

RENDICONTO DELLA SPESA

Modalità di scelta del contraente

- In ipotesi di esclusione dall'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici, ai sensi dell'art. 19, comma 2, lett. f), del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, devono comunque trovare applicazione, in sede di affidamento del servizio, i principi di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità di cui all'art. 27 del Codice dei contratti pubblici.
- Anche nell'ipotesi dell'affidamento diretto è necessario formalizzare e motivare adeguatamente le dichiarazioni di congruità dell'offerta.
- Il presupposto dell'esistenza di un unico soggetto avente i requisiti di idoneità per effettuare una specifica prestazione necessita di essere dimostrato con idonea motivazione.
- Ai fini dell'affidamento diretto a società in "house" è necessaria verificare la sussistenza del c.d. "controllo analogo", per il cui concretizzarsi è necessario, tra l'altro, l'emanazione della direttiva annuale del Ministro nei confronti della società.
- L'affidamento di incarichi a legali esterni necessita della predisposizione di una convenzione tipo da far sottoscrivere ai professionisti, al fine di assicurare una maggiore trasparenza nei rapporti e condizioni di pari trattamento, oltre che maggiori risparmi di spesa.

Verifica in ordine alla regolare esecuzione della prestazione

- L'attestazione di regolare esecuzione della prestazione, in considerazione delle sue natura e finalità, deve essere necessariamente resa antecedentemente la liquidazione della fattura.
- Il semplice richiamo operato nella direttiva del Ministro alla conferma delle disposizioni operative ad una convenzione stipulata dall'Amministrazione e scaduta non rappresenta sufficiente presupposto per la prosecuzione delle prestazioni.

Procedure di controllo

- Con riferimento ai contributi erogati a soggetti ammessi a riparto della quota del cinque per mille (associazioni che promuovono attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici) in base alla rendicontazione cartacea trasmessa dal beneficiario dell'erogazione, l'Amministrazione, a seguito di quanto emerso in sede istruttoria, si è riservata di effettuare verifiche in loco, anche a campione, in ordine all'effettiva realizzazione degli interventi o delle attività programmate.
- In ordine alle modalità con cui svolgere il controllo sullo svolgimento delle attività cinematografiche dell'Istituto Luce-cinecittà s.r.l., previste nel Programma Annuale approvato dal Ministero, è stata evidenziata l'esigenza della verifica, da parte della competente Direzione generale, anche in ordine alla corrispondenza tra le spese rendicontate e gli obiettivi previsti dal Programma, dal momento che lo stesso può subire, su iniziativa della società, variazioni, che, se rilevanti, vengono sottoposte al Ministero per l'approvazione.
- Nell'ambito di progetti di formazione, si è segnalata l'esigenza di procedere, in sede di esame delle rendicontazioni, a controlli approfonditi in ordine all'inerenza e alla giustificazione delle voci di costo, tenuto conto degli importi e del numero dei partecipanti ai corsi di formazione. Nel caso di specie, la spesa sostenuta per il materiale di cancelleria e materiale didattico (circa 15.000 euro) è apparsa particolarmente significativa in rapporto al numero dei partecipanti (35) al corso.

Disapplicazione di norme imperative

- In caso di appalto di fornitura e posa in opera l'incentivo, ex art. 92, comma 5, del d.lgs. n. 163 del 2006, previsto per la progettazione non è dovuto.
- I contratti pubblici, in applicazione del disposto dell'art. 11, comma 13, del decreto legislativo n. 163 del 2006, sono stipulati, a pena di nullità, con atto

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

pubblico notarile informatico, ovvero, in modalità elettronica. Il mancato rispetto di tale previsione non può essere giustificato dal ritardo nell'adeguamento alle modalità operative dell'amministrazione

- *La misura di un'anticipazione nei contratti di lavori e forniture non può superare la misura massima del 10 per cento prevista dal codice dei contratti pubblici (percentuale questa rideterminata nella misura del 20 per cento, da ultimo, dal decreto-legge n. 192/2014, fino al 31 dicembre 2016).*
- *Gli atti di riconoscimento di debito debbono essere in ogni caso trasmessi, in applicazione del disposto dell'art. 23, comma 5, della legge finanziaria per il 2003, alla competente Procura regionale presso la Corte dei conti.*
- *Nel caso in cui, a seguito di verifica amministrativa, si rilevi un fatto suscettibile di aver procurato danno erariale, si pone l'obbligo in capo al pubblico funzionario di denunciare il fatto alla competente Procura regionale della Corte dei conti per l'accertamento dell'eventuale danno erariale e delle commesse responsabilità (art. 53 del r.d. n. 1214 del 1934).*

