CAMERA DEI DEPUTATI

VI LEGISLATURA

N. 2530

RENDICONTO GENERALE

DELLA

AMMINISTRAZIONE DELLO STATO

per l'esercizio finanziario 1972

approvato dal Senato della Repubblica nella seduta del 22 novembre 1973
(V. *Stampato n.* **1227**)

PRESENTATO DAL MINISTRO DEL TESORO
(LA MALFA UGO)

DI CONCERTO COL MINISTRO DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA
(GIOLITTI)

TRASMESSO DAL PRESIDENTE DEL SENATO DELLA REPUBBLICA ALLA PRESIDENZA DELLA CAMERA
IL 24 NOVEMBRE 1973

PARTE I

CONTO DEL BILANCIO

VOLUME OTTAVO

GESTIONI FUORI BILANCIO

C) Ministero della difesa

PAGINA BIANCA

ANNESSO N. 1

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE «RIVISTA MARITTIMA»

(*Regio decreto 12 agosto 1911, n. 1018*)

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RELAZIONE

Il bilancio consuntivo della Rivista Marittima relativo all'esercizio finanziario 1972 si è chiuso, come per gli esercizi precedenti, quasi a pareggio.

Ciò in quanto detta Rivista Marittima, non prefiggendosi un fine economico, commisura tutte le sue spese, a qualsiasi titolo sostenute, alle strette necessità della sua attività e alle possibilità dei suoi introiti, attenendosi a criteri della più rigida economia.

Gli introiti sono rappresentati esclusivamente dall'importo degli abbonamenti, introiti per pubblicità, vendita fascicoli e Almanacchi Navali; nonché della sovvenzione da parte del Ministero Difesa e della Presidenza del Consiglio dei Ministri, quale riconoscimento di rivista di elevato valore culturale.

Per quanto attiene alle spese esse sono rappresentate esclusivamente da quelle per la produzione (carta, stampa, clichés e compenso agli autori degli articoli, ecc.) e per le spese generali (fitto, luce, spese postali, materiale per la produzione, cancelleria, ecc.) che vengono commisurate e sostenute nella possibilità degli introiti come sopra detto, e sono ad essi strettamente collegati.

RENDICONTO ANNUALE

PARTE I. — ENTRATE

Numero del Titolo	DENOMINAZIONE DEL TITOLO	Somme riscosse	ANNOTAZIONI
1	2	3	4
I	Entrate correnti	24.958.460	
II	Entrate in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali:		
	— Entrate per conto terzi . . .	—	
	— Gestioni autonome	—	
	Totale Entrate . . .	24.958.460	

PARTE II. — USCITE

Numero del Titolo	DENOMINAZIONE DEL TITOLO	Somme pagate	ANNOTAZIONI
1	2	3	4
I	Spese correnti	24.958.375	
II	Spese in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali:		
	— Spese per conto terzi	—	
	— Gestioni autonome	—	
	Totale Uscite . . .	24.958.375	

RIEPILOGO FINALE

Parte	DENOMINAZIONI	Somme riscosse o pagate	ANNOTAZIONI
1	2	3	4
I	Totale Entrate	24.958.460	
II	Totale Uscite	24.958.375	
	Avanzo di cassa dell'esercizio . . .	85	
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—	
	Fondo di cassa al termine dell'esero.	85	

ANNESSO N. 2

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE RIVISTA « ANNALI DI MEDICINA NAVALE »

(*Decreto luogotenenziale n. 470 dell'8 marzo 1917*)

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO ANNUALE

PARTE I. — ENTRATE

Numero del Titolo	DENOMINAZIONE DEL TITOLO	Somme riscosse	ANNOTAZIONI
1	2	3	4
I	Entrate correnti	2.517.210	
II	Entrate in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali:		
	— Entrate per conto terzi . . .	—	
	— Gestioni autonome	—	
	Totale Entrate . . .	2.517.210	

PARTE II. — USCITE

Numero del Titolo	DENOMINAZIONE DEL TITOLO	Somme pagate	ANNOTAZIONI
1	2	3	4
I	Spese correnti	2.491.870	
II	Spese in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali:		
	— Spese per conto terzi	—	
	— Gestioni autonome	—	
	Totale Uscite . . .	2.491.870	

RIEPILOGO FINALE

Parte	DENOMINAZIONI	Somme riscosse o pagate	ANNOTAZIONI
1	2	3	4
I	Totale Entrate	2.517.210	
II	Totale Uscite	2.491.870	
	Avanzo di cassa dell'esercizio . . .	25.340	
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.025.049	
	Fondo di cassa al termine dell'eserc.	1.050.389	

RELAZIONE

Il rendiconto patrimoniale dell'anno 1972 si chiude con un incremento di patrimonio di lire 25.340.

Tale incremento è dimostrato come segue:

1) Proventi	L.	2.517.210
2) Spese	»	2.491.870
Netto di incremento	L.	25.340

ELENCO DEI PROVENTI E DELLE SPESE

Proventi

1) Contributo Ministeriale	L.	1.980.000
2) Abbonamenti	»	451.610
3) Pubblicità	»	84.425
4) Varie (interessi sul c/c)	»	1.175
	L.	2.517.210

Spese

1) Imposte e tasse	L.	17.765
2) Carta	»	213.615
3) Tipografiche	»	365.090
4) Collaborazione	»	305.400
5) Spedizione	»	264.735
6) Compensi	»	866.440
7) Cancelleria	»	64.290
8) Clichés	»	363.685
9) Insussistenze (saldo passivo)	»	30.850
	L.	2.491.870

NOTE ILLUSTRATIVE SULLE PRINCIPALI VOCI CHE HANNO CARATTERIZZATO LA GESTIONE DELLA RIVISTA « ANNALI » NEL 1972

Per i proventi:

— il contributo a favore della Rivista, concesso dal Ministero a norma dell'articolo 3 del Regolamento « Annali », per il 1972 è stato di lire 1.980.000 ed ha costituito, fra tutti il maggior introito;

— gli abbonamenti nel 1972 sono stati n. 192 pari ad un introito di lire 451.610;

— la pubblicità, affidata alla Ditta S.P.E.R.U., ha fornito lire 84.425: rispetto alla previsione si è riscontrata una differenza in meno pari a lire 165.000.

