

RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 006: "Giustizia"**Programma 001: "Amministrazione penitenziaria"**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: 7303**Denominazione: Interventi per il potenziamento, la ristrutturazione e la messa a norma delle strutture carcerarie**Art/PG: 01 (Interventi per il potenziamento, la ristrutturazione e la messa a norma delle strutture carcerarie)**Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 211 del 2011**Ordinativo diretto: n. 2**Data pagamento: 16/12/2014**Importo pagato: 62.831,61 (Conto residui)**Esercizio di provenienza: 2011**Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

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

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:**Decreto-legge n. 211 del 2011.**Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

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

*Momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura di spesa:**Ordine di pagare su impegno.**Tipologia di spesa:**Spese per manutenzione fabbricato.**Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

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

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

Eventuali profili di criticità:

In data 4 giugno 2015 è stato richiesto un ulteriore supplemento istruttorio con particolare riferimento alla motivazione del subentro della società XXXX al contratto n. 3/2012 del 31 dicembre 2012 del Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria di Padova (11641bis/565 del 10 gennaio 2013). Si è chiesto, inoltre, di conoscere le modalità attraverso le quali sono stati affidati i lavori di ristrutturazione per adeguamento normativo di un reparto detentivo e trasformazione funzionale del fabbricato ex alloggio del comandante ad uffici della direzione. L'Amministrazione ha trasmesso tutta 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.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Missione 006: "Giustizia"**Programma 002: "Giustizia civile e penale"**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: 7200*

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

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

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 35 del 2013

Ordinativo diretto: n. 129

Data pagamento: 03/09/2014

Importo pagato: 114.298,82 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dei lavori di manutenzione straordinaria degli impianti di illuminazione interna presso il castello Aragonese di Aversa sede del Tribunale Napoli Nord.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto-legge n. 35 del 2013.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Ordine di pagare su impegno.

Tipologia di spesa:

Lavori di manutenzione straordinaria impianti di illuminazione interna.

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

Sono presenti in atti: nota n. 23872 del 18/02/2014 della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli su vari decreti d'impegno del cap. 7200/02 - c.f. 2013 - per importi vari; osservazione n. 84 del 14 marzo 2014 del Provveditorato regionale della Campania su tali decreti; decreto di autorizzazione al pagamento per lavori per saldo fattura n. 139 del 03/06/2014 per l'importo di 114.298,82 euro; ordine di pagare su impegno; fattura n. 139/2014; certificato di pagamento della rata n. 1 di 93.687,56; verbale di ultimazione lavori; verbale di consegna; Durc; certificato Equitalia S.p.A.; certificato di casellario giudiziario; relazione del responsabile unico del procedimento sulla procedura negoziata; decreto ad avviare una procedura di gara per l'aggiudicazione di lavori di manutenzione straordinaria dell'impianto di illuminazione interna del Castello Aragonese di Aversa; relazione tecnica sui lavori; invito a gara; avviso di aggiudicazione definitiva; atto di cottimo fiduciario; polizza fidejussoria; verifica di autocertificazione Impresa; documento di verifica di autocertificazione.

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

RENDICONTO DELLA SPESA

Eventuali profili di criticità:

In relazione al titolo di spesa all'esame, in data 4 giugno 2015 sono stati chiesti chiarimenti in ordine ai rilievi mossi dalla Ragioneria territoriale sul prodromico decreto di impegno. Successivamente è stata investita la Ragioneria territoriale competente, la quale, con messaggio di posta elettronica del 5 febbraio 2016, ha riferito di non aver apposto sul titolo in esame, il visto di regolarità amministrativa e contabile, non ritenendo superati i motivi di rilievo e che detto provvedimento ha comunque assunto efficacia ex art. 10 del d.lgs n. 123 del 2011. Conseguentemente, l'atto, corredato dalle osservazioni e dalla relativa documentazione, è stato trasmesso alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti per il prescritto controllo successivo di legittimità.

