

*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: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1659*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 24 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 85/2008*

*Ordinativo diretto: n. 20*

*Data pagamento: 04/05/2016*

*Importo pagato: 31.272,14 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame si riferisce al pagamento a saldo della fattura emessa dalla ditta fornitrice per l'erogazione nel mese di gennaio 2016 dell'energia elettrica. Nelle more dell'adesione alla Convenzione Consip per fornitura di energia elettrica, l'Amministrazione, in presenza di fatture insolute, ha dovuto far ricorso al mercato di salvaguardia.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

D.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006, art. 125; d.P.R. n. 207 del 1997, "Regolamento di esecuzione e attuazione del d.lgs. n. 163 del 12 aprile 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: ordine diretto di acquisto dell'8 gennaio 2016; fattura elettronica del 25 febbraio 2016; decreto direttoriale del 18 aprile 2016; ordine di pagare del 18 aprile 2016; nota dell'Ufficio centrale di bilancio del 5 maggio 2016.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti in merito al passaggio (*switch*) dei punti di prelievo del Ministero al servizio di salvaguardia.

Con messaggio di posta elettronica del 13 marzo 2017 l'Amministrazione ha chiarito che il passaggio al mercato di salvaguardia è dipeso dalla "ritardata liquidazione di n. 7 fatture elettroniche per la fornitura di energia elettrica pervenute oltre il 5 dicembre 2015, termine ultimo per effettuare i pagamenti sul sistema di contabilità SICOGE". Con successivo messaggio in data 6 aprile 2017 ha, poi, precisato che il passaggio al servizio di salvaguardia ha comportato maggiori oneri, qualificati in una percentuale di aggravio pari allo 0,15 per cento, rispetto ai prezzi stabiliti dalla Convenzione EE13, e che gli importi relativi ai prezzi da applicare in sede di mercato di salvaguardia vengono predeterminati senza possibilità di negoziazione da parte dell'Amministrazione.

In merito, si segnala l'esigenza di un tempestivo pagamento delle fatture emesse dalle società erogatrici dei servizi al fine anche di evitare l'insorgere di maggiori oneri per l'erario, nel caso in esame pari alla maggiorazione rispetto al prezzo previsto dalla convenzione Consip.

Al riguardo, pur dando atto di quanto rappresentato dall'Amministrazione, si evidenzia che dalla documentazione in atti sembrerebbero emergere possibili profili di danno all'erario e pertanto si invia il fascicolo alla competente Procura per le eventuali valutazioni.

*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 l'esigenza di un tempestivo pagamento delle fatture emesse dalle società erogatrici dei servizi al fine anche di evitare l'insorgere di maggiori oneri per l'erario.

In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

*Missione 032: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1170*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 12 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 85/2008*

*Ordinativo diretto: n. 19*

*Data pagamento: 23/03/2016*

*Importo pagato: 19.980,61 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa in esame si riferisce al pagamento a saldo della fattura emessa dalla ditta fornitrice per l'erogazione nel mese di dicembre 2015 dell'energia elettrica.

Nelle more dell'adesione alla Convenzione Consip per fornitura di energia elettrica, l'Amministrazione, in presenza di fatture insolute, ha dovuto far ricorso al mercato di salvaguardia.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

D.lgs. n. 163 del 12 aprile 2006, art. 125; d.P.R. n. 207 del 1997, “Regolamento di esecuzione e attuazione del d.lgs. n. 163 del 12 aprile 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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: fattura elettronica del 15 febbraio 2016; decreto direttoriale del 29 febbraio 2016; ordine di pagare del 29 febbraio 2016; nota dell'Ufficio centrale di bilancio del 22 marzo 2016.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti in merito al passaggio (*switch*) dei punti di prelievo del Ministero al servizio di salvaguardia.

Con messaggio di posta elettronica del 13 marzo 2017 l'Amministrazione ha chiarito che il passaggio al mercato di salvaguardia è stato dipeso dalla “ritardata liquidazione di n. 7 fatture elettroniche per la fornitura di energia elettrica pervenute oltre il 5 dicembre 2015, termine ultimo per effettuare i pagamenti sul sistema di contabilità SICOGE”. Con successivo messaggio in data 6 aprile 2017 ha, poi, precisato che il passaggio al Servizio di salvaguardia ha comportato maggiori oneri, qualificati in una percentuale di aggravio pari allo 0,15 per cento, rispetto ai prezzi stabiliti dalla Convenzione EE13, e che gli importi relativi ai prezzi da applicare in sede di mercato di salvaguardia vengono predeterminati senza possibilità di negoziazione da parte dell'Amministrazione.

