

RENDICONTO DELLA SPESA

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: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli)

Capitolo di spesa: 2180

Denominazione: Spese per il funzionamento dei gruppi di lavoro provinciali, per l'integrazione scolastica, compresi i gettoni di presenza, e le indennità di missione ed i rimborsi delle spese di viaggio agli estranei all'Amministrazione

Art/PG: 01 (Spese per il funzionamento dei gruppi di lavoro provinciali, per l'integrazione scolastica, compresi i gettoni di presenza, e le indennità di missione ed i rimborsi delle spese di viaggio agli estranei all'Amministrazione)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 104 del 1992

Ordinativo diretto: n. 1

Data pagamento: 18/12/2015

Importo pagato: 3.550,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un pacchetto di servizi per il mantenimento operativo della piattaforma telematica, per la realizzazione dei data base e gestioni per le azioni formative e amministrative, relative agli alunni con disabilità e con bisogni educativi speciali, per l'anno scolastico 2015/2016 per un importo di 3.550,00 euro esclusa IVA.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 2006; norme di contabilità generale.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'ufficio Ragioneria territoriale dello Stato – Perugia.

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

Fornitura servizio per mantenimento operativo banca dati. Pagamento in soluzione unica.

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

Sono presenti in atti: decreto di impegno e di pagamento del dirigente dell'ufficio scolastico regionale dell'Umbria; Dure; fattura elettronica.

Eventuali profili di criticità:

In sede istruttoria sono stati richiesti all'Amministrazione chiarimenti in ordine alla classificazione economica e alla corretta imputazione del capitolo di spesa; infatti, dall'esame degli atti è emerso che la spesa oggetto di verifica riguarda anche la costruzione di una piattaforma e la manutenzione evolutiva, spese queste di natura di investimento.

Allo stato attuale, l'Amministrazione non ha fornito gli elementi di chiarimento richiesti.

Conclusioni:

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

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 023: "Istruzione universitaria e formazione post-universitaria"

Programma 001: "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli)

Capitolo di spesa: 1689

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 16 (Spese per il funzionamento degli organi collegiali del Ministero (cun) ivi compresi i gettoni di presenza, le indennità di missione ed il rimborso spese di trasporto ai membri estranei al Ministero stesso - studi)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 836 del 1973

Ordinativo diretto: n. 490

Data pagamento: 11/12/2015

Importo pagato: 1.402,18 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, quale rimborso, delle spese documentate (viaggio, vitto e alloggio) sostenute in occasione delle missioni effettuate nei mesi di settembre-ottobre 2015 dal beneficiario, quale componente del Consiglio universitario nazionale (CUN), istituito con legge n. 18 del 2006 e composto da 58 consiglieri con funzioni consultive e propositive.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 18 del 2006 e norme di contabilità generale.

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.

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

Spesa per missioni. Pagamento in unica soluzione in conto competenza 2015.

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

Sono presenti in atti: d.m. di nomina del beneficiario, quale consigliere del CUN dell'8 febbraio 2013; convocazioni del CUN per ciascuna seduta (8-10 settembre, 29, 30 settembre e 1° ottobre, 20-22 ottobre 2015); decreto autorizzazione alla spesa del 24 novembre 2015; ordine di pagamento del 27 novembre 2015; fogli di presenza delle tre sedute; decreto autorizzazione di spesa; richieste rimborso spese presentate dal beneficiario per le sedute del CUN.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati richiesti chiarimenti in ordine alla diversa sede di partenza e di rientro. L'Amministrazione, con nota del 19 febbraio 2016, ha fornito adeguata documentazione.

Conclusioni:

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

RENDICONTO DELLA SPESA

Missione 023: "Istruzione universitaria e formazione post-universitaria"

Programma 001: "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: XII (Altre uscite correnti)

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

Capitolo di spesa: 1682

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 n. 103 del 1979

Ordinativo diretto: n. 2

Data pagamento: 15/06/2015

Importo pagato: 31.228,26 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una sentenza di condanna della Corte di appello di Palermo, a seguito di un contenzioso originato dalla tardiva applicazione da parte dello Stato della direttiva comunitaria 82/76/CEE, in materia di adeguata remunerazione degli anni di frequenza delle scuole di specializzazione dell'area medica. L'entità del danno è stata valutata dal giudice nella misura di 6.713,93 euro, per ciascuno dei tre anni di specializzazione frequentati dal ricorrente.

