

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

Programma 002: "Indirizzo politico"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 02 (Pubblicazioni periodiche)

Capitolo di spesa: 1091

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Acquisto di riviste, giornali ed altre pubblicazioni)

Norme di riferimento del capitolo: DL 487/1993

Ordinativo diretto: n. 00156

Data pagamento: 03/07/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0000306; numero clausola 001

Causale della spesa: Fornitura giornali e periodici.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 1.461,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda la fornitura di giornali e periodici per il mese di maggio 2014.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: fornitura di giornali e periodici.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; decreto di impegno; fatture.

Eventuali profili di criticità:

A seguito di apposita richiesta istruttoria, l'Amministrazione in data 27 febbraio 2015 ha trasmesso la dichiarazione di regolare esecuzione delle prestazioni firmata dal funzionario istruttore appartenente alla divisione da cui dipende l'Ufficio accettazione preposto a ricevere la fornitura.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

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

Programma 002: "Indirizzo politico"

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)

Capitolo di spesa: 1091

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 09 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia, elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali, compreso l'acquisto del relativo materiale tecnico accessorio.)

Norme di riferimento del capitolo: DL 487/1993

Ordinativo diretto: n. 00299

Data pagamento: 30/09/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0007014; numero clausola 001

Causale della spesa: Facchinaggio.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 5.891,91 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento trova la sua fonte nel contratto quadriennale stipulato, in seguito ad adesione alla Convenzione Consip, con la XXX S.p.A. In particolare, il pagamento riguarda la quota parte imputabile al Centro di costo "Gabinetto" per i servizi di facchinaggio resi nelle sedi ministeriali di via Molise 2, 19 e via Sallustiana 53.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Viene liquidata la spesa relativa al periodo 1 maggio-27 giugno 2013.

Tipologia di spesa:

Spese per acquisto di beni e servizi: facchinaggio.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; decreto di impegno; fatture.

Eventuali profili di criticità:

Su richiesta della Corte, l'Amministrazione ha integrato, con messaggio di posta elettronica del 27 febbraio 2015, la documentazione inviando la dichiarazione di regolarità contributiva del fornitore (DURC) e quella in ordine alla regolarità dei servizi resi.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

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

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

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1335

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (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: DL 487/1993

Ordinativo diretto: n. 00118

Data pagamento: 13/10/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0007014; numero clausola 055

Causale della spesa: Cig XXX, servizi in global service.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 60.367,16 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento è parte di una liquidazione complessiva di euro 268.505,67 e riguarda i servizi di pulizia ed igiene ambientale e servizi di consulenza gestionale imputabili al centro di costo “Direzione generale per le risorse, l’organizzazione e il bilancio”, che occupa con una percentuale del 35,4 dell’immobile di via Molise 2.

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

La somma impegnata è pari a euro 7.318.224,37 per gli anni 2013-2017, le fatture relative all’erogazione si riferiscono al periodo maggio-giugno 2014 a carico di alcuni capitoli del bilancio del Ministero.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: servizi di pulizia ed igiene ambientale e servizi di consulenza gestionale

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; decreto di impegno; fatture.

Eventuali profili di criticità:

Su richiesta della Corte, l’Amministrazione ha integrato, con messaggio di posta elettronica del 27 febbraio 2015, la documentazione inviando la dichiarazione di regolarità contributiva del fornitore (DURC) e quella in ordine alla regolarità dei servizi resi.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 014: "Sviluppo, innovazione e ricerca in materia di energia ed in ambito minerario ed industriale"

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)

Capitolo di spesa: 3533

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 01 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: decreto luogotenenziale 377/1945

Ordinativo diretto: n. 00028

Data pagamento: 08/04/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0007014; numero clausola 007

Causale della spesa: Global service facility management.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 28.318,09 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il pagamento è parte di una liquidazione complessiva di euro 1.062.116,12 e riguarda servizi di pulizia ed igiene ambientale e servizi di consulenza gestionale imputabile al centro di costo “Direzione generale per le risorse, minerarie ed energetiche” che occupa con una percentuale del 4,44 dell’immobile di via Molise 2.

