

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

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

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 02 (Mobili, macchinari, attrezzature)

Capitolo di spesa: 7250

Denominazione: Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature anche non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie

Art/PG: 02 (Spese per acquisto, installazione di macchine cfranti e da riproduzione, apparati per telecomunicazioni, mobili e strutture di sicurezza, sistemi di allarme, materiali occorrenti per il funzionamento del servizio cifra e telecomunicazioni del Ministero e)

Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. 18/1967

Ordinativo diretto: n. 00003

Data pagamento: 10/04/2014

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0016192; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX fornitura ed installazione sistema ponte radio.

Beneficiario: XXX s.n.c

Importo pagato: 27.852,70 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo si riferisce all'acquisizione di un sistema di telecomunicazioni per il ripristino del ponte radio tra la Sala Radio ubicata presso il Ministero degli affari esteri ed il sito trasmittente presso il centro di Monte Mario.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto del Presidente della Repubblica n. 18 del 1967.

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 su impegno.

Tipologia di spesa:

Spesa in economia di fornitura e installazione di un sistema ponte radio.

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

Agli atti sono presenti: decreto di autorizzazione della spesa in economia; decreto di autorizzazione al pagamento; dichiarazione del tecnico sala radio; fattura relativa al ripristino del sistema di telecomunicazioni tra la Sala Radio e sito trasmittente di Monte Mario; rapporto di fine lavori e collaudo; dichiarazione sostitutiva dell'iscrizione alla camera di commercio; DURC.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle modalità di scelta della ditta beneficiaria e alla sua esclusività quale fornitore del servizio.

Con messaggio di posta elettronica dell'8 maggio u.s., l'Amministrazione ha fornito i chiarimenti richiesti specificando che "Tenuto conto del complesso profilo tecnologico e della necessità di ridurre al massimo i tempi di ripristino del funzionamento, in virtù della delicata tipologia dei collegamenti radio di questo Ministero, si è fatto ricorso alla Società che a suo tempo ha fornito ed installato parte dei sistemi, ed in particolare quello in avaria, sfruttando in tal modo il *know-how* già acquisito dalla Società in parola.

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 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)

Capitolo di spesa: 1394

Denominazione: Manutenzione ordinaria degli immobili

Art/PG: 01 (Manutenzione ordinaria degli immobili)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 244/2007

Ordinativo diretto: n. 00060

Data pagamento: 19/12/2014

Amministrazione impegno: 06; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0016611; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX liquidazione i tranches 2013.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 479.854,06 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame si riferisce al pagamento della 1° rata dei lavori di realizzazione di attività di riqualificazione energetica sugli impianti del palazzo della Farnesina a seguito di convenzione tra la Consip S.p.A. e la società sopra menzionata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge finanziaria n. 244 del 2007.

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 in conto residui.

Tipologia di spesa:

Fornitura ed installazione macchine per riqualificazione energetica.

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

Agli atti sono presenti: contratto MAE0281918 dell'11.12.2013; decreto di approvazione del contratto e autorizzazione dell'impegno di spesa; decreto di autorizzazione al pagamento; fattura elettronica relativa al 1° SAL.

Eventuali profili di criticità:

Si osserva la mancanza di attestazione di regolare esecuzione apposta separatamente alla fatturazione elettronica.

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 inequivocabile gli estremi della fattura, sia

contenuta la dichiarazione in parola, firmata dal funzionario responsabile dell'accertamento della regolarità dell'esecuzione.

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 010: "Ricerca scientifica e tecnologica di base"

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: 7245

Denominazione: Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica

Art/PG: 01 (Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica)

Ordinativo diretto: n. 931

Data pagamento: 22/12/2014

Causale della spesa: Residui 2012.

Beneficiario: Inps - s.a.p. Eur- Rm

Importo pagato: 11.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo in esame attiene al pagamento per le ritenute INPS per 5 membri del Comitato garante della ricerca (CNGR), relativi al secondo anno di attività svolta. Il CNGR è composto da 7 studiosi italiani e/o stranieri, di elevata qualificazione scientifica internazionale, appartenenti ad una pluralità di aree disciplinari con la durata dell'incarico di tre anni. La nomina viene effettuata dal Ministro attingendo ad un elenco composto da non meno di dieci e non più di quindici persone, definito da un apposito Comitato di selezione. Il compenso annuo lordo è di 30.000,00 per ogni componente, derivante da una quota parte delle risorse finanziarie stanziate per il programma "Futuro in ricerca" ed una quota parte delle risorse finanziarie stanziate per i Progetti di Ricerca di rilevante Interesse Nazionale "PRIN". Due membri del suddetto Comitato non hanno percepito il compenso spettante perché uno non ha fornito gli estremi dei documenti per il pagamento, il secondo (di nazionalità greca), ha inviato un messaggio di posta elettronica di rinuncia al compenso stesso.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art 21, comma 1, legge 30 dicembre 2010, n. 240 che istituisce il CNGR ed il successivo comma 4 che definisce in un triennio la durata in carica ei componenti del CNGR; art. 10, comma 1, del d.m. 956/Ric del 28 dicembre 2012 che destina una quota parte delle risorse finanziarie stanziate per il programma "Futuro in ricerca"; art. 10, comma 1, del d.m. 957/Ric del 28 dicembre 2012 che destina una quota parte delle risorse finanziarie stanziate per i Progetti di Ricerca di rilevante Interesse Nazionale "PRIN".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento in soluzione unica.