Il contenzioso è di tipo seriale riguarda, infatti, potenzialmente tutti i medici che hanno frequentato le scuole di specializzazione negli anni accademici tra il 1983 ed il 1991.

Il numero stimabile di ricorrenti è all'incirca pari a 35 mila. Essi chiedono il risarcimento del danno conseguente alla mancata corresponsione della borsa di studio *ante* il 1991 (riconosciuta solo a partire dal 1991 con il d.lgs. dell'8 agosto 1991 n. 257, art. 6).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 103 del 1979; d.lgs. n. 257 del 1991.

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.

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

Spesa per liti. Pagamento in unica soluzione in conto competenza 2015.

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

Sono presenti in atti: copia della sentenza della Corte di appello di Palermo del 27 febbraio 2013; copia dell'atto di precetto notificato del 23 ottobre 2013; copia del ricorso di ottemperanza del 23 ottobre 2013; copia della comunicazione via email indirizzata all'avvocato difensore dove si comunica la volontà dell'Amministrazione al pagamento del debito, del 2 dicembre 2014; proposta di bonaria soluzione firmata dalle parti del 15 dicembre 2014; bonifico attestante il pagamento dell'imposta di registro del 3 marzo 2014.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati richiesti chiarimenti in ordine al contenzioso in atto, scaturito dal tardivo recepimento delle direttive europee in materia di adeguata remunerazione degli anni

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

di frequenza delle scuole di specializzazione medica. L'Amministrazione, con nota del 24 marzo 2016, ha fornito adeguata documentazione dalla quale risulta che tale contenzioso, è riconducibile a tre filoni. Il primo è relativo alla tardiva attuazione della direttiva comunitaria n. 82/76/CEE, e vede come ricorrenti i medici specializzatisi negli anni compresi tra il 1983 e il 1991. Parte di essi (circa 6.000) ha adito la Giustizia amministrativa impugnando i decreti ministeriali attuativi del d.lgs. n. 257 del 1991. I Tribunali Amministrativi Regionali prima, ed il Consiglio di Stato poi, hanno accolto i ricorsi proposti. Successivamente la legge n. 370 del 27 ottobre 1999, e il d.m. 14 febbraio 2000 hanno riconosciuto il diritto alla percezione di una "borsa di studio" (con esclusione degli interessi e della rivalutazione) a favore dei medici beneficiari di sentenze di condanna passate in giudicato emesse dai TAR. Numerosissimi medici specialisti esclusi, dal d.lgs. n. 257 del 1991 e dalla legge n. 370 del 1999, hanno adito l'Autorità giudiziaria al fine di ottenere, l'"estensione" per analogia legis dei benefici conferiti dalla legge n. 370 del 1999 e, quindi, il pagamento dell'ivi prevista "borsa di studio". La Suprema Corte di Cassazione, con sentenza n. 9147 del 2009, ha stabilito che l'indennizzo era dovuto per "illecito comunitario" perpetrato dallo Stato-Legislatore ed ha chiarito che il termine di prescrizione era decennale, dando la possibilità a molti specializzandi medici che non avevano proposto ricorso di poterlo presentare fino al 27 ottobre 2009.

L'Amministrazione ha, poi, chiarito che la competenza relativa al pagamento delle somme dovute attribuita dal comma 250 dell'art. 1 della legge n. 147 del 2013 (legge di stabilità 2014) alla Presidenza del Consiglio dei Ministri è stata, con l'art. 1, comma 788, della legge n. 208 del 2015 (legge di stabilità 2016) ritrasferita alle Amministrazioni, in relazione alla soccombenza nel giudizio.

Con riferimento all'entità del contenzioso ha precisato che, da una ricognizione effettuata, il numero dei ricorsi ancora pendenti presso il MIUR, è pari a 1.650, con un numero di ricorrenti per ciascuno di essi variabile da 1 a 200 e che, da una ricognizione aggiornata al 20 febbraio 2016, il numero complessivo dei ricorrenti pagati nel 2015 è pari a n. 477, per un importo complessivo pari a euro 9.471.673,89, mentre il numero dei ricorrenti da pagare in base alle sentenze esecutive ancora da evadere, è pari a n. 757, per un importo stimato complessivo, pari ad euro 20.540.000.