Per le spese:

— sulla voce carta è stata sostenuta una spesa pari a lire 213.615 per l'acquisto di materiali occorrenti per la stampa della Rivista;

— sono state versate lire 365.090 alla Tesoreria Provinciale per spese di mano d'opera relative alla stampa e confezione della Rivista;

— sono stati inoltre elargiti premi di collaborazione pari a lire 305.400. Tale cifra viene giustificata dal maggior numero di autori che durante il 1972 hanno fornito lavori di rilevante importanza pubblicati sulla Rivista;

— sono state saldate fatture alla Ditta Lodoli per fornitura di clichés per un importo di lire 363.685; anche per questa voce rispetto alla previsione si è avuta una maggiore spesa motivata dalla necessità da parte degli autori di corredare i lavori con grafici, schemi e fotografie: in special modo i lavori presentati da Ufficiali Medici della Marina militare riguardanti la medicina subacquea;

— è stata sostenuta la spesa di lire 264.735 per la spedizione dei fascicoli, degli estratti di lavori originali, e corrispondenza varia;

— i compensi mensili al personale, stabiliti con decreto ministeriale in data 1° novembre 1959, hanno comportato una spesa di lire 866.440;

— si è dovuta sostenere la spesa di lire 64.290 per acquisto di buste occorrenti per la spedizione della Rivista « Annali »;

— particolare amministrativo è anche il saldo (passivo) della voce insussistenze – lire 30.850; ciò è derivato dal fatto che in sede di bilancio si è dovuto annullare credito verso abbonati divenuti per cause varie inesigibili.

Nell'anno 1972 la Rivista « Annali di Medicina Navale », ha continuato nel suo programma, inteso a consentire agli Ufficiali Medici di pubblicare i frutti delle loro osservazioni e ricerche mediche ed a fornire a tutti i lettori, mediante le rubriche « Note editoriali », « Rassegna della stampa medica », « Congressi e Conferenze », una panoramica visione dei progressi della scienza medica, sia nel campo delle acquisizioni dottrinali, che delle applicazioni pratiche.

Particolare e degno di nota è il lavoro del Ten. Col. Med. Giancarlo Moretti « La fuoriuscita da sommergibile », fascicolo speciale allegato al n. 4 ottobre-dicembre 1972; una monografia di 87 pagine copiosamente illustrata che costituisce una esauriente rassegna e valutazione dei mezzi e dei sistemi più avanzati in quel campo.

Sono stati sviluppati, con particolare rilievo, gli argomenti di igiene e biochimatologia navale, fisiopatologia navale ed in particolare modo quella subacquea.

Soddisfacenti ed in aumento le richieste di abbonamento e di estratti di lavori pubblicati.

È continuata, anche per il 1972, assai feconda la collaborazione di docenti universitari.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 1972

ATTIVITÀ

Cassa	L.	1.297.267	
Crediti	»	110.072	
			L. 1.407.339

PASSITIVITÀ

Patrimonio	L.	1.399.339	
Creditori	»	8.000	
			L. 1.407.339

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 1972

PROVENTI		SPESE	
Contributo Ministeriale	L. 1.980.000	Imposte e tasse	L. 17.765
Abbonamenti	» 451.610	Carta e stampa	» 213.615
Pubblicità	» 84.425	Tipografiche	» 365.090
Varie (interessi c/c)	» 1.175	Collaborazione	» 305.400
		Spedizione	» 264.735
		Compensi	» 866.440
		Cancelleria	» 64.290
		Clichés	» 363.685
		Insussistenze	» 30.850
		Incremento	» 25.340
	L. 2.517.210		L. 2.517.210

ANNESSO N. 3

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

ISTITUTO CHIMICO FARMACEUTICO MILITARE DI FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RELAZIONE

Questo Istituto nell'esercizio finanziario 1972 ha introitato dalle ditte private, per spese contrattuali, la somma totale di lire 25.148.650 (venticinquemilionicentoquarantottomilaseicentocinquanta) spesandone lire 13.520.081 (tredicimilionicinquecentoventimilaottantuno). Pertanto alla fine dell'esercizio si riscontra presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Firenze una rimanenza di lire 11.628.569 (undicimilioniseicentoventottomilacinquecentosessantanove).

Le somme anticipate di volta in volta da terzi, vengono immediatamente versate in Tesoreria e le singole spese vengono addebitate alle ditte con gli ordinativi di pagamento Mod. 180 T.

Dall'applicazione delle vigenti disposizioni si è notato:

1) che la precisa tenuta della contabilità delle spese contrattuali comporta un lavoro particolarmente gravoso per l'Ente che per questa esigenza impiega personale sottratto per intero all'incarico precedentemente sostenuto;

2) un disagio contabile per l'Ente che deve anticipare tutte le spese afferenti le singole gare fino a quando la ditta aggiudicataria non accredita le previste somme per le suddette esigenze;

3) un aumento considerevole delle spese per la compilazione dei rendiconti (modelli e fotocopie di tutti i documenti giustificativi) che gravano, nemmeno a dirlo, sulla esigua assegnazione per le spese d'ufficio;

4) che dalle disposizioni in parola si rilevano costanti motivi di agevolazione a favore delle ditte che contraggono forniture con l'Amministrazione dal momento che le stesse sono state, in pratica, esonerate, ad eccezione di piccole aliquote dal pagamento degli articoli di cancelleria impiegati per la stesura dei contratti e dal rimborso delle spese di copisteria, per il passato addebitate per intero alle ditte fornitrici.

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	25.148.650	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	52.000	—
II	Spese di bollo	—	67.500	—
III	Spese di registrazione	—	2.979.270	—
IV	Altre spese	—	184.636	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	10.236.675	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	25.148.650	13.520.081	11.628.569
	Eventuale rimanenza fine esercizio	11.628.569	—	—

ANNESSO N. 4

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE «SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

OSPEDALE MILITARE SPECIALIZZATO DI ANZIO

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme anticipate da terzi per spese contrattuali previste dall'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e dall'articolo 28 – ultimo comma – della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89 — sono state gestite per quanto concerne l'anno 1972 — mediante gestione fuori bilancio.

La procedura di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti relativa a n. 14 depositi per spese contrattuali — gestiti per l'anno 1972 — è stata la seguente:

Deposito per spese contrattuali

È stato costituito dalla parte contraente all'atto della stipulazione del contratto – in ragione del 3 per cento circa del valore della fornitura contrattuale.

In pari tempo è stato provveduto a:

— compilazione e registrazione sul Giornale di Cassa del relativo ordine di riscossione (Mod. 674 del catalogo) con imputazione della partita a « Conti particolari » (Spese contrattuali);

— rilascio alla parte contraente della relativa quietanza (Mod. 545 del catalogo);

— annotazione del deposito costituito, in apposito conto del Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti (Mod. 1029 del catalogo).

Erogazioni spese contrattuali

Anche per i pagamenti afferenti le spese contrattuali e la restituzione del saldo al contraente, è stato provveduto mediante la compilazione dei relativi titoli di pagamento e la registrazione degli stessi sui Registri regolamentari suindicati.

Le spese, come risultano distintamente indicate sugli annessi rendiconti relativi all'anno 1972 sono state erogate per:

— acquisto di valori bollati occorrenti per la stesura dell'atto in duplice esemplare;

— acquisto di marche da bollo – da applicare sulle « Condizioni Generali » allegato al contratto;

— registrazione fiscale del contratto;

— restituzione del saldo al contraente (in tale occasione, è stata trasmessa alla parte contraente, la parte « figlia » del Mod. 1029 del catalogo).