In merito, si segnala l'esigenza di un tempestivo pagamento delle fatture emesse dalle società erogatrici dei servizi al fine anche di evitare l'insorgere di maggiori oneri per l'erario,

nel caso in esame pari alla maggiorazione rispetto al prezzo previsto dalla convezione Consip.

Al riguardo, pur dando atto di quanto rappresentato dall'Amministrazione, si evidenzia che dalla documentazione in atti sembrerebbero emergere possibili profili di danno all'erario e pertanto si invia il fascicolo alla competente Procura per le eventuali valutazioni.

*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 l'esigenza di un tempestivo pagamento delle fatture emesse dalle società erogatrici dei servizi al fine anche di evitare l'insorgere di maggiori oneri per l'erario.

In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

*Missione 022: "Istruzione scolastica"*

*Programma 001: "Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1392*

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

*Art/PG: 01 (Spese per la gestione ed il funzionamento del sistema informativo)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 39/1993*

*Ordinativo diretto: n. 30*

*Data pagamento: 30/05/2016*

*Importo pagato: 591.696,45 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore della società beneficiaria dei servizi "a consumo" per lo sviluppo e la gestione del sistema informativo del MIUR resi nel mese di gennaio 2016. Nel caso di specie, i "consumi" posti in liquidazione riguardano la manutenzione adeguativa, correttiva e migliorativa del *software*, il *service desk*, il supporto alla *Governance IT* e ai procedimenti amministrativi, sviluppo e manutenzione evolutiva del *software*.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Decreto legislativo n. 39 del 1993 "Norme in materia di sistemi informativi automatizzati delle amministrazioni pubbliche ...".

*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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto del direttore generale n. 98 del 23 maggio 2016; relazione di sintesi; rapporto mensile delle prestazioni erogate; prospetto ripartizione del rendicontato tra fornitori; documento di regolarità delle prestazioni della Direzione generale per i contratti, acquisti e sistemi informativi e statistica-Ufficio III del 2 maggio 2016; n. 6 fatture elettroniche; relazione del dirigente dell'Ufficio III; ordine di pagare.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione è stata richiesta una relazione sulle specifiche previste nel contratto rep. n. 2038 del 31 luglio 2012 ed una specifica della programmazione degli interventi eseguiti.

Con messaggio di posta elettronica del 13 marzo 2017, l'Amministrazione evidenziato che il contratto stipulato dal Ministero per la fornitura dei servizi informatici presenta "una certa flessibilità", essendo strutturato in modo da tener conto delle effettive esigenze che si presentano e della variabilità ed inadeguatezza delle risorse economiche stanziare sui pertinenti capitoli. Ha specificato, poi, che sono previsti servizi sia a canone fisso che a tariffa e che l'impegno pluriennale è stato concesso solo per la parte a *forfait*, mentre per quella a consumo si procede di anno in anno con specifici impegni. Al fine, nei mesi di dicembre e di gennaio l'Amministrazione procede ad una ricognizione delle esigenze di sviluppo del sistema informativo e concorda con il fornitore un Piano dei fabbisogni annuali o per il primo semestre. Osserva, inoltre, che "una parte significativa dei servizi con corrispettivo a consumo è *strettamente indispensabile* per mantenere in vita il sistema informativo del Ministero e per

realizzare “progetti” indispensabili per adeguare il sistema informativo alle norme e supportare i processi amministrativi, in particolare delle scuole.

*Conclusioni:*

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

*Missione 032: “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*

*Programma 003: “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 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. 39/1993*

*Ordinativo diretto: n. 148*

*Data pagamento: 19/12/2016*

*Importo pagato: 1.368.548,83 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo dovuto alla società beneficiaria per servizi “a consumo” resi nel periodo luglio-ottobre 2016. In particolare, si tratta dei servizi GOSA (Gestione operativa server applicativi), pagato mediante un canone mensile calcolato tenuto conto del numero di macchine in esercizio, e PEL (Gestione posta elettronica) con corrispettivo “a consumo” in base alle unità di volume specifico del mese. In data 22 novembre 2016 la Direzione generale per i contratti, gli acquisti e i sistemi informativi e la statistica ha attestato la regolarità delle prestazioni e ha autorizzato il pagamento delle fatture presentate a novembre 2016 (4 per GOSA relative al periodo luglio - ottobre 2016 e 1 Gestione posta elettronica relativo al mese di settembre 2016).