Il secondo filone riguarda la richiesta di pagamento delle differenze retributive tra il trattamento economico riconosciuto con dPCM 7 marzo 2007 (che ha definito il costo del contratto di formazione specialistica, dando attuazione al d.lgs. n. 368 del 1999) e l'importo della borsa di studio prevista dal citato d.lgs. n. 368 del 1999 (differenza pari a circa 13.000 euro annui). Potenziali ricorrenti sono i medici che hanno conseguito la specializzazione tra il 1991 e il 2006 (circa 75.000). Ad aprile 2016 ricorsi proposti sono n. 1.450, promossi da un numero variabile da 1 a 200-300 ricorrenti.

Il terzo filone riguarda la richiesta di aggiornamento economico dell'importo della borsa di studio. L'art. 6 del d.lgs. n. 257 del 1991 prevede che l'incremento economico, venga calcolato con il tasso programmato di inflazione e rideterminato ogni triennio in funzione del miglioramento tabellare minimo previsto dalla contrattazione relativa al personale medico dipendente del Servizio Sanitario Nazionale.

Ha anche fatto presente che, a seguito di riunioni con l'Avvocatura generale dello Stato, le Amministrazioni coinvolte hanno espresso il loro accordo per una cooperazione solidale nelle attività, prevedendo al fine la costituzione di una banca dati, l'individuazione di criteri predeterminati sulla cui base farsi carico della gestione dei pagamenti di una quota parte delle sentenze presenti nella banca dati unitaria, salvo riequilibrio delle rispettive posizioni contabili. Hanno, poi, condiviso la proposta formulata dall'Avvocatura generale dello Stato, sulla necessità di una definizione in via amministrativa del contenzioso relativo al c.d. 1° filone (anni 1983-1991), in relazione al quale, l'orientamento giurisprudenziale (sfavorevole per le Amministrazioni) si è oramai ampiamente consolidato.

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 segnala

RENDICONTO DELLA SPESA

l'esigenza di un costante monitoraggio del contenzioso in essere, con riferimento sia ai giudizi pendenti che a quelli definiti, di un raccordo tra le Amministrazioni convenute, anche al fine dell'utilizzo di mezzi deflattivi del contenzioso utili ad evitare il rischio di pagamento di spese di lite.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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: XXI (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 7072

Denominazione: Spese per lo sviluppo del sistema informativo comprese quelle relative alla rete informatica della ricerca

Art/PG: 01 (Spese per lo sviluppo informativo comprese quelle relative alla rete informatica della ricerca (garr))

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 168 del 1989

Ordinativo diretto: n. 3

Data pagamento: 19/05/2015

Importo pagato: 23.960,80 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fattura elettronica emessa a seguito della fornitura di materiali *hardware* (monitor, stampanti multifunzione e scanner). L'acquisto di detti materiali è stato effettuato dall'Amministrazione con ordinativo diretto sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA), considerato che l'importo era inferiore a 40 mila euro.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 2006; norme di contabilità generale.

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.

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

Fornitura di materiale *hardware*. Pagamento in unica soluzione in conto residui 2013.

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

Sono presenti in atti: piano dei fabbisogni 2013 (per il CED), del gennaio 2013; decreto di impegno del 20 dicembre 2013; documento di trasporto del 6 novembre 2014; fattura elettronica del 12 novembre 2014; dichiarazione di regolare esecuzione; verbale di collaudo del 21 novembre 2014; Durc, CIG; dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari; dichiarazione Equitalia ai sensi dell'art. 48-*bis* del d.P.R. n. 602 del 73; decreto direttoriale di autorizzazione al pagamento del 29 aprile 2015 e ordine di pagamento.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati richiesti informazioni e chiarimenti in ordine agli acquisti di materiale appartenente alla stessa categoria merceologica dei beni oggetto del presente ordinativo di spesa nel corso dell'esercizio 2015.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 16 febbraio 2016, ha trasmesso, tra l'altro, il Piano dei fabbisogni per l'anno 2013 relativo al solo capitolo 7072 e gli ordini diretti effettuati nel medesimo esercizio.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di