Conclusioni:

Si rimette, pertanto, la valutazione sul titolo in esame alla competente Sezione regionale di controllo.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Missione 022: "Istruzione scolastica"

Programma 008: "Iniziativa 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: 08 (Spese per la realizzazione del progetto musica; spese per la gestione della parità scolastica; spese per l'attività di orientamento scolastico e universitario)

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

Ordinativo diretto: n. 229

Data pagamento: 19/12/2014

Importo pagato: 33.541,99 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fattura del 31 dicembre 2008 per la tenuta dell'anagrafe delle scuole paritarie relativa al periodo dal 1° luglio 2008 al 31 dicembre 2008 in favore di un consorzio interuniversitario, con il ricorso alla procedura prevista dal decreto-legge 6 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013 n. 64.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, decreto-legge del 6 aprile 2013 n. 35 convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013 n. 64.

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 parziale. Il titolo si riferisce ad una fattura del 31 dicembre 2008, relativa al periodo dal 1° luglio 2008 al 31 dicembre 2008.

Tipologia di spesa:

Convenzione.

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

Sono presenti in atti: decreto e mandato di impegno e pagamento; decreto direttoriale di autorizzazione al pagamento; fattura; risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'articolo 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973; documento unico di regolarità contributiva (Durc); convenzione tra MPI (oggi MIUR) e il consorzio (20.12.2007); decreto direttoriale di approvazione della convenzione (21.12.2007); nota della direzione generale dello studente, l'integrazione, la partecipazione e la comunicazione, per il mantenimento nel conto del Patrimonio dello Stato della somma perentata (12.05.2010); nota dell'UCB (21.05.2010); nota del Direttore generale per la politica finanziaria e per il bilancio (12.04.2013); nota della Direzione generale per lo studente, l'integrazione, la partecipazione e la comunicazione (29.04.2013); decreto interministeriale MIUR-MEF n. 48835 del 01.08.2013; nota della Direzione generale per lo studente, l'integrazione, la partecipazione e la comunicazione

RENDICONTO DELLA SPESA

(24.07.2014; nota dell'UCB del 02.12.2014; relazione conclusiva sui servizi attivati dal XXX; nota del Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione indirizzata alla Direzione generale per lo studente, l'integrazione e la partecipazione, di chiarimenti in merito alle motivazioni per le quali è stato scelto il consorzio beneficiario per lo svolgimento delle attività, le motivazioni per il ritardo nel pagamento della fattura e le motivazioni del ricorso alla procedura prevista dal decreto-legge 6 aprile 2013 n. 35 datata il 09.02.2015.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono state richieste le motivazioni per le quali è stato scelto il consorzio beneficiario per lo svolgimento delle attività, le cause del ritardo nel pagamento della fattura e le ragioni del ricorso alla procedura prevista dal decreto-legge 6 aprile 2013, n. 35. Avendo l'Amministrazione a giugno 2015 fornito solo parziale riscontro alla richiesta formulata è stata disposta, pertanto, la sospensione dell'esame del titolo estratto. Successivamente con nota del 16 febbraio 2016, il competente Dipartimento per il sistema educativo, l'istruzione e la formazione, riportandosi anche alla documentazione in atti e ad apposita dichiarazione resa, faceva presente che il Consorzio era stato individuato in ragione dell'esigenza di acquisire con urgenza i dati sugli statuti delle scuole paritarie senza fini di lucro. A favore poi di tale scelta deponeva anche la circostanza che il predetto Consorzio era all'epoca l'unico gestore informatico operante per il Ministero e il fatto che sullo stesso viene esercitato un controllo del Ministero pur non potendosi configurare come *in house*. L'Amministrazione ricostruiva poi l'*iter* che aveva portato al ritardo dell'emissione del titolo di pagamento, alla cancellazione del residuo e all'utilizzo della procedura di cui al DL n. 135 del 2013.

Conclusioni:

Pur prendendo atto delle peculiarità della fattispecie in esame (affidamento ad un consorzio interuniversitario senza scopo di lucro), si ritiene di dover evidenziare la criticità consistente nell'affidamento diretto di un servizio in assenza dei necessari presupposti.

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

MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE

Missione 018: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 2214

Denominazione: Cooperazione con gli organismi internazionali, spese per le direttive e per i regolamenti comunitari in materia ambientale, nonché per l'esecuzione di accordi internazionali

Art/PG: 16 (Progetto Med-Desire)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 349 del 1986

Ordinativo diretto: n. 16

Data pagamento: 26/11/2014

Importo pagato: 76.580,18 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un incarico per attività di supporto amministrativo, in particolare per implementazione e connessa gestione amministrativa e finanziaria delle attività riconducibili ai *Work Packages-Management and Coordination, Project Communication, Capitalisation of the projects results*, etc., da una società *in house* del Ministero dell'economia e delle finanze.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme generali di contabilità di Stato.

