

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

Programma 005: "Sviluppo sostenibile"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CE4

Capitolo di spesa: 7956

Denominazione: Fondo per lo sviluppo sostenibile

Art/PG: 01 (Fondo per lo sviluppo sostenibile)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000296/2006

Ordinativo diretto: n. 00010

Data pagamento: 04/12/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2009;

Numero impegno 0001286; numero clausola 001

Causale della spesa: Fondo per lo sviluppo sostenibile 2009-nursing and counselling.

Beneficiario: XXX

Importo pagato: 92.217,26 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Contributo economico per progetto in materia di educazione ambientale e di sviluppo sostenibile. Cofinanziamento di specifici progetti di promozione dello sviluppo sostenibile di livello nazionale ed interregionale. Il progetto è stato selezionato attraverso procedure di evidenza pubblica. La verifica dei progetti è avvenuta mediante apposita commissione tecnica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge 296/2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento progetto.

Tipologia di spesa:

Fondo sviluppo sostenibile.

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

Sono presenti i seguenti documenti: decreto di autorizzazione del pagamento in data 28 novembre 2012; richiesta reiscrizione per l'anno 2011; decreto di impegno in data 30 luglio 2012; La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

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: 12 (Altre uscite correnti)

CE2 02 (Altre uscite correnti); CE3 03 (Altre somme non altrove classificate); CE4

Capitolo di spesa: 3511

Denominazione: Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso

Art/PG: 01 (Somma per la sistemazione contabile delle partite iscritte al conto sospeso)

Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 000191/2009

Ordinativo diretto: n. 00013

Data pagamento: 26/11/2012

Amministrazione impegno: 09; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2010;

Numero impegno 0004812; numero clausola 001

Causale della spesa: Ident. partita 100224002688113 regolarizzazione conto sospeso.

Beneficiario: Banca d'Italia

Importo pagato: 568.748,85 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta di un pagamento di somme dovute in applicazione di provvedimenti giurisdizionali e di lodi arbitrali, aventi efficacia esecutiva. Nello specifico la spesa è stata finalizzata alla regolarizzazione dei conti sospesi collettivi relativa al Ministero dell'Ambiente.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 191 del 2009 e Decreto MEF 1° ottobre 2002.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento a seguito di decreto ingiuntivo.

Tipologia di spesa:

Conto sospeso.

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

I documenti utili ai fini della regolarità formale dell'ordinativo sono i seguenti: d.d. di pagamento del 21 novembre 2012; d.d. di impegno del 29 dicembre 2012; nota del 21 novembre 2012 della Direzione Generale per la Tutela del territorio e delle risorse idriche, di trasmissione dello schema di decreto di pagamento per la regolarizzazione del conto sospesi; nota del Magistrato delle Acque con la quale si trasmette il Decreto n. 7900 del 27 luglio 2011 di pagamento in conto sospeso; nota dell'Avvocatura di Trieste di trasmissione del decreto ingiuntivo del 14 luglio 2011 del Tribunale di Trieste; nota e-mail del 14 novembre 2012 di trasmissione degli elenchi aggiornati dei pagamenti urgenti da regolarizzare in conto sospesi collettivi per il Ministero dell'Ambiente. La spesa è coerente con la classificazione economica e politica del bilancio dello Stato.

Eventuali profili di criticità:

La procedura di ripianamento delle spese nel caso specifico attiene ad anticipazioni per lavori svolti da sedi periferiche che dal decreto per la regolarizzazione dei conti sospesi

collettivi riguarda complessivamente euro 1.732.693,14, di cui il pagamento del mandato in oggetto riguarda lavori svolti a Venezia. Di tale ultimo importo 36.327,13 sono per interessi moratori e 1.919,40 sono per interessi legali. Il decreto ingiuntivo emesso dal tribunale di Trieste ha computato numero fatture emesse dal 2008 al 2010. La numerosità di spese ripianate attraverso l'utilizzo dei conti sospesi collettivi, per lavori delle sedi periferiche ritenuti urgenti, fa ritenere ad avviso della Corte una possibile modalità elusiva della mancanza di fondi, comportando tra l'altro una vanificazione dei provvedimenti di riduzione della spesa pubblica.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per quanto sopra esposto.

Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo); CE4

Capitolo di spesa: 1235

Denominazione: Spese relative alla gestione delle attrezzature tecniche per i servizi del dipartimento dei trasporti terrestri, comprese quelle dei capannoni, aree e sale di prova in cui sono installate e custodite nonché spese per le attrezzature specifiche in dotazione al personale operatore

Art/PG: 01 (Spese relative alla gestione delle attrezzature tecniche per i servizi del dipartimento dei trasporti terrestri, comprese quelle dei capannoni, aree e sale di prova in cui sono installate e custodite nonché spese per le attrezzature specifiche in dotazione)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000870/1986

Ordinativo diretto: n. 00628

Data pagamento: 19/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0002464; numero clausola 001

Causale della spesa: Umc bs fatt 96529 del 12-09-2012.

Beneficiario: XXX s.r.l.

Importo pagato: 1.101,95 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento riguarda il servizio di manutenzione periodica programmata delle trancia targhe in uso presso gli Uffici della motorizzazione civile, come da contratto sottoscritto dall'Amministrazione e dall'impresa erogatrice del servizio per un importo complessivo pari a 136.165, 80 euro, IVA compresa. La manutenzione viene affidata alla medesima ditta del contratto originario. L'Amministrazione si è avvalsa del procedimento di cui all'art. 57 del d.lgs 163/2006 (procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara). L'Amministrazione a seguito di ulteriori informazioni richieste in sede istruttoria ha specificato che il ricorso alla procedura negoziata è da ricondurre alle ragioni attinenti alla tutela dei diritti esclusivi connessi alle apparecchiature con specifiche caratteristiche tecnologiche.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 57 del d.lgs. 163/2006 (procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Milano, che ne ha autorizzato sia l'impegno che il pagamento.

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

L'ordinativo di pagamento, con impegno contemporaneo, risulta a saldo di fattura inviata dalla ditta. Il pagamento è in conto competenza.

Tipologia di spesa:

L'ordinativo di pagamento riporta il codice gestionale 049 "manutenzione ordinaria impianti e macchinari" ed è imputato al pertinente capitolo 1235.

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

Agli atti sono presenti il verbale relativo all'aggiudicazione provvisoria e definitiva del contratto prot.n. 96529 del 02/12/2010 nonché la determina dell'Amministrazione che giustifica il ricorso alla procedura di cui all'art. 57 del d.lgs. 163/2006 (*procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara*), il codice identificativo gara attribuito dall'AVCP e il Durc rilasciato dall'INPS, la dichiarazione sostitutiva della certificazione dell'impresa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari.

Congrua appare la classificazione economica e politica della spesa.

Eventuali profili di criticità:

L'individuazione è avvenuta scegliendo la ditta fornitrice del contratto principale per le singolari e specifiche caratteristiche della manutenzione connessa alla fornitura del bene. In via generale, si osserva, comunque, che per gli affidamenti occorre comunque attenersi all'obbligo di ricerca della migliore offerta nell'ambito delle opportunità offerte sul mercato.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

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); CE4

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 05 (Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni effettuate dal personale non dirigente nell'ambito del territorio di competenza della sede di servizio per l'espletamento di operazioni tecniche)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000734/1973

Ordinativo diretto: n. 00716

Data pagamento: 15/11/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000045; numero clausola 001

Causale della spesa: Rimborso spese conto stato. gennaio-dicembre 2011..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 326,70 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento riguarda i rimborsi delle spese (principalmente per vitto) anticipate (come da fatture e scontrini allegati) a seguito delle "gite di servizio" (per espletamento di operazioni tecniche) effettuate nel 2011 dal soggetto beneficiario in qualità di funzionario tecnico dell'Amministrazione (UMC Ufficio provinciale di Milano).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 734 del 1973 Concessione di un assegno perequativo ai dipendenti civili dello Stato e soppressione di indennità particolari.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Milano, che ha autorizzato sia l'impegno che il pagamento per importo complessivo pari a euro 7.014,21 a favore di 39 creditori tra cui il beneficiario dell'ordinativo di pagamento per 326,70 euro.

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

L'ordinativo risulta in pagamento in conto residui come riportato dal decreto di autorizzazione datato 2012 per missioni espletate da personale dell'UMC di Milano.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese di vitto sostenute dal soggetto beneficiario in occasioni di operazioni tecniche.

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

Agli atti risultano le singole autorizzazioni rilasciate dall'Amministrazione a svolgere le missioni relativamente alle quali è stato richiesto il rimborso delle spese sostenute.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

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); CE4

Capitolo di spesa: 1284

Denominazione: Indennità di missione, compensi e rimborso spese di trasporto a carico dei privati connessi con l'espletamento degli esami, delle verifiche e delle certificazioni riguardanti i veicoli a motore, i conducenti, nonché le officine incaricate delle revisioni periodiche

Art/PG: 01 (Indennità di missione, compensi e rimborso spese di trasporto a carico dei privati connessi con l'espletamento degli esami, delle verifiche e delle certificazioni riguardanti i veicoli a motore, i conducenti, nonché le officine incaricate delle revisioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000870/1986

Ordinativo diretto: n. 02308

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0001712; numero clausola 001

Causale della spesa: Pagamento missioni c privati periodo 24 02 12-08 06 12 UMC pisa.