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

D.lgs. n. 39 del 12 febbraio 1993 “Norme in materia di sistemi informativi automatizzati delle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art. 2, comma 1, lettera mm), della legge 23 ottobre 1992, n. 421”.

*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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto del direttore generale del 14 dicembre 2016 di autorizzazione del pagamento; documento di regolarità; fatture del 22 novembre 2016; DURC del 24 ottobre 2016; Equitalia del 14 dicembre 2016; Procedura di verifica delle fatture da parte dell'Ufficio IV della Direzione generale per i contratti, gli acquisti e i sistemi informativi e la statistica ai fini del monitoraggio; 5 fatture elettroniche.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione del titolo di spesa sono stati richiesti chiarimenti circa la programmazione degli interventi nell'ambito del contratto.

Con messaggio di posta elettronica del 23 marzo 2017, l'Amministrazione ha specificato che il contratto prevede la remunerazione di servizi sia a canone fisso mensile che a tariffa. Ha, poi, specificato che i servizi in esame (gestione server e posta elettronica) non richiedono particolari attività di “programmazione degli interventi” in quanto il numero di macchine (server) che il fornitore gestisce e che determina il costo sostenuto, dipende dal numero delle applicazioni che si rendono necessarie e vengono sviluppate. Ha precisato, in ultimo, che il solo

strumento a disposizione dell'Amministrazione per programmare e contenere la spesa è costituito dalla valutazione del costo nel momento in cui si decide di far realizzare una nuova applicazione o un nuovo servizio. Attività questa che viene effettuata ogni anno attraverso una "pianificazione dei fabbisogni", in ragione delle risorse finanziarie a disposizione dell'Amministrazione oppure anche nel corso dell'anno qualora di verificarsi la necessità di realizzare un nuovo servizio o applicazione.

*Conclusioni:*

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

*Missione 022: "Istruzione scolastica"*

*Programma 015: "Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l'istruzione e formazione professionale"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

*CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private)*

*Capitolo di spesa: 1464*

*Denominazione: Fondo per l'istruzione e la formazione tecnica superiore ivi compresi gli istituti tecnici superiori*

*Art/PG: 01 (Fondo istruzione e formazione tecnica)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 296/2006*

*Ordinativo diretto: n. 90*

*Data pagamento: 21/10/2016*

*Importo pagato: 102.557,28 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del contributo dovuto alla fondazione beneficiaria del titolo, per la realizzazione dei percorsi formativi degli ITS a valere sul Fondo di cui all'art.1, comma 875, della legge n. 296 del 2006. Le somme disponibili vengono ripartite per il 70 per cento (contributo nazionale) a livello regionale sulla base del numero degli studenti ammessi al secondo/terzo anno e del numero degli studenti ammessi all'esame, riferiti all'anno precedente a quello di assegnazione delle risorse, al netto del numero dei diplomati all'interno dei percorsi valutati di cui all'art. 4, comma 2, lett. b), dell'Accordo 133/CU del 17 dicembre 2015 ed il restante 30 per cento a titolo di premialità, in relazione ai corsi conclusi da almeno 12 mesi nell'anno precedente secondo il tasso di occupabilità ed il numero di diplomati come indicato all'art. 1, comma 45, della legge n. 107 del 2015. Con nota del 15 aprile 2016 la Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione ha chiesto alle Regioni di fornire indicazioni circa il contributo da assegnare agli ITS del proprio territorio. Alla Regione Lazio è assegnata la somma di euro 717.900,96 e sulla base di n. 7 percorsi formativi è stato assegnato alla fondazione beneficiaria la cifra di 102.557,28. A tale cifra è stata inoltre aggiunta la quota premiale pari a euro 137.977,00, oltre al cofinanziamento regionale pari a euro 30.000,00 (30 per cento del contributo nazionale assegnato a ciascun ITS). Con il decreto del 20 settembre 2016 è stato disposto il pagamento.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 296 del 27 dicembre 2006, art. 1, comma 631 (legge finanziaria 2007); art. 1, comma 875, della predetta legge, così come modificato dall'art. 7, comma 37-ter, della legge n. 135 del 7 agosto 2012 di conversione del DL n. 95 del 6 luglio 2012 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini"; legge n. 35 del 2012, art. 52, comma 2, "Disposizioni urgenti in materia di semplificazione e di sviluppo".