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. Convenzione tra Ministero e Società registrata alla Corte dei conti in data 11 novembre 2013.

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

Pagamento fattura.

Tipologia di spesa:

Convenzione.

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

Sono presenti in atti: decreto di impegno; convenzione; fatture; relazioni delle attività e delle spese maturate; piano esecutivo delle attività.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è stata richiesta una relazione esplicativa sull'affidamento dell'incarico alla società, chiedendo di specificare se trattasi di attività già inserita nella Convenzione registrata alla Corte dei conti. In data 30 marzo 2015 l'Amministrazione ha fornito solo alcuni elementi in merito alla convenzione quadro registrata dalla Corte dei conti. Si è reso necessario, quindi, un supplemento istruttorio. Successivamente l'Amministrazione ha trasmesso l'ulteriore documentazione richiesta, specificando che si è addivenuti alla stipula della convenzione con la

RENDICONTO DELLA SPESA

società beneficiaria s.r.l. in quanto la predetta società: vanta un'elevata specificità tecnica in materia di azioni ricadenti nella responsabilità del Ministero con riferimento al progetto MED-DESIRE; è interamente partecipata dal Ministero dell'economia e delle finanze; opera in via esclusiva quale soggetto strumentale di Amministrazioni pubbliche centrali; è accreditata presso la Commissione europea quale "Mandate Body", abilitata a partecipare, alla stregua di una qualsiasi Amministrazione pubblica di uno Stato membro a progetti dell'UE di affiancamento e *institutional building* a favore di Amministrazioni pubbliche di Paesi terzi; ha gestito per conto del Governo italiano e in partenariato con la Commissione europea ulteriori programmi comunitari.

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

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

Programma 010: "Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 10 (Studi, consulenze, indagini)

Capitolo di spesa: 1080

Denominazione: Spese per il funzionamento della struttura tecnica di missione nonché per le attività di istruttoria e monitoraggio relative alla realizzazione delle infrastrutture e degli insediamenti produttivi strategici e di interesse nazionale

Art/PG: 01 (Spese per il funzionamento della struttura tecnica di missione)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 190 del 2002

Ordinativo diretto: n. 83

Data pagamento: 05/08/2014

Importo pagato: 16.388,65 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di un incarico di collaborazione presso la Struttura tecnica di missione del Ministero. Il mandato fa riferimento al periodo 14 maggio - 30 giugno 2014. Per la scelta degli incarichi di collaborazione è stata effettuata una procedura selettiva finalizzata all'individuazione di 25 esperti ai quali affidare l'incarico. Il contratto è stato registrato dalla Corte dei conti. In un primo momento per mero errore materiale è stata liquidata al creditore anche la quota relativa alla ritenuta di acconto IRPEF e con successivo mandato (allegato alla documentazione) è stato disposto il recupero della quota erroneamente calcolata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio; d.P.R. n. 211 del 2008; d.lgs. n. 165 del 2001.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento periodo 14 maggio-30 giugno 2014.

Tipologia di spesa:

Incarico di esperto.

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

Sono presenti in atti: decreto e mandato di impegno e pagamento; contratto di collaborazione; fattura.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* l'Amministrazione di aver liquidato al creditore, per mero errore materiale, anche la quota relativa alla ritenuta di acconto IRPEF e di aver, con successivo mandato, disposto il recupero della quota erroneamente calcolata.

RENDICONTO DELLA SPESA

In fase istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in ordine alla sussistenza dei presupposti per il pagamento della quota variabile. L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del 17 febbraio 2016 ha fornito la relazione sull'attività svolta dall'incaricato e il nulla osta del capo della Struttura tecnica di missione al pagamento della prima rata della quota del compenso variabile.

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

MINISTERO DELLA DIFESA

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 03 (Armi e materiale bellico per usi militari)

Capitolo di spesa: 1322

Denominazione: Spese costruzione acquisizione ammodernamento di mezzi impianti e sistemi, etc.