Tale procedura, ha consentito una maggiore celerità del servizio, non dando mai adito a rilievi di sorta, ne a contestazioni.

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	291.375	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	
II	Spese di bollo	—	11.100	
III	Spese di registrazione	—	71.400	
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	208.875	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	291.375	291.375	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

ANNESSO N. 5

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)

5ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - TREVISO

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Importo versato in Tesoreria (quietanze varie) al 31 marzo 1972	8.642.295	—	—
I	Importo bolli quietanze su detto	—	—	—
	Importo netto depositato	—	—	—
II	Quietanza di Tesoreria Provinciale di Treviso (varie)	9.289.715	—	—
III	Valori bollati	—	874.500	—
IV	Spese di registrazione e svincolo cauzioni . .	—	5.055.300	—
V	Spese di cancelleria, ecc.	—	1.285.775	—
VI	Spese postali, telegrafiche, telefoniche	—	667.465	—
VII	Altre eventuali spese	—	395.355	—
VIII	Restituzione parziale	—	1.130.000	—
IX	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	17.932.010	9.408.395	8.523.615
	Eventuale rimanenza fine esercizio	8.523.615	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

In applicazione della legge 25 novembre 1971, n. 1041, concernente la « Gestione fuori bilancio nell'ambito delle amministrazioni dello Stato » ed in armonia con le norme applicative successivamente emanate dalle SS.AA. ministeriali, questa O.R.M.E., ad iniziare dal 2° trimestre 1972 (1° aprile) ha provveduto a convertire la gestione delle spese contrattuali nei modi voluti e prescritti dalla precitata legge.

La gestione stessa è stata affidata al Capo Ufficio Amministrazione – Direttore di Ragioneria di 2ª cl. Marcello de Tiani, coadiuvato dall'Ufficiale Rogante Rag. Princ. Leo Marcer e dagli Uffici interessati (Ufficio Amministrazione – Sezione Contratti – Conti e Cassa).

Per ogni contratto in essere al 31 marzo 1972 sono stati eseguiti i rispettivi saldi ed i singoli importi sono stati versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato – Sezione di Treviso — per una somma globale ammontante a lire 8.645.895 — al lordo dei prescritti bolli di quietanza; ne sono scaturite n. 93 quietanze intestate a ciascuna Ditta ed i depositi hanno costituito la base per le successive operazioni che nel corso dell'esercizio ed in relazione alle necessità contrattuali, sono state operate a carico delle Ditte contraenti.

Le operazioni di versamento per l'integrazione dei depositi (ove necessario) e per l'acquisizione di nuove ditte vincitrici di appalti per forniture o lavorazioni, sono state fatte mediante versamento in Tesoreria degli importi a mezzo del conto corrente postale ed accompagnate dalla richiesta di rilascio quietanza per deposito provvisorio (Mod. 125/Tes. III); i successivi prelievi per i noti pagamenti delle spese gravanti sulla gestione e che si tralascia di elencare, sono stati eseguiti mediante compilazione ed invio alla Sezione di Tesoreria dei Mod. 180, intestati alla O.R.M.E. per gli importi da trarre sul deposito provvisorio della Ditta interessata risultante dalla quietanza precedentemente emessa. Ovviamente presso questo Ufficio Amministrazione funziona il regolamentare registro di conto corrente delle spese contrattuali costantemente aggiornato per ogni operazione.

È stato inoltre costituito un registro con conto a scalare riflettente il movimento delle quietanze di Tesoreria (per i versamenti) e dei successivi prelievi (Mod. 180).

Si può concludere perciò che nel corso della gestione dell'esercizio 1972 (riferita al 2°-3°-4° trimestre) non si sono verificate particolari situazioni di rilievo. Non si può però nascondere che la nuova procedura comporta un notevole aggravio di lavoro sia per la sua complessità sia per i continui contatti con la Sezione di Tesoreria (tenuta presente anche la distanza locativa da questa O.R.M.E.). Si ritiene inoltre che la compilazione del rendiconto trimestrale possa essere più agevole e meno complessa rispetto all'attuale sistema di rendiconto annuo.

ANNESSO N. 6

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

DIREZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	15.793.475	9.553.325	6.240.150
II	Spese di bollo	5.482.835	1.986.750	3.496.085
III	Spese di registrazione	38.254.990	19.959.355	18.295.635
IV	Altre spese (*a*)	4.844.490	2.030.305	2.814.185
V	Restituzione saldo al contraente	—	5.046.230	5.046.230
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	64.375.790	38.575.965	25.799.825
	Eventuale rimanenza fine esercizio	25.799.825	—	25.799.825

(*a*) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: di cui lire 1.343.890 per spese telefoniche e lire 686.415 per acquisto cancelleria.

RELAZIONE

1. — *Responsabili della gestione*

Dal 1° gennaio 1972 al 29 agosto 1972: Cap. Comm.rio Guido Galiano.
Dal 30 agosto 1972 al 2 ottobre 1972: Ten. Col. Comm.rio Vincenzo De Filippi.
Dal 3 ottobre 1972 al 5 novembre 1972: Cap. Comm.rio Guido Galiano.
Dal 6 novembre 1972 al 31 dicembre 1972: Ten. Col. Comm.rio Mario Gallo.

2. — *Acquisizione delle aliquote ed erogazione delle spese*

Le somme dovute a titolo di anticipo per spese contrattuali (articolo 62 Regolamento C.G.S.) sono state:

a) accreditate dalle ditte fornitrici ed appaltatrici, nelle previste aliquote, sul c/c postale intestato a questa Direzione;

b) versate da questa Direzione presso la Sezione Provinciale di Tesoreria di Firenze, cumulativamente e con frequenza mensile (autorizzazione n. 108216 in data 15 marzo 1972 del Ministero del Tesoro – Direzione Generale del Tesoro, allegata in copia);

c) impiegate di volta in volta, secondo le occorrenze, con ordinativi di pagamento Mod. 180/T tratti sui conti aperti presso la predetta Sezione di Tesoreria.

Per motivi di ordine pratico, gli ordinativi spesso sono stati emessi in forma cumulativa, beninteso con la ripartizione nei singoli importi da imputare al rispettivo conto contrattuale.

In tali casi, nei singoli rendiconti allegati a quello riassuntivo sono stati riportati gli opportuni richiami ai documenti di spesa cumulativi.

3. — *Singole poste del rendiconto*

Per ogni contratto, escludendo le spese di bollo e di registrazione fiscale; la cui entità è stabilita dalle leggi sulle imposte di bollo e di registro, la ripartizione dell'aliquota introitata nelle singole poste previste dal rendiconto è stata determinata con criteri ricavati dall'esperienza precedente.

