

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
1.2.1.1	1062	1	26.733.743,53	36.048.222,36	-9.314.478,83
1.1.13.1	1249	1	104.691,19	9.177.497,88	-9.072.806,69
1.1.5.2	1203	6	0,00	8.059.336,11	-8.059.336,11
1.1.3.1	1197	1	10.313.834,29	18.190.453,94	-7.876.619,65
1.1.4.2	1013	1	1.401,65	7.719.838,70	-7.718.437,05
1.1.1.2	1023	24	32.457.241,65	40.039.161,15	-7.581.919,50
1.1.1.1	1023	18	537.882.960,36	545.284.791,77	-7.401.831,41
1.1.4.2	1011	1	9.169,11	6.903.714,56	-6.894.545,45
1.1.3.1	1026	4	21.437,48	6.574.131,83	-6.552.694,35
1.1.13.1	1217	1	43.432.015,19	49.965.222,32	-6.533.207,13
1.1.4.1	1027	3	45.819,32	6.387.030,33	-6.341.211,01
1.1.3.1	1193	1	31.902.721,52	38.121.664,75	-6.218.943,23
1.1.11.1	1805	1	0,00	6.141.154,55	-6.141.154,55
1.1.3.1	1034	6	72.189,25	5.900.266,64	-5.828.077,39
1.2.2.1	1052	1	442,74	5.742.441,21	-5.741.998,47
1.2.1.1	1063	1	20.442.924,74	25.961.298,64	-5.518.373,90
1.1.3.1	1026	23	169.725.315,05	175.157.698,64	-5.432.383,59
1.2.2.2	1172	3	0,00	4.898.211,96	-4.898.211,96
1.2.3.2	1030	2	28.369,83	4.679.461,84	-4.651.092,01
1.1.3.1	1195	1	16.968.328,45	21.046.491,17	-4.078.162,72
1.1.3.1	1026	3	3.841,72	3.983.597,13	-3.979.755,41
1.1.1.1	1023	23	10.749.156,12	14.684.576,49	-3.935.420,37
1.2.3.2	1171	1	3.602.855,32	7.436.500,82	-3.833.645,50
1.1.3.1	1053	1	4.955.101,99	8.554.277,58	-3.599.175,59
1.2.3.2	1030	7	74.431,53	3.527.660,51	-3.453.228,98
1.1.5.2	1203	5	12.877.993,42	16.287.319,44	-3.409.326,02
1.1.8.1	1421	1	65.875.256,66	69.098.459,70	-3.223.203,04
1.1.2.2	1024	10	16.202.569,70	19.409.352,68	-3.206.782,98
1.1.1.2	1023	22	11.035.705,02	14.179.819,34	-3.144.114,32
1.1.3.1	1074	4	4.548,07	3.023.755,39	-3.019.207,32
1.1.4.1	1028	1	11.104.146,51	13.710.653,85	-2.606.507,34
1.1.1.1	1023	19	15.394.473,21	17.984.639,64	-2.590.166,43
1.1.4.1	1007	6	2.438.253,29	4.886.707,82	-2.448.454,53
1.1.4.1	1025	15	0,00	2.398.613,67	-2.398.613,67
1.1.9.1	1602	1	0,00	2.152.884,57	-2.152.884,57
1.2.3.2	1171	4	1.515.736,50	3.607.503,13	-2.091.766,63
1.1.4.1	1025	12	0,00	2.051.102,87	-2.051.102,87
1.1.13.1	1228	1	174.727,48	2.052.189,12	-1.877.461,64
1.1.4.1	1028	7	0,00	1.851.279,26	-1.851.279,26
1.1.1.1	1023	20	19.131.668,19	20.978.314,37	-1.846.646,18
1.2.1.1	1190	1	189,72	1.828.129,68	-1.827.939,96
1.1.13.1	1221	1	1.870.781,67	3.494.449,51	-1.623.667,84
1.2.5.2	1265	1	56.631,55	1.489.995,86	-1.433.364,31
1.2.1.1	1198	1	153.730,39	1.550.403,95	-1.396.673,56
1.1.4.1	1148	1	7.191.172,21	8.580.357,99	-1.389.185,78
1.2.1.1	1074	2	1.613.487,89	2.886.003,42	-1.272.515,53
1.1.4.1	1050	1	59.270,32	1.322.537,90	-1.263.267,58
1.1.8.2	1450	1	692.348,40	1.913.954,52	-1.221.606,12
1.1.4.1	1037	1	920.713,72	1.936.764,20	-1.016.050,48
1.1.4.1	1028	5	473.558,58	1.446.391,81	-972.833,23
1.1.3.1	1174	1	6.867.007,60	7.785.484,71	-918.477,11
1.1.13.1	1235	1	20.690,81	931.247,52	-910.556,71