Art/PG: 08 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria dei mezzi, impianti, sistemi, apparecchiature, equipaggiamenti, armi, armamenti, munizioni e dei materiali e connesse scorte)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 66 del 2010

Ordinativo diretto: n. 215

Data pagamento: 18/12/2014

Importo pagato: 7.966,40 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di una fornitura *hardware* e *software* dei sottosistemi di navi militari. Il contratto originario è stato stipulato in data 3 dicembre 1994 per un importo complessivo di 3.191.858,57 euro (all'epoca 6.180.300.000 lire) a seguito di trattativa privata, in quanto la ditta era l'unica in grado di eseguire la commessa con i requisiti tecnici e il grado di perfezione richiesti. Il pagamento è avvenuto tramite riconoscimento di debito in quanto sono state erroneamente cancellate le partite in perenzione e non risultava più disponibilità residua perente da utilizzare.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio; d.lgs. n. 66 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. Il decreto di approvazione del contratto di fornitura è stato registrato dalla Corte dei conti.

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

Liquidazione II^a rata.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: fornitura di *hardware* e *software*.

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

Sono presenti in atti: decreto e mandato di impegno e pagamento; contratto; fattura; verbale di cancellazione delle partite non più dovute; richiesta di reinscrizione di somme in bilancio; provvedimento di cancellazione di partite in perenzione.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in ordine alla mancata revisione del

RENDICONTO DELLA SPESA

contratto e ai ritardi registratisi nella fase di pagamento di una fattura del 2009, tale da rendere necessaria la reiscrizione dei residui passivi perenti, nel frattempo cancellati dalle scritture contabili.

L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del in data 23 giugno 2016, ha fornito gli elementi richiesti. A seguito di un'ulteriore supplemento istruttorio è emerso che l'Amministrazione ha proceduto ad impegnare le somme necessarie per il pagamento dell'ordinativo estratto sulla competenza 2014, senza aver fatto affluire le necessarie somme dal fondo per la reiscrizione dei residui passivi perenti.

Conclusioni:

Si segnala la criticità consistente nella mancata reiscrizione dei residui passivi perenti, di somme nel frattempo cancellate dalle scritture contabili, a causa dei ritardi verificatisi per il pagamento di una fattura rilasciata nel 2009.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

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: 7120

Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi etc.

Art/PG: 01 (Spese relative a tutti i settori della componente navale, ai radar ed ai sistemi per la sorveglianza marittima delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 66 del 2010

Ordinativo diretto: n. 4416

Data pagamento: 18/12/2014

Importo pagato: 42.488,61 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento per l'esecuzione di lavori di impianti di condizionamento di mezzi navali militari per l'importo complessivo di 113.868,60 euro. L'Ufficio competente è l'Arsenale di La Spezia. I fondi, assegnati e impegnati nel 2008, sono caduti in perenzione amministrativa e la richiesta di reinscrizione non è stata accolta perché non esisteva più alcuna disponibilità residua perente da utilizzare. La scelta del contraente è stata effettuata attraverso il ricorso all'affidamento diretto, successivamente all'esperimento di una indagine di mercato alla quale, però, non si è dato corso per mancanza di tre offerte.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

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

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento saldo lavori.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi.

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

Sono presenti in atti: decreto e mandato di impegno e pagamento; contratto; richiesta di reinscrizione; nota dell'Ufficio centrale di bilancio che non dà corso alla reinscrizione in bilancio; decreto di imputazione fondi per il pagamento della spesa di 42.488,61 euro.

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

Eventuali profili di criticità:

Dall'esame della documentazione è emerso che a seguito di una indagine di mercato, che non ha avuto esito positivo, l'Amministrazione si è rivolta direttamente ad una società per l'affidamento del servizio e che la fattura per le prestazioni eseguite è stata emessa nel 2013 a fronte di un contratto del 2008. Tale ritardo ha determinato una richiesta di reinscrizione dei residui passivi perenti nel frattempo cancellati dalle scritture contabili. È stata, pertanto, richiesta all'Amministrazione documentazione integrativa in merito alle questioni sopracitate e il

