

Doc. CCVIII

n. 34-bis

## RAPPORTO

### CONCERNENTE L'ANALISI E LA REVISIONE DELLE PROCEDURE DI SPESA E DELL'ALLOCAZIONE DELLE RISORSE IN BILANCIO

(Anno 2010)

*(Articolo 9, comma 1-ter, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito,  
con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2)*

*Presentato dal Ministero degli affari esteri*

---

Comunicata alla Presidenza il 7 luglio 2011

---

PAGINA BIANCA

**Rapporto da redigere ai sensi dell'articolo 9, comma 1-quater del DL 185/2008****1. *Formazione dei debiti******Quadro di riferimento e meccanismi di formazione dei debiti.***

Per l'Amministrazione degli Affari Esteri sono sostanzialmente due le tipologie di spesa che danno origine in forma ricorrente alla formazione di debiti pregressi:

- a) Spese per il rimborso dei viaggi di congedo, sia per il personale di ruolo del MAE sia per il personale insegnante;
- b) Spese per canoni, limitatamente alla tariffa dovuta all'AMA, per lo smaltimento dei rifiuti.

In entrambi i casi l'Amministrazione non ha la possibilità di intervenire sui fattori che determinano la consistenza della spesa da sostenere.

Per quanto riguarda il rimborso dei viaggi di congedo, l'articolo 181 del DPR 18/1967 prevede che "al personale in servizio all'estero spetta ogni 18 mesi, ed a quello che si trova in sedi particolarmente disagiate ogni 12 mesi, il parziale pagamento delle spese di viaggio per congedo in Italia anche per i familiari a carico. Il relativo diritto è acquisito rispettivamente dopo 12 e 8 mesi, ancorché i viaggi siano stati effettuati precedentemente". Analoga norma è prevista per il personale insegnante in servizio all'estero. E' evidente che l'entità delle spese in parola dipende unicamente dalla consistenza del personale in servizio, al pari di ciò che avviene per le spese obbligatorie.

Il Ministero, di conseguenza, non può intervenire efficacemente su alti fattori che ne determinino l'andamento, salve revisioni normative.

Per quanto concerne il debito maturato per la tariffa sui rifiuti urbani è da osservare che l'ammontare dovuto non è comprimibile per effetto di politiche di contenimento dei consumi o – seppur già adottate – in conseguenza dell'adozione di modalità di raccolta differenziata.

La tariffa si applica in relazione alla superficie dell'immobile sede dell'Amministrazione e, nonostante tentativi recenti di rinegoziarne le condizioni contrattuali con l'AMA, non è stato possibile contrarre l'onere stabilito dall'Azienda municipalizzata.

Benché la tariffa in questione sia inclusa tra i "canoni" e debba essere pagata sui capitoli di spese rimodulabili, essa sembra avvicinarsi più alla categoria delle tasse, la cui misura è stabilita in relazione a parametri che l'Amministrazione di per sé non può modificare.

La restante categoria di spesa indicata nelle tabelle allegate si riferisce ai pagamenti per missioni o visite di Stato curate dal Cerimoniale Diplomatico della Repubblica. Si tratta, in particolare, di pagamenti a favore di fornitori di servizi (alberghi che hanno ospitato le delegazioni, servizi di interpretariato) che non hanno prodotto la prescritta certificazione di regolarità contributiva (DURC) o di casi in cui essa abbia avuto esito negativo.

Un ulteriore elemento che ha sicuramente concorso alla formazione dei debiti è stata l'adozione dei tagli lineari sulle spese rimodulabili. Inoltre, in sede di prima applicazione della Legge 196/2009 e fino all'entrata in vigore della recente Circolare n. 17/2010 della Ragioneria Generale dello Stato, gli strumenti di flessibilità a disposizione dell'Amministrazione sono risultati di fatto ridotti. Ciò ha impedito, in alcuni casi, di poter integrare, anche solo parzialmente, gli stanziamenti in questione.

## 2. Misure e interventi attuati/programmati per evitare la formazione dei debiti.

Per quanto concerne le spese di cui alle lettere a) e b) del punto precedente, l'Amministrazione, ha utilizzato sia il fondo di riserva per i consumi intermedi, nel 2009, come descritto nella Tabella 3, in particolare per la riduzione del debito AMA, sia il provvedimento di assestamento di bilancio.