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
1.1.1.1	1023	6	24.415,88	914.400,48	-889.984,60
1.1.3.1	1026	18	6.210.926,96	7.089.068,44	-878.141,48
1.2.5.1	1242	1	120.683,41	955.851,31	-835.167,90
1.1.4.1	1025	13	0,00	828.957,19	-828.957,19
1.1.1.1	1023	5	13.197.957,69	14.016.810,40	-818.852,71
1.1.11.1	1805	5	51.675,25	807.767,81	-756.092,56
1.2.3.2	1171	2	4.977.815,77	5.720.851,71	-743.035,94
1.1.13.1	1225	1	246,12	719.975,89	-719.729,77
1.2.2.2	1172	6	0,00	691.401,61	-691.401,61
1.2.1.1	1185	1	82.959,21	754.176,24	-671.217,03
1.2.1.1	1047	1	0,00	664.881,11	-664.881,11
1.2.1.1	1036	1	3.379.626,95	4.031.330,33	-651.703,38
1.2.3.2	1030	9	0,00	627.249,12	-627.249,12
1.1.13.1	1220	1	637.017,94	1.189.800,41	-552.782,47
1.2.2.2	1029	9	64.837,85	607.271,24	-542.433,39
1.1.13.1	1216	1	9.052.832,90	9.580.670,35	-527.837,45
1.1.3.1	1178	1	1.631,85	518.539,57	-516.907,72
1.1.4.1	1007	8	848,23	508.642,96	-507.794,73
1.1.4.1	1035	2	1.446,03	483.656,82	-482.210,79
1.2.3.2	1030	4	4.970,33	484.676,54	-479.706,21
1.1.4.1	1041	1	57,01	467.469,45	-467.412,44
1.1.2.2	1024	11	3.992.754,23	4.457.755,45	-465.001,22
1.2.4.2	1260	1	757,41	450.541,15	-449.783,74
1.1.13.1	1213	5	815.051,27	1.258.520,54	-443.469,27
1.1.13.1	1219	1	193.322,36	614.281,56	-420.959,20
1.1.13.1	1213	6	1.741.850,05	2.141.298,76	-399.448,71
1.2.1.1	1046	1	0,00	395.230,26	-395.230,26
1.1.13.1	1213	1	192.268,77	574.314,29	-382.045,52
1.1.3.1	1176	1	103,81	369.063,55	-368.959,74
1.1.4.1	1007	1	269.123,40	607.986,42	-338.863,02
1.1.4.2	1004	5	373,32	315.698,69	-315.325,37
1.2.1.1	1045	1	4.371,01	317.898,03	-313.527,02
1.1.4.1	1035	1	5.349,96	315.684,36	-310.334,40
1.2.1.1	1033	1	7.638,61	314.923,08	-307.284,47
1.1.4.2	1004	1	3.333,16	308.707,71	-305.374,55
1.2.2.1	1051	2	0,00	297.911,84	-297.911,84
1.1.4.1	1103	1	0,00	296.940,00	-296.940,00
1.2.4.1	1255	1	8.459,61	291.961,73	-283.502,12
1.1.13.1	1471	1	381.350,74	654.972,15	-273.621,41
1.1.12.1	1802	1	1.624,94	269.001,87	-267.376,93
1.1.11.1	1809	1	0,00	263.420,40	-263.420,40
1.1.13.1	1227	1	66.813,06	326.718,30	-259.905,24
1.2.5.1	1250	1	61.865,42	300.546,43	-238.681,01
1.2.2.1	1051	3	2.612,62	232.438,32	-229.825,70
1.1.3.2	1026	10	1.507.086,46	1.713.838,80	-206.752,34
1.1.4.1	1035	3	394,53	196.910,74	-196.516,21
1.2.1.1	1181	1	0,00	186.014,35	-186.014,35
1.1.13.1	1232	1	27.679,28	201.206,02	-173.526,74
1.2.1.1	1059	1	67,82	166.553,89	-166.486,07
1.1.13.1	1210	3	3.869.299,80	4.021.584,91	-152.285,11
1.1.13.1	1238	1	16.643,53	168.613,99	-151.970,46
1.2.5.2	1253	7	4.665,72	151.223,55	-146.557,83

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
1.1.3.1	1054	1	1.337.530,85	1.479.489,81	-141.958,96
1.1.11.1	1805	9	0,00	140.986,98	-140.986,98
1.1.4.1	1007	5	1.141.023,33	1.269.950,06	-128.926,73
1.1.3.1	1026	6	313.519,43	438.234,86	-124.715,43
1.2.3.2	1180	1	293.683,30	410.488,79	-116.805,49
1.1.4.1	1007	9	90.445,32	204.235,65	-113.790,33
1.1.3.1	1026	19	416.002,27	525.445,77	-109.443,50
1.2.5.1	1242	2	86.320,59	187.366,41	-101.045,82
1.1.4.1	1028	4	718.495,33	817.437,12	-98.941,79
1.1.3.1	1026	25	956.754,48	1.053.634,44	-96.879,96
1.1.8.1	1431	1	2.377.176,42	2.473.726,32	-96.549,90
1.1.4.1	1028	8	449.112,63	540.586,27	-91.473,64
1.2.5.2	1253	2	120.008,27	210.895,96	-90.887,69
1.2.2.1	1043	2	39.944,24	129.221,23	-89.276,99
1.1.13.1	1217	3	4.117.245,96	4.205.234,07	-87.988,11
1.1.11.1	1809	9	0,00	87.986,70	-87.986,70
1.2.1.1	1074	1	22.727.429,71	22.810.180,41	-82.750,70
1.1.3.1	1177	1	4.090.986,56	4.173.576,10	-82.589,54
1.2.4.1	1207	1	19.092,13	100.575,57	-81.483,44
1.1.3.1	1026	1	36.150,49	114.973,80	-78.823,31
1.2.5.1	1251	1	0,00	67.549,73	-67.549,73
1.2.5.1	1242	4	38.183,90	103.517,70	-65.333,80
1.2.5.2	1253	6	64.218,78	129.429,30	-65.210,52
1.1.3.1	1058	1	131,97	54.948,23	-54.816,26
1.2.4.1	1254	1	38.837,63	92.115,80	-53.278,17
1.2.2.2	1172	10	0,00	51.568,84	-51.568,84
1.1.3.1	1196	1	240.385,23	291.666,09	-51.280,86
1.2.2.2	1172	7	80.554,76	130.922,52	-50.367,76
1.1.11.1	1805	6	291.398,28	340.653,39	-49.255,11
1.2.4.1	1254	3	3.167,01	49.729,30	-46.562,29
1.1.3.1	1026	20	397,04	44.554,73	-44.157,69
1.1.13.2	1237	1	6.180,51	50.134,08	-43.953,57
1.1.13.1	1213	3	0,00	38.113,26	-38.113,26
1.1.4.2	1002	1	0,00	36.066,04	-36.066,04
1.1.13.1	1257	1	776.421,70	804.679,53	-28.257,83
1.1.3.1	1026	11	0,00	25.655,47	-25.655,47
1.1.8.1	1403	1	32,90	23.274,86	-23.241,96
1.1.12.1	1812	1	27,14	21.122,16	-21.095,02
1.2.4.2	1301	1	1.080,58	21.805,94	-20.725,36
1.2.1.1	1069	1	2.348,42	20.566,54	-18.218,12
1.1.12.2	1999	1	548.576,65	565.862,06	-17.285,41
1.1.4.1	1042	1	454,33	17.700,35	-17.246,02
1.1.13.1	1213	9	64.603,79	81.278,81	-16.675,02
1.1.4.1	1028	3	230.712,79	243.610,85	-12.898,06
1.2.2.1	1060	1	1.860,83	14.237,26	-12.376,43
1.1.8.1	1414	1	473.540,07	484.633,70	-11.093,63
1.1.13.1	1238	2	85,50	10.545,65	-10.460,15
1.1.11.1	1805	4	0,00	10.036,54	-10.036,54
1.1.4.1	1007	4	13.023,97	20.778,70	-7.754,73
1.1.11.1	1809	4	0,00	6.263,57	-6.263,57
1.2.3.2	1150	4	14.391,72	20.626,73	-6.235,01
1.1.7.1	1460	2	13.686,05	19.876,94	-6.190,89
1.2.5.1	1242	5	12.621,21	18.185,02	-5.563,81