Contenzioso

- *In presenza di consolidati orientamenti giurisprudenziali contrari all'Amministrazione sussiste l'obbligo di attivare soluzioni stragiudiziali al fine di evitare il rischio di pagamento di spese di lite ed interessi.*
- *Le procedure esecutive a seguito di sentenze di condanna, per il disposto dell'art. 14, comma 1, del decreto-legge n. 669 del 1996, non possono essere intraprese nei confronti della P.A. prima dei 120 giorni dalla notifica del titolo esecutivo. In caso di notifica di atto di precetto prima del predetto termine il pagamento delle spese relative alla procedura esecutiva non è dovuto.*

Spese per missioni

1. *La liquidazione di mezzo di trasporto di classe superiore non trova giustificazione nell'asserita assenza di biglietti nella classe economica spettante, specie ove l'impegno del dipendente a partecipare al convegno risulta essere stato assunto con congruo anticipo.*
2. *I provvedimenti di autorizzazione all'utilizzo del mezzo proprio e del taxi, in occasione dello svolgimento di una missione, debbono riportare l'indicazione della tratta e le specifiche motivazioni a supporto dell'autorizzazione.*
3. *In tema di rimborso di indennità e spese di missione per verifiche e collaudi effettuate con oneri carico del soggetto richiedente la prestazione, i diritti pagati dai privati dovrebbero anche essere utilizzati per il rimborso allo Stato dei trattamenti non solo accessori ma anche fondamentali.*
4. *Il rimborso delle spese di missione per la partecipazione ad un convegno presuppone la verifica della coerenza dell'evento con le linee di azione ed i programmi del Ministero. L'oggetto del convegno/conferenza non può essere convenuta/concordata esclusivamente tra il relatore ed il soggetto esterno.*

Consulenze

- *Gli atti e i contratti aventi ad oggetto incarichi di studio o consulenza sono soggetti al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. f-ter) della legge n. 20 del 1994, rilevando a tal fine l'oggetto del contratto, indipendentemente dalla natura del soggetto erogatore della prestazione (cfr. Sezione centrale controllo preventivo di legittimità, deliberazione n. 31/SCLEG del 2014).*

ALLEGATI

PAGINA BIANCA

RENDICONTO DELLA SPESA

Allegato I

Analisi statistica delle frequenze degli OP di piccolo taglio

Alla data del 18 gennaio 2016, in relazione all'esercizio 2015 gli ordinativi di pagamento (OP), con un importo inferiore ai 200 euro sono circa 54 mila (+3,5 per cento rispetto 2014). Complessivamente determinano un importo di pagato pari a 4,3 milioni (6,9 per cento rispetto 2014) e presentano un importo medio di circa 80 euro. La metà di tali ordinativi si concentra in due ministeri: Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e Ministero dell'economia e delle finanze. In alcuni ministeri il numero di tali ordinativi, pur se non elevato, è aumentato nel biennio in modo non trascurabile: ministero dei beni culturali, ministero degli affari esteri, ministero dell'agricoltura (Tavola 1). Per il ministero della Difesa il numero di ordinativi è lievemente diminuito (-8,0 per cento) ma l'importo medio è cresciuto di quasi il 30 per cento (da 51,5 euro a 66,4 euro).

Il 12 per cento degli ordinativi è costituito da pagamenti per imposte di vario genere (Tavola 2), per un importo medio per OP pari a poco più della metà degli altri. Quasi l'80 per cento degli OP si concentra nei consumi intermedi (41.937, Tavola 3), e, per metà parte, in tre soli ministeri: Economia e Finanza, Trasporti, Istruzione. Negli investimenti fissi e acquisti di terreni si collocano, in prevalenza, i rimanenti OP (7.653), quasi tutti imputabili al ministero dei Trasporti.

L'uso della classificazione economica a tre livelli ci consente un esame più approfondito della natura di questi OP di piccolo taglio. Come si può vedere, nella Tavola 4, l'80 per cento circa degli OP (42.801 OP dei complessivi 54.453) si concentra su otto categorie economiche di terzo livello ed in particolare su "Indennità di missione e rimborsi spese viaggi" (20.386) e "Commissioni, Comitati, Consigli" (5.601). Queste due tipologie spiegano in prevalenza il livello del fenomeno come presente nel MEF, MIUR ed in parte nel Ministero delle infrastrutture e dei trasporti. In quest'ultimo il numero degli OP è determinato anche da "Investimenti fissi lordi - Opere Pubbliche". Dei 3.056 OP destinati ad Opere Pubbliche 1.805 (59 per cento) appartengono al piano gestionale "Reiscrizione residui passivi perenti relativi a opere pubbliche".