*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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: nota della Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione del 15 aprile 2016; deliberazione n. 523 del 13 settembre 2016 della Giunta della regione Lazio; decreto dipartimentale del 20 settembre 2016; ordine di pagare del 22 settembre 2016.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione è stata richiesta una relazione in ordine al monitoraggio e alla valutazione dei percorsi formativi ITS svolti dall'INDIRE; oltre che sui criteri di scelta degli indicatori di valutazione utilizzati.

Con messaggio di posta elettronica del 21 marzo 2017 l'Amministrazione ha fornito gli elementi richiesti in merito al monitoraggio e ai criteri di valutazione utilizzati.

*Conclusioni:*

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

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

*Programma 002: "Istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 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. 311/2004*

*Ordinativo diretto: n. 32*

*Data pagamento: 29/06/2016*

*Importo pagato: 63.224,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di euro 63.224,00 (conto residui) a favore di una Accademia 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. Con d.m. n. 602 dell'11 agosto 2015 sono state ripartite le risorse del Fondo per la "realizzazione di interventi di edilizia e per l'acquisizione di attrezzature didattiche e strumentali di particolare rilevanza" a favore dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e coreutica (AFAM), pari a un totale di euro 4.069.705, di cui euro 400.000 a favore delle proposte cofinanziate scelte nel numero massimo di una per istituzione e valutate dalla competente Direzione generale del MIUR secondo criteri prestabiliti dal decreto stesso. L'Accademia delle belle arti di Torino, con delibera n. 256 del 25 settembre 2015, ha trasmesso la richiesta di finanziamento pari a euro 140.000,00, per l'allestimento di una sala multimediale proiezione professionale. L'allegato tabellare riporta, secondo i criteri indicati, l'assegnazione di un finanziamento pari a euro 63.224,00 a favore dell'Accademia.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 508 del 21 dicembre 1999 "Riforma delle Accademie delle belle arti..."; legge n. 311 del 30 dicembre 2004, art. 1, comma 131, (legge finanziaria 2005).

*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.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: d.m. n. 602 dell'11 agosto 2015; nota del 15 settembre 2015 del MIUR ai Presidi e direttori AFAM; delibera di finanziamento del 25 settembre 2015 del Consiglio di amministrazione dell'Accademia e parere favorevole del Nucleo di valutazione dell'Accademia del 16 ottobre 2015; allegato tabellare di assegnazione a ciascuna proposta; decreto direttoriale del 23 dicembre 2015; d.m. n. 302 dell'11 maggio 2016; decreto direttoriale del 26 maggio 2016; ordine di pagare del 29 giugno 2016.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di audizione del titolo di spesa è stata riscontrata una incongruenza nei valori assegnati in relazione ai criteri stabiliti e pertanto sono stati richiesti chiarimenti al riguardo.

Con messaggio di posta elettronica del 21 marzo 2017, l'Amministrazione ha chiarito

l'apparente incongruenza. In particolare, ha precisato che uno dei conservatori, in sede di cofinanziamento, aveva indicato non le risorse proprie ma un precedente contributo assegnato dal MIUR, conseguentemente si è proceduto all'applicazione di un punto di penalizzazione sul criterio B.

*Conclusioni:*

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

*Missione 022: "Istruzione scolastica"*

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

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi)*

*Capitolo di spesa: 2139*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 02 (Missioni all'interno)*

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

*Ordinativo diretto: n. 723*

*Data pagamento: 16/12/2016*

*Importo pagato: 1.850,76 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma pari ad euro 1.850,76 per varie missioni effettuate da un dirigente tecnico dell'Ufficio scolastico regionale della Sicilia.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 836 del 1973.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: ordine di pagamento del 29 novembre 2016; attestato INVALSI n. 5762 del 14 settembre 2016; nota di incarico dell'Ufficio scolastico regionale, Direzione generale Palermo, del 30 settembre 2016; nota di incarico del 27 luglio 2016; nota di incarico del 24 agosto 2016; autorizzazione del 26 settembre 2016; nota di incarico del 10 giugno 2016; autorizzazioni dell'8 luglio 2016, del 18 luglio 2016, del 22 giugno 2016, del 24 giugno 2016, del 26 luglio 2016 e del 5 settembre 2016; nota incarico del 10 giugno 2016; nota incarico del 13 settembre 2016; autorizzazioni del 16 settembre 2016.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di esame del titolo di spesa e della documentazione successivamente acquisita (nota attuativa dello svolgimento della comunicazione relativa alle regole per lo svolgimento e conferimento degli incarichi di missione, del 6 giugno 2012, del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca) è emerso l'avvenuto rimborso della spesa per il taxi in assenza della prescritta autorizzazione prevista all'articolo 2 della nota citata.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento risulta difforme rispetto alle ordinarie procedure contabili di 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: 12 (Altre uscite correnti)*