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
1.1.13.1	1213	4	9.302,86	14.841,95	-5.539,09
1.2.2.2	1101	1	133,09	5.162,37	-5.029,28
1.1.3.1	1031	3	0,00	4.932,16	-4.932,16
1.2.1.1	1033	3	0,00	4.466,35	-4.466,35
1.1.13.1	1471	2	1.112,19	5.517,16	-4.404,97
1.1.3.1	1031	4	3.202,40	7.534,96	-4.332,56
1.1.3.1	1197	3	17.633,05	21.623,83	-3.990,78
1.2.2.2	1015	1	0,00	3.844,54	-3.844,54
1.1.4.1	1028	2	25.628,19	29.046,31	-3.418,12
1.2.1.1	1056	1	111,32	3.196,58	-3.085,26
1.2.3.2	1038	1	7,65	2.748,40	-2.740,75
1.1.4.2	1003	6	0,00	2.724,13	-2.724,13
1.1.3.1	1026	21	0,00	2.349,49	-2.349,49
1.2.2.1	1044	1	0,00	2.263,03	-2.263,03
1.1.3.1	1026	22	0,00	2.173,44	-2.173,44
1.2.2.2	1020	1	0,00	1.797,09	-1.797,09
1.1.3.1	1026	12	397,62	1.879,75	-1.482,13
1.1.13.1	1236	1	5.210,67	6.685,93	-1.475,26
1.1.13.1	1238	3	0,00	993,38	-993,38
1.1.4.1	1025	16	0,00	900,66	-900,66
1.1.3.1	1031	6	0,00	823,44	-823,44
1.2.1.1	1070	1	2.064,36	2.400,36	-336,00
1.1.11.1	1805	8	6,56	331,67	-325,11
1.1.2.1	1024	9	0,00	294,04	-294,04
1.1.4.1	1025	17	0,00	251,82	-251,82
1.2.2.1	1029	4	0,00	109,76	-109,76
1.1.8.1	1459	2	7.035,38	7.124,26	-88,88
1.1.3.1	1017	1	52,11	106,35	-54,24
1.1.4.2	1004	6	0,00	51,90	-51,90
1.1.4.1	1048	1	183.308,75	183.326,92	-18,17
1.1.3.1	1034	5	0,00	7,13	-7,13
1.1.8.1	1451	1	3,67	7,34	-3,67
1.2.2.2	1172	1	0,00	0,49	-0,49
1.1.12.1	1808	1	7.685.587,10	7.685.587,42	-0,32
1.1.1.1	1023	9	9.308,65	9.308,96	-0,31
<b>TOTALE TITOLO I</b>			<b>20.124.085.518,35</b>	<b>33.798.066.486,28</b>	<b>-13.673.980.967,93</b>
2.1.2.3	3342	12	37.154.964,64	379.267.289,15	-342.112.324,51
2.1.5.1	2301	1	53.208.596,81	117.505.919,52	-64.297.322,71
2.1.1.1	2054	1	27.674.624,77	73.176.329,67	-45.501.704,90
2.1.7.3	3563	5	32.356,05	42.959.902,51	-42.927.546,46
2.1.1.1	2065	1	1.751.789,38	44.511.784,56	-42.759.995,18
2.1.3.2	2612	4	957.850,32	38.353.007,54	-37.395.157,22
2.1.3.2	2604	1	1.301.716,58	28.759.601,97	-27.457.885,39
2.1.3.2	2608	1	469.897,86	20.804.693,35	-20.334.795,49
2.1.5.1	3313	2	36.592.360,67	56.874.082,91	-20.281.722,24
2.1.7.2	3791	1	0,00	20.217.741,00	-20.217.741,00
2.1.1.1	2065	2	5.798.556,87	23.371.017,46	-17.572.460,59
2.1.3.2	2601	1	1.371.398,83	17.649.199,92	-16.277.801,09
2.1.7.3	3410	1	2.159.186,39	17.425.652,06	-15.266.465,67
2.1.5.1	3312	5	2.359.776,99	14.643.300,96	-12.283.523,97
2.1.3.3	3210	7	4.362.448,50	14.403.901,02	-10.041.452,52

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
2.1.5.3	3592	14	67.927,62	9.437.556,55	-9.369.628,93
2.1.5.3	2573	7	2.409.270,89	11.436.802,85	-9.027.531,96
2.1.2.3	2650	1	189.018,55	5.298.024,10	-5.109.005,55
2.1.7.2	2319	1	4.114.697,01	8.472.784,17	-4.358.087,16
2.1.2.3	3530	1	0,00	3.389.535,99	-3.389.535,99
2.1.2.2	2454	12	0,00	3.347.087,57	-3.347.087,57
2.1.5.1	3313	3	25.114.337,99	28.183.328,53	-3.068.990,54
2.1.5.3	2573	4	788.377,79	3.648.778,99	-2.860.401,20
2.1.3.3	3210	6	13.294.054,66	16.089.731,31	-2.795.676,65
2.1.2.1	3301	1	168.092,53	2.895.186,29	-2.727.093,76
2.1.5.3	2439	7	21.754,60	2.448.697,95	-2.426.943,35
2.1.2.1	2101	1	31.463,64	2.430.504,88	-2.399.041,24
2.1.2.2	2324	1	865.654,15	3.217.230,94	-2.351.576,79
2.1.2.2	3518	19	888.313,32	3.160.857,78	-2.272.544,46
2.1.3.3	3210	13	109.398,56	2.381.810,00	-2.272.411,44
2.1.1.1	3321	1	45.907.367,14	47.998.228,35	-2.090.861,21
2.1.2.3	3670	1	0,00	2.050.064,22	-2.050.064,22
2.1.1.1	2009	1	240.234,99	2.265.998,45	-2.025.763,46
2.2.1.2	3336	1	1.173,66	1.736.551,68	-1.735.378,02
2.1.3.2	2612	8	88.687,64	1.573.887,47	-1.485.199,83
2.1.7.3	3592	2	358.462,61	1.774.033,06	-1.415.570,45
2.1.5.3	2440	1	46.306,32	1.362.709,45	-1.316.403,13
2.1.3.2	2614	1	2.083,93	1.243.723,43	-1.241.639,50
2.1.3.2	2612	3	29.285,46	1.122.162,61	-1.092.877,15
2.1.2.2	2584	1	688.083,67	1.742.264,44	-1.054.180,77
2.1.3.2	2612	2	55.556,49	1.050.227,03	-994.670,54
2.1.5.3	3319	1	317.582,99	1.312.096,35	-994.513,36
2.1.1.1	2314	1	1.294,41	918.549,11	-917.254,70
2.1.3.2	2609	1	0,00	878.452,15	-878.452,15
2.1.3.2	2616	1	24.632,91	735.963,02	-711.330,11
2.1.3.2	2608	2	1.025,37	658.117,66	-657.092,29
2.1.7.2	3524	1	13.279,77	612.057,53	-598.777,76
2.1.5.3	2462	1	3.781,42	565.182,50	-561.401,08
2.1.5.1	2370	1	45.305,55	575.739,11	-530.433,56
2.1.5.1	2308	1	1.201.868,70	1.706.573,20	-504.704,50
2.1.2.1	2406	1	964,73	444.557,28	-443.592,55
2.1.5.1	2351	1	4.964,20	373.798,80	-368.834,60
2.1.5.1	3313	5	233.684,07	597.356,76	-363.672,69
2.1.5.1	2303	1	193.541,23	554.313,76	-360.772,53
2.1.7.2	3663	1	7.460,97	367.977,86	-360.516,89
2.1.1.1	2015	1	5.672,75	348.539,17	-342.866,42
2.1.2.3	3560	1	0,00	341.293,63	-341.293,63
2.1.5.1	2306	1	131.733,67	467.672,93	-335.939,26
2.1.5.3	3319	3	0,00	318.156,66	-318.156,66
2.1.3.2	2607	1	142.757,42	443.923,08	-301.165,66
2.1.7.2	3658	1	0,00	258.263,01	-258.263,01
2.1.5.3	2454	4	226.483,61	467.328,43	-240.844,82
2.1.5.1	2331	1	3.724,16	232.655,14	-228.930,98
2.1.7.2	3674	1	136,34	208.297,36	-208.161,02
2.1.2.3	3570	1	0,00	189.780,31	-189.780,31
2.1.2.3	3580	1	0,00	178.256,45	-178.256,45
2.1.2.1	2405	1	9.601,86	187.283,91	-177.682,05