Tipologia di spesa:

Il pagamento della spesa in conto residui è a carico del cap. 7245, piano gestionale n. 1 dell'esercizio finanziario 2012.

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

L'ordinativo di spesa è correlato dal decreto ministeriale n. 9269 del 2 luglio 204 a firma del Direttore generale del Dipartimento per l'università, l'alta formazione artistica, musicale e coreutica e per la ricerca – Direzione generale per il coordinamento e lo sviluppo della ricerca, ufficio I e dai decreti ministeriali n. 15767 del 16 ottobre 2014 e n. 15765 del 16 ottobre 2014 a firma del Capo del dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca. Decreto di nomina del CNGR e la legge istitutiva (legge n. 240 del 2010).

Eventuali profili di criticità:

In sede di istruttoria è stata richiesta di produrre la rinuncia al compenso da parte di un membro. L'Amministrazione ha inviato, con messaggio di posta elettronica in data 10 febbraio 2015, la rinuncia al compenso del componente greco.

Si ritiene di dover, tuttavia, segnalare l'esigenza di procedere alla corresponsione del compenso relativo all'altro membro restante, al fine di non incorrere in pagamenti intempestivi che potrebbero generare anche l'eventuale esborso di interessi.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si rimanda comunque alle raccomandazioni di cui sopra.

Missione 017: "Ricerca e innovazione"

Programma 010: "Ricerca scientifica e tecnologica di base"

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: 7245

Denominazione: Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica e tecnologica

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 196/2009

Ordinativo diretto: n. 566

Data pagamento: 17/11/2014

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0001128; numero clausola 001

Causale della spesa: ann. Firb rbap11byn_007.

Beneficiario: Fondazione XXX

Importo pagato: 101.541,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce ad un pagamento con fattura elettronica per lo stato di avanzamento lavori di ricerca, in favore della Fondazione XXX. Il progetto (RBAP11BYNP_007), di cui fa parte la Fondazione XXX (insieme ad altre 11 organismi: fondazioni, università e istituti di ricerca), denominato "Nanosistemi avanzati per una nuova oncologia molecolare", è finanziato a valere sulle risorse del Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base (confluito nel Fondo per gli Investimenti della Ricerca Scientifica e Tecnologica, FIRST), e il relativo contributo di 8.560.000,00 euro ha una durata di 48 mesi, con decorrenza convenzionalmente fissata al novantesimo giorno della data di registrazione (18 ottobre 2011) del decreto di approvazione del disciplinare.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DM n. 587/Ric del 3 ottobre 2011; decreto di approvazione e finanziamento progetto e relativo disciplinare; legge provinciale del 2 agosto 2005 n. 14; legge istitutiva della Fondazione beneficiaria.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Erogazione della 1° e della 2° annualità dei contributi relativi all'unità di progetto RBAP11BYNP_007.

Tipologia di spesa:

Il pagamento della somma in conto residui 2009 (reiscritte in bilancio con i decreti di impegno n. 1945 del 30 maggio 2014 e n. 2726 del 23 settembre 2014) a carico del capitolo 7245 piano gestionale 81 è di euro 195.067,00.

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

Decreto ministeriale di impegno n. 17229 del 4 novembre 2014 a firma del capo del Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca su cui è stata impegnata la somma totale di euro 195.067,00 a favore del responsabile scientifico dell'unità del progetto che ha

attestato che le spese indicate nelle rendicontazioni sono state effettivamente sostenute.

Eventuali profili di criticità:

Con decreto del 18 ottobre 2011, prot. n. 16009, sono stati approvati i progetti relativi al FIRB, che come previsto dal Disciplinare relativo al Progetto dei Nanosistemi, avrebbero dovuto ricevere il pagamento entro 60 giorni dalla approvazione. Si osserva che, come altre volte evidenziato, la procedura per l'assegnazione dei fondi per la ricerca risente di ritardi considerevoli (i fondi destinati al progetto sono stati pagati nel 2014, a fronte di reiscrizione in bilancio delle somme) e pertanto si invita l'Amministrazione ad un maggior rigore nel rispetto degli impegni assunti.