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell’Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

La somma impegnata è pari a euro 7.318.224,37 per gli anni 2013-2017, le fatture relative all’erogazione si riferiscono al periodo maggio-dicembre 2013 a carico di alcuni capitoli del bilancio del Ministero.

Tipologia di spesa:

Spese di funzionamento: *Global service facility management.*

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; decreto di impegno; fatture.

Eventuali profili di criticità:

Su richiesta della Corte, l’Amministrazione ha integrato, con messaggio di posta elettronica del 27 febbraio 2015, la documentazione inviando la dichiarazione di regolarità contributiva del fornitore (DURC) e quella in ordine alla regolarità dei servizi resi.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Missione 011: "Competitività e sviluppo delle imprese"

Programma 005: "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale."

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*)

Capitolo di spesa: 7421

Denominazione: Interventi agevolativi per il settore aeronautico

Art/PG: 18 (Contributi settore aeronautico - 2)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 244/2007

Ordinativo diretto: n. 00269

Data pagamento: 28/07/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2009;

Numero impegno 0010121; numero clausola 006

Causale della spesa: Programma forza nec.

Beneficiario: XXX es S.p.A.

Importo pagato: 6.451.362,62 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in oggetto riguarda il progetto di sviluppo di attività di ricerca e innovazione sul programma Forza NEC. L'Amministrazione proponente è la Difesa. Il Ministero dello sviluppo economico, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze (Dipartimento del tesoro e della Ragioneria generale) e il Ministero della difesa, assegnano le risorse per l'attuazione del programma tramite apposito decreto interministeriale inviato alla registrazione della Corte dei conti.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 8 agosto 1996, n. 421.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero e della Corte dei conti.

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

Quota parte del finanziamento relativo al programma "Forza Nec" (prima fase).

Tipologia di spesa:

Contributo pluriennale dell'importo complessivo di 330.000.000,00 euro.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; decreto di impegno; fatture, verbali di collaudo dei segmenti e di verifica degli avanzamenti, convenzione, decreto di approvazione della convenzione, decreto interministeriale di approvazione delle risorse, contratto.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione sono stati richiesti elementi in ordine alle due diverse procedure di finanziamento: quella convenzionale in vigore fino al 2011 e quella basata sul decreto interministeriale MISE – MEF – Difesa, prevista dall'art. 537-bis del d.lgs. n. 66 del 2010

(Codice dell'ordinamento militare). L'Amministrazione ha trasmesso, con nota del 9 febbraio 2015, gli elementi richiesti.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Missione 012: "Regolazione dei mercati"

Programma 004: "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 12 (Altre uscite correnti)

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

Capitolo di spesa: 1652

Denominazione: Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall'autorità per l'energia e il gas per il finanziamento di progetti a vantaggio dei consumatori di energia elettrica e gas

Art/PG: 01 (Fondo derivante dalle sanzioni amministrative irrogate dall'autorità per l'energia e il gas per il finanziamento di progetti a vantaggio dei consumatori di energia elettrica e gas)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 244/2007

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 01/08/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0007750; numero clausola 001

Causale della spesa: Progetti aeeg.

Beneficiario: Cassa conguaglio elettrico

Importo pagato: 84.424,01 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda il finanziamento di progetti, approvati dal Ministero dello sviluppo economico, a vantaggio dei consumatori di energia elettrica e gas, con somme derivanti dai proventi delle sanzioni irrogate dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas. L'erogazione è stata effettuata in favore della Cassa conguaglio per il settore elettrico in quanto soggetto pubblico preposto allo svolgimento di compiti finalizzate all'esercizio dei poteri e delle attività dell'Autorità. Le sanzioni sono state versate sul capitolo di entrata 3592/24 e il MEF le ha riassegnate sul capitolo di spesa 1652 del Ministero dello sviluppo economico.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 244 del 2007 (legge finanziaria 2008) art. 2, comma 142, d.lgs. n. 206/2005, legge n. 481 del 1995.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio.