L'integrazione concessa dal fondo di riserva per le spese impreviste su entrambe le voci di spesa ha di fatto limitato l'incremento del debito cumulato per fatture o richieste di rimborso che non era possibile onorare.

In particolare, per quanto riguarda i rimborsi per i viaggi di congedo, le riduzioni del contingente del personale all'estero hanno potuto produrre effetti di contenimento di tali oneri, che, tuttavia, sono stati più che compensati dalle riduzioni operate ai sensi delle ripetute manovre finanziarie.

Nonostante il carattere ricorrente delle spese in questione, non è stato possibile procedere ad una diversa e più efficiente allocazione delle risorse finanziarie, tenuto conto dei limiti alla flessibilità di bilancio consentita all'Amministrazione, anche in fase di previsione, nonché dell'indifferibilità delle restanti spese rimodulabili da sostenere. Ci si riferisce, in particolare, alle spese da sostenere sia in Italia sia presso le sedi all'estero per garantire standard di sicurezza adeguati sia sotto il profilo della salute dei lavoratori e della sicurezza dei luoghi di lavoro, sia dal punto di vista della protezione contro le minacce esterne che in alcune aree geografiche rendono indispensabile l'adozione di adeguate misure protettive, con ingenti oneri da sostenere. Inoltre, le spese rimodulabili della scrivente Amministrazione risultano nei fatti in gran parte rigide, specie con riferimento ai fondi che sono trasferiti all'estero, i quali, in gran parte sono necessari per il pagamento dei canoni di locazione delle sedi di servizio.

Nonostante la politica già adottata dal Ministero per una progressiva e costante riduzione di tali oneri, è evidente che essi sono difficilmente o – almeno – lentamente comprimibili e che la scelta di privilegiare la puntualità dei relativi pagamenti è dettata anche dalla necessità di preservare l'immagine del nostro Paese all'estero.

In merito al miglioramento delle procedure di spesa che potrebbero essere messe in atto dall'Amministrazione per ridurre progressivamente i debiti in questione, si ritiene che i margini di intervento siano estremamente ridotti. La limitatezza delle risorse complessivamente disponibili, in particolare nella categoria delle spese rimodulabili, impedisce di individuare altre possibili fonti di compensazione, le quali sarebbero poi all'origine di nuove situazioni debitorie.

<b>TABELLA 1 - RIEPILOGO SITUAZIONE DEBITORIA (Circolare n. 38 del 15/12/2010)</b>		
<b>Categoria economica</b>	<b>Situazione debitoria al 31 dicembre 2009</b>	<b>Smaltimento debiti (anno 2009)</b>
2.2.13 - Cap. 1174 p.g.1	1.080,00	Non smaltita per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.7 - Cap. 1174 p.g.2	12.602,50	Non smaltita per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.10 - Cap. 1174 p.g.8	1.955,67	Non smaltita per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.13 - Cap. 1292 (ex 1523 p.g.4)	938.767,55	Mancata erogazione del rimborso per le spese di viaggio per congedo in Italia del personale in servizio all'estero e dei familiari a carico a causa esiguità finanziamento ricevuto - Richiesta integrazione in assestamento 2010 (non accolta) e 2011
2.2. - canoni - Capitoli vari	1.258.753,00	Incapienza su capitoli bilancio interessati - Richiesta integrazione in assestamento
<b>TOTALE</b>	<b>2.213.158,72</b>	
<b>Categoria economica</b>	<b>Situazione debitoria al 31 dicembre 2010</b>	<b>Smaltimento debiti (anno 2010)</b>
2.2.7 - Cap. 1174 p.g.2	21.681,90	Non smaltita per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.7 - Cap. 1174 p.g.4	1.822,04	Non smaltita per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.10 - Cap. 1174 p.g.8	473,20	Non smaltita per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.13 - Cap. 1292 (ex 1523 p.g.4)	1.994.916,55	Mancata erogazione del rimborso per le spese di viaggio per congedo in Italia del personale in servizio all'estero e dei familiari a carico a causa esiguità finanziamento ricevuto - Richiesta integrazione in assestamento 2011
2.2.14 - Cap. 4073 (ex Cap. 4039) - sospeso Tesoreria	408.679,41	Richiesta reiscrizione in bilancio per € 385.883,00 e per € 22.796,41 a valere su cap. 1294 (ex 1611)
2.2. - canoni - Capitoli vari	2.508.505,00	Incapienza su capitoli bilancio interessati - Richiesta integrazione in assestamento
<b>TOTALE</b>	<b>4.936.078,10</b>	

## XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

TABELLA 2 - Situazione debitoria anno 2009

Categoria economica	CDR	Codice missione	Codice Programma	Capitolo	pg	Denomin. pg	Situazione debitoria al 31/12/2009	Esercizio di formazione	Smaltimento debiti (anno di riferimento)	Stanziam. definitivo	Impegnato a rendiconto	Note
2.2.13	3	4	4.1	1174	1	Spese per missioni, ecc.	1.080,00	2009	0,00	40.871,00	40.871,00	Non smaltiti per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.7	3	4	4.1	1174	2	Spese di Cerimoniale	12.602,50	2009	0,00	1.394.034,00	1.394.034,00	
2.2.10	3	4	4.1	1174	8	Compensi ad estranei per attività saltuarie, ecc.	1.955,67	2009	0,00	84.787,00	84.787,00	
2.2.13	6	4	4.6	1523	4	Spese di viaggio per congedo, ecc.	938.767,55	2009	0,00	1.749.912,00	1.748.029,72	Richiesta in assestamento non accolta. Nuovo capitolo 2011: 1292 in carico alla D.G.R.I. (Uff. IX)
2.2.13	10	4	4.9	2560	6	Spese di viaggio per congedo, ecc.	0,00	2009	176.642,00	188.060,00	188.044,13	Non smaltiti nel 2009 per incapienza del capitolo. Ripianati nel 2010.
2.2.13	10	4	4.9	2560	7	rimborso spese di trasporto per i trasferimenti	0,00	2009	1.570.129,00	1.281.495,00	1.261.430,15	Non smaltiti nel 2009 per incapienza del capitolo. Ripianati nel 2010.
2	6	4 e 32	vari			Capitoli vari Canonici (tabella allegata)	1.258.753,00	2009	0,00	6.283.167,00	6.259.213,69	Nel 2011 la gestione di tali capitoli è passata alla D.G.A.I. - Debito AMA Roma S.p.A. (Vedi tabella allegata)
<b>TOTALE</b>							<b>2.213.158,72</b>		<b>1.746.771,00</b>			
<b>Situazione debitoria anno 2010</b>												
Categoria economica	CDR	Codice missione	Codice Programma	Capitolo	pg	Denomin. pg	Situazione debitoria al 31/12/2010	Esercizio di formazione	Smaltimento debiti (anno di riferimento)	Stanziam. definitivo	Impegnato a rendiconto	Note
2.2.7	3	4	4.1	1174	2	Spese di Cerimoniale	21.681,90	2010	0,00	1.246.247,00	1.246.247,00	
2.2.7	3	4	4.1	1174	4	Visite di Stato all'estero	1.822,04	2010	0,00	882.925,00	882.925,00	Non smaltiti per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.10	3	4	4.1	1174	8	compensi ad estranei per attività saltuarie, ecc.	473,20	2010	0,00	79.649,03	79.649,03	
2.2.7	6	4	4.6	1523	4	Spese di viaggio per congedo, ecc.	1.994.916,55	2010	0,00	98.132,98	98.111,50	Richiesta integrazione c/c in assestamento 2011. Nuovo capitolo 2011: 1292



## Situazione debitoria nei confronti della Tesoreria : anno 2010

Categoria economica	CDR	Codice missione	Codice Programma	Capitolo	pg	Denomin. pg	Situazione debitoria al 31/12/2010	Esercizio di formazione	Smaltimento debiti (anno di riferimento)	Stanziamiento definitivo	Impegnato a rendiconto	Note
2.2.14	15 - DGEU	4		4073 (ex-4039)		Ex cap. 4039; Spese connesse all'attuazione del programma di sostegno alla cooperazione regionale	408.679,41	2010	0,00			Ex capitolo per memoria. Richiesta reiscrizione in bilancio per €385.883,00 e per € 22.796,41 a valere su cap. 1294. Nel 2011 in carico alla D.G.U.E.
<b>TOTALE</b>							<b>408.679,41</b>		<b>0,00</b>			