4. — *Considerazioni di ordine generale sulla gestione delle spese contrattuali*

In ordine alla preannunziata specifica e diversa normativa di legge in materia, quanto mai necessaria se si tiene conto dell'attuale mancanza di un'organica disciplina dell'entità e della gestione delle spese contrattuali che salvaguardi al contempo l'attività dei responsabili della gestione, si esprime il parere che la nuova disciplina debba essere informata al criterio essenziale di eliminare l'istituto delle spese contrattuali, con la completa assunzione a bilancio degli oneri per la stipulazione dei contratti che interessino la pubblica amministrazione.

ANNESSO N. 7

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

4ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - VERONA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	15.866.535	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	525.900	—
III	Spese di registrazione	—	7.473.450	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	15.866.535	7.999.350	7.867.185
	Eventuale rimanenza fine esercizio	7.867.185	—	7.867.185

RELAZIONE

La somma di lire 15.866.535 è costituita da n. 125 depositi per spese contrattuali effettuati da varie ditte per contratti di lavori, approvvigionamenti e vendite. Tali depositi, raggruppati mensilmente, sono stati versati alla locale Tesoreria Provinciale, contro rilascio di regolare quietanza di deposito Provvisorio.

Durante l'esercizio 1972, sui vari depositi provvisori, sono stati emessi n. 67 ordinativi di pagamento tratti sulla Tesoreria Provinciale a favore dell'Ufficio del Registro di Verona per registrazione fiscale di altrettanti atti pubblici e privati. La spesa complessivamente sostenuta per il motivo anzidetto ammonta a lire 7.473.450.

Sono stati inoltre emessi vari ordinativi di pagamento sulla Tesoreria di Verona a favore dell'Ufficiale Rogante di questa O.R.M.E. per l'acquisto di valori bollati occorsi per la stesura di vari atti nelle diverse forme, nonché per la regolarizzazione dei capitolati tecnici e speciali d'oneri ad essi allegati.

La somma complessivamente erogata per tale esigenza ammonta a lire 525.900.

Dopo aver effettuato le suddette operazioni risulta un saldo attivo di complessive lire 7.867.185 che sono state riportate a nuovo in conto esercizio corrente.

ANNESSO N. 8

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

DIREZIONE ARTIGLIERIA - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	1.320	—
III	Spese di registrazione	—	426.820	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	762.860	428.140	334.720

Non si ritiene di dover fare alcuna relazione trattandosi di sole spese per registrazione degli atti e postali.

PAGINA BIANCA

ANNESSO N. 9

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

COMANDO IN CAPO DEL DIPARTIMENTO M. M. DELL'ADRIATICO - VENEZIA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Le somme per le spese contrattuali vengono acquisite a mezzo di depositi provvisori effettuati dai singoli contraenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Venezia.

Durante l'esercizio 1972 le somme depositate a tale titolo sono risultate di lire 574.810 (vedi cap. n. 3).

2) Dall'importo suddetto, a mezzo ordinativi di pagamento, è stata prelevata la somma di lire 239.770 per i titoli indicati nel capitolo n. 4.

3) La rimanenza a saldo a tutto 31 dicembre 1972 risulta essere di lire 335.040, vedi capitolo n. 5, importo giacente presso la suddetta Tesoreria Provinciale, da impiegare per le ulteriori operazioni (registrazioni, copie, ecc.).

NOTA: Circa i documenti giustificativi da allegare ai rendiconti non è possibile unire copia fotostatica di tutte le quietanze di Tesoreria ricevute in quanto all'epoca delle nuove disposizioni in materia, diversi originali delle quietanze stesse erano già stati restituiti alla Tesoreria provinciale.

Comunque sono allegate le copie di tutti gli ordinativi di pagamento a suo tempo tratti, e su di essi sono indicati gli estremi delle quietanze cui si riferiscono.

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	76.545	—
II	Spese di bollo	—	16.600	—
III	Spese di registrazione	—	136.600	—
IV	Altre spese (*a*)	—	6.560	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	3.465	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	574.810	239.770	335.040
	Rimanenza fine esercizio	—	—	335.040

(*a*) Specificazione « Altre spese » di cui al n. IV sopra:

— Spese postali di gara	L. 1.380
— Registrazione processo verbale di gara	» 2.210
— Spese commutazione deposito provvisorio in definitivo	» 2.970
	L. 6.560

ANNESSO N. 10

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

UFFICIO DI AMMINISTRAZIONE DI PERSONALI MILITARI VARI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	Importi		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (*a*)	20.000	1.000	19.000
V	Restituzione saldo al contraente	—	19.000	— 19.000
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	20.000	20.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(*a*) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Somma versata dalla sopraindicata ditta per spese varie - contratto n. 116 di rep. (atto aggiuntivo) del 24 marzo 1972; 2) La spesa di lire 1.000 si riferisce all'acquisto di n. 2 fogli di carta bollata relativa al suddetto atto aggiuntivo; 3) Per la registrazione di tale atto ha provveduto la ditta stessa.

Data la modesta entità della spesa (lire 1.000), si ritiene superflua la compilazione di una relazione illustrativa.

PAGINA BIANCA

ANNESSO N. 11

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

DIREZIONE LAVORI GENIO MILITARE - MILANO

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia	—	503.920	—
II	Spese di bollo	—	1.236.740	—
III	Spese di registrazione	18.304.775	11.298.030	—
IV	Altre spese (*a*)	—	34.000	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	18.304.775	13.072.690	5.232.085
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.232.085	—	5.232.085

(*a*) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: cancelleria.

RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali sulla base delle direttive avute, si articola nelle seguenti fasi:

1) presentazione all'Ente committente da parte della ditta della quietanza di versamento in Tesoreria dell'importo per spese contrattuali richiesto;

2) *a*) prelevamento in contanti mediante il Mod. 180/T delle spese per marche da bollo da applicare sugli atti stipulati;

b) versamento mediante ordinativo mod. 180/T tratto sulla Tesorereria delle spese di copiatura e di cancelleria al Capo X, capitolo 3458 – proventi riassegnabili;

3) pagamento imposta registro mediante ordinativo di pagamento Mod. 180/T;

4) estinzione del conto con restituzione del saldo al contraente sempre mediante ordinativo di pagamento Mod. 180/T.

Durante il 3° trimestre 1972 le spese di copia e stampa ammontanti a lire 480.250 addebitato alle ditte e prelevate per il pagamento diretto agli interessati e quindi assoggettate alle ritenute erariali per R.M., complementare ecc., a seguito delle disposizioni successivamente impartite non sono state più corrisposte.

Il suddetto importo temporaneamente accantonato a fondo scorta è stato versato come proventi riassegnabili come da quietanza n. 9618 in data 12 marzo 1973 allegata.