RENDICONTO DELLA SPESA

completamento degli atti mancanti (contratto, fatture, verbale di collaudo, attestazione di regolarità del servizio reso). In data 2 febbraio 2016 l'Amministrazione ha inviato tutta 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.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"

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: 1227

Denominazione: Spese per acquisti di beni e servizi

Art/PG: 06 (Fitto di immobili, contributi consorziali, compensi ai Comuni per accasermamento di truppe, indennità per occupazioni di urgenza e requisizioni temporanee di immobili e campi di aviazione, rimborso di imposte sugli immobili espropriati o ceduti)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 191 del 2009

Ordinativo diretto: n. 927

Data pagamento: 30/07/2014

Importo pagato: 11.232,94 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del canone di locazione relativo al II trimestre di un immobile di proprietà dell'istituto beneficiario, per l'assistenza dei figli dei marinai caduti. Il contratto di locazione, stipulato nel 1997 per una durata di sei anni, è stato rinnovato tacitamente sino al 14 marzo 2015. Il prezzo fissato ed approvato per il periodo 2011-2014 è pari a 44.931,75 euro annui.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Norme di contabilità in materia di bilancio, legge n. 392 del 1978.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento trimestrale.

Tipologia di spesa:

Acquisto di beni e servizi: locazione di immobile.

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

Sono presenti in atti: decreti di impegno e mandato e pagamento; contratto.

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 all'avvenuta applicazione della riduzione del 15 per cento prevista dalla legge n. 135 del 2012, oltre a una dichiarazione circa la mancanza di disponibilità di immobili della Difesa e dell'Agenzia del demanio. Dall'esame della documentazione prodotta dall'Amministrazione non risulta, che la predetta decurtazione sia stata applicata. Si è, pertanto, reso necessario un approfondimento istruttorio. A seguito di richiesta di ulteriori elementi, l'Amministrazione in data 16 febbraio 2016, ha trasmesso la documentazione mancante. Dall'esame della stessa si è potuto riscontrare che l'Amministrazione ha ritenuto che l'applicazione del disposto dell'art. 3, comma 6, del DL n. 95 del 2012, andasse a regime solo a decorrere dal 1° gennaio 2015. Al riguardo nel prendere atto degli elementi forniti dall'Amministrazione si evidenzia che il termine del 1° gennaio 2015 è stato successivamente

RENDICONTO DELLA SPESA

anticipato al 1° luglio 2014 dal decreto-legge n. 66 del 2014. In considerazione di ciò nel ritenere regolare il pagamento effettuato relativo al II trimestre 2014, si segnala l'esigenza di verificare la correttezza degli importi erogati per i due trimestri successivi dell'anno.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala ad un tempo l'esigenza di verificare la correttezza dei pagamenti effettuati relativi al secondo semestre 2014.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI

Missione 009: "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

Programma 006: "Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 2298

Denominazione: Spese connesse alla gestione, vigilanza e controllo del settore ippico

Art/PG: 03 (Spese per vigilanza e controllo tecnico delle corse)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 95 del 2012

Ordinativo diretto: n. 735

Data pagamento: 17/10/2014

Importo pagato: 430.800,30 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di servizi di natura diagnostica su uomini e animali, assistenza veterinaria, gestione di centri ippici e altro in attuazione di una convenzione stipulata tra l'Amministrazione e la società beneficiaria in data 23 aprile 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 29 ottobre 1999, n. 449; legge 15 luglio 2011, n. 111.

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 fatture per servizi in unica soluzione.

Tipologia di spesa:

Convenzione.

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

Sono presenti in atti: decreti di impegno e decreti di liquidazione, fatture; Dure; dichiarazione di non inadempienza da parte di Equitalia S.p.A.; convenzione; attestazioni di esecuzione analisi per il controllo sostanze proibite per il mese di luglio 2014.