La distribuzione degli OP per fascia di importo differisce in funzione della categoria economica o del ministero. Nelle Figure 1 e 2 si illustra l'andamento della frequenza degli OP per classe di importo (negli ultimi due esercizi), nelle due categorie economiche principali (Figura 1) e nei due ministeri con maggior frequenza di OP (Figura 2).

La ripartizione per classe di importo (decina di euro) relativa ai consumi intermedi presenta un picco nella classe 20 euro in entrambi gli anni, nell'ultimo esercizio tale picco si è lievemente ridimensionato. Nei due ministeri più importanti in termini di frequenza OP, i titoli si concentrano sulle classi di 10 e 40 euro. Oltre i 80 euro le distribuzioni appaiono uniformi.

Nella Tavola 5 si elencano i beneficiari più frequenti.

Nella Tavole 6 e 7 si espongono le modalità più frequenti, negli ultimi tre esercizi, in relazione all'esercizio di Provenienza ed alla Ragioneria.

Infine si illustra nella Figura 3 la distribuzione degli OP per mese di pagamento. Nel corso dell'anno la frequenza degli OP aumenta in modo crescente fino ad arrivare a dicembre in cui si concentra ben il 29 per cento degli OP.

Nelle ultime due Tavole (8 e 9) si illustrano le articolazioni del numero degli OP per piano gestionale e descrizione della spesa.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

TAVOLA I

NUMERI DI OP, CONTROVALORE ED IMPORTO MEDIO IN EURO PER MINISTERO E ANNO
(OP INFERIORI A 200 EURO)

Ministeri	Numero OP			Controvalore in Euro			Importo medio		
	2014	2015	Var %	2014	2015	Var %	2014	2015	Var %
Economia e Finanze	10.023	9.501	-5,2%	775.232	799.505	3,1%	77,3	84,1	8,8%
Sviluppo Economico	2.248	1.950	-13,3%	198.727	172.363	-13,3%	88,4	88,4	0,0%
Lavoro	1.535	1.548	0,8%	132.569	140.052	5,6%	86,4	90,5	4,8%
Giustizia	4.537	4.535	0,0%	327.134	349.462	6,8%	72,1	77,1	6,9%
Esteri	1.711	2.324	35,8%	149.377	212.504	42,3%	87,3	91,4	4,7%
Istruzione	4.486	5.376	19,8%	339.987	400.704	17,9%	75,8	74,5	-1,7%
Interno	2.831	2.988	5,5%	222.696	258.684	16,2%	78,7	86,6	10,1%
Ambiente	657	687	4,6%	57.440	56.748	-1,2%	87,4	82,6	-5,5%
Trasporti	14.133	13.552	-4,1%	1.094.312	1.035.279	-5,4%	77,4	76,4	-1,3%
Difesa	1.666	1.533	-8,0%	85.788	101.786	18,6%	51,5	66,4	28,9%
Agricoltura	3.339	4.285	28,3%	259.813	336.999	29,7%	77,8	78,6	1,1%
Beni Culturali	835	1.153	38,1%	76.764	102.731	33,8%	91,9	89,1	-3,1%
Salute	4.620	5.021	8,7%	350.484	386.075	10,2%	75,9	76,9	1,4%
Totale	52.621	54.453	3,5%	4.070.322	4.352.891	6,9%	77,4	79,9	3,3%

TAVOLA 2

NUMERI DI OP, CONTROVALORE E IMPORTO MEDIO IN EURO PER TIPO OP
ANNO 2015
(OP INFERIORI A 200 EURO)

	Numero OP	Controvalore in euro	Importo medio in euro
Bilancio 2015	54.453	4.352.891	79,9
-Tasse, imposti, contributi	6.418	299.890	46,7
addizionale regionale irpef	247	11.653	47,2
i.r.p.e.f. regionale	59	3.985	67,5
addizionale irpef enti locali - prov.aut.trento	2	143	71,5
bollo sardegna	17	80	4,7
irap	1.640	104.152	63,5
bollo sicilia	20	272	13,6
addizionale irpef enti locali-prov.aut.di bolzano	1	29	28,8
addizionale irpef enti locali-reg. valle d'aosta	1	43	43,2
addizionale comunale irpef	740	22.703	30,7
10% legge 355-1995 art. 2 comma 29	24	2.754	114,8
cpdel	2	336	167,8
tratt. pension. a carico dipendente su emolumenti	222	16.563	74,6
ritenute pensionistiche a carico del datore di lavoro	101	7.103	70,3
trattenuta per infortuni sul lavoro art.5 dlgs 38-2000	30	1.218	40,6
ritenuta magistrati 3	5	129	25,8
tratt. pension. a carico dipend. c-fisse ex rub.50	22	849	38,6
tratt. pension. a carico ann. c-fisse ex rub.52	10	943	94,3
tratt. pens. a carico dipen. c-access. ex rub.54	1.028	57.076	55,5
tratt. pension. a carico ann. c-access. ex rub.56	663	46.494	70,1
opera di previd. c-fisse e access. ex rub. 58	9	520	57,8
fondo credito ex rub. 60	1.575	22.844	14,5
Totale	60.871	4.652.781	76,4