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

*Capitolo di spesa: 2133*

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

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

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 103/1979*

*Ordinativo diretto: n. 1*

*Data pagamento: 19/08/2016*

*Importo pagato: 189.766,48 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma pari ad euro 189.766,48 a favore della Banca d'Italia, sez. di tesoreria provinciale dello Stato di Catanzaro, per copertura di spese legali concernenti le sentenze indicate nel prospetto allegato.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 836 del 1973.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Catanzaro.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto del direttore generale dell'11 luglio 2016; ordine di pagamento del 14 agosto 2016; elenco pagamento ripiano S.O.P.; decreti di esecuzione della sentenza.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di esame del titolo di spesa sono stati richiesti, con messaggio di posta elettronica del 5 aprile 2017, maggiori elementi di dettaglio circa la tipologia di contenzioso che ha determinato le condanne dell'Amministrazione.

Con messaggio di posta elettronica, in data 10 aprile 2017, l'Ufficio scolastico regionale della Calabria ha trasmesso un prospetto nel quale è indicata la tipologia di contenzioso, dal quale emerge che le fattispecie più frequenti riguardano la materia del rapporto di lavoro e, in particolare, il personale dirigente. La presenza di pronunce di condanna in materia di accesso agli atti (sentenze n. 680/13 e n. 500.903/13) inducono a segnalare l'esigenza di un più attento rispetto della disciplina in materia dettata dalla legge n. 241 del 1990.

*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 l'esigenza di un monitoraggio di un contenzioso al fine anche di individuare le possibili cause ed evitare il suo formarsi.

*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: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1466*

*Denominazione: Assegnazioni per la realizzazione delle sezioni sperimentali aggregate alla scuola dell'infanzia*

*Art/PG: 01 (Assegnazione sezioni sperimentali scuola infanzia)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria n. 296/2006*

*Ordinativo diretto: n. 12*

*Data pagamento: 16/11/2016*

*Importo pagato: 5.256,31 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2016*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della somma pari ad euro 5.256,31 ad un ente religioso per la realizzazione delle sezioni sperimentali aggregate alla scuola dell'infanzia per l'a.s. 2015/2016. Con decreto direttoriale è stato autorizzato l'impegno della somma di euro 34.929,01 sul capitolo 1466, a favore delle istituzioni scolastiche della Provincia di Avellino, specificate nell'allegato al decreto. Con successivo decreto del dirigente dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Campania, Ufficio VII, ambito territoriale di Avellino, è autorizzato il pagamento della somma di euro 34.929,01 sul cap. 1466 p.g. 1 a favore delle istituzioni scolastiche indicate.

*Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:*

Legge n. 296 del 2006, art. 1, comma 630.

*Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:*

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli.

*Principali documenti esaminati:*

Sono presenti in atti: decreto di impegno del 19 ottobre 2016; elenco delle assegnazioni per la realizzazione delle Sezioni sperimentali aggregate alla scuola dell'infanzia della provincia di Avellino; decreto di autorizzazione pagamento del 14 novembre 2016; ordine di pagare del 16 novembre 2016; DURC.

*Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:*

In sede di esame del titolo di spesa sono stati richiesti, con mail in data 5 aprile 2017, elementi in ordine alla spesa sostenuta e, in particolare, sui criteri seguiti per la ripartizione delle risorse alle varie province e alle singole sezioni primavera appartenenti a ciascuna provincia.

Con messaggio di posta elettronica in data 11 aprile 2017 l'Ufficio scolastico regionale della Campania ha inviato una relazione in ordine alle modalità di ripartizione delle risorse assegnate, indicando i criteri approvati per l'attivazione delle sezioni primavera. Ha precisato, poi, di aver provveduto alla pubblicazione di un apposito avviso pubblico contenente criteri e termini per la presentazione delle apposite istanze.

*Conclusioni:*

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