

Conclusioni:

Pur prendendo atto delle elementi forniti dall'Amministrazione a giustificazione della non corretta imputazione della spesa relativa all'ordinativo di pagamento, non si può non rilevare come l'insufficienza di somme disponibili sul capitolo di spesa specifico (incapienza) non può costituire motivazione idonea ad imputare le somme ad altro capitolo avente disponibilità (capiente). L'Amministrazione, in ossequio ai principi di trasparenza e veridicità del bilancio, deve, infatti, ricorrere tempestivamente alle forme di flessibilità del bilancio consentite (variazioni di bilancio), in modo da evitare errate imputazioni. Su tali fenomeni è necessaria, peraltro, una più stringente azione di verifica da parte degli uffici della Ragioneria generale dello Stato.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

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 02 (Mobili, macchinari, attrezzature)

Capitolo di spesa: 7211

Denominazione: Spese per l'acquisto dei mezzi di trasporto, per la rielaborazione tecnica di quelli esistenti nonché per realizzo di impianti di comunicazione e controllo sulle autovetture e la manutenzione degli stessi, nonché per l'acquisizione di beni, macchine, attrezzature.

Art/PG: 02 (Spese per l'acquisizione di beni, macchine, attrezzature, sistemi e apparecchiature non informatiche, mobilio e dotazioni librerie, compresa la microfilmatura degli atti)

Norme di riferimento del capitolo: legge 395/1990

Ordinativo diretto: n. 00056

Data pagamento: 03/10/2014

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0010126; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX noleggio fotoc. conv. 1511 cig XXX.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 79.015,32 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in oggetto si riferisce al pagamento a saldo alla Società beneficiaria, per canoni trimestrali a seguito di contratto di appalto derivante da Accordo quadro/Convenzione CONSIP 15 lotto 1, per noleggio di fotocopiatrici digitali di fascia alta e servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 395 del 1990; legge n. 388 del 2000 (legge finanziaria 2001); art. 49 del DL n. 66 del 24 aprile 2014 (“misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento ad impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Spese per noleggio di fotocopiatrici digitali e dei servizi connessi.

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

Agli atti sono presenti: convenzione CONSIP S.p.A. per la fornitura in noleggio di fotocopiatrici digitali di fascia alta e servizi connessi per la P.A.; capitolato tecnico convenzione; decreto di autorizzazione al versamento della somma di 106.011,83 sul capitolo d'entrata 3488 ai sensi dell'art. 49, comma 2, lettera a) a favore del Tesoro; decreto d'impegno di spesa pluriennale di 2.970.043,20 per gli anni 2010, 2011, 2012, 2013, 2014; decreto d'impegno di spesa e pagamento della somma in oggetto; nota dell'UCB di trasmissione dell'elenco definitivo dei residui passivi da eliminare; decreto d'impegno e pagamento della

somma in oggetto; comunicazione adempimenti ed assunzione obblighi ai sensi della legge n. 217 del 2010; DURC; dettaglio gara; ordinativi di fornitura.

Eventuali profili di criticità:

Si segnala la necessità che la fatturazione elettronica sia accompagnata dalla dichiarazione di regolare esecuzione.

Conclusioni:

La ricezione di una fattura in formato elettronico non esime l'Amministrazione dalla dichiarazione di regolare esecuzione della fornitura. Pertanto, tenuto conto dell'impossibilità di apporre sul documento informatico detta dichiarazione (come di norma era possibile sulla tradizionale fattura in formato analogico), occorre comunque che su un separato documento (informatico o analogico), che indichi in modo inequivoco gli estremi della fattura, sia contenuta la dichiarazione in parola, firmata dal funzionario responsabile dell'accertamento della regolarità dell'esecuzione.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

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

CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 01 (Famiglie)

Capitolo di spesa: 1764

Denominazione: Spese per mercedi ai detenuti lavoranti, nonchè per il trasporto dei detenuti e degli internati e del relativo personale di scorta

Art/PG: 02 (Spese per mercedi ai detenuti lavoranti)

Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. 359/1996

Ordinativo diretto: n. 00066

Data pagamento: 09/12/2014

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;
Numero impegno 0015512; numero clausola 001

Causale della spesa: Liquidazione sentenza 1767-11 Tribunale Lecce a persona fisica.

Beneficiario: Persona fisica.