RENDICONTO DELLA SPESA

TAVOLA 3

NUMERO OP PER MINISTERO E CATEGORIA ECONOMICA
(OP INFERIORI A 200 EURO)

Ministeri	Categorie economiche									Totale
	CONSUMI INTERMEDI	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	ALTRE USCITE CORRENTI	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO		
Economia e Finanza	8.588	705	0	1	29	46	24	108		9.501
Sviluppo Economico	1.679	0	3	0	7	257	4	0		1.950
Lavoro	1.278	196	0	0	60	14	0	0		1.548
Giustizia	3.724	60	0	0	128	623	0	0		4.535
Esteri	1.955	31	0	332	4	2	0	0		2.324
Istruzione	5.257	0	0	13	30	17	59	0		5.376
Interni	2.668	2	0	0	39	279	0	0		2.988
Ambiente	674	0	0	0	1	12	0	0		687
Trasporti	7.972	0	0	0	455	5.072	53	0		13.552
Difesa	1.016	0	0	0	34	483	0	0		1.533
Agricoltura	3.468	0	4	0	6	806	1	0		4.285
Cultura	868	236	4	0	3	40	2	0		1.153
Salute	2.790	2.227	0	0	2	2	0	0		5.021
Totale	41.937	3.457	11	346	798	7.653	143	108		54.453
%	77,0%	6,3%	0,0%	0,6%	1,5%	14,1%	0,3%	0,2%		100%

TAVOLA 4

NUMERO OP PER MINISTERO E CATEGORIE ECONOMICHE (TRE LIVELLI) PIÙ FREQUENTI
OP INFERIORI A 200 EURO

Ministeri	Categorie economiche									Totale complessivo
	consumi intermedi_acquisto di servizi effettivi_ indennita' di missione e rimborsi spese viaggi	consumi intermedi_acquisto di servizi effettivi_commissioni, comitati, consigli	investimenti fissi lordi e acquisti di terreni_investimenti fissi lordi_altri investimenti	investimenti fissi lordi e acquisti di terreni_investimenti fissi lordi_opere pubbliche	consumi intermedi_acquisto di beni_beni di consumo	consumi intermedi_acquisto di servizi effettivi_utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia	consumi intermedi_acquisto di servizi effettivi_altri servizi	consumi intermedi_acquisto di servizi effettivi_manutenzione ordinaria e riparazioni		
Economia e Finanza	3.001	2.538	0	0	349	899	68	465		7.320
Sviluppo Economico	796	57	232	0	53	53	487	28		1.706
Lavoro	463	14	0	0	82	324	51	295		1.229
Giustizia	1.453	1.110	157	0	251	172	143	297		3.583
Esteri	1.024	0	0	0	32	19	124	492		1.691
Istruzione	3.549	200	0	0	595	358	56	0		4.758
Interni	742	271	146	0	118	29	239	114		1.659
Ambiente	401	21	3	3	51	27	119	8		633
Trasporti	4.663	207	1.673	3.056	1.132	444	167	183		11.525
Difesa	9	934	61	0	3	45	1	16		1.069
Agricoltura	2.381	29	779	0	79	182	540	109		4.099
Cultura	639	79	34	0	63	19	21	14		869
Salute	1.265	141	0	0	190	265	743	56		2.660
Totale	20.386	5.601	3.085	3.059	2.998	2.836	2.759	2.077		42.801