ANNESSO N. 12

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE «SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)

ARSENALE ESERCITO - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	136.430	—
III	Spese di registrazione	2.123.755	1.703.800	—
IV	Altre spese	—	41.835	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	18.030	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.123.755	1.900.095	223.660
	Eventuale rimanenza fine esercizio	223.660	—	223.660

RELAZIONE

In relazione all'oggetto ed ai singoli rendiconti allegati, che si inoltrano a norma dell'articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041, alla Ragioneria Centrale ed alla Corte dei Conti si precisa in merito che questo Arsenale ha condotto gestione mediante contabilità speciale, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli.

Come si rileva dai singoli rendiconti, dalle somme versate per anticipi spese contrattuali, l'Ufficiale Rogante ha prelevato prima del versamento in Tesoreria gli importi occorrenti per le spese iniziali di bollatura, costituzione di deposito definitivo ed altro, risultate dai Mod. 1029, allegati a ciascun rendiconto.

Si pone in evidenza che per i contratti:

1681 – O.PRE. di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 3);
1684 – Off. Mecc. Latina Sud (alleg. 4);
1689 – O.PRE di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 5);
1690 – OTO-Melara (alleg. 6);
1699 – Applied Power (alleg. 7);
1718 – O.PRE di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 8);
1719 – O.PRE di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 9);

le spese contrattuali, corrisposte nella misura dell'1,5 per cento dell'importo contrattuale, all'atto della registrazione dei relativi contratti sono state insufficienti, per cui, su richiesta, sono state integrate dalle Ditte e rimesse a questo Arsenale previo versamento su c/c postale.

Dette somme, come si rileva dagli allegati rendiconti, sono state prelevate dall'Ufficiale Rogante e versate in contanti all'Ufficio del Registro Atti Civili ad integrazione degli importi richiesti in Tesoreria col Mod. 180/T.

ANNESSO N. 13

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE - ROMA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	117.230	—
	Anticipo spese contrattuali	2.451.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	24.300	—
II	Spese di bollo	—	52.000	—
III	Spese di registrazione	—	282.410	—
IV	Altre spese	—	31.070	—
V	Versamento in tesoreria	—	1.062.230	—
VI	Varie	120.190	—	—
VII	Restituzione saldo dal contraente	800	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.571.990	1.569.240	1.002.750
	Eventuale rimanenza a fine esercizio a debito e a credito	1.002.750	—	1.002.750

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Nel corso dell'esercizio sono state richieste alle ditte contraenti somme varie per un ammontare complessivo di lire 2.451.000 per fare fronte alle spese contrattuali a carico delle ditte stesse.

2) La somma di lire 120.190 figurante tra gli « introiti » riguarda spese postali per l'inoltro di inviti a partecipare a gare o a presentare offerte, che fatte gravare impropriamente sulle spese contrattuali, e a carico delle ditte, giusta recente normativa sono state trasferite a « spese d'ufficio » e a carico dell'Amministrazione Militare.

Le lire 800 invece riguardano il reintegro a saldo da parte della ditta Hoecst per spese sostenute per il contratto n. 7087 del 2 febbraio 1972.

3) Gli importi figuranti nella colonna dei pagamenti riguardano spese strettamente attinenti all'evoluzione delle pratiche contrattuali e più specificatamente:

— spese di copiatura contratti;
— spese di bollo;
— spese postali per richieste di documenti.

4) La somma, inoltre, di lire 1.062.230 costituisce la sommatoria dei depositi effettuati come prescritto, in Tesoreria. Detti depositi per alcuni contratti sono pari alla presunta tassa di registrazione; per altri, sono uguali all'ammontare degli interi anticipi concessi dalle ditte.

5) Tutte le operazioni di riscossione, pagamento e versamento in Tesoreria, sono state mandate ad effetto, con regolare contabilità dell'ufficio amministrazione, a mezzo apposito conto del Fondo scorta.

6) Eccezion fatta per il contratto n. 7087 di rep. in data 2 febbraio 1972, non si è determinato il saldo a pareggio in quanto tutti i contratti contemplati nel rendiconto alla data del 31 dicembre 1972 erano in fase di definizione.

ANNESSO N. 14

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

SEZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE - LA MADDALENA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	490.910	—
II	Spese di bollo	—	381.150	—
III	Spese di registrazione	9.735.255	8.259.550	—
IV	Altre spese	—	23.680	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	371.745	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	9.735.255	9.527.035	208.220
	Eventuale rimanenza fine esercizio (*a*)	208.220	—	—

(*a*) Versate in Tesoreria per decesso titolare ditta Giacomo Mordini.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La Sezione Autonoma del Genio Militare per la Marina di La Maddalena, fra i compiti di istituto, ha quello della stipulazione dei contratti per lavori e forniture del Genio Militare.

Le spese relative alla stipulazione dei contratti, in base all'articolo 10 delle Condizioni Generali per l'appalto dei lavori del Genio Militare, sono a carico dell'appaltatore il quale le anticipa su richiesta della Sezione.

L'importo che viene richiesto per tali anticipazioni è calcolato in base alle spese che dovrà sostenersi per la copiatura dei contratti, dei relativi disegni ed altri allegati e per la tassa di bollo e di registrazione.

Le spese di copiatura sono liquidate con le tariffe vigenti.

La gestione di esse spese contrattuali è affidata alla Cassa della Sezione e le relative operazioni, eseguite a seguito di regolari ordini di riscossione (Mod. DE/3560) ed ordini di pagamento (Mod. n. 675 Esercito) vengono segnate nel giornale di cassa al conto « partite estranee ». Alle Ditte depositanti vengono rilasciate apposite quietanze.

Dopo la registrazione del relativo contratto e la liquidazione, quindi, di tutte le spese inerenti all'atto stesso, alla Ditta viene restituita la eventuale somma rimasta a suo credito e viene consegnato il conto dimostrativo delle spese e del saldo compilato da apposito ufficio addetto al rendiconto delle spese contrattuali il quale tiene, in contraddittorio con la Cassa, il « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (Mod. 1029 Esercito - Istruzioni sui contratti).

Le anticipazioni che non possono essere portate a chiusura entro un mese dalla loro costituzione (e ciò si verifica specialmente per quanto attiene ai contratti decentrati) sono versate in depositi provvisori presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari. Tali depositi vengono successivamente estinti a seguito di ordinativi di pagamento a favore dell'Ufficio del Registro per quanto attiene alla tassa di registrazione ed a favore della Ditta per la somma residua a saldo.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1972 il rendiconto delle spese contrattuali dà le seguenti risultanze:

Entrate	L.	9.735.253
Uscite		
Spese	L.	9.155.290
Rimborso a saldo	»	371.745
	L.	9.527.035
Somma giacente in Tesoreria	»	208.220
	L.	9.735.255

Le somme giacenti in Tesoreria si riferiscono tutte a residui sulle anticipazioni effettuate dalla Ditta Dott. Giacomo Mordini, residui che, per sopravvenuto decesso del titolare della Ditta, dovranno essere rimborsati agli eredi non appena espletate le formalità necessarie.