Importo pagato: 38.593,36 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame si riferisce alla liquidazione delle somme riconosciute spettanti ad un detenuto lavoratore, a seguito della sentenza del giudice del lavoro di Lecce per il periodo lavorativo dal 24/01/2001 al 30/04/2006, a seguito del mancato godimento delle ferie, del riposo settimanale e del mancato pagamento della tredicesima mensilità.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. n. 359 del 1996.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a seguito di sentenza.

Tipologia di spesa:

Liquidazione sentenza 1767-11.

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

Agli atti sono presenti: nota 0044521-2008 del DAP; nota n. 3884 del 19/02/2008; nota dell'Avvocatura distrettuale dello Stato del 14/01/2011; relazione di consulenza tecnica d'ufficio; decreto di liquidazione del compenso richiesto dal CTU; sentenza contestuale di controversia in materia di lavoro emessa dalla sezione Lavoro del Tribunale di Lecce.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione sono stati chiarimenti anche con riferimento al rapporto di lavoro penitenziario, cui l'Amministrazione non ha dato riscontro.

Conclusioni:

La Corte, in attesa degli elementi di risposta che l'Amministrazione dovrà fornire, sospende la valutazione sul titolo in esame.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

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 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 1501

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo, nonché funzionamento e manutenzione delle attrezzature per la microfilmatura di atti.

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: regio decreto 2572/1923

Ordinativo diretto: n. 00190

Data pagamento: 19/12/2014

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0009838; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX serv.agg.sw ibm infosphere data expl..

Beneficiario: XXX S.r.l

Importo pagato: 33.958,69 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Amministrazione per la gestione del sito istituzionale ai fini redazionali, mediante utilizzo della tecnologia *open source* c.d. JAPS (strumento informatico che permette la strutturazione, modifica, cancellazione e implementazione dei contenuti del sito web) e al fine di garantire l'affidabilità dei propri servizi, sia in termini di sicurezza che di evoluzione delle funzionalità, ha ritenuto necessario prevedere alcuni servizi di manutenzione. La nuova soluzione individuata – *"Entando Enterprise Edition"* è stata scelta dal RUP (Responsabile Unico del Procedimento) ai sensi dell'art. 125, comma 11, all'esito di una comparazione di analoghi prodotti presenti sul mercato, rispetto ai quali è stata operata una analisi tecnico-prestazionale di *benchmark*.

La scelta del contraente ha tenuto conto della declinazione dei principi di economicità e trasparenza, principi di cui all'art. 2 del Codice degli Appalti che trovano applicazione per gli acquisti in economia di cui al titolo II del codice. La economicità è stata valutata sia rispetto alla spesa (costo di 100.000,00 ridotto a 40.000,00) sia in termini di economicità del procedimento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Regio decreto 2572 del 1923.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Ordine di pagare su impegno.

Tipologia di spesa:

Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo.

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

Agli atti sono presenti: offerta del fornitore; parere di congruità tecnico-economica; determina con nomina RUP e delega alla sottoscrizione del funzionario in assenza di dirigente

dell'ufficio; contratto SIA.27.01.EV.S.19/2014; provvedimento di amministrazione attiva di approvazione ed impegno della spesa (esonero deposito cauzionale con ulteriore riduzione del costo nella misura dell'1 per cento); verbale di consegna con relazione RUP di accettazione e verifica di conformità/regolare esecuzione ex art. 312 d.P.R. n. 207 del 2010; decreto di autorizzazione al pagamento della somma parziale di cui all'ordinativo.

Eventuali profili di criticità:

In sede di istruttoria è stato richiesto il parere all'Agid al fine di avere un asseveramento delle valutazioni tecnico-economiche formulate dall'Amministrazione. In data 16 febbraio 2015 l'Amministrazione ha provveduto a richiedere all'Agenzia per l'Italia digitale specifico parere (prot. n. 16/02/2015.0004009.U).

Ad oggi, non avendo ricevuto il parere espresso dall'Agid, si prende atto delle iniziative assunte dall'Amministrazione e ci si riserva di valutare la regolarità amministrativo contabile del titolo in esame all'esito degli elementi di risposta.

Conclusioni:

La Corte, in attesa degli elementi di risposta che l'Amministrazione dovrà fornire, sospende la valutazione sul titolo in esame.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

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 03 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 2121

Denominazione: Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo.