Per completezza si fa presente che, in sede di audizione, era stata richiesta la relazione dell'esperto scientifico che ha attestato l'avanzamento lavori (attestazione SAL), relazione che è stata trasmessa alla Corte in data 10 febbraio 2015.

Conclusioni:

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

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 016: "Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo)

Capitolo di spesa: 2139

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 07 (Spese d'ufficio)

Norme di riferimento del capitolo: legge 373/1989

Ordinativo diretto: n. 00073

Data pagamento: 21/08/2014

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0000042; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig XXX fattura elettronica.

Beneficiario: XXX S.p.A.

Importo pagato: 17.981,28 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il mandato estratto riguarda la fornitura di toner e di cancelleria per gli uffici scolastici della regione Lazio. Per l'acquisizione del materiale è stata esperita una procedura negoziata senza bando con invito a partecipare a 4 ditte utilizzando il sistema Consip "Acquisti in rete PA".

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 all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Pagamento dell'intera fornitura in un'unica soluzione con mandato ad impegno contemporaneo.

Tipologia di spesa:

Spesa per acquisto di beni e servizi.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; prospetto di ripartizione della fornitura; nota acquisti in rete p.a.; nota di specifica per i partecipanti alla gara informale.

Eventuali profili di criticità:

A seguito di apposita richiesta istruttoria, è stata richiesta la fattura di pagamento mancante agli atti.

L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del 18 giugno u.s. ha fornito quanto richiesto.

Conclusioni:

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

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 016: "Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione"

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: 2133

Denominazione: Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

Art/PG: 01 (Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 103/1979

Ordinativo diretto: n. 00026

Data pagamento: 16/12/2014

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

Numero impegno 0001513; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese liti, arb.ggi, risarc.ti, patr.nio legale -a.f. 2013.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 34.377,36 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

La spesa in esame scaturisce dal ricorso proposto, da una insegnante di scuola materna che lamentava-di essere stata sottoposta a comportamenti vessatori e intimidatori da parte del direttore didattico e della sua assistente. Il giudice del lavoro in data 13 dicembre 2011 ha condannato l'Amministrazione al pagamento di tutti i danni patiti dalla ricorrente, oltre alle spese legali nella misura di 34.377,36 euro oltre iva, c.p.a. e spese generali come per legge. L'Amministrazione ha provveduto al pagamento attraverso l'utilizzo del conto sospesi della Banca d'Italia, per mancanza di fondi, integrando successivamente le somme esborsate sul relativo capitolo di spesa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio e artt. 2043 e 2087 del codice civile.

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:

Pagamento in un'unica soluzione in conto sospesi.

Tipologia di spesa:

Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. Rimborso delle spese di patrocinio legale.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; decreto di assegnazione delle risorse al fondo conto sospesi; richiesta di provvedere al pagamento in conto sospesi; nota spese legali; sentenza del giudice del lavoro; atto di pignoramento.

Eventuali profili di criticità:

In data 8 giugno è stata inviata una nota di richiesta di elementi intesa a conoscere se l'Amministrazione avesse inviato il fascicolo alla competente Procura presso la Corte dei conti, per eventuali profili di danno all'erario. In data 23 giugno 2015, con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha fornito gli elementi di chiarimento richiesti. Dalle informazioni e dalla documentazione prodotte dall'Amministrazione risultano confermati i profili di responsabilità per danno erariale e la necessità che gli stessi siano valutati dalla competente Procura regionale della Corte dei conti.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si ritiene, tuttavia, di dover segnalare la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti.

Missione 023: "Istruzione universitaria"

Programma 002: "Istituti di alta cultura"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo)

Capitolo di spesa: 1673

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Assegnazioni per il funzionamento amministrativo e didattico delle accademie di belle arti, degli istituti superiori di studi musicali e coreutici e biblioteche annesse, dell'accademia nazionale d'arte drammatica e degli i.s.i.a.)

Norme di riferimento del capitolo: legge 508/1999

Ordinativo diretto: n. 00101

Data pagamento: 19/12/2014

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0005049; numero clausola 001

Causale della spesa: Saldo funzionamento.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 84.720,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al saldo del contributo ordinario di funzionamento spettante al XXX per l'anno 2014. Lo stanziamento complessivo di competenza per il 2014 del cap. 1673, pg. 5, pari a euro 9.044.451,00, è stato ripartito secondo i criteri contenuti nel d.m. 558 del 15 luglio 2014 registrato dalla Corte dei conti il 4 agosto 2014, tenendo conto della consistenza dell'avanzo di amministrazione delle stesse al 31 dicembre del 2013.