ANNESSO N. 15

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

SCUOLA SERVIZI DI COMMISSARIATO - MADDALONI

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

VARIE DITTE (*a*)

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	1.000	—
III	Spese di registrazione	23.280	16.850	5.430
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	23.280	17.850	5.430
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.430	—	5.430

(*a*) Boston S.p.a. Bollate. — Emilio De Magistris S.p.a. Milano. — R. Roncoroni & C. S.r.l. Como. — Copier S.p.A. Roma. — Manuli Autodesivi Brugher Milano.

RELAZIONE

Gli allegati rendiconti singoli e quello riassuntivo riferiti alla gestione delle spese contrattuali, sono stati compilati in osservanza alla circolare del Ministero del Tesoro – Ragioneria Generale dello Stato — I.G.F. prot. n. 120430 in data 5 marzo 1973, pervenuta — tramite Direzione di Amministrazione del X C.M.T. in data 10 aprile 1973 con prot. n. DA/20945 dello stesso mese.

Come rilevasi dai rendiconti stessi, le somme anticipate dai singoli fornitori, sono state esclusivamente impiegate per far fronte alle spese relative all'acquisto di carta bollata necessaria per la stesura dell'atto, per la sua registrazione o emissione del decreto di svincolo.

Successivamente alla data del 31 marzo 1972 non sono state più effettuate operazioni in conto « spese contrattuali ».

Le operazioni stesse sono state tutte effettuate mediante accreditamento sul c/c postale n. 6/5011 intestato alla Scuola per quanto riguarda gli anticipi fatti dalle ditte interessate e con prelevamenti a favore dell'Ufficiale Rogante per ciò che concerne le spese di registrazione degli atti.

Le eventuali differenze a credito dei fornitori sono state del pari restituite a mezzo assegno di c/c postale.

ANNESSO N. 16

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE «SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

COMMISSARIATO GENERALE CADUTI IN GUERRA - ROMA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	4.280	—
II	Spese di bollo	—	61.000	—
III	Spese di registrazione	2.988.720	2.369.080	—
IV	Altre spese	—	3.520	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	550.840
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.988.720	2.437.880	550.840
	Eventuale rimanenza fine esercizio	550.840	—	550.840

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il criterio adottato nella gestione delle spese contrattuali per l'esercizio 1972 è stato quello della celerità nella definizione degli atti contrattuali.

Al momento, infatti, della riscossione degli anticipi dovuti dai contraenti, si è provveduto con immediatezza alla registrazione degli atti all'Ufficio del Registro ed al conseguente rimborso al creditore degli importi residui, unitamente al conto dettagliato delle spese sostenute.

Non si è riscontrato alcun inconveniente nella gestione delle spese.

ANNESSO N. 17

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

DEPOSITO DIVISIONALE « CENTAURO » - NOVARA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di bollo	5.500	5.500	—
II	Spese di registrazione	30.300	30.300	—
III	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	35.800	35.800	—

PAGINA BIANCA

ANNESSO N. 18

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE «SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

DEPOSITO MATERIALI GENIO - PESCHIERA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	2.713.905	—	—
	Introiti 1972	5.946.190	20.505	—
I	Spese di copia e stampa	—	151.300	—
II	Spese di bollo	—	268.695	—
III	Spese di registrazione	—	1.076.685	—
IV	Altre spese (*a*)	—	238.550	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	828.870	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	8.660.095	2.584.605	6.075.490
	Eventuale rimanenza fine esercizio	6.075.490	—	6.075.490

(*a*) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Spese di telefonate e di missione.

RELAZIONE

In esito a quanto stabilito al paragrafo *c*) della circolare n. 22 della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ministero del Tesoro – Divisione XVIII/A – Rep. III — relativa alla gestione fuori bilancio nell'ambito dell'Amministrazione dello Stato — si fa presente che la somma totale degli importi introitati per anticipo spese contrattuali previsti dall'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e dall'articolo 28 ultimo comma della legge notarile 1913, n. 89, è stata come risulta dalla allegata descrizione riassuntiva di lire 8.660.095.

Da tale importo sono state prelevate con normale procedura di Tesoreria lire 2.584.605. La rimanenza giace attualmente presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Verona.

I prelevamenti comprendono in ordine descrescente le seguenti partite:

L.	1.076.685	per spese di registrazione;
»	828.870	restituzione saldi di contraenti aventi adempiuto ad ogni obbligo contrattuale nei riguardi dell'Amministrazione Militare;
»	268.695	per acquisto di carte bollate e valori bollati necessari per la regolarizzazione degli atti amministrativi;
»	238.550	per spese telefoniche a carico di ditte e di missione del personale che deve recarsi alla più vicina sede di Ufficio del Registro (25 km.) per registrare degli atti, e per effettuare versamenti e prelevamenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato – Sezione di Verona;
»	151.300	sono rappresentate da spese di copia in genere e per la stampa di modelli necessari per la stesura dei detti strumenti amministrativi;
»	20.505	si riferiscono a temporanei saldi passivi alla data del 31 dicembre 1971 e reintegrati dalle ditte.

Nessuna osservazione o proposta ha lo scrivente da far presente.

ANNESSO N. 19

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

LABORATORIO CARICAMENTO PROIETTI ESERCITO - NOCETO

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	606.275	485.935	120.340
III	Spese di registrazione	55.414.025	24.689.110	30.724.915
IV	Altre spese (*a*)	2.401.440	345.580	2.055.860
V	Restituzione saldo al contraente	—	32.630	32.630
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	58.421.740	25.553.255	32.868.485
	Eventuale rimanenza fine esercizio	32.868.485	—	32.868.485

(*a*) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali inv. gara lire 200.245; 2) Spese cancelleria lire 145.335.

RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni vigenti, questo Laboratorio, a cura dell'Ufficio Contratti, ha provveduto alla compilazione del rendiconto sui « depositi per spese contrattuali » in corso nell'anno 1972.

Tutti gli introiti, acquisiti mediante versamento da parte dei contraenti sul c/c postale o direttamente presso l'Ufficio Cassa del Laboratorio, sono comprovati dal talloncino dell'Ufficio dei c/c postale o dalla quietanza di cassa Mod. 545 regolarmente rilasciata al versante.