Art/PG: 01 (Manutenzione)

Norme di riferimento del capitolo: regio decreto 2572/1923

Ordinativo diretto: n. 00013

Data pagamento: 22/12/2014

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0008525; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX, servizio di assistenza specialistica informatica.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 6.368,40 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il Dipartimento per la giustizia minorile utilizza da tempo il software *QlikView Server Small Business Edition* v.9 del quale si possiedono 1 Licenza *QlikView Developer* e 20 Licenze *QlikView Named User CAL*, il tutto acquisito dalla XXX S.r.l. Il software è stato scelto perché già utilizzato dal servizio statistico dell'Amministrazione penitenziaria. Nel 2010, con l'entrata in funzione del Sistema Informativo dei Servizi minorili della giustizia (SISM) il software *QlikView* è stato utilizzato per lo sviluppo dei cruscotti statistici analitici che consentono di ottenere le elaborazioni statistiche previste dal Programma Statistico Nazionale – SISTAN.

Negli ultimi anni, per insufficienza di fondi, non è stata richiesta la manutenzione del software *QlikView*, ma nel contempo è stata avviata un graduale introduzione di software “*open source*” per la realizzazione, nel corso del 2014, di una nuova piattaforma di *Business Intelligence* per la gestione contabile. Pertanto, è risultata indispensabile l'assistenza richiesta alla società XXX S.r.l. per la conoscenza esclusiva del contesto tecnologico ed applicativo. È stata quindi richiesta a tale società una offerta di servizio di assistenza specialistica a consumo giornaliero per la manutenzione delle procedure esistenti e per la realizzazione di nuovi cruscotti informativi relativi alla gestione contabile e al controllo di gestione, basato sui dati del sistema informativo del MEF- SICOGE.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Regio decreto 2572/1923; regio decreto 2572 del 1923.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Ordine di pagare su impegno.

Tipologia di spesa:

Spese per servizio di assistenza specialistica informatica.

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

Agli atti sono presenti: preventivo di offerta servizi di assistenza specialistica per la realizzazione di nuovi cruscotti analitici di *Business Intelligence* in ambiente *open source* per area contabilità generale della ditta XXX S.r.l.; provvedimento del direttore generale della D.G.S.I.A. di autorizzazione a stipulare il contratto prot. n. 10559 del 17.04.2014; determina a contrarre; lettera contratto tra Capo Dipartimento Uff. I e la società XXX S.r.l.; visura della Camera di commercio; DURC; dichiarazione antimafia; contratto; decreto d'impegno di 48.312,00; lettera trasmissione registrazione impegno con annotazione UCB; pagamento dell'importo di cui al titolo sopra menzionato.

Eventuali profili di criticità:

In sede di istruttoria è stata richiesta la verifica dell'offerta tecnica da parte di organo terzo rispetto all'ufficio che ha istruito la pratica. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 16 febbraio 2015 ha fornito i seguenti chiarimenti:

- l'utilizzo di software per la costruzione di cruscotti informatici analitici sui dati gestionali che consentono di avere all'amministrazione un quadro conoscitivo esaustivo del fenomeno dei giovani sottoposti a procedimento penale, ha avuto una battuta di arresto per insufficienza di fondi con conseguente mancata manutenzione del software in uso;
- l'assistenza richiesta alla società beneficiaria, che detiene "la conoscenza esclusiva del contesto tecnologico ed applicativo" del software si è resa indispensabile avendo l'Amministrazione necessità di "un servizio di assistenza specialistica a consumo giornaliero per la manutenzione delle procedure esistenti e per la realizzazione di nuovi cruscotti informativi relativi alla gestione contabile e al controllo di gestione".

Si prende atto di quanto dichiarato dall'Amministrazione.

Conclusioni:

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

Missione 006: "Giustizia"

Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"

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)

Capitolo di spesa: 7303

Denominazione: Interventi per il potenziamento, la ristrutturazione e la messa a norma delle strutture carcerarie

Art/PG: 01 (Interventi per il potenziamento, la ristrutturazione e la messa a norma delle strutture carcerarie)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 211/2011

Ordinativo diretto: n. 00002

Data pagamento: 16/12/2014

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001770; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX sal nr. 3 fattura 7 del 13-11-2014.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 62.831,61 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame si riferisce al pagamento delle spese per ristrutturazione della Casa circondariale di Gorizia, 1° stralcio SAL n. 3.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 211 del 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Ordine di pagare su impegno.

Tipologia di spesa:

Spese per manutenzione fabbricato.