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
2.1.2.3	3590	1	0,00	170.194,92	-170.194,92
2.1.3.2	2616	2	51,82	167.274,19	-167.222,37
2.1.2.3	3500	1	0,00	158.907,82	-158.907,82
2.1.5.1	2309	1	10.712.724,63	10.860.019,45	-147.294,82
2.1.7.2	3522	1	237.024,00	369.527,94	-132.503,94
2.1.5.1	2304	1	81.358,95	212.204,28	-130.845,33
2.1.5.1	3312	8	15.632,75	139.310,11	-123.677,36
2.1.2.1	2311	1	15.372,72	121.422,80	-106.050,08
2.1.3.2	2610	1	0,00	103.633,43	-103.633,43
2.1.5.1	3312	1	30.387,18	126.222,82	-95.835,64
2.1.7.2	3701	1	5.855,67	100.190,28	-94.334,61
2.1.2.2	2413	1	273,22	91.261,41	-90.988,19
2.1.3.3	3210	12	43.049,00	124.201,82	-81.152,82
2.1.5.3	3592	24	352,00	79.649,95	-79.297,95
2.1.5.1	3312	13	3,70	74.769,75	-74.766,05
2.1.2.2	3406	1	0,00	72.225,80	-72.225,80
2.1.5.3	2439	13	748,09	71.341,58	-70.593,49
2.1.5.1	2523	1	4.151,24	68.881,90	-64.730,66
2.1.1.1	3467	1	70,36	59.333,64	-59.263,28
2.1.1.1	2003	1	1.993,72	58.931,83	-56.938,11
2.1.5.3	2439	4	5.015,06	60.313,64	-55.298,58
2.1.2.2	2413	5	659,80	52.141,62	-51.481,82
2.1.5.3	3319	6	0,00	49.816,25	-49.816,25
2.1.1.1	3324	1	31.831,60	69.020,20	-37.188,60
2.1.3.2	2612	7	0,00	35.997,11	-35.997,11
2.1.5.3	2474	1	20.124,74	54.767,14	-34.642,40
2.1.2.3	3550	1	0,00	33.219,55	-33.219,55
2.1.3.2	2617	1	48,37	32.784,54	-32.736,17
2.1.2.1	3306	1	5.988,29	38.632,98	-32.644,69
2.1.5.1	2386	1	378,85	32.775,98	-32.397,13
2.1.2.2	3408	3	0,00	31.368,59	-31.368,59
2.1.1.1	2008	1	3.035,87	30.043,35	-27.007,48
2.1.5.3	2307	1	1.268,66	26.970,79	-25.702,13
2.1.3.2	2612	5	1.603,63	26.441,51	-24.837,88
2.1.7.3	2573	1	1,11	24.372,89	-24.371,78
2.1.3.6	2653	1	194,91	22.919,67	-22.724,76
2.1.2.2	2413	3	37.990,62	60.471,30	-22.480,68
2.1.2.3	2226	1	959.512,26	981.412,30	-21.900,04
2.1.1.1	2162	1	4.114,59	25.127,58	-21.012,99
2.1.3.2	2603	1	0,00	20.709,00	-20.709,00
2.1.1.1	2055	1	148,52	19.952,82	-19.804,30
2.1.3.2	2602	1	0,95	19.471,60	-19.470,65
2.1.3.2	2612	6	0,00	19.049,90	-19.049,90
2.1.1.1	2001	1	8.813,45	27.467,05	-18.653,60
2.1.5.1	3312	10	62,84	17.932,95	-17.870,11
2.1.7.1	3347	1	1.696,59	17.961,48	-16.264,89
2.1.5.3	2582	22	18,26	15.177,04	-15.158,78
2.1.5.3	2582	23	1.777,50	15.430,66	-13.653,16
2.1.5.1	2522	1	1.301,46	12.231,94	-10.930,48
2.1.1.1	2005	1	0,00	9.979,63	-9.979,63
2.1.7.2	3455	1	0,00	9.828,75	-9.828,75
2.1.1.1	2056	1	554,63	10.349,66	-9.795,03