In particolare, ad inizio anno viene ripartita una somma come acconto (nel 2014 l'acconto è stato pari a euro 1.000.000,00), poi successivamente con decreto ministeriale, registrato dalla Corte dei conti, vengono decisi i criteri di riparto e versato il residuo (per il 2014 il saldo è stato pari a euro 8.044.451,00).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.m. 558 del 15 luglio 2014 registrato alla Corte dei conti il 4 agosto 2014 contente i criteri di ripartizione FUS; decreto dipartimentale n. 4090 del 27 novembre 2014 che impegna e liquida il saldo del contributo ordinario al XXX; decreto dipartimentale n. 4089 del 27 novembre 2014 con cui è stata assegnata la somma complessiva del contributo ordinario spettante al XXX.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il mandato si riferisce al saldo del contributo ordinario di funzionamento spettante al conservatorio di Napoli per l'anno 2014 di 84.720,00. L'importo totale del contributo annuale spettante allo stesso, ammonta a euro 106.620,00.

Tipologia di spesa:

Il pagamento della somma per spese di funzionamento è a carico del capitolo 1673, piano di gestione 5 stanziamento di competenza.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; decreto dipartimentale n. 4090 del 27 novembre 2015.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione è stata richiesta all'Amministrazione la tabella contenente i criteri di riparto del contributo ordinario. Con messaggio di posta elettronica del 18 febbraio 2015, è pervenuto il decreto ministeriale che contiene i criteri di riparto del suddetto contributo.

Conclusioni:

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

Missione 023: "Istruzione universitaria"

Programma 002: "Istituti di alta cultura"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 09 (Compensi per incarichi continuativi)

Capitolo di spesa: 1676

Denominazione: Contratti di collaborazione stipulati dagli istituti superiori di studi musicali e coreutici e dalle accademie di belle arti

Art/PG: 01

Norme di riferimento del capitolo: legge 508/1999

Ordinativo diretto: n. 00043

Data pagamento: 01/07/2014

Amministrazione impegno: 07; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

Numero impegno 0001253; numero clausola 001

Causale della spesa: Contratti di collaborazione - saldo.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 19.014,81 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Ai sensi dell'art. 237 del d.lgs n. 297 del 1994, i conservatori di musica, per lo svolgimento delle attività didattiche ed artistiche per le quali non sia possibile provvedere con personale di ruolo, possono stipulare contratti di collaborazione con il personale dipendente di enti lirici o di altre istituzioni di produzione musicale, previa autorizzazione dei propri competenti organi di amministrazione.

Nello stato di previsione del MIUR è iscritto un apposito capitolo (1676) per far fronte all'onere derivante dalla stipula dei contratti di collaborazione, esclusa l'IRAP che grava su un altro capitolo (1613). Fino al 2014 si provvedeva annualmente alla ripartizione dello stanziamento disponibile tra i conservatori, in relazione alle esigenze accertate in base al monitoraggio effettuato negli anni (ad inizio anno i conservatori comunicavano al MIUR la loro "stima" di fabbisogno). Come riferito in sede di contraddittorio dal dirigente responsabile, dal 2015 le somme per il pagamento degli oneri derivanti dai contratti in esame vengono trasferiti dal MIUR non più in base al monitoraggio, ma in base all'effettivo fabbisogno, che ha determinato spesa certa. Il XXX ha comunicato per il secondo semestre 2014, un fabbisogno ed una corrispondente spesa, al netto dell'IRAP, di euro 38.029,61.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 237 del d.lgs. 297 del 1994 che regola la materia in esame; decreto direttoriale n. 3558 del 11/06/2014.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Il mandato di cui trattasi è relativo al saldo del fabbisogno corrente per il secondo semestre 2014.

Tipologia di spesa:

Il pagamento della somma è a carico del capitolo 1676, piano gestionale 1, dedicata al XXX che per l'anno 2014 ha un fabbisogno al netto dell'IRAP di euro 38.029,61. Il titolo di spesa di euro 19.014,81 è relativo al saldo del fabbisogno per il secondo semestre 2014.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; decreto direttoriale; schema di ripartizione dello stanziamento disponibile tra i conservatori di musica (in relazione alle esigenze accertate con apposito monitoraggio); prospetti di richiesta fondi.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione, è stato richiesto all'amministrazione il decreto direttoriale contenente le nuove disposizioni di programmazione e reclutamento per l'anno 2015. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 20 febbraio 2015 ha inviato 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.