RENDICONTO DELLA SPESA

emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si segnala che dalla documentazione prodotta emerge l'esigenza di una programmazione degli acquisti che coinvolga anche le altre strutture del Ministero, nonché la necessità di procedere alla loro effettuazione in maniera non frammentata, utilizzando le procedure di spesa previste in ragione dell'importo complessivo speso. Si fa presente, inoltre, che anche nell'ipotesi in cui ricorressero i presupposti per procedere all'acquisto diretto è comunque sempre opportuno esperire quanto meno una ricerca di mercato, anche informale, conservandone documentazione.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo)

Capitolo di spesa: 1202

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

Art/PG: 01 (Sistema informativo)

Norme di riferimento del capitolo: D.lgs. n. 39 del 1993

Ordinativo diretto: n. 74

Data pagamento: 31/07/2015

Importo pagato: 408.686,75 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento per il mese di aprile 2015 del servizio "Gestione ambiente distribuito", cioè tutti i servizi connessi con la gestione delle postazioni di lavoro dei dipendenti MIUR. E' parte di un contratto di servizi "infrastrutturali" stipulato dal MIUR, a seguito di gara europea, per lo sviluppo e la gestione del sistema informativo, registrato alla Corte dei conti il 14 novembre 2012. Il contratto prevede pagamenti mensili (a 60 gg. dall'emissione della fattura) per i servizi espletati, alcuni dei quali prevedono un corrispettivo fisso mensile (predisposto un impegno di spesa "pluriennale" autorizzato dal MEF), altri un corrispettivo cosiddetto "a consumo" (le cui risorse sono stabilite ogni anno in base alla disponibilità sui capitoli di spesa e in base al "Piano Fabbisogni" concordato tra la DGCASIS e i fornitori). I servizi sono sottoposti al monitoraggio dell'Amministrazione e di una società specializzata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 2006; norme di contabilità generale.

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.

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

Spesa per il funzionamento del sistema informativo. Pagamento in conto competenza della - rata di aprile 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto direttoriale di impegno di spesa per i servizi a consumo di risorse del 26 marzo 2015 con allegato il programma degli interventi del sistema informativo per l'anno 2015; decreto di pagamento del 21 luglio 2015, Durc; dichiarazione Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; dichiarazione di regolarità della fattura del dirigente responsabile del contratto; riepilogo tariffe per il servizio ed estratto della rendicontazione di monitoraggio contenente l'approvazione della fattura.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame è emersa l'esigenza di conoscere il numero di postazioni di lavoro, al fine di verificare la loro rispondenza al numero delle unità di personale in servizio a qualsiasi titolo.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, in data 1° marzo 2016, ha fatto presente che il numero delle postazioni di lavoro è stato oggetto, nel periodo marzo- settembre

RENDICONTO DELLA SPESA

2014, di inventario fisico (*roll out*) e che il dato viene aggiornato trimestralmente sulla base delle comunicazioni provenienti dai referenti informatici territoriali.

Conclusioni:

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

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 008: "Iniziative per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 07 (Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità)

Capitolo di spesa: 1331

Denominazione: Spese per acquisto beni e servizi

Art/PG: 06 (Spese per iniziative finalizzate a promuovere la partecipazione delle famiglie e degli alunni alla vita scolastica. spese per il sostegno del volontariato sociale.)

Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. n. 347 del 2000

Ordinativo diretto: n. 194

Data pagamento: 17/12/2015

Importo pagato: 30.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dell'acconto del 30 per cento erogato in favore dell'associazione beneficiaria che ha stipulato con il MIUR un Protocollo d'intesa per "Promuovere iniziative rivolte al mondo della scuola che rendano possibile l'inclusione sociale di tutti gli studenti e l'attenzione alle marginalità".