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

Pagamento su progetto.

Tipologia di spesa:

Contributi: finanziamento di progetti a favore dei consumatori.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; bando di selezione per il finanziamento; decreto di approvazione dei progetti; delibera dell'Autorità dell'energia elettrica e gas; richiesta di erogazione fondi.

Eventuali profili di criticità:

La Corte ha richiesto all'Amministrazione elementi riguardo gli importi erogati. A fronte di un importo di euro 332.496,16 è stato stanziato sul pertinente capitolo il minore importo di euro 84.424,01 per l'esercizio finanziario 2014 conto residui 2013. La restante quota di euro 248.072,15 è stata assegnata con successivi provvedimenti. Al riguardo l'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 4 febbraio 2015, ha precisato che l'importo è stato impegnato dopo il termine entro il quale era possibile effettuare i pagamenti e per tali motivi al completamento del progetto si sarebbe provveduto nel corrente esercizio.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Missione 015: "Comunicazioni"

Programma 008: "Servizi di comunicazione elettronica e di radiodiffusione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 3021

Denominazione: Oneri per il servizio di trasmissione radiofonica delle sedute parlamentari

Art/PG: 01 (Oneri per il servizio di trasmissione radiofonica delle sedute parlamentari)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità 147/2013

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 07/08/2014

Amministrazione impegno: 03; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0002001; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento oneri trasmissione sedute parlamentari anno 2014.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 5.000.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa riguarda la convenzione stipulata dall'allora Ministero delle comunicazioni per la realizzazione del servizio di trasmissione radiofonica delle sedute parlamentari sull'intero territorio nazionale.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità generale e legge 11 luglio 1998, n. 224.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero e della Corte dei conti.

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

Pagamento della trasmissione di sedute parlamentari per il periodo 21 novembre 2013 – 20 maggio 2014.

Tipologia di spesa:

Contributo annuale erogato in rate semestrali.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; decreto di impegno, fattura, convenzione, cessione di credito, prospetto delle trasmissioni, nota di controllo delle trasmissioni.

Eventuali profili di criticità:

Si ribadiscono i medesimi elementi di criticità espressi dalla Corte, in sede di registrazione del decreto dirigenziale del 12 giugno 2014, sulla proroga della convenzione e in particolare la necessità di “valutare l’eventualità di procedere alla stipula di una nuova convenzione atteso il tempo trascorso dalla data di sottoscrizione della precedente (18 novembre 1994)”.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Si ribadiscono, comunque, i medesimi elementi di criticità espressi dalla Corte, in sede di registrazione del decreto dirigenziale del 12 giugno 2014, sulla proroga della convenzione e in particolare la necessità di “valutare l'eventualità di procedere alla stipula di una nuova convenzione atteso il tempo trascorso dalla data di sottoscrizione della precedente (18 novembre 1994)”.

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

Missione 024: "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

Programma 002: "Terzo settore: associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali"

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)

Capitolo di spesa: 5243

Denominazione: Quota del 5 per mille dell' imposta sul reddito delle persone fisiche da assegnare agli enti per il volontariato, le associazioni di promozione sociale ed altre onlus beneficiarie

Art/PG: 86 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a istituzioni sociali private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 196/2009

Ordinativo diretto: n. 00035

Data pagamento: 12/08/2014

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0003838; numero clausola 001

Causale della spesa: Reiscrizione 5x1000 anno 2007.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 11.471,83 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di pagamento relativo ad un residuo perente per il contributo del 5 per mille dell'IRPEF per l'anno 2007 effettuato a seguito di richiesta dell'ente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, legge n. 296 del 2006, legge n. 148 del 2013.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento in un'unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Contributo.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; richiesta di contributo; richiesta di reiscrizione; elenco reiscrizioni.

