenti.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto residui.

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

Oltre agli atti sopra indicati la documentazione consta della fattura vistata per la regolare esecuzione del lavoro, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC), la dichiarazione di

non inadempienza da parte di Equitalia.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 017: "Ricerca e innovazione"*

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

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4513*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Arti/PG: 13 (Spese di funzionamento, di ufficio, per forniture, per l'adattamento e per la pulizia dei locali del dipartimento e degli uffici dipendenti, dei laboratori, dei musei, delle gallerie, delle pinacoteche, dei parchi e complessi archeologici. spese pe)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legge 000657/1974*

*Ordinativo diretto: n. 00027*

*Data pagamento: 13/12/2012*

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

*Numero impegno 0007692; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Assicurazione polizza kasko 100-00416064.*

*Beneficiario: XXX*

*Importo pagato: 59.175,84 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa oggetto di audit è di competenza della Direzione generale per il paesaggio, le belle arti, l'architettura e l'arte contemporanee che ha sottoscritto con XXX S.p.A. la Polizza Kasko che prevedeva, per il periodo 31.12.2010 - 31.12.2011, la copertura assicurativa per i dipendenti dei n. 53 Istituti periferici, dei 2 Istituti nazionali e dell'Istituto centrale afferente la Direzione di cui al decreto ministeriale 20 luglio 2009, registrato alla Corte dei conti.

La copertura prevista dalla polizza era relativa a qualunque rischio di incidente all'autoveicolo nel corso dell'espletamento della missione autorizzata ai dipendenti con l'uso del mezzo proprio.

Il premio è stato calcolato all'inizio dell'esercizio sulla base di un chilometraggio presunto e, successivamente, alla fine dell'esercizio la regolazione del premio era conteggiata sulla base degli effettivi chilometri dichiarati dai singoli istituti. In data 29 marzo 2012 è stato comunicato dalla Direzione generale per il paesaggio e le belle arti, architettura e arte contemporanea il chilometraggio ipotetico.

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

Norme generali di contabilità di Stato, norme contrattuali vigenti per il comparto ministeri derivanti dal CCNL 1994-1997, dall'integrativo al CCNL 1994-1997, dal CCNL 1998-2001 e dall'integrativo al CCNL 1998-2001 sottoscritto il 16-5-2001.

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

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

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

La polizza in questione è relativa alla regolazione del premio per il periodo 31.12.2010 - 31.12.2011 e calcolata, quindi, sulla differenza tra i chilometri presunti e quelli definitivi.

Il pagamento a favore della XXX è avvenuto con provvedimento in data 29 novembre 2012 rep. 892 con cui è stata impegnata la spesa e autorizzato il pagamento della somma di euro 60.725,62.

Tale importo comprendeva:

euro 59.175,84 (polizza Kasko), oggetto del campionamento, (impegno n.7692 Capitolo 4513 PG13 esercizio 2012 n. ordine di pagare 38 assegnato dal SICOGE);

euro 1.549,78 (Polizza infortuni) impegno 7690 Capitolo 4513 PG 13 esercizio 2012 n, ordine di pagare 37 assegnato da SICOGE).

*Tipologia di spesa:*

Polizza assicurativa.

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

Agli atti sono presenti la polizza della società assicurativa stipulata con il Ministero per i beni e le attività culturali con scadenza 31 dicembre 2010, la comunicazione del Ministero in data 29 marzo dei chilometri presunti per l'anno 2011, la polizza stipulata in data 31 dicembre 2010 con scadenza 31 dicembre 2011, il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è in data 29 novembre 2012, la dichiarazione di regolarità contributiva (DURC) e la dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia.