Sul titolo in esame l'ufficio centrale di bilancio presso il Ministero, in sede di verifica della spesa, ha richiesto chiarimenti all'Amministrazione, sulla mancata indicazione dei tempi di realizzazione delle attività e sul preventivo di spesa allegato, che includeva alcune spese qualificate come attività di "formazione" che "non potrebbero gravare sul capitolo 1331/6 (capitolo di imputazione del titolo in esame), in quanto sullo stesso non è possibile disporre pagamenti di spese soggette ai limiti di spesa previsti dall'art. 6 del decreto-legge n. 28 del 2010". Nella nota di risposta, l'Amministrazione ha precisato che l'indicazione riportata nel CIG ("formazione specialistica"), non si riferiva ad attività di formazione professionale del personale docente (soggetta ai limiti del DL n. 78 del 2010), ma ad "attività educative rivolte agli studenti che richiedono competenze e specializzazioni nel campo della prevenzione del disagio sociale", comunque ha accolto l'indicazione di modificare la scheda di richiesta del CIG.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 241 del 1990; decreto-legge n. 28 del 2010.

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.

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

Spesa per iniziative di sostegno nel mondo della scuola. Pagamento primo acconto pari al 30 per cento del totale in conto competenza 2015.

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

Sono presenti in atti: protocollo d'intesa del 5 giugno 2015; convenzione del 24 luglio 2015; decreto di approvazione della convenzione e di impegno finanziario del 24 luglio 2015; nota dell'UCB per chiarimenti in ordine al DDG 828 del 24 luglio 2015; nota di risposta dell'Amministrazione con la quale si accolgono le indicazioni fornite dall'UCB del 3 settembre 2015; progetto integrato del 4 settembre 2015; decreto di pagamento dell'acconto del 30 per cento

RENDICONTO DELLA SPESA

a favore dell'associazione beneficiaria, del 23 novembre 2015 e relativo ordine di pagamento.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati richiesti chiarimenti in ordine alla procedura seguita per l'erogazione del contributo economico, anche alla luce del disposto dell'articolo 12 della legge n. 241 del 1990.

L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 12 aprile 2016, ha fatto presente di aver dato attuazione ad un impegno assunto dall'organo politico in sede di stipula di un protocollo di intesa con la *Onlus* stipulato per ragioni probabilmente riconducibili alla notorietà dell'associazione interessata. Ha fatto, altresì, presente l'intenzione di adottare in termini brevi i provvedimenti di attuazione del richiamato articolo 12 della legge n. 241 del 1990, attraverso l'elaborazione di un apposito regolamento interno.

Conclusioni:

Nel prendere atto del proposito espresso dall'Amministrazione, si segnala la criticità consistente nell'avvenuta attribuzione di un vantaggio economico senza previa determinazione dei criteri e delle modalità di attribuzione degli stessi. In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 023: "Istruzione universitaria e formazione post-universitaria"

Programma 003: "Sistema universitario e formazione post-universitaria"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo)

Capitolo di spesa: 1659

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 11 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: R.d. n. 1058 del 1929

Ordinativo diretto: n. 28

Data pagamento: 14/08/2015

Importo pagato: 1.461.644,71 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fattura a favore della società beneficiaria a titolo di occupazione dell'immobile sito in Piazza Kennedy per il IV trimestre 2014. L'importo fatturato non corrisponde a quello pagato dall'Amministrazione, in quanto quest'ultima ha ritenuto non applicabile l'aggiornamento degli indici ISTAT per gli anni interessati ed ha operato la decurtazione del 15 per cento dell'indennità di occupazione, come stabilito dall'art. 3, commi 1 e 4, del decreto legge n. 95 del 2012. Il pagamento della fattura è avvenuto in ritardo rispetto al termine previsto dall'art. 8, comma 4-bis, del d.lgs. n. 123 del 2011 per erronea indicazione da parte della società beneficiaria del codice fiscale della nuova società proprietaria dell'immobile e per la mancata disponibilità di cassa nel capitolo di spesa per l'esercizio finanziario 2015.

Il contratto di locazione stipulato il 30 luglio 1999 era scaduto il 31 dicembre 2008, l'Amministrazione ha avviato la procedura per la stipula di un nuovo contratto, ma non ha proceduto alla sottoscrizione, in quanto la legge n. 228 del 2012, art. 1, comma 48, modificata dal decreto-legge n. 150 del 2013 dispone la dismissione della sede di P.zza Kennedy dal 1° luglio 2014. Il 3 febbraio 2016 l'immobile è stato riconsegnato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto-legge n. 95 del 2012; legge n. 228 del 2012; decreto-legge n. 150 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.