Eventuali profili di criticità:

A seguito di richiesta istruttoria l'Amministrazione ha precisato che le risorse definite dalla legge di stabilità per l'anno X, sono stanziate in conto competenza in un fondo (capitolo 3094) dello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze (MEF). Nell'anno X+1 l'Agenzia delle entrate, elaborando i dati delle dichiarazioni presentate dai contribuenti nell'anno X e riferite all'anno X-1, trasmette al MEF l'elenco degli enti ammessi a ricevere i fondi, quantificando l'importo (nella fattispecie analizzata la comunicazione dell'Agenzia delle entrate è avvenuta l'11 settembre 2013). La comunicazione non include ancora le integrazioni

che i contribuenti, ai sensi dell'art. 2 del d.P.R. n. 322 del 1998, possono successivamente apportare alla dichiarazione presentata nell'anno X riferita all'anno X-1. Il MEF, al fine di conservare nel bilancio nell'anno X+1 (nella fattispecie l'anno 2013) le somme stanziate nella competenza dell'anno precedente, iscrive tali somme come residui di stanziamento, ai sensi dell'art. 23, comma 2, del DL n. 95 del 2012 convertito dalla legge n. 35 del 2012 che ha stabilito, tra l'altro, che le somme destinate alla liquidazione del 5 per mille non utilizzate entro il 31 dicembre di ciascun anno possono esserlo nell'esercizio successivo, consentendo pertanto di mantenere in bilancio le risorse come residui di stanziamento. Considerato che la comunicazione dell'Agenzia delle entrate viene effettuata a ridosso della chiusura dell'esercizio finanziario, il MEF, al fine di evitare i problemi derivanti dall'accumulo di adempimenti a cavallo di due anni a carico delle amministrazioni, emette il decreto di riparto tra le varie amministrazioni nei primi mesi dell'anno X+2 (nella fattispecie febbraio 2014). Con tale decreto le somme non possono che essere assegnate ai capitoli delle singole amministrazioni come residui di stanziamento provenienti dall'anno precedente. Tali somme devono essere impegnate entro l'anno, tenuto conto che, come noto, per i residui di stanziamento le somme non impegnate entro l'esercizio successivo vanno in economia. Successivamente al decreto di riparto del MEF, il Ministero del lavoro impegna cumulativamente l'importo assegnato come residui di lettera f) sul capitolo 5243. Nella fattispecie esaminata la somma è stata impegnata nel mese di aprile del 2014. Le somme non pagate al termine dell'esercizio X+2, essendo di provenienza dell'anno X+1, vanno in perenzione al termine dell'esercizio X+3 (nella fattispecie, pertanto, al termine del 2015). Per effettuare il pagamento agli aventi diritto occorre attendere gli elenchi dei soggetti ammessi e "liquidabili" (cioè completi di importo, codice fiscale e coordinate bancarie) forniti dall'Agenzia delle Entrate - nella fattispecie comunicati con distinti elenchi in data 04/08/2014, 12/08/2014 e 18/11/2014. Tali elenchi tengono conto anche delle dichiarazioni integrative presentate dai contribuenti. Nell'esercizio X+2 viene quindi liquidata gran parte dei pagamenti. I restanti pagamenti da effettuare riguardano varie casistiche: soggetti che, anche se ammessi al beneficio, non hanno fornito le coordinate bancarie, ovvero soggetti per i quali il pagamento è stato sospeso per accertamenti in corso, ovvero ancora soggetti esclusi e successivamente ammessi a seguito di riesame della propria posizione. Tali residui pagamenti, se non effettuati entro la chiusura dell'esercizio "X+3" - nella fattispecie entro fine 2015-, comporteranno la caduta in perenzione delle somme iscritte impegnate nell'esercizio X+2 e richiederanno la procedura di reiscrizione in bilancio.