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

Agli atti sono presenti: decreto di approvazione della spesa complessiva di 1.165.486,15; certificato Equitalia S.p.A.; DURC; ordine di pagare su impegno; certificato di ultimazione lavori entro il tempo utile contrattuale.

Eventuali profili di criticità:

In data 4 giugno è stata richiesta, con cortese urgenza, la motivazione del subentro della ditta XXX S.p.A. al contratto n. 3/2012 del 31 dicembre 2012 del Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria di Padova (11641bis/565 del 10 gennaio 2013). Si è chiesto, inoltre, di conoscere la modalità con la quale sono stati affidati i lavori di ristrutturazione per adeguamento normativo di un reparto detentivo e trasformazione funzionale del fabbricato ex alloggio del comandante ad uffici della direzione.

Conclusioni:

La Corte, in attesa degli elementi di risposta che l'Amministrazione dovrà fornire, sospende la valutazione sul titolo in esame.

Missione 006: "Giustizia"

Programma 003: "Giustizia minorile"

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: 2134

Denominazione: Spese per l'attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'autorità giudiziaria minorile

Art/PG: 01 (Spese per l'attuazione dei provvedimenti penali emessi dall'autorità giudiziaria minorile)

Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. 448/1988

Ordinativo diretto: n. 00157

Data pagamento: 01/08/2014

Amministrazione impegno: 05; Ufficio I 0240; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0000164; numero clausola 001

Causale della spesa: aprile maggio.

Beneficiario: Soc.coop. XXX

Importo pagato: 61.209,53 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame si riferisce al pagamento per la realizzazione del Progetto "Incontrarsi" a favore dei minori ospiti del Centro di Prima Accoglienza e della Comunità Pubblica di Bologna a seguito di aggiudicazione dell'appalto a seguito di gara europea.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. n. 448 del 1988; d.lgs. n. 163 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Ordine di pagare su impegno.

Tipologia di spesa:

Servizio assistenza sostegno e vigilanza per i minori.

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

Agli atti sono presenti: contratto n. 73 del 27/12/2013 per l'affidamento del Progetto "Incontrarsi" per i minori ospiti del Centro di Prima Accoglienza e della Comunità Pubblica di Bologna per tutto il 2014; decreto di approvazione ed esecuzione del contratto; decreto d'impegno e di pagamento dell'importo di 361.686,34; fatture n. 68 e 88 del 2014; DURC; certificato Equitalia S.p.A..

Eventuali profili di criticità:

In sede di istruttoria sono state richieste le modalità con cui è stato affidato il servizio; l'amministrazione con messaggio di posta elettronica dell'8 giugno 2015 ha inviato copia dell'Appalto di servizi – 305768-2013 e verbale apertura buste, il verbale di aggiudicazione definitiva, decreto n. 1 di approvazione ed esecuzione del contratto n. 73 del 27/12/2013.

Conclusioni:

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

Missione 006: "Giustizia"

Programma 002: "Giustizia civile e penale"

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)

Capitolo di spesa: 7200

Denominazione: Spese per l'acquisto e l'installazione di opere prefabbricate, strutture e impianti, nonché per l'acquisto, l'ampliamento, la ristrutturazione, il restauro e la manutenzione straordinaria di immobili sia per gli uffici dell'amministrazione centrale che p

Art/PG: 02 (Spese per acquisti, installazioni, ampliamento, adeguamenti tecnici e manutenzione straordinaria di strutture, impianti e interventi connessi per gli uffici dell'amministrazione centrale e per quelli giudiziari)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge 35/2013

Ordinativo diretto: n. 00129

Data pagamento: 03/09/2014

Amministrazione impegno: 05; *Ufficio I* 0423; *Ufficio II* 0001; *Anno impegno 2013;*

Numero impegno 0002192; numero clausola 001

Causale della spesa: Lavori tribunale Napoli nord cig XXX.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 114.298,82 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame si riferisce al pagamento dei lavori di manutenzione straordinaria degli impianti di illuminazione interna presso il castello Aragonese di Aversa sede del tribunale Napoli nord.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 35 del 2013.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della Ragioneria territoriale.

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

Ordine di pagare su impegno.

Tipologia di spesa:

Lavori di manutenzione straordinaria impianti di illuminazione interna.