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

FIGURA I

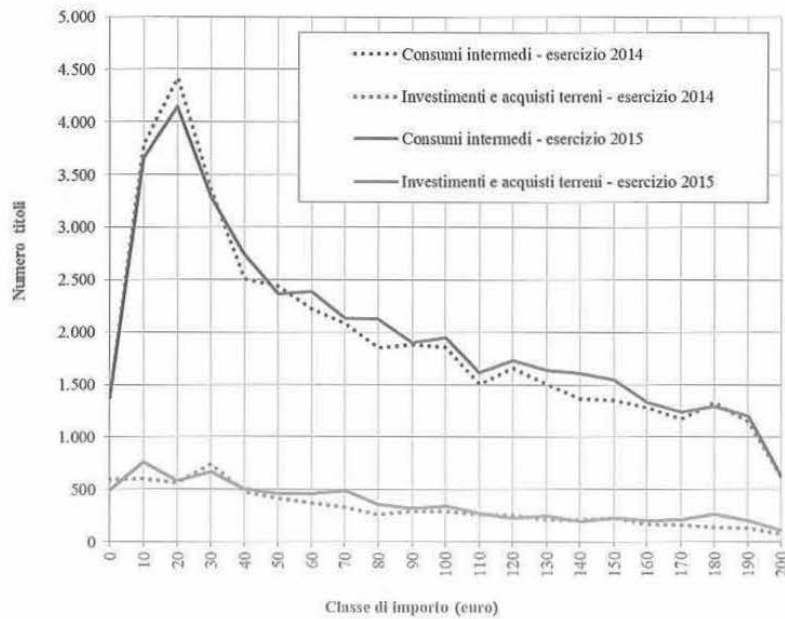
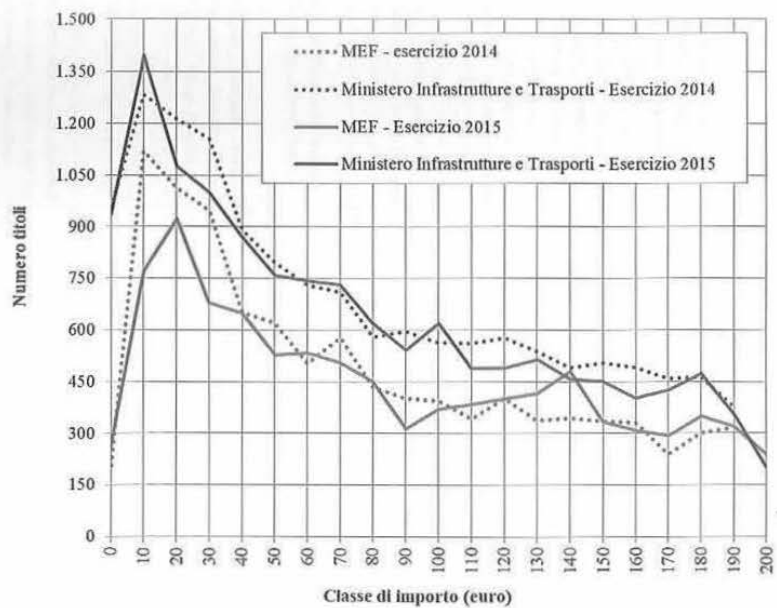


FIGURA 2



RENDICONTO DELLA SPESA

TAVOLA 5

NUMERO OP PER BENEFICIARIO
(PRIMI 10 A MAGGIOR FREQUENZA)

	2013	2014	2015
inps - ex inpdap pens contr st	2.046	1.828	1.863
inps - ex inpdap g. prest cred	1.597	1.455	1.544
r. lazio irap amm.publ	796	724	647
telecom italia s.p.a.	416	643	722
telecom italia s.p.a.	252	303	
kyocera document solutions italia s.p.a.	85	285	615
poste italiane s.p.a.	356	272	216
fastweb s.p.a.	175	190	239
r. sicilia irap amm.publ	82	181	99
telepass s.p.a.	132	163	211
carlson wagonlit italia s.r.l.	93	162	228

TAVOLA 6

NUMERO OP PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA

Esercizio	2013	2014	2015
2010	1.238	7	0
2011	3.768	394	137
2012	12.107	2.595	934
2013	41.342	13.008	3.415
2014	0	36.617	14.328
2015	0	0	35.639

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

TAVOLA 7

NUMERO OP PER RAGIONERIA
(OP AL DI SOTTO 200 EURO)