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
2.1.7.2	3375	1	0,00	9.672,09	-9.672,09
2.1.5.2	3322	2	0,00	9.346,86	-9.346,86
2.1.3.2	2611	1	45,40	7.449,65	-7.404,25
2.1.3.2	2603	2	3.798,24	11.162,10	-7.363,86
2.1.3.3	3270	1	68,39	7.346,37	-7.277,98
2.1.5.3	3319	5	0,00	6.758,56	-6.758,56
2.1.5.1	2524	1	71,37	6.812,77	-6.741,40
2.1.2.1	3702	1	0,00	6.531,96	-6.531,96
2.1.7.2	3708	1	561,40	5.600,93	-5.039,53
2.1.2.3	3342	1	582,18	4.702,51	-4.120,33
2.1.7.2	3602	1	1.457,43	4.925,04	-3.467,61
2.1.2.2	2582	14	57.321,86	60.396,98	-3.075,12
2.1.5.3	3319	8	96.260,22	99.118,73	-2.858,51
2.1.7.2	3431	1	92,38	2.483,86	-2.391,48
2.1.7.3	2454	2	13,72	2.168,31	-2.154,59
2.1.7.2	3464	1	0,00	2.110,92	-2.110,92
2.1.7.3	2454	3	3.485,29	5.424,45	-1.939,16
2.1.5.3	2402	1	80,00	1.912,91	-1.832,91
2.1.2.1	2320	1	762,61	2.448,12	-1.685,51
2.1.2.1	2408	1	0,00	1.663,60	-1.663,60
2.1.2.1	3526	1	11,14	1.246,97	-1.235,83
2.1.7.3	2592	3	0,00	1.190,02	-1.190,02
2.1.7.2	3481	1	1,80	1.081,48	-1.079,68
2.1.2.2	3518	18	0,00	828,31	-828,31
2.1.2.3	3540	1	0,00	785,92	-785,92
2.1.3.3	3222	1	5,22	730,48	-725,26
2.1.7.2	3310	2	0,00	639,26	-639,26
2.1.2.3	3600	1	0,00	518,11	-518,11
2.1.7.2	3662	1	0,00	494,11	-494,11
2.1.2.1	2471	1	0,00	485,38	-485,38
2.1.2.1	2521	1	14.039,63	14.502,00	-462,37
2.1.7.2	3548	1	43,13	500,35	-457,22
2.1.2.2	3408	1	0,00	430,38	-430,38
2.1.7.3	2573	33	0,00	312,40	-312,40
2.1.1.1	2007	1	0,00	220,27	-220,27
2.2.1.2	3450	1	0,00	200,04	-200,04
2.1.3.4	2954	1	0,00	150,30	-150,30
2.1.2.2	3558	1	0,00	106,94	-106,94
2.1.5.3	3319	4	0,00	82,26	-82,26
2.1.1.1	2456	1	0,00	78,10	-78,10
2.1.5.3	3319	7	0,00	68,17	-68,17
2.1.2.1	3565	1	0,00	64,31	-64,31
2.1.3.2	2647	1	0,00	43,10	-43,10
2.2.1.1	3367	1	0,00	34,94	-34,94
2.1.2.3	3350	1	0,00	26,80	-26,80
2.1.7.3	3748	1	0,96	25,06	-24,10
2.1.7.3	2573	2	0,00	23,02	-23,02
2.1.7.3	2454	6	0,00	18,73	-18,73
2.1.7.2	3621	1	0,00	16,77	-16,77
2.1.5.3	3322	1	5,80	21,55	-15,75
2.1.2.2	3518	11	5,34	13,49	-8,15
2.2.1.2	3303	1	0,00	7,13	-7,13

segue Allegato H1

Tipologia	Capitolo	Articolo	Versamenti residui 2013	totale da versare 2012	Versamenti netti 2013
2.1.2.1	3584	1	0,00	5,54	-5,54
2.1.1.1	2449	1	0,01	4,40	-4,39
2.1.7.2	3448	1	0,00	0,38	-0,38
<b>TOTALE TITOLO II</b>			<b>285.658.529,14</b>	<b>1.109.040.015,24</b>	<b>-823.381.486,10</b>
3.2.1.2	4004	1	0,00	39.690,62	-39.690,62
3.2.2.2	4850	1	271,39	4.829,85	-4.558,46
3.2.1.2	4012	1	243,20	4.563,64	-4.320,44
3.2.1.2	4005	1	19,22	3.414,37	-3.395,15
3.2.1.2	4010	1	0,00	147,53	-147,53
3.2.2.2	4555	1	3,81	16,40	-12,59
<b>TOTALE TITOLO III</b>			<b>537,62</b>	<b>52.662,41</b>	<b>-52.124,79</b>
<b>ENTRATE FINALI</b>			<b>20.409.744.585,11</b>	<b>34.907.159.163,93</b>	<b>-14.497.414.578,82</b>

## RENDICONTO DELLA SPESA

- 1. Premessa e metodologie di indagine adottate**
- 2. Significatività del campione statistico**
- 3. Sintesi e conclusioni**

### **1. Premessa e metodologie di indagine adottate**

La valutazione dell'affidabilità dei dati contabili esposti nel Rendiconto generale dello Stato fa parte ormai da alcuni anni delle attività prodromiche al giudizio di parificazione del rendiconto medesimo. Tali verifiche, dirette ad accertare la regolarità dei procedimenti di spesa seguiti dalle amministrazioni centrali dello Stato in specifiche aree di interesse sono, peraltro, ricomprese nell'ambito della Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2014, approvata dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 15/SSRRCO/INPR/13<sup>1</sup>.

Anche per il Rendiconto relativo all'anno 2013, le Sezioni Riunite della Corte hanno confermato i criteri di svolgimento delle attività di *auditing*, volte alla misurazione del grado di affidabilità dei conti, come strumento integrativo del giudizio di parificazione<sup>2</sup>.

Come di consueto, anche per l'analisi svolta con riferimento all'esercizio finanziario 2013, la Corte dei conti ha potuto operare solo sulle risultanze del "pagato", persistendo l'impossibilità di accedere direttamente al c.d. "conto impegni" del Sistema informativo integrato Corte dei conti-RGS. A tale riguardo non può non ribadirsi quanto già evidenziato nella precedente relazione in merito alla prioritaria esigenza informativa. Tale esigenza costituisce base necessaria per la messa a punto di un più ampio sistema conoscitivo della Corte, finalizzato a mettere la Corte stessa nella condizione di svolgere al meglio i compiti di referto e di controllo sulla gestione che ad essa sono dalla legge assegnati. È auspicabile, pertanto, che la questione trovi adeguata soluzione ai competenti livelli istituzionali<sup>3</sup>.

L'attività è stata svolta con riferimento a "stime" di affidabilità degli aggregati contabili contenuti nel bilancio dello Stato. A tal fine, particolare valore riveste, per la validità tecnica del progetto, l'attività di campionamento, basata su modelli statistici

<sup>1</sup> Per quanto riguarda la parificazione dei Rendiconti regionali si segnala la delibera n. 14/SEZAUT/2014/INPR), che ha previsto, tra l'altro, che accanto alle altre attività istruttorie finalizzate al giudizio di parificazione, sia eventualmente esplorata la possibilità di procedere a stime dell'attendibilità e dell'affidabilità degli aggregati contabili mediante campionamento statistico, basate su modelli consolidati in ambito europeo, posto che le relative valutazioni, in linea di massima, sono parte integrante della relazione allegata e non della decisione di parifica in senso stretto.

<sup>2</sup> A tal fine, l'attività di *auditing* finanziario-contabile attraverso accertamenti diretti sulla regolarità dei procedimenti seguiti in specifiche aree di intervento, è stata posta in essere con l'ausilio di strumenti informatici e di approcci metodologici tratti dall'esperienza internazionale.