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 1.329,98 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento dei compensi totali relativi a lavoro straordinario e rimborso spese per missioni effettuate dal soggetto beneficiario, nel periodo 24/02/2012 - 08/06/2012, per l'espletamento di esami patenti A e B in conto privato.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n.870 del 1986 (Misure urgenti straordinarie per i servizi della Direzione generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione del Ministero dei trasporti); consente di effettuare operazioni tecniche presso gli utenti oltre il normale orario di lavoro considerando straordinario il tempo complessivamente impiegato per svolgere le operazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto d'impegno a firma dell'Amministrazione risulta regolarmente vistato dalla Ragioneria territoriale.

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

L'ordinativo è stato emesso sul conto della competenza come risulta dal decreto di autorizzazione per missioni espletate nel 2012 dal personale dell'UMC di Pisa.

Tipologia di spesa:

Compensi totali relativi a lavoro straordinario e rimborso spese per missioni. Gli importi si riferiscono principalmente a compensi per lavoro straordinario, in parte a rimborsi carburante e diarie.

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

Agli atti sono stati acquisiti i dettagli delle singole "gite di servizio".

Eventuali profili di criticità:

Si segnala la non corretta imputazione della spesa nella categoria economica “consumi intermedi”, in quanto la spesa effettivamente rimborsata con il mandato in esame attiene a due tipologie, l’una riferita all’indennità di missione (che ha un proprio codice gestionale 006, rientrante nella spesa per consumi intermedi), l’altra riferita a lavoro straordinario (che ha codice 004 “lavoro straordinario”, redditi di lavoro autonomo). L’ordinativo, invece, riporta solo codice gestionale 006 “indennità di missione” per entrambe le tipologie di spesa.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

CE2 01 (Imprese private); CE3 01 (Imprese private); CEA

Capitolo di spesa: 7420

Denominazione: Fondo per il proseguimento degli interventi a favore dell'autotrasporto di merci

Art/PG: 81 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:imprese private)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00065

Data pagamento: 09/08/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0014081; numero clausola 001

Causale della spesa: Formazione professionale nel settore autotrasporto.

Beneficiario: XXX spa

Importo pagato: 97.732,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2011

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo attiene al pagamento di somme a favore di una impresa di autotrasporto rientrante tra quelle ammesse a beneficiare di contributi di cui all'art. 83-bis, comma 28 della legge 133/2008 (incentivi per le aggregazioni imprenditoriali e per la formazione, volti ad accrescere le competenze e le capacità professionali degli imprenditori e degli operatori nel settore dell'autotrasporto). Si rileva che l'attività istruttoria è stata espletata da una società esterna (società pubblica partecipata dal MEF), così come previsto dalla stessa convenzione, registrata dalla Corte dei conti il 15 luglio 2009, tra il Ministero e la società stessa. Sull'esito della attività istruttoria la Commissione istituita (in forza del d.P.R. 83/2009 art. 5, registrato dalla Corte dei conti il 24 giugno 2009 emanato in attuazione dell'art.8- bis di cui sopra) presso il Ministero per la valutazione ai fini dell'erogazione degli incentivi di cui sopra deliberava in senso positivo e disponeva l'erogazione del contributo a favore di una pluralità di soggetti beneficiari, tra cui quello identificato dall'OP in analisi e per l'importo indicato (97.732 euro).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Art. 83-bis, comma 28 della legge 133 /2008. Agli incentivi per le aggregazioni imprenditoriali e alla formazione professionale sono destinate risorse rispettivamente pari a 9 milioni di euro e a 7 milioni di euro. Con regolamenti governativi, da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sono disciplinate le modalità di erogazione delle risorse di cui al presente comma. Le risorse complessive di cui al citato comma possono essere utilizzate indifferentemente sia per il completamento di progetti di aggregazione o di formazione, sia per l'avvio di ulteriori progetti da attivare secondo le modalità stabilite dai regolamenti di cui sopra e con termini da fissare con provvedimento del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Legge finanziaria 296/2006 art.1 comma 918, Per il proseguimento degli interventi a favore dell'autotrasporto di merci, nonché, ove si individuino misure compatibili con il mercato comune ai sensi dell'articolo 87 del Trattato istitutivo della Comunità europea, per interventi di riduzione del costo del lavoro delle imprese di autotrasporto di merci relativo all'anno 2006, al Fondo istituito dall'articolo 1, comma 108, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è assegnata la somma di euro 186 milioni per l'anno 2007. Con regolamento emanato ai sensi dell'articolo 17, comma 1, della legge 23 agosto 1988, n. 4, su proposta del Ministro dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per le politiche europee, sono disciplinate le modalità di utilizzazione del Fondo di cui al primo periodo. L'efficacia delle