	2012	2013	2014
Ragioneria provinciale di milano	4.804	3.711	4.094
Ragioneria centrale presso il ministero del tesoro	3.155	3.293	3.310
Ragioneria centrale presso il ministero dell'agricoltura e foreste	4.848	2.364	2.141
Ragioneria centrale presso il ministero dell'interno	2.453	2.831	2.988
Ragioneria provinciale di roma	3.367	2.885	1.903
Ragioneria provinciale di napoli	3.420	2.215	2.195
Ragioneria centrale presso il ministero delle infrastrutture	2.590	2.571	2.408
Ragioneria provinciale di venezia	2.257	2.024	2.619
Ragioneria provinciale di bari	2.128	2.145	2.407
Ragioneria centrale presso il ministero dell'industria, commercio e artigianato	2.169	2.248	1.950
Ragioneria centrale presso il ministero di grazia e giustizia	1.585	2.121	2.458
Ragioneria provinciale di firenze	1.972	1.456	2.442
Ragioneria centrale presso il ministero degli affari esteri	1.768	1.711	2.324
Ragioneria centrale presso il ministero della difesa	2.276	1.666	1.533
Ragioneria centrale presso il ministero della sanita'	1.713	1.957	1.786
Ragioneria centrale presso il ministero del lavoro e della previdenza sociale	1.924	1.535	1.548
Ragioneria provinciale di bologna	1.843	1.352	1.611
Ragioneria provinciale di torino	1.771	1.310	1.564
Ragioneria provinciale di palermo	1.377	1.710	1.486
Ragioneria provinciale di genova	690	1.696	2.183
Ragioneria provinciale di cagliari	1.233	1.144	1.116
Ragioneria centrale presso il ministero dei beni culturali	1.217	835	1.153
Ragioneria centrale presso il ministero della pubblica istruzione	1.228	820	966
Ragioneria centrale presso il ministero dell'ambiente	622	654	685
Ragioneria provinciale di ancona	376	475	418
Ragioneria provinciale di l'aquila	408	347	448
Ragioneria provinciale di trieste	422	362	400
Ragioneria provinciale di catanzaro	499	342	280
Ragioneria provinciale di perugia	333	424	277

RENDICONTO DELLA SPESA

FIGURA 3

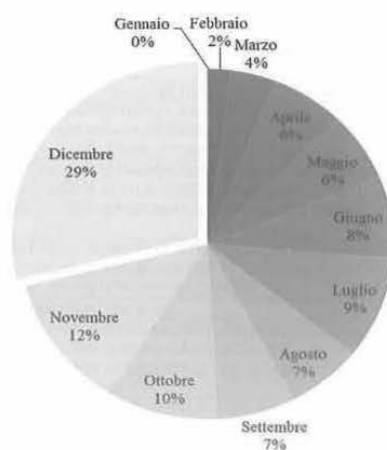
% OP PER MESE DI PAGAMENTO
2015

TAVOLA 8

NUMERO OP PER DESCRIZIONE DELLA SPESA
(PRIME 30 A MAGGIOR FREQUENZA)

	2013	2014	2015
SPESE COMPENSI GETTONI	1.056	805	429
IRAP	554	407	238
FONDO CREDITO EX RUB. 60	543	329	25
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	281	266	300
PREMI AL TRAGUARDO FEBBRAIO 2013	819	24	1
SPESE COMPENSO GETTONI	279	321	200
PREMI AL TRAGUARDO MARZO 2013	770	9	3
INTERVENTI ASSISTENZIALI	315	237	230
TRATT. PENS. A CARICO DIPEN. C-ACCESS. EX RUB.54	397	257	10
PREMI AL TRAGUARDO GENNAIO 2013	621		
TRATT. PENSION. A CARICO AMM. C-ACCESS. EX RUB.56	289	197	4
CONC.365 POSTI MAG. D.M. 30.10.2013- GETTONI SORV. PERS.AMM.		464	
CONC.340 POSTI MAG. D.M. 5.11.2014-GETTONI SORV.PERS. AMM.			370
INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA	281	42	
MISSIONI IN TERRITORIO NAZIONALE		226	59
LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ACQUISTO BENI STRUMENTALI	86	90	95
VERSAMENTO IRAP GETTONI DI PRESENZA	123	63	62
LIQUIDAZIONE RIASSEGNAZIONE CONTRIBUTI BENI STRUMENTALI ANNO 2005	231	14	
RIMBORSI FARMACIE ANNO 2013-2014			243
GETTONI DI PRESENZA	216	11	10
CIRC 138 02 RESTI 2014			233
LIQUIDAZIONE RIASSEGNAZIONE CONTRIBUTI BENI STRUMENTALI ANNO 2004	221	10	
INDENNITA' DI MISSIONE IN TERRITORIO NAZIONALE	166	60	
MISSIONI	56	56	97
PAGAMENTO INCENTIVO ALLA PROGETTAZIONE	205		
RIMBORSO SPESE MISSIONI	33	75	71
RIMBORSO SPESE	42	53	77
MISSIONI ESTERO	55	56	60
SPESE PER CONCORSI		165	
CONC.365 POSTI MAG. D.M.30.10.2013 - GETTONI PRES.SORV. D.A.P.		152	