Occorre inoltre ricordare, come rilevato dalla Corte dei conti, Sezione centrale di controllo sulla gestione dello Stato nella relazione concernente la destinazione e gestione del 5 per mille approvata con la recente delibera n. 14 del 2014, che diverse disposizioni normative hanno previsto nel tempo numerose proroghe di termini per la presentazione di richieste di inserimento negli elenchi e per l'integrazione documentale delle stesse, contribuendo ad allungare i termini di erogazione del beneficio in questione e richiedendo, pertanto, il pagamento successivamente alla reiscrizione in bilancio dei residui passivi caduti ormai in perenzione.

Come peraltro emerge dalle diverse osservazioni riportate nella suddetta indagine, potrebbero essere apportate modifiche nelle procedure amministrative attraverso un intervento in seno alla riforma della disegno di legge di delega fiscale: nelle modalità di individuazione dei soggetti beneficiari, nella procedura di quantificazione delle somme rilevabili dalle dichiarazioni dei redditi dei contribuenti, nel limitare le possibili integrazioni successive alla documentazione fornita dai soggetti beneficiari.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Ad un tempo, si richiamano le osservazioni formulate dalla Sezione centrale di controllo dello Stato (delibera n. 14 del 2014).

Missione 025: "Politiche previdenziali"

Programma 003: "Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali"

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*)

Capitolo di spesa: 4331

Denominazione: Finanziamento degli istituti di patronato e di assistenza sociale

Art/PG: 01 (Finanziamento degli istituti di patronato e di assistenza sociale)

Norme di riferimento del capitolo: legge 152/2001

Ordinativo diretto: n. 00014

Data pagamento: 15/04/2014

Amministrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0001325; numero clausola 001

Causale della spesa: Patronato XXX I[^] anticipazione 2013.

Beneficiario: Patronato XXX

Importo pagato: 35.595.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame riguarda il pagamento di contributi 2013 in favore dei Patronati ripartiti tra gli stessi secondo una media degli anni 2009-2010 corretta sulla base dei risultati ispettivi degli anni 2011-2012.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, legge n. 152 del 2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

I[^] anticipazione.

Tipologia di spesa:

Contributo.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; ripartizione del contributo in base ai patronati.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione è stato richiesto di acquisire ulteriori elementi istruttori, e, in particolare, i verbali di almeno due verifiche ispettive effettuate dalle Direzioni territoriali del lavoro del Ministero. In data 19 febbraio 2015 è stata trasmessa la documentazione richiesta.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Missione 026: "Politiche per il lavoro"

Programma 009: "Programmazione e coordinamento della vigilanza in materia di prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi); CE4 01 (All'interno)

Capitolo di spesa: 2952

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 02 (Missioni all'interno)

Norme di riferimento del capitolo: legge 836/1973

Ordinativo diretto: n. 00062

Data pagamento: 20/05/2014

Ammiristrazione impegno: 04; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0002300; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX polizza kasko 166-700773 pol. infortuni 166-700774.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 22.188,16 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento di due polizze assicurative dei rischi per gli infortuni occorsi ai dipendenti del Ministero che debbono servirsi del autoveicolo proprio, di un familiare o di una persona convivente, per recarsi in missione. Per la scelta del contraente viene utilizzata la convenzione Consip “Contratto generale per la fornitura di servizi inerenti le coperture assicurative dei rischi connessi alla circolazione dei veicoli e dei natanti delle Amministrazioni dello Stato”. La copertura richiesta, in termini di chilometraggio, è stata quantificata in 7,5 milioni.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, legge n. 296 del 2006, legge n. 148 del 2013.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento della quota assicurativa inizialmente pignorata e successivamente liberata per rinuncia al pignoramento.

Tipologia di spesa:

Copertura assicurativa per missioni.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; contratto; polizze assicurative; atto di pignoramento presso terzi; atto di rinuncia al pignoramento presso terzi.

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame del titolo di spesa sono stati richiesti all'Amministrazione elementi integrativi e esplicativi sulla tipologia di spesa autorizzata e in particolare sull'emissione di una polizza infortuni in presenza della copertura obbligatoria INAIL. L'Amministrazione in data 3