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

Spesa per locazione. Pagamento in unica rata relativa al IV° trimestre 2014 in conto residui.

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

Sono presenti in atti: decreto direttoriale di impegno del 17 dicembre 2014; decreto di pagamento del 6 agosto 2015 e relativo ordine di pagamento; fattura elettronica del 3 settembre 2014, dichiarazione di regolare uso dell'immobile; Durc; dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari; dichiarazione Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; nota di richiesta integrazione cassa sul capitolo di spesa in oggetto, dell'11 maggio 2015.

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

Eventuali profili di criticità:

A seguito di richiesta di chiarimenti, l'Amministrazione ha fatto presente che l'abbattimento del 10 per cento (art. 1, comma 478, della legge n. 266 del 2005) del canone di

RENDICONTO DELLA SPESA

locazione non trova applicazione in quanto il contratto giunto alla scadenza non è stato rinnovato; a conforto ha richiamato la delibera della Corte dei conti n. SCCLEG/18/2015/SUCC del 21 luglio 2015.

Conclusioni:

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

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Titolo di spesa selezionato n.: 25

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 008: "Iniziative per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 05 (Corsi di formazione)

Capitolo di spesa: 1331

Denominazione: Spese per acquisto beni e servizi

Art/PG: 04 (Spese per la formazione su: lingue 2000, storia e filosofia; progetto qualità, attività di orientamento; attività connesse gestione protocollo intesa ed accordo di programma quadro)

Norme di riferimento del capitolo: legge di bilancio n. 449 del 2001

Ordinativo diretto: n. 219

Data pagamento: 16/12/2015

Importo pagato: 39.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un acconto a favore dell'associazione beneficiaria per curare l'organizzazione delle Olimpiadi di lingue e civiltà classiche per l'anno 2016.

L'importo del contratto è stato fissato in base al numero degli studenti partecipanti e vincitori delle gare a livello regionale e dai *Certamen* accreditati a livello nazionale, dei docenti accompagnatori e del Comitato dei garanti e del Comitato tecnico operativo. Il carattere itinerante della manifestazione comporta negli anni notevoli variazioni di costi relativi ai viaggi. Il finanziamento viene erogato a consuntivo, con rendicontazione sintetica e puntuale delle spese sostenute.

L'Amministrazione ha istruito la procedura di affidamento in economia inviando lettera invito a cinque ditte, delle quali solo il beneficiario del presente ordinativo di spesa ha presentato proposta.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 20016 e norme di contabilità generale.

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.

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

Spese per attività scolastiche. Pagamento dell'acconto in conto competenza 2015.

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

Sono presenti in atti: procedura di affidamento in economia, del 30 luglio 2015; istanza di partecipazione, offerta tecnica, capitolato tecnico e offerta economica, inviate dal beneficiario l'8 settembre 2015; decreto direttoriale di nomina della commissione giudicatrice per le valutazioni delle offerte tecniche ed economiche pervenute, del 10 settembre 2015; verbale delle operazioni di gara della commissione del 10 settembre 2015; contratto del 24 novembre 2015, decreto di impegno del 30 ottobre 2015, registrato dall'UCB il 24 novembre 2015; dichiarazione Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 73; decreto di autorizzazione al pagamento dell'acconto del 1° dicembre 2015 e relativo ordine di pagamento.

RENDICONTO DELLA SPESA

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è emerso il mancato rispetto del disposto dell'art. 11, comma 13, del d.lgs. n. 163 del 2006, che prevede la sottoscrizione in forma digitale a pena di nullità. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 19 febbraio 2016, ha fatto presente che il dPCM del 13 novembre 2014 prevede un periodo transitorio di 18 mesi dal 1° gennaio 2015 per l'adeguamento della gestione digitale dei documenti. Ha, poi, fatto presente che il MIUR, non avendo ultimato la costituzione di un archivio informatico dove salvare la documentazione firmata digitalmente, utilizza ancora il cartaceo come unico mezzo per avere certezza della conservazione degli atti nonostante il disposto della legge sopra citata che entrerà in vigore definitivamente dal 1° luglio 2016. Ha evidenziato, in ultimo, che la *smart card* per la firma digitale che doveva essere consegnata il 1° giugno 2015 è stata attivata da Postacert solo il 9 settembre 2015 e recapitata materialmente solo nei primi giorni di ottobre. In considerazione di ciò e al fine di garantire l'interesse dell'utenza al celere avvio delle operazioni iniziali di reclutamento dei partecipanti, si è proceduto alla sottoscrizione manuale della scrittura privata.