Le somme costituenti gli introiti sono state erogate nel modo seguente:

— acquisto fogli bollati per stesura contratto, atti aggiuntivi, verbali di collaudo, Mod. 1 per la costituzione dei depositi cauzionali, dichiarazioni di svincolo;

— acquisto marche da bollo da applicarsi sugli allegati ai contratti e alle richieste di pagamento;

— spese di registrazione per le quali l'Ufficio del Registro appone sugli atti la dichiarazione di ricevuta;

— spese postali per spedizione raccomandate R.R. delle lettere di invito a gare per le quali l'Ufficio Postale appone, sull'elenco della predetta corrispondenza in partenza, il proprio bollo tondo;

— spese di cancelleria – Durante l'esercizio la procedura per l'approvvigionamento degli oggetti di cancelleria, è iniziata, così come per il passato, con il prelevamento dall'Ufficio Amministrazione del Laboratorio, che curava gli acquisti in modo cumulativo per l'intero Ente e per la gestione contratti, del materiale necessario, con conseguente addebito del corrispettivo alle Ditte contraenti (vedansi note di addebito allegate al rendiconto). Successivamente, con l'istituzione dei rendiconti, poiché si rendeva indispensabile giustificare in modo più ampio la spesa, si è proceduto con l'acquisto, contratto per contratto, degli oggetti di cancelleria dal commercio acquisendo, in tal modo, le relative fatture.

ANNESSO N. 20

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

SCUOLA ARTIGLIERIA CONTRAEREA - SABAUDIA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese	49.300	49.300	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	49.300	49.300	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Nell'esercizio finanziario 1972 la Scuola di Artiglieria Controaerei di Sabaudia ha provveduto alla stipulazione di appositi contratti per assicurare i seguenti servizi:

— servizio barbiere;
— servizio cessione rifiuti rancio ed ossa cotte;
— servizio manutenzione e riparazione macchine d'ufficio.

Il servizio barbiere è stato affidato al Sig. Mutone Salvatore, residente in Sabaudia.

L'assuntore ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola di Artiglieria Controaerei la somma di lire 34.200 (trentaquattromiladuecento), quale anticipo spese contrattuali (ordine di riscossione n. 523 del 31 dicembre 1971 allegato in copia), al quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 41 di rep. del 31 dicembre 1971, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata alla copia del titolo n. 20 dell'11 gennaio 1972, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Il servizio manutenzione e riparazione macchine d'ufficio è stato affidato alla ditta Morgera Giovanni di Terracina.

La predetta ditta ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola la somma di lire 3.850 (tremilaottocentocinquanta), quale anticipo spese contrattuali (ordine di riscossione n. 524 del 31 dicembre 1971 allegato in copia), alla quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 40 del 31 dicembre 1971 effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto allegata alla copia del titolo n. 20 dell'11 gennaio 1972, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Il servizio ritiro rifiuti rancio ed ossa cotte è stato affidato alla ditta Marigliani Alessandro di Anzio.

La ditta predetta ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola la somma di lire 11.250 (undicimiladuecentocinquanta) quale anticipo spese contrattuali (ordine di riscossione n. 525 del 31 dicembre 1971 allegato in copia), alla quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 42 del 31 dicembre 1971 effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata alla copia del titolo n. 20 dell'11 gennaio 1972, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Nessuna rimanenza di somme anticipate per spese contrattuali esiste alla data del 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 21

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE «SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

OFFICINA RIPARAZIONI TRATTORI ESERCITO - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	8.833.700	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	228.000	—
III	Spese di registrazione	—	1.806.090	—
IV	Altre spese	—	646.535	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.508.530	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	8.833.700	5.189.155	3.644.545
	Eventuale rimanenza fine esercizio	3.644.545	—	3.644.545

RELAZIONE

Lo scrivente cura da diversi anni la gestione delle spese contrattuali:

negli anni scorsi in qualità di Direttore dei Conti, con la tenuta dei registri Mod. 1029 di cat., i conti di dette spese erano allora allacciati contabilmente con i registri di fondo scorta dell'Ente (1° grado e 2° grado);

dal secondo trimestre dell'esercizio finanziario 1972 lo scrivente ha continuato a gestire dette spese, in qualità di Ufficiale Rogante dell'Ente, mediante depositi provvisori presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria.

Per quanto concerne la procedura relativa alla costituzione ed ai prelevamenti di detti depositi lo scrivente si attiene scrupolosamente alle norme attualmente vigenti, ed in particolare:

— per la costituzione dei depositi mediante la compilazione di regolari fatture di versamento Mod. 125 in cui vengono riportati gli estremi relativi ai contratti (ragione sociale della Ditta contraente e numero di repertorio del contratto stipulato);

— per i prelevamenti mediante la compilazione di ordinativi di pagamento Mod. 180.

Sia i versamenti che i prelevamenti vengono effettuati di solito mensilmente, ciò per alleviare il lavoro della Sezione Provinciale di Tesoreria in quanto trattasi di somme di lieve entità.

Durante il mese, per le piccole spese da sostenere, lo scrivente si serve di un fondo permanente, concesso dalla Direzione dell'O.R.T.E.

Per quanto riguarda le singole poste del rendiconto riassuntivo si precisa quanto segue:

— la somma di lire 8.833.700 comprende il saldo delle spese contrattuali al 31 dicembre 1971 ed ai movimenti in entrata avvenuti nell'esercizio finanziario 1972;

— la somma di lire 228.000 si riferisce alle spese sostenute per carta bollata e marche da bollo (per stipulazione contratti, verbali di gara, verbali di collaudo, ecc.);

— la somma di lire 1.806.090 si riferisce alle spese di registrazione dei contratti, dei decreti di svincolo e delle dichiarazioni di svincolo, ecc.;

— la somma di lire 646.535 comprende le varie spese postali, telefoniche, di cancelleria, per battitura a macchina di contratti ecc. (di dette spese attualmente vengono addebitate soltanto le spese postali e telefoniche – con esclusione delle spese postali di gara);

— la somma di lire 2.508.530 infine si riferisce alle eccedenze restituite alle Ditte.

La rimanenza di lire 3.644.545 concorda con la somma dei vari depositi provvisori per spese contrattuali esistenti presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria alla data del 31 dicembre 1972.

al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUA

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stat*
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89

34° REGGIMENTO FANTERIA « VENEZIA » - SIENA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	86.370	—	86.370
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	4.000	3.090	910
III	Spese di registrazione	1.050	70.790	69.740
IV	Altre spese (*a*)	1.290	2.640	1.350
V	Restituzione saldo al contraente	—	4.410	4.410
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	92.710	80.930	11.780
	Rimanenza fine esercizio	11.780	—	11.780

(*a*) Specificazione « Altre spese » di cui al n. IV sopra: spese postali raccomandate R.R. per invito partecipazione gara e per partecipazione Ditte contraenti avvenuta approvazione contratto.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione, da parte di questo Comando, durante l'esercizio finanziario 1972, delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali non ha dato adito ad inconvenienti di sorta, considerata l'esiguità delle somme versate, che sono state prevalentemente utilizzate per le spese di bollo e di registrazione.