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

Eventuali profili di criticità:

L'Amministrazione, seppur più volte sollecitata, anche per il tramite dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero, non ha fornito tempestivamente le indicazioni richieste in ordine alle modalità in base alle quali viene esercitato il controllo analogo. In sede di audizione, l'Amministrazione si è limitata a far presente che alla nomina degli organi è effettuata dal socio unico. La Corte, in attesa degli elementi di risposta, ha sospeso la valutazione sul titolo in esame, invitando l'Amministrazione a verificare la sussistenza dei presupposti per l'*in house providing*. Con nota del 5 agosto 2015, l'Amministrazione ha fatto presente che il Ministero possiede l'intero capitale della società, nomina l'organo di amministrazione e due componenti del collegio sindacale (il terzo è nominato dal Ministero dell'economia e delle finanze), approva, in assemblea,

RENDICONTO DELLA SPESA

il bilancio consuntivo, una percentuale superiore al 96 per cento dei ricavi è relativa a prestazioni rese al Ministero, è privo di dirigenti con la conseguenza che il personale fa esclusivo riferimento agli organi di amministrazione.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Al riguardo nel prendere atto degli elementi di giudizio forniti, si evidenzia l'esigenza, in sede di rinnovo della convenzione, di verificare previamente la sussistenza dei requisiti previsti per l'affidamento diretto.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

MINISTERO DELLA SALUTE

Missione 020: "Tutela della salute"

Programma 002: "Sanità pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti"

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: 5118

Denominazione: Spese per il funzionamento di consigli comitati e commissioni

Art/PG: 02 (Spese di funzionamento della commissione consultiva per i prodotti fitosanitari nonché spese per l'attività svolta in attuazione delle disposizioni comunitarie relative ai programmi di revisione delle sostanze attive)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 194 del 1995

Ordinativo diretto: n. 46

Data pagamento: 19/05/2014

Importo pagato: 80.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della prima quota (50 per cento dell'intero compenso pari a euro 160.000) della convenzione stipulata tra il Ministero e l'Università beneficiaria per l'attuazione dei programmi in materia di valutazione e autorizzazione di prodotti fitosanitari anche a seguito dell'emanazione di regolamenti e direttive comunitarie per l'anno 2014. La convenzione in esame, approvata e resa esecutiva con decreto direttoriale del 5 dicembre 2013, ha una durata di diciotto mesi per un impegno di spesa totale di euro 160.000. Con la convenzione in parola l'Amministrazione affida all'Università beneficiaria l'incarico di eseguire la valutazione della documentazione tecnica relativa a sostanze attive o prodotti fitosanitari con stesura dei relativi rapporti di valutazione e della ulteriore documentazione pertinente.

Il pagamento della spesa in conto residui è a carico del capitolo 5118, p.g. 2, del Ministero per l'esercizio finanziario 2014, in conto residui 2013.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. 17 marzo 1995, n. 194 (attuazione della direttiva 91/414/CEE).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento rateizzato. Prima rata pari al 50 per cento (80.000 euro) dell'impegno complessivo pari a 160.000 euro.

Tipologia di spesa:

Convenzione per la valutazione di documentazione tecnica.

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

Sono presenti in atti: convenzione; decreto direttoriale del 5 dicembre 2013 di approvazione della convenzione e impegno di spesa a carico dell'EF 2013; decreto direttoriale di pagamento del 24 aprile 2014; fattura del 31 marzo 2014 n. DU12; nota dell'ufficio VII della Direzione generale della sicurezza degli alimenti e della nutrizione attestante la regolarità dell'attività svolta.

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

RENDICONTO DELLA SPESA

Eventuali profili di criticità:

Dall'esame della documentazione è emersa l'esigenza di acquisire elementi in merito alle valutazioni tecniche che hanno portato alla scelta dell'Università beneficiaria. Con nota dell'11 giugno 2015 l'Amministrazione, dopo aver evidenziato l'esigenza di ricorrere ad Università ed istituti di alta specializzazione per lo svolgimento di attività di valutazione scientifica dei dossier per l'immissione in commercio di prodotti fitosanitari, ha fatto presente che per alcuni di essi si è rivolta a libere università o università private in relazione alla riconosciuta esperienza scientifica, all'esperienza maturata dei docenti e ricercatori, anche in ambito internazionale, alla conoscenza delle pratiche agricole, all'elevata quotazione in ambito internazionale e alla conoscenza delle procedure comunitarie di approvazione delle sostanze attive. Ha poi evidenziato di aver provveduto a decorrere dal 2014 alla costituzione di un apposito elenco, a seguito di avviso pubblico, ai fini dell'individuazione di un numero sufficienti di enti scientifici e universitari in possesso dei requisiti necessari.

Conclusioni:

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