**Tabella 3 - Ricorso a strumenti di flessibilità per la copertura di debiti formati nell'anno 2009**

Categoria economica	CDR	Codice Missione	Codice Progr.	Capitolo	Denominazione pg	Strumenti utilizzati				Altre forme di smaltimento dei debiti (es. accordi transattivi)	Situazione debitoria al 31/12/2009	Note	
						Stanziamiento iniziale di competenza (2009)	Stanziamiento definitivo di competenza (2009)	Fondo Consumi intermedi	Altri fondi (esclusi fondi per spese impreviste)				Assestamento var. compensative
2.2.13	3 - CERI	4	4.1	1174-1	Spese per missioni, ecc	16.481,00	40.671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.080,00	Non smaltiti per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.7	3 - CERI	4	4.1	1174-2	Spese di Cerimoniale	652.610,00	1.394.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.602,50	
2.2.10	3 - CERI	4	4.1	1174-8	Compensi ad estranei per attività saltuarie, ecc.	40.403,00	84.787,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.955,67	
2.2.13	6 - DGAA	4	4.6	1523-4	Spese di viaggio per congedo, ecc.	100.000,00	1.749.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	938.767,55	Nuovo capitolo 2011: 1292
2.2.13	10 - DGPC	4	4.9	2560-6	Spese di viaggio per congedo, ecc.	109.160,00	188.060,00	0,00	0,00	0,00	176.642,00	0,00	Non smaltiti nel 2009 per incapienza del capitolo. Ripianati nel 2010 con variazioni compensative da p.g. stesso capitolo
2.2.13	10 - DGPC	4	4.9	2560-7	Rimborso spese di trasporto per i trasferimenti	1.262.614,00	1.281.495,00	0,00	0,00	0,00	1.570.129,00	0,00	Non smaltiti nel 2009 per incapienza del capitolo. Ripianati nel 2010 con variazioni compensative da cap. 2619
Vari CdR a gestione		4 e 32	vari	Capitoli vari Canonici (tabella)	4.487.163,00	6.283.167,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.258.763,00	V. tab. allegata
<b>TOTALE CATEGORIA 2</b>						<b>6.668.431,00</b>	<b>11.002.126,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.746.771,00</b>	<b>2.213.188,72</b>	

**Tabella 3 - Ricorso a strumenti di flessibilità per la copertura di debiti formati nell'anno 2010**

Categoria economica	CDR	Codice Missione	Codice Progr.	Capitolo	Denominazione pg	Strumenti utilizzati			Situazione debitoria al 31/12/2010	Note		
						Stanziamiento iniziale di competenza (2010)	Stanziamiento definitivo di competenza (2010)	Fondo Consumi intermedi				
							Altri fondi (esclusi fondi per spese impreviste)	Assesamento var. compensative	Altre variazioni compensative	Altre forme di smaltimento dei debiti (es. accordi transattivi)		
2.2.7	3 - CERI	4	4.1	1174-2	Spese di Cerimoniale	652.610,00	1.246.247,00	0,00	0,00	0,00	21.661,90	Non smaltiti per incapienza del capitolo. I fondi destinati a tale pagamento sono stati utilizzati per la regolazione di altre fatture, a fronte delle quali sarebbe stato necessario richiedere un'integrazione di bilancio.
2.2.7	3 - CERI	4	4.1	1174-4	Visite di Stato all'estero	386.696,00	882.925,00	0,00	0,00	0,00	1.822,04	
2.2.10	3 - CERI	4	4.1	1174-8	Compensi ad estranei per attività saltuane, ecc.	40.403,00	79.649,03	0,00	0,00	0,00	473,20	
2.2.13	6 - DGAA	4	4.6	1523-4	Spese di viaggio per congedo, ecc.	100.000,00	98.132,98	0,00	0,00	0,00	1.984.916,55	Nuovo capitolo 2011: 1292
Varî Cdr a gestione		4 e 32	vari		Capitoli vari Canonî (tabella)	4.486.600,00	4.937.015,88	0,00	0,00	0,00	2.508.505,00	V. tab. allegata
<b>TOTALE CATEGORIA 2</b>						<b>5.666.309,00</b>	<b>7.243.969,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.527.398,69</b>	

Tabella 3 Bis - Ricorso a strumenti di flessibilità per la copertura di debiti nei confronti della Tesoreria - ANNO 2010