<sup>3</sup> Al riguardo, peraltro, è utile osservare che l'integrale accesso alle basi informative da parte degli Organi esterni di controllo è realtà negli altri Paesi europei.

consolidati anche in ambito europeo, in grado di esprimere i rischi tecnici insiti nel modello di controllo e la sua percentuale di affidabilità<sup>4</sup>.

L'estrazione del campione statistico, relativa ai pagamenti desunti dal Rendiconto generale dello Stato per l'esercizio finanziario 2013, si è basata sulla metodologia statistica ormai consolidata<sup>5</sup>, salvo alcune modifiche necessarie ad adeguare il piano di campionamento alle risultanze riscontrate per gli esercizi pregressi, sia in termini di tipologia di spesa sottoposta a controllo, che di irregolarità riscontrate.

Tra le tipologie dei titoli di pagamento (ordini di accreditamento, ordinativi diretti, note d'imputazione, spese fisse, spese di giustizia e spese per debito vitalizio) anche per il Rendiconto 2013 si conferma la scelta di considerare solo gli ordinativi diretti emessi nell'esercizio finanziario cui il Rendiconto si riferisce.

E' stata confermata, anche per continuità di analisi, l'individuazione delle categorie economiche ritenute di maggiore interesse<sup>6</sup> e la suddivisione delle stesse in due sottoinsiemi rappresentati, da un lato, dalle categorie II e XXI, dall'altro, dalle rimanenti categorie selezionate: ciò al fine di consentire, in termini di rispondenza al fattore di maggior "rischio", di privilegiare nell'estrazione campionaria le unità statistiche presenti nel primo aggregato.

Per quanto riguarda le fasce di importo è stata confermata la suddivisione della popolazione obiettivo in fasce di importo in termini di "pagato", per le quali è stato stimato un rischio differenziato. Con riferimento alla fascia di ordinativi di pagamento (OP) di importo più basso, si è ritenuto opportuno non considerare, nella procedura d'estrazione delle unità campionarie, i titoli con importo inferiore o uguale a 200 euro (cc.dd. "titoli polvere", che rischiano di ridurre la significatività complessiva delle analisi svolte). Tale scelta, peraltro, comporta un'esclusione di titoli da sottoporre a campione, in termini quantitativi, di valore modesto.

Nell'Allegato 2 (Allegato statistico-numerico) sono descritti i titoli di spesa appartenenti alla fascia di cui sopra sottratta al campione.

È stato confermato anche per il 2013 il numero dei titoli da sottoporre ad *audit*: le Sezioni Riunite hanno ritenuto di confermare a 400 il numero dei titoli da sottoporre ad esame al fine di ottenere nuove opportunità di *audit* nei settori ritenuti di maggiore interesse.

<sup>4</sup> L'approccio campionario si adegua al sistema MUS (*Monetary Unit Sampling*) adottato dalla Corte dei conti europea per effettuare, nel contesto della dichiarazione annuale di affidabilità (*Déclaration d'Assurance – DAS*), i cc.dd. "test di convalida", mirati alla verifica *ex post* della legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti ai conti del bilancio.

<sup>5</sup> Le fasi qui di seguito riportate, nelle quali si è articolata l'indagine, sono quelle tipiche di una indagine campionaria:

- determinazione dell'universo di riferimento (c.d. "popolazione obiettivo");
- esecuzione del "piano di campionamento" e costruzione del "campione statistico adeguatamente rappresentativo";

- raccolta dei dati;
- elaborazione ed analisi dei dati.

<sup>6</sup> Categorie considerate:

- Categoria II: consumi intermedi;
- Categoria V: trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private;
- Categoria VI: trasferimenti correnti a imprese "non pubbliche" (solo Cat. VI.1.1; VI.1.2.1; VI.1.2.5; VI.1.3.1; VI.1.4.1; VI.2);
- Categoria XII: altre uscite correnti;
- Categoria XXI: investimenti fissi lordi e acquisti di terreni;
- Categoria XXIII: contributi agli investimenti ad imprese "non pubbliche" (solo Cat. XXIII.1);
- Categoria XXIV: contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private;
- Categoria XXVI: altri trasferimenti in conto capitale a imprese "non pubbliche", famiglie e istituzioni sociali private (solo Cat. XXVI.2 e XXVI.3).

Alcuni elementi di selezione di tipo qualitativo permangono anche per l'anno 2014: *in primis*, è stata confermata l'esclusione dalla popolazione obiettivo delle contabilità speciali, istituto disciplinato dagli articoli 585 e 591 del regolamento di contabilità generale dello Stato, che ai fini dell'*audit*, presentano notevoli criticità in termini di efficacia del controllo.

Ulteriore esclusione, inserita per l'*audit* sul consuntivo 2013, riguarda le spese a Carattere Riservato e le spese per Personale Comandato; quanto alla prima tipologia si è preso atto del carattere di riservatezza di tali spese, che peraltro sono assoggettate al controllo di altre Sezioni della Corte dei conti. Per quanto riguarda invece la collocazione delle spese concernenti i rimborsi delle retribuzioni all'Amministrazione di appartenenza di personale in posizione di comando, si ribadiscono le perplessità già espresse in ordine alla collocazione di dette spese nella suddetta categoria economica Consumi intermedi.

Inoltre, al fine di consentire una più ampia esplorazione all'interno dei capitoli di spesa, è stata confermata l'adozione di criteri che consentano alla procedura di campionamento di estrarre titoli che non appartengano allo stesso piano gestionale. In tal modo si è ridotto il rischio di duplicazioni di controllo e quindi di verifiche in termini di procedure di spesa, che ricadano in tipologie di spesa sostanzialmente analoghe.

In ultimo, seguendo prassi consolidate nelle indagini campionarie più diffuse, sono stati censiti, ossia presi nella loro totalità, e sottoposti ad *audit*, i titoli di spesa superiori o uguali a 100 milioni di euro.

I Ministeri, come si evince dalla tavola che segue, sono egualmente rappresentati in termini di numerosità campionaria. Il campione estratto riguarda 390 ordinativi di pagamento, a cui si aggiungono 10 titoli che rappresentano in termini finanziari i valori più alti della popolazione obiettivo (titoli individuati in termini deterministici, censuari), ossia ordinativi di pagamento superiori ai 100 milioni di euro.