*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 010: "Tutela dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

*CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private); CE4*

*Capitolo di spesa: 3671*

*Denominazione: Contributi ad enti e istituti culturali*

*Art/PG: 01 (Contributi ad enti e istituzioni culturali)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 000034/2011*

*Ordinativo diretto: n. 00142*

*Data pagamento: 10/12/2012*

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

*Numero impegno 0005053; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Contributi art.8 legge 534-96 anno 2012.*

*Beneficiario: Società speleologica*

*Importo pagato: 5.198,19 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Lo stanziamento sul cap. 3671 è destinato all'erogazione dei contributi agli istituti culturali di cui agli artt. 1 e 8 della legge n. 534/1996. Nel 2012 lo stanziamento iniziale di euro 5.950.000,00, a seguito del taglio disposto dal Ministero dell'economia e delle finanze è stato ridotto ad euro 5.544.402,00. Di questi, euro 5.430.000,00 sono stati attribuiti agli istituti di cui all'art. 1 della suddetta legge (tabella triennale 2012-2014), la rimanente somma di euro 114.402,00 è stata messa a disposizione per i contributi agli istituti di cui all'art. 8 (contributi annuali).

Le richieste di contributo pervenute nel corso del 2012 sono state n. 323, ai sensi dell'art. 8, legge 534/1996.

La Commissione, appositamente istituita con D.G. del 24.02.2012 per l'esame delle istanze pervenute, ha stabilito precisi criteri operativi ai quali attenersi e deciso di esprimere il risultato della valutazione assegnando i giudizi sintetici (ottimo, buono, discreto, sufficiente e idoneo) per ciascuno degli istituti.

L'ammontare esiguo ha permesso il finanziamento di soli 22 istituti inseriti nel piano di ripartizione, stilato dalla Commissione, con la valutazione di ottimo.

In favore di questi istituti, tra i quali è compresa la Società Speleologica di Bologna, con d.m. del 19 settembre 2012, è stato concesso un finanziamento pro capite di euro 5.200,00 erogato con provvedimento del 21 settembre 2012.

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

Legge n. 534/1996, che prevede la concessione di contributi annuali alle istituzioni non inserite nella Tabella della medesima legge, norme generali di contabilità di Stato.

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

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

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

Contributo ad associazione.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto competenza.

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

A seguito del contraddittorio l'amministrazione ha fornito il decreto con cui viene nominata la Commissione ai fini della valutazione in data 24 febbraio 2012, il decreto di autorizzazione del contributo in data 19 settembre 2012, il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in data 21 settembre 2012.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità.

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

*Missione 017: "Ricerca e innovazione"*

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

*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: 2540*

*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: 02 (Software applicativo)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo 000039/1993*

*Ordinativo diretto: n. 00007*

*Data pagamento: 29/08/2012*

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

*Numero impegno 0000968; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Abbonamento 2012 leggi d'italia cig 4192226e52.*

*Beneficiario: XXX s.r.l.*

*Importo pagato: 8.674,39 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa ha ad oggetto l'abbonamento a "Leggi d'Italia professionale" online per le direzioni generali OAGIP per un ammontare complessivo pari al mandato in esame. Tale acquisto non reperibile tramite Consip S.p.A. è stato acquisito da una società che ha presentato un'offerta ritenuta congrua. L'offerta in questione risale al 21 gennaio 2009 con possibilità di rinnovo per un quinquennio; L'amministrazione ha ritenuto di aderire anche per il 2012 al suddetto abbonamento con lettera del 27 aprile 2012.

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

Norme di contabilità generale dello Stato; d.m. 4 dicembre 2002 recante regolamento delle spese di economia del Ministero.

*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:*

Adesione annuale ad una proposta quinquennale.

*Tipologia di spesa:*

Spesa in conto competenza a canone annuale

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

Proposta di servizio da parte della Società in data 19 gennaio 2009; adesione alla proposta da parte del Ministero in data 27 aprile 2012; decreto di impegno in data 27 aprile 2012; decreto di pagamento in data 3 agosto 2012 a fronte di fattura in data 9 luglio 2012 (fattura vistata per la regolare esecuzione); dichiarazione di regolarità contributiva (DURC); Assegnazione del codice di gara da parte dell'autorità per la vigilanza dei lavori pubblici.

*Eventuali profili di criticità:*

Non si osservano profili di criticità

*Conclusioni:*

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.