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

TAVOLA 9

NUMERO OP PER PIANO GESTIONALE
(PRIMI 30 A MAGGIOR FREQUENZA)

	2013	2014	2015
MISSIONI ALL'INTERNO	8.698	8.915	8.508
COMMISSIONI TRIBUTARIE REGIONALI E PROVINCIALI	3.507	2.656	2.007
MISSIONI ALL'ESTERO	2.629	2.682	2.663
INDENNITA' DI MISSIONE, COMPENSI E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO A CARICO DEI PRIVATI CONNESSI CON L'ESPLETAMENTO DEGLI ESAMI, DELLE VERIFICHE E DELLE CERTIFICAZIONI RIGUARDANTI I VEICOLI A MOTORE, I CONDUCENTI, NONCHE' LE OFFICINE INCARICATE DELLE REVISIONI	3.045	2.887	1.862
REISCRIZIONE RESIDUI PASSIVI PERENTI RELATIVI A: OPERE PUBBLICHE	2.879	2.148	1.807
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO - COMPRESI I GETTONI DI PRESENZA, I COMPENSI AI COMPONENTI E LE INDENNITA' DI MISSIONE ED IL RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO AI MEMBRI ESTRANEI AL MINISTERO - DI CONSIGLI, COMITATI E COMMISSIONI	1.993	1.507	1.342
SPESE PER LE PROCEDURE DI RECLUTAMENTO DEL PERSONALE DOCENTE, EDUCATIVO, A.T.A. DELLA SCUOLA, PER LA MOBILITA' E LA VALORIZZAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE A.T.A., IVI COMPRESI I COMPENSI, IL RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO AI COMPONENTI LE COMMISSIONI GIU	589	1.343	1.382
SPESE PER IL PAGAMENTO DEI CANONI ACQUA, LUCE, ENERGIA ELETTRICA, GAS E TELEFONI, CONVERSAZIONI TELEFONICHE NONCHE' PER LA PULIZIA, IL RISCALDAMENTO ED IL CONDIZIONAMENTO D'ARIA DEI LOCALI	1.098	898	1.084
SPESE PER INTERVENTI EX ASSI	2.770		
FONDO OPERE - SPESE PER LA COSTRUZIONE, SISTEMAZIONE, MANUTENZIONE E COMPLETAMENTO DI EDIFICI PUBBLICI STATALI, PER ALTRI IMMOBILI DEMANIALI, PER EDIFICI PRIVATI DESTINATI A SEDE DI UFFICI PUBBLICI STATALI NONCHE' DI ALTRI IMMOBILI DI PROPRIETA' DELLO STATO	1.241	660	733
COMPENSI AL PERSONALE SANITARIO CONVENZIONATO PER LE ESIGENZE DI ASSISTENZA SANITARIA EROGATA IN ITALIA AL PERSONALE NAVIGANTE	302	1.093	1.230
FONDO OPERE - PRIMO PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTI PER LE PICCOLE E MEDIE OPERE NEL MEZZOGIORNO	858	789	781
	0	1.412	859
PIANO PER LA SICUREZZA STRADALE	510	741	634
SPESE D'UFFICIO	671	566	568
QUOTE RIASSEGNATE	711	480	448
SPESE PER ACQUISTO DI CANCELLERIA, DI STAMPATI SPECIALI E QUANTO ALTRO POSSA OCCORRERE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - NOLEGGIO E TRASPORTO MOBILI, MACCHINE E IMPIANTI	596	524	482
ESCUZIONE OPERE MARITTIME	862	369	318
INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO A CARICO DEI PRIVATI CONNESSI CON L'ESPLETAMENTO DI ESAMI PER L'AUTORIZZAZIONE ALLA NAVIGAZIONE, DI ACCERTAMENTI DI IDONEITA' TECNICA, DI OMOLOGAZIONI E VERIFICHE RELATIVI A NATANTI E AD APPARATI DI PRO	452	473	546
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO SUPERIORE DI POLIZIA. SPESE PER I CORSI DI AGGIORNAMENTO E SPECIALIZZAZIONE DEL PERSONALE APPARTENENTE AI RUOLI DEI DIRIGENTI E DIRETTIVI DELLA POLIZIA DI STATO.	546	330	574
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO - COMPRESI I GETTONI DI PRESENZA, I COMPENSI AI COMPONENTI E LE INDENNITA' DI MISSIONE ED IL RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO AI MEMBRI ESTRANEI AL MINISTERO - DI CONSIGLI, COMITATI E COMMISSIONI	52	719	525
RIMBORSO PER SPESE DI ASSISTENZA SANITARIA ALL'ESTERO, NONCHE' SPESE CONNESSE.	203	558	341
REISCRIZIONE RESIDUI PASSIVI PERENTI RELATIVI A: FABBRICATI NON RESIDENZIALI	451	392	244
SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE E LA PARTECIPAZIONE A CONVEGNI, CONGRESSI, CONFERENZE, COMMISSIONI E ALTRE MANIFESTAZIONI ANCHE DI CARATTERE ECONOMICO ALL'ESTERO E IN ITALIA	305	294	477
SPESE RELATIVE ALLA MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE, ALL' ADEGUAMENTO DELLA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO ED AGLI INTERVENTI DI PICCOLA MANUTENZIONE SUGLI IMMOBILI	383	355	337
SPESE PER STUDI, INDAGINI, ESPERIMENTI E DIFFUSIONE DELLA NORMATIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEL TRAFFICO STRADALE, PER LA PROPAGANDA E LA PREVENZIONE DEGLI INCIDENTI STRADALI ATTUATA ANCHE ATTRAVERSO IL CENTRO DI COORDINAMENTO PER LA SICUREZZA STRADALE, MEZZ.	141	110	783
INDENNITA', COMPENSI E RIMBORSI SPESE DI TRASPORTO A CARICO DI PRIVATI PER LE MISSIONI NEL TERRITORIO NAZIONALE E ALL'ESTERO, SVOLTE PER EFFETTUARE PROVE DI RECIPIENTI PER GAS COMPRESI, LIQUEFATTI E DISCIOLTI, PER ESAMI MAGNETOSCOPICI, PER VISITE DI RICO	370	303	361
MISSIONI INTERNE PER ATTIVITA' ISPETTIVE SUI PRODOTTI A DENOMINAZIONE PROTETTA		261	714
SPESE RELATIVE ALLA VIGILANZA SULLE SOCIETA' COOPERATIVE E LORO CONSORZI NONCHE' SUGLI ENTI MUTUALISTICI DI CUI ALL'ART. 2512 C.C.	237	457	278
SPESE PER IL PAGAMENTO DEI CANONI ACQUA, LUCE, ENERGIA ELETTRICA, GAS E TELEFONI, CONVERSAZIONI TELEFONICHE NONCHE' PER LA PULIZIA, IL RISCALDAMENTO ED IL CONDIZIONAMENTO D'ARIA DEI LOCALI IN USO AGLI UFFICI PERIFERICI	537	430	

NOTAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE UNITÀ STATISTICHE ESAMINATE,
DISTINTE PER MINISTERO¹



¹ I nomi delle persone fisiche e le denominazioni delle persone giuridiche non appaiono per motivi di riservatezza.

PAGINA BIANCA

RENDICONTO DELLA SPESA

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Missione 006: "Giustizia"

Programma 005: "Giustizia Tributaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1268

Denominazione: Spese per il funzionamento delle commissioni tributarie, della commissione tributaria centrale e dell'ufficio del massimario, ivi compresi i compensi al personale di segreteria, ai consulenti tecnici, le indennità di missione ed il rimborso delle spese, etc.

Art/PG: 15 (Spese per il pagamento dei servizi di pulizia, facchinaggi, trasporti, traslochi e relativi servizi ausiliari.)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 94 del 1997

Ordinativo diretto: n. 12

Data pagamento: 02/07/2015

Importo pagato: 29.542,69 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di n. 2 fatture inerenti al servizio di pulizia e disinfestazione per attività rese nel periodo novembre-dicembre 2014 dalla società beneficiaria, all'interno degli uffici aventi sede nella struttura ministeriale di via dei Normanni 5/via Labicana 17 Roma, sulla base della integrazione del contratto per la fornitura dei servizi di *facility management* per immobili adibiti prevalentemente ad uso ufficio, in uso a qualsiasi titolo alle pubbliche Amministrazioni-Ufficio 3 OPF 4047 relativa al periodo 1° luglio 2014-30 giugno 2016.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 165 del 2001; 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 della ragioneria territoriale dello Stato di Roma.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Servizi di *facility management*. Pagamento su fatture per servizio reso nel periodo novembre-dicembre 2014.

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

Sono presenti in atti: decreto di pagamento; comunicazione avvio dei servizi; Durec; attestazione Equitalia.

La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame del titolo di spesa estratto è stato richiesto all'Amministrazione di integrare la documentazione istruttoria. Il 22 aprile 2016, con messaggio di posta elettronica, è stata trasmessa la documentazione mancante.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Conclusioni:

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