In sintesi, il piano di campionamento è rappresentato dalla tavola che segue:

Tavola 1

MINISTERO	PIANO DI CAMPIONAMENTO 2014									TOTALE
	FASCIA 1 (<=15.000)			FASCIA 2 (>15.000; <=125.000)			FASCIA 3 (>125.000)			
	Cons Inte & Inv	Altro (NO 2 e 21)	Totale	Cons Inte & Inv	Altro (NO 2 e 21)	Totale	Cons Inte & Inv	Altro (NO 2 e 21)	Totale	
<i>Estratti in modo casuale (MUS)</i>										
MIN ECONOMIA E DELLE FINANZE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN SVILUPPO ECONOMICO	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN LAVORO	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN GIUSTIZIA	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN AFFARI ESTERI	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIUR	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN INTERNO	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN AMBIENTE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN INFRASTRUTTURE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN DIFESA	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN POLITICHE AGRICOLE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN I BENI CULTURALI	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
MIN SALUTE	8	2	10	12	3	15	3	2	5	30
<b>Totale</b>	<b>104</b>	<b>26</b>	<b>130</b>	<b>156</b>	<b>39</b>	<b>195</b>	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>65</b>	<b>390</b>
% rispetto fascia/totale			<b>33%</b>			<b>50%</b>			<b>40%</b>	<b>100%</b>
<i>Estratti in modo deterministico (DP con importo uguale o superiori a 100 milioni di euro)</i>										
MIN ECONOMIA E DELLE FINANZE							3	5	8	
MIN LAVORO								1	1	
MIN DIFESA							1		1	
<b>Totale</b>							<b>4</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	
<b>Totale complessivo</b>	<b>104</b>	<b>26</b>	<b>130</b>	<b>156</b>	<b>39</b>	<b>195</b>	<b>43</b>	<b>32</b>	<b>75</b>	<b>400</b>

Fonte: Elaborazioni su dati Consip – Metodologie statistiche

## 2. Significatività del campione statistico

Il piano di campionamento che si riferisce all'esercizio finanziario 2014 è stato realizzato mediante un algoritmo che ha tenuto conto delle variabili definite preventivamente ed in particolare della stratificazione per ministero, dei sottoinsiemi di categorie, delle fasce di importo predefinite e delle variabili innovative sopra descritte.

L'unità statistica è rappresentata dall'ordinativo di pagamento emesso nell'anno di riferimento del rendiconto, individuato in base agli elementi derivanti dal sistema informativo (Ministero competente, categoria economica di spesa, capitolo, denominazione capitolo, piano gestionale, numero dell'ordinativo, clausola d'impegno, beneficiario, importo, ragioneria e tesoreria di competenza, etc.).

Le contabilità speciali, escluse dalla popolazione obiettivo, per l'impossibilità allo stato di effettuare verifiche specifiche su atti che risiedono in tesorerie competenti, rappresentano circa il 27,3 per cento del bilancio dello Stato.

Quanto alle ulteriori esclusioni, si evidenzia che le spese a Carattere Riservato rappresentano un valore in termini di pagato molto esiguo (circa 62,9 milioni) e che le spese per Personale Comandato ammontano a circa 3,2 milioni. Complessivamente, le due tipologie di spese, rappresentano lo 0,45 per cento della popolazione obiettivo.

La popolazione obiettivo, in termini di spesa, è pari a 14,7 miliardi e rappresenta circa il 2,2 per cento dell'intero bilancio dello Stato (al netto delle contabilità speciali è pari al 4,6 per cento). In termini di ordinativi diretti emessi essa rappresenta il 30,5 per cento del totale dei titoli di pagamento del bilancio dello Stato (al netto delle contabilità speciali il 42,1 per cento) e il 40 per cento del totale degli ordinativi diretti del bilancio dello Stato (al netto delle contabilità speciali il 56 per cento).

In relazione a tale popolazione obiettivo e ai diversi livelli di rischio, l'estrazione ha riguardato complessivamente n. 390 titoli per le 13 Amministrazioni centrali, in maniera uniforme. A tale numero sono stati aggiunte 10 unità che si riferiscono ai titoli superiori ai 100 milioni di euro.

Il campione estratto<sup>7</sup> è stato pari a 359,3 milioni di spesa e rappresenta il 21 per cento della popolazione obiettivo, attestandosi quindi ad un livello di significatività compatibile con gli *standard* europei.

A titolo riepilogativo, nella tavola che segue, sono riportati i dati che hanno costituito la base di riferimento relativa alla procedura adottata per la definizione del campione estratto.

---

<sup>7</sup> L'estrazione del campione dal sistema informativo RGS-Corte dei conti è stata effettuata il giorno 7 febbraio 2014. I dati di riferimento, pertanto, sono stati quelli riferiti alla popolazione obiettivo come osservata a quella data. La verifica di eventuali scostamenti per gli ordinativi superiori ai 100 milioni è stata effettuata il 25 marzo e non ha comportato alcuna modifica dei titoli censiti.

Tavola 2

## DATI FINANZIARI - CAMPIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

(in migliaia)

	N. titoli emessi	Pagato Totale
<b>Totale bilancio dello Stato</b>	<b>616.778</b>	<b>728.113.045</b>
<b>Totale Spese finali (Tit I + Tit II)</b>		<b>557.024.202</b>
Popolazione obiettivo	<b>187.977</b>	<b>14.658.875</b>
Fino a 15.000	155.726	<b>383.903</b>
15.000-125.000	22.517	<b>1.017.921</b>
125.000-100.000.000	9.724	<b>10.528.970</b>
oltre 100.000.000	10	<b>2.728.081</b>
Campione	<b>400</b>	<b>3.087.409</b>
Ordinativi estratti	<b>390</b>	<b>359.328</b>
200-15.000	130	<b>744</b>
15.000-125.000	195	<b>11.222</b>
125.000-100.000.000	65	<b>347.362</b>
Ordinativi censiti		
oltre 100.000.000	<b>10</b>	<b>2.728.081</b>

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti su dati RGS - marzo 2013

L'attività di valutazione della regolarità amministrativo-contabile dei singoli atti di spesa oggetto del campione selezionato ha riguardato le Amministrazioni centrali dello Stato, con le quali si è sviluppato un costruttivo contraddittorio con la fondamentale collaborazione degli Uffici centrali di bilancio. In particolare, a seguito dell'estrazione del campione è stata inoltrata, per il tramite degli Uffici centrali di bilancio e delle Ragionerie territoriali competenti, la richiesta della documentazione giustificativa della spesa, corredata di eventuali elementi illustrativi sul procedimento presupposto all'emissione dell'ordinativo di pagamento. Con riferimento ai 53 titoli pagati attraverso le Ragionerie territoriali dello Stato, per l'acquisizione della documentazione, ci si è avvalsi della cooperazione dell'Ispettorato generale di finanza, titolare del coordinamento delle citate Ragionerie.