Categoria economica	CDR	Codice Missione	Codice Programma	Capitolo	Denomin. pg	Stanziamiento iniziale di competenza (2010)	Stanziamiento definitivo di competenza (2010)	Strumenti utilizzati					Situazione debitoria al 31/12/2010	Note
								Fondo Consumi Intermedi	Altri fondi (esclusi fondi per spese impreviste)	Assesamento var. compensative	Altre variazioni compensative	Altre forme di smaltimento dei debiti (es. accordi transattivi)		
2.2.14	15 - DGEU	4		4073 (ex 4039)	Ex cap. 4039: Spese commesse all'attuazione del programma di sostegno alla cooperazione regionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.679,41	Ex capitolo per memoria. Nel 2011 in carico alla DGUE. Richiesta rescissione in bilancio per €385.883,00 e per € 22.796,41 a valere su cap. 1294
<b>TOTALE CATEGORIA 2</b>													<b>408.679,41</b>	

DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI						
SITUAZIONE DEBITI PREGRESSI						
SOCIETA'	NATURA DEBITO	ANNO	sem.	importo	MOTIVO MANCATO PAGAMENTO	provvedimenti adottati
AMA Roma S.p.A.	Raccolta rifiuti solidi urbani	2009	2*	1.258.753	incapienza su capitoli di bilancio interessati	richiesta integrazione da fondo spese impreviste
AMA Roma S.p.A.	Raccolta rifiuti solidi urbani	2010	1* e 2*	2.508.505	incapienza su capitoli di bilancio interessati	richiesta integrazione da fondo spese impreviste
				3.767.259		

La spesa per la raccolta rifiuti solidi urbani graverà sui capitoli della gestione unificata dei canoni che si riportano:

C.D.R. 2011	MISSIONE	CAP.	IMPORTO	2009		2010	
				STANZIAMENTO INIZIALE	IMPEGNATO A DEFINITIVO	STANZIAMENTO INIZIALE	IMPEGNATO A DEFINITIVO
1	32	1071-1	319.390	207.444,00	386.890,00	206.881,00	279.114,75
2	4	1147-1	415.416	388.296,00	464.954,79	357.457,00	350.784,80
3	4	1174-6	109.320	281.915,00	210.847,00	155.210,00	152.312,83
4	32	1205-4	163.806	58.107,00	109.555,00	58.107,00	78.336,01
5	32	1245-6	493.690	163.000,00	512.856,00	163.000,00	377.613,56
6	32	1391-1	800.048	425.597,00	752.221,00	425.597,00	573.040,85
7	4	1636-4	95.502	179.347,00	209.113,00	193.021,00	189.418,17
ex 7 (*)	4	1641-4	-	17.021,00	28.251,00	-	-
ex 8 (**)	32	1707-5	-	173.686,00	474.399,00	173.686,00	234.156,17
10	4	2471-1	314.842	447.265,00	489.392,05	712.843,00	699.535,44
11	4	3031-6	252.223	413.375,00	588.097,00	452.326,00	443.881,34
12	4	3341-1	322.538	360.327,00	664.313,00	517.120,00	507.466,67
13	4	3620-3	282.308	178.591,00	381.754,00	283.533,00	288.053,70
ex 15 (**)	4	4007-3	-	425.016,00	215.008,00	166.280,00	163.175,98
ex 16 (**)	4	4105-3	-	37.793,00	39.449,00	117.672,00	115.476,25
ex 16 (*)	4	4119-3	-	88.050,00	92.395,00	-	-
ex 17 (**)	4	4205-4	-	91.718,00	111.853,00	115.133,00	112.983,51
ex 17 (*)	4	4218-4	-	54.125,00	37.455,00	-	-
ex 18 (*)	4	4305-3	-	30.098,00	55.290,00	94.766,00	92.996,64
ex 18 (**)	4	4319-3	-	37.196,00	67.939,00	-	-
ex 19 (*)	4	4405-3	-	57.793,00	50.241,00	80.421,00	78.920,41
ex 19 (**)	4	4419-3	-	86.050,00	75.263,00	-	-
20	4	4505-3	198.176	283.393,00	264.509,00	203.547,00	199.746,80
			3.767.259	4.487.183,00	6.283.187,00	4.486.600,00	4.837.015,88

NOTE:

(\*) anno 2009

(\*\*) anno 2010