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

Agli atti sono presenti: nota n. 23872 del 18/02/2014 della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli su vari decreti d'impegno del cap. 7200/02 - e.f. 2013 - per importi vari; osservazione n. 84 del 14 marzo 2014 del Provveditorato regionale della Campania su tali decreti; decreto di autorizzazione al pagamento per lavori per saldo fattura n. 139 del 03/06/2014 per l'importo di 114.298,82euro; ordine di pagare su impegno; fattura n. 139/2014; certificato di pagamento della rata n. 1 di 93.687,56; verbale di ultimazione lavori; verbale di consegna; DURC; certificato Equitalia S.p.A.; certificato di casellario giudiziario; relazione del responsabile unico del procedimento sulla procedura negoziata; decreto ad avviare una procedura di gara per l'aggiudicazione di lavori di manutenzione straordinaria dell'impianto di

illuminazione interna del Castello Aragonese di Aversa; relazione tecnica sui lavori; invito a gara; avviso di aggiudicazione definitiva; atto di ottimo fiduciario; polizza fidejussoria; verifica di autocertificazione Impresa; documento di verifica di autocertificazione.

Eventuali profili di criticità:

In relazione al titolo di spesa all'esame, in data 4 giugno è fatta richiesta in merito ai rilievi mossi dalla Ragioneria territoriale sul relativo decreto di impegno, considerato che potrebbero sussistere le medesime criticità evidenziate nelle note prot. n. 23782 del 18 febbraio 2014 e 44884 del 4 aprile 2014 riguardanti decreti di impegno aventi diverso numero, ma relativi comunque a lavori da eseguire sull'immobile Castello Aragonese sito in Aversa.

Si comunica che la spesa in questione poggi sul decreto di impegno n. 1942 del 23/12/2013.

La nota prot. n. 23872 del 18/02/2014, trasmessa in allegato al titolo in questione, riporta osservazioni di questa Ragioneria territoriale comuni a tutti i decreti di impegno indicati nell'oggetto della nota, compreso il medesimo decreto n. 1942 del 23/12/2014.

Si rende necessario un ulteriore approfondito supplemento istruttorio.

Conclusioni:

La Corte, in attesa dell'esito del supplemento istruttorio, sospende la valutazione sul titolo in esame.

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI

Missione 004: "L'Italia in Europa e nel mondo"

Programma 002: "Cooperazione allo sviluppo"

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)

Capitolo di spesa: 2164

Denominazione: Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili, mobili, arredi e accessori, impianti e macchinari, hardware e software.

Art/PG: 01 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 49/1987

Ordinativo diretto: n. 00031

Data pagamento: 23/07/2014

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0003477; numero clausola 002

Causale della spesa: Liquidazione fatture varie 3 bimestre 2014 cig XXX.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 28.185,64 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'Amministrazione ha stipulato, tramite Consip S.p.A., un contratto concernente i servizi di *Facility Management* per 2 immobili, ad uso ufficio, utilizzati dalla Direzione generale della cooperazione allo sviluppo, per un totale di 3.937.952,24 IVA inclusa, per un periodo di 7 anni a decorrere dal 1° gennaio 2014.

L'ordinativo di 28.185,64 euro si riferisce al pagamento per servizi prestati per il periodo 01.05.2014-30.06.2014.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 49 del 1987; d.lgs. n. 163 del 2006; DL n. 66 del 2014; legge n. 196 del 2009 – art. 34, comma 4.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento per i servizi prestati dalla Società per il periodo 01.05.2014/30.06.2014

Tipologia di spesa:

Spesa per servizi di facchinaggio, noleggi di attrezzature e manutenzione edile, elettrica e di impianti.

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

Agli atti sono presenti: ordinativo principale di fornitura; richiesta di autorizzazione ad assumere impegni pluriennali; fattura elettronica; decreto di liquidazione; ordine di pagamento su impegno.

Eventuali profili di criticità:

Va osservato che la fatturazione elettronica deve avere a corredo una dichiarazione strettamente connessa alla stessa attestante la regolare esecuzione.

Conclusioni:

La ricezione di una fattura in formato elettronico non esime l'Amministrazione dalla dichiarazione di regolare esecuzione della fornitura. Pertanto, tenuto conto dell'impossibilità di apporre sul documento informatico detta dichiarazione (come di norma era possibile sulla tradizionale fattura in formato analogico), occorre comunque che su un separato documento (informatico o analogico), che indichi in modo inequivoco gli estremi della fattura, sia contenuta la dichiarazione in parola, firmata dal funzionario responsabile dell'accertamento della regolarità dell'esecuzione.