L'accertamento di regolarità amministrativo-contabile è stato svolto, relativamente ad ogni titolo di spesa<sup>8</sup>, sugli atti presupposti e la relativa documentazione giustificativa. Inoltre, sono stati convocati i responsabili del procedimento di emissione del titolo di spesa delle amministrazioni centrali dello Stato, competenti per materia, che, in audizione ovvero successivamente con separate note, hanno fornito elementi di informazione e di valutazione<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Si ricorda che l'unità statistica di riferimento è il singolo titolo di spesa.

<sup>9</sup> Le analisi sono state condotte seguendo una *check-list* precedentemente definita, che rileva le informazioni necessarie alle verifiche in termini di normativa di riferimento della procedura contabile, dei dati contabili e finanziari ai fini di una classificazione univoca dei fenomeni riscontrati, distintamente per le varie tipologie di spesa delle amministrazioni.

Nella tavola che segue si riportano le Ragionerie territoriali interessate ed il numero di titoli sottoposti ad *audit*.

Tavola 3

## ORDINATIVI DI PAGAMENTO TERRITORIALI

Ministero - Ragioneria	N. titoli estratti
<i>Ministero dell'economia e delle finanze</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Firenze	3
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	3
Ragioneria territoriale dello Stato di Bari	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Torino	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Milano	1
<i>Ministero della giustizia</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Milano	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Cagliari	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di L'Aquila	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Catanzaro	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Perugia	1
<i>Ministero dell'ambiente</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia	1
<i>Ministero delle infrastrutture e dei trasporti</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	3
Ragioneria territoriale dello Stato di Cagliari	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Bari	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Milano	3
Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia	3
Ragioneria territoriale dello Stato di Trieste	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo	2
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	1
<i>Ministero delle politiche agricole e forestali</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Firenze	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Modena	1
<i>Ministero della salute</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli	5
<i>Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca scientifica</i>	
Ragioneria territoriale dello Stato di Cagliari	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Torino	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Milano	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Roma	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo	1
Ragioneria territoriale dello Stato di Bari	2
<b>Totale Titoli</b>	<b>53</b>

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti

Le Amministrazioni sottoposte ad *audit*, gli uffici centrali di bilancio e le Ragionerie territoriali hanno fattivamente collaborato con la Corte, presenziando alle attività di verifica e producendo, a richiesta, elementi informativi e documentazione integrativa.

### 3. Sintesi e conclusioni

Per quanto attiene all'esito degli accertamenti svolti dalla Corte in ordine al campione estratto, sono emerse alcune criticità e per alcuni ordinativi è stato necessario acquisire integrazioni documentali utili per l'esame degli ordinativi stessi. Di seguito si sintetizzano le criticità e le raccomandazioni rivolte alle Amministrazioni.

Le irregolarità riscontrate sul Rendiconto 2013 hanno riguardato una percentuale, calcolata in termini di rapporto tra l'importo del titolo e l'ammontare della spesa campionata, che non suscita allarme sul piano dell'affidabilità dei conti.

In particolar modo, sono state evidenziate le seguenti criticità:

- a) *la separata gestione di un contratto di manutenzione di apparati telefonici ad hoc per una Direzione generale di un Ministero potrebbe in futuro essere ricondotta nell'ambito del contratto di manutenzione generale del Ministero medesimo, con possibili conseguenti risparmi di spesa derivanti dalle economie di scala;*
- b) *nel caso di verifiche ispettive di progetti non ci si può limitare a dare atto che non sono state riscontrate irregolarità, ma occorre esplicitare le necessarie valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi previsti nel progetto che è stato finanziato;*
- c) *la corresponsione di quote di contributo inferiori a quelle dovute in base ad obbligazioni giuridicamente perfezionate con la sottoscrizione di Accordi internazionali, determina la formazione di debiti sommersi;*
- d) *tardivo pagamento dei lavori ad una ditta esecutrice, a seguito del quale l'Amministrazione ha subito una sentenza di condanna. Conseguente segnalazione alla competente Procura regionale della Corte dei conti sui profili di danno erariale emersi;*
- e) *l'attestazione da parte di un dirigente di non potersi avvalere dei mezzi pubblici per recarsi nel luogo in cui si è tenuto un convegno, in ragione della necessità di arrivare in orario per l'inizio della seconda sessione, non appare sufficiente a giustificare l'urgenza (presupposto legittimante l'utilizzo del taxi in assenza di ulteriori ragioni esplicitate), tenuto conto della possibilità che l'interessato avrebbe potuto per tempo organizzare gli orari del proprio viaggio in modo da arrivare tempestivamente nel luogo di destinazione;*
- f) *la previsione nei contratti aventi durata pluriennale di condizioni sospensive legate alla eventuale disponibilità di fondi recati da future leggi finanziarie, presenta criticità sotto il profilo della mancata allegazione della previa autorizzazione all'impegno su esercizi futuri da parte del Ministero dell'economia e delle finanze (articolo 34 della 196 del 2009). La mancata richiesta di autorizzazione produce un difetto conoscitivo dei potenziali sviluppi della spesa su uno specifico capitolo negli esercizi futuri (ancorché condizionati alle eventuali disponibilità), che dovrebbero invece comunque essere oggetto di previo e specifico esame da parte dell'Amministrazione dell'economia e delle finanze;*
- g) *difetto di vigilanza sulla scadenza del termine di efficacia di polizza fideiussoria per la quale l'Amministrazione è stata obbligata al pagamento della somma di cui al titolo estratto in sede di campionamento. Conseguente segnalazione alla*

*competente Procura regionale della Corte dei conti sui profili di danno erariale emersi;*

- h) adempimento tardivo da parte dell'Amministrazione nel pagamento di fatture, a seguito del quale è stato necessario da parte di una società creditrice, per ottenere quanto dovuto, ricorrere ad un decreto ingiuntivo, ad un atto di precetto e ad un atto di pignoramento. Conseguente segnalazione alla competente Procura regionale della Corte dei conti sui profili di danno erariale emersi;*
- i) imputazioni di spesa che appaiono di natura corrente su un capitolo in conto capitale;*
- j) mancata allegazione del richiesto parere di congruità tecnico-economica dell'offerta, rilasciato ex ante dall'ufficio tecnico, in una procedura di affidamento diretto di un contratto;*
- k) mancata indicazione dei criteri in base ai quali sono stati individuati gli Enti beneficiari di un provvedimento con cui sono stati stabiliti limiti di impegno;*
- l) necessaria ed adeguata valutazione in termini economici di contratti stipulati al di fuori delle procedure CONSIP;*
- m) risarcimento del danno a favore di un dipendente riconducibile all'espletamento di incombenze allo stesso demandate per ragioni di ufficio, senza osservare le norme in materia di tutela della sicurezza e della salute dei lavoratori nei luoghi di lavoro. Conseguente segnalazione alla competente Procura regionale della Corte dei conti sui profili di danno erariale emersi.*