Dal 1° gennaio 1972 al 20 maggio 1972, la gestione è stata condotta col « Fondo Scorta e Conti Particolari », imputando le somme ricevute dalle Ditte contraenti su appositi conti dai quali si è attinto di volta in volta per far fronte alle spese contrattuali.

Dal 21 marzo 1972, la gestione è stata condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Siena. Le somme anticipate dalle Ditte contraenti sono state versate direttamente in Tesoreria per la costituzione del deposito provvisorio in contanti, risultante dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria e conservata agli atti.

Per il prelevamento delle somme occorrenti, si è provveduto a compilare, di volta in volta, l'apposito Mod. 170/T, ordinativo di pagamento, intestato al Maresciallo Cassiere del Reggimento, autorizzato a quietanzare.

ANNESSO N. 23

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

9ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - BARI

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	322.700	—
III	Spese di registrazione	—	815.980	—
IV	Altre spese (*a*)	—	2.590.480	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	3.976.900	3.729.160	247.740 (*b*)
	Eventuale rimanenza fine esercizio	247.740	—	247.740

(*a*) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Inviti gara, spese postali, restituzioni parziali alle ditte, versamenti in Tesoreria.

(*b*) Trattasi di saldi attivi, trattenuti presso l'Amministrazione della 9ª O.R.M.E., per le restituzione alle ditte, per contratti esauriti nell'esercizio 1972, le cui operazioni (svincolo dei depositi cauzionali, restituzione definitive alle ditte delle rimanenze) sono in corso alla data del 31 dicembre 1972.

RELAZIONE

Come si rileva dal rendiconto riepilogativo, la gestione delle spese contrattuali per l'esercizio 1972, si è svolta in maniera pressocché normale.

Comunque le difficoltà incontrate dalla scrivente durante la predetta gestione, sono:

a) *Spese diramazione inviti gara*, purtroppo, nonostante che la Segredifesa, con circ. 2/24266/SV/2 del 21 aprile 1972 avesse disposto che dette spese fossero a carico delle spese di ufficio — capitolo 1943 — e nonostante che la scrivente, a richiesta della Direzione di Amministrazione del X CMT di Napoli, avesse fatta una previsione di lire 350.000 annue (fg. 6971/942) alla data odierna nessuna disposizione si è avuta in merito. Per cui, le spese sono sempre a carico delle ditte concorrenti alle gare, ma per di più, per far fronte ad esse, non avendo nessun'altra possibilità per anticipare dette spese, giocoforza bisogna prelevare momentaneamente dalla Tesoreria Provinciale, dal fondo comune ivi depositato. Ed il disagio lo si avverte soprattutto per le gare di alienazioni, per le quali bisogna anticipare spese postali per oltre 600 inviti. Ed il ripianamento non avviene prima dei due mesi. (Rilievo fatto anche dal dott. Sudano Salvatore in sede di ispezione amministrativa generale effettuata alla 9ª O.R.M.E. nel mese di gennaio 1973);

b) *Versamento in tesoreria delle spese contrattuali*, è un sistema un pò laborioso, per cui si invoca lo snellimento di esso soprattutto per quanto riguarda i prelevamenti e successivo addebito delle spese alle Ditte sui singoli conti di cui al Mod. 1029;

c) *Rendiconti individuali*, sarebbe opportuno riportare, così come ha operato la scrivente, anche il numero del conto con il quale viene individuata la Ditta sul Mod. 1029: ogni successivo riscontro verrebbe ad essere agevolato, in quanto il precitato numero viene indicato anche sul documento giustificativo di spesa.

ANNESSO N. 24

al conto consuntivo del Ministero della difesa per l'anno finanziario 1972

(*Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041*)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIOTE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

(*Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89*)

DIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA — VENEZIA

per l'anno finanziario 1972

PAGINA BIANCA

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	IMPORTI		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto esercizio precedente	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	4.169.780	302.720	3.867.060
II	Spese di bollo	—	512.880	3.354.180
III	Spese di registrazione	—	2.455.620	898.560
IV	Altre spese	—	149.000	749.560
V	Restituzione saldo al contraente	—	738.410	11.150
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	4.169.780	4.158.630	11.150
	Rimanenza a fine esercizio	11.150	—	11.150

Gestione dei depositi per spese contrattuali

La gestione è condotta ai sensi del par. 85 dell'« Istruzione sulla stipulazione dei contratti per i servizi dell'Amministrazione della Difesa (Esercito) », ed è affidata al Direttore dei conti ed al Capo Ufficio Amministrazione, quale Ufficiale Rogante.

Le somme necessarie per le spese contrattuali sono versate, dai deliberatari o contraenti, alla cassa della Direzione e sono inscritte sul « Giornale di cassa » e successivamente sul « Registro di conto corrente » sul quale viene intestato un conto, a madre e figlia, per ogni deposito e per ogni ditta.

Erogazione delle entrate e dei pagamenti

Le spese che di volta in volta vengono fatte per conto delle Imprese, vengono inscritte sul « Giornale di cassa » e successivamente sul relativo conto intestato sul « Registro di conto corrente ». Dopo l'ultima spesa per registrazione fiscale dell'Atto contrattuale, ogni singolo conto viene chiuso, restituendo la rimanenza all'Impresa interessata, ed inviando alla stessa il conto (figlia) firmato dal Direttore dei conti e dal Capo dell'Ufficio Amministrazione.

Spese di copia e stampa

La copiatura degli atti contrattuali è stata fatta in parte da impiegati della Direzione, oltre l'orario d'ufficio, e in parte (causa insufficienza di personale, particolarmente di dattilografi, e aumento dei compiti da svolgere) da una copisteria di fiducia alla quale sono forniti gli stampati e la carta necessaria.

Spese di bollo

Le spese di bollo riguardano:

— bollo per quietanza rilasciata all'atto del deposito;
— bollatura dell'Atto contrattuale;
— bolli e carta bollata per documenti relativi alla contabilità dei lavori (verbali di consegna, sospensione, ripresa e compimento, certificati di acconto, conto finale e certificati di collaudo).

Spese di registrazione

Dette spese si riferiscono alla registrazione fiscale dei verbali di aggiudicazione e degli atti contrattuali.

Altre spese

Riguardano carta, stampati e cancelleria necessaria per la stipulazione degli atti contrattuali (originali e copie). L'addebito alle ditte viene fatto a prezzo di costo e gli importi, introitati in un conto particolare, vengono versati mensilmente in Tesoreria al Capo X - Capitolo 3459, con richiesta dei Mod. 181/T che vengono successivamente trasmessi a Geniodife per la riassegnazione al Bilancio Difesa - Capitolo 2402 « Spese d'ufficio ».