L'Amministrazione, con successivo messaggio di posta elettronica del 24 febbraio 2016, ha trasmesso la convenzione stipulata dalla Direzione generale e dalla Consulta universitaria del greco per l'organizzazione delle Olimpiadi di lingue e civiltà classiche, che ha convertito la scrittura privata del 23 settembre 2015.

Al riguardo, si rappresenta che la previsione di un periodo transitorio dell'adeguamento della gestione digitale dei documenti riguarda fattispecie diverse dalla presente e non può consentire il superamento di una formalità prevista per legge a pena di nullità. Si evidenzia poi che la successiva stipula di una scrittura privata in convenzione non appare utile a superare la criticità evidenziata, avendo la stessa comunque natura contrattuale e quindi soggetta alle medesime regole in materia di formalità degli atti. Del resto, agli atti non risulta che l'Amministrazione abbia proceduto a sottoscrivere in forma digitale alcun atto ricognitivo della volontà precedentemente formatasi.

Conclusioni:

Si evidenzia la criticità consistente nella violazione del disposto dell'art. 11, comma 13, del d.lgs. n. 163 del 2006, che prevede l'obbligo, a pena di nullità, di sottoscrizione dei contratti in forma digitale. In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 023: "Istruzione universitaria e formazione post-universitaria"

Programma 002: "Istituti di alta cultura"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti)

Capitolo di spesa: 7312

Denominazione: Interventi di edilizia ed acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali

Art/PG: 01 (Edilizia ed attrezzature didattiche e strumentali)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 311 del 2004

Ordinativo diretto: n. 2

Data pagamento: 07/08/2015

Importo pagato: 360.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 360.000,00 euro per interventi manutentivi e di messa a norma per il recupero del complesso, sede di un'accademia, con le risorse stanziare annualmente sul capitolo 7312. I criteri di riparto delle somme stanziare sul capitolo vengono fissati con apposito decreto del Ministro sottoposto alla registrazione della Corte dei conti. I criteri di ripartizione, sono rimasti invariati dal 2005 al 2014.

I criteri stabiliti per la procedura riguardante la spesa in esame sono stati definiti con il d.m. n. 610 del 7 agosto 2014, registrato alla Corte dei conti il 18 settembre 2014, che fa espresso rinvio ai criteri adottati negli anni precedenti, a partire dal d.m. 18 aprile 2007, n. 69, anch'esso registrato alla Corte dei conti.

In base a tali criteri, le somme disponibili sul cap. 7312 vanno così suddivise in relazione a specifiche richieste pervenute dalle Istituzioni statali AFAM:

- *"60 per cento dello stanziamento - per l'acquisizione, l'ampliamento, la ristrutturazione, la messa a norma e manutenzione straordinaria degli immobili;*
- *10 per cento dello stanziamento - per l'acquisto di attrezzature didattiche e strumentali di particolare rilievo e valore finalizzate alla qualificazione della formazione e allo sviluppo delle attività di ricerca e di produzione;*
- *30 per cento dello stanziamento - per improvvise, urgenti necessità o contingenze per rettificare sottostime eventualmente verificatesi o per completare interventi che hanno natura di urgenza e indifferibilità".*

Come criteri di selezione sono stati previsti:

- a. *"la effettiva capacità di spesa delle singole istituzioni (tenendo conto di situazioni pregresse quali fondi già assegnati ma non ancora utilizzati);*
- b. *le situazioni di carenza di strutture didattiche e laboratoriali in relazione al numero degli studenti e ai piani di sviluppo delle istituzioni;*
- c. *le esigenze connesse al processo di riforma in atto delle istituzioni artistiche e musicali;*
- d. *la programmazione pluriennale degli interventi pianificati;*
- e. *le criticità storicizzate segnalate dalle Istituzioni".*

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 311 del 2004, art. 1, comma 131; decreto-legge n. 133 del 2014.

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.

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