modalità di utilizzazione di tale Fondo è comunque subordinata, ai sensi dell'articolo 88, paragrafo 3, del Trattato istitutivo della Comunità europea, all'autorizzazione della Commissione europea. d.P.R. 83/2009 regolamento recante modalità di ripartizione e di erogazione del Fondo relativo agli incentivi per la formazione professionale nel settore dell'autotrasporto, di cui all'articolo 83-bis, comma 28, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno n. 265 del 23 dicembre 2011 risulta registrato con n.14081 il 10 gennaio 2012 presso l'UCB in conto residui.

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

Le somme inizialmente stanziata nel 2008 *ex lege* a valere sul capitolo 7420 erano cadute in perenzione. L'Amministrazione ha richiesto la reinscrizione in bilancio e la contestuale riassegnazione per l'anno 2012 in competenza e cassa per 7.000.000 di euro (in considerazione dell'avvenuta autorizzazione da parte della commissione all'erogazione dei contributi).

Tipologia di spesa:

Spesa in conto capitale (trattasi di contributi).

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

Il codice gestionale dell'ordinativo è il 192 "contributi agli investimenti imprese private" e appare congruo.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 009: "Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne"

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 05 (Opere pubbliche); CE4

Capitolo di spesa: 7261

Denominazione: Costruzioni a cura dello stato di opere relative ai porti di prima e di seconda categoria - prima classe - nonchè di quelle edilizie in servizio dell'attività tecnica, amministrativa e di polizia dei porti - difesa di spiagge - spese per la costruzione, sistemazione e completamento di infrastrutture intermodali ed escavazioni marittime

Art/PG: 01 (Esecuzione opere marittime)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000542/1907

Ordinativo diretto: n. 00160

Data pagamento: 17/09/2012

Amministrazione impegno: 01; Ufficio I 0515; Ufficio II ; Anno impegno 2010; Numero impegno 0000002; numero clausola 004

Causale della spesa: Complesso funzionale trapani ripr. prog..

Beneficiario: Persona fisica

Importo pagato: 508,46 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2009

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento attiene alla corresponsione dell'indennità di missione relativa ai mesi di febbraio, marzo e aprile 2012 per espletamento, da parte del beneficiario per lo svolgimento dell'attività ispettiva relativa nell'ambito dei lavori di completamento del complesso demaniale marittimo nel porto di Trapani.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 836 del 1973, d.P.R. n. 513 del 1978 d.P.R. n. 417 del 1978, d.m. 10190 del 29/07/2009.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno n.33242 del 23/12/2010 e il decreto di autorizzazione del pagamento del Provveditorato interregionale opere pubbliche del 01/08/2012 risultano registrati dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Palermo.

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

L'ordinativo risulta pagato nel 2012 in conto residui 2009, a fronte dell'impegno assunto sul contratto di lavori per il complesso demaniale.

Tipologia di spesa:

Rimborso spese di ristoro e rimborsi per spese di viaggio.

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

Agli atti sono presenti il decreto di impegno originario per i lavori al complesso demaniale, l'autorizzazione alla missione e la relativa rendicontazione delle spese effettuate.

Si segnala che il decreto di impegno, del 2010, richiamato in precedenza, è stato assunto per la copertura dei lavori del complesso demaniale affidati all'impresa edile individuata; tale decreto è stato comunque il riferimento di copertura per la spesa di missione di cui all'esame.

Si evidenzia l'utilizzo del capitolo di spesa in conto capitale (relativo a costruzioni a cura

dello Stato di opere relative ai porti di prima e di seconda categoria - prima classe - nonché di quelle edilizie in servizio dell'attività tecnica, amministrativa e di polizia dei porti - difesa di spiagge - spese per la costruzione, sistemazione e completamento di infrastrutture intermodali ed escavazioni marittime) per imputare un mero pagamento relativo a rimborso spese per missioni quindi spesa in conto corrente.

L'ordinativo, inoltre, riporta inoltre il codice 261 "manutenzione straordinaria".

Anche se non connesso al pagamento in esame, si segnala che il contratto originario è stato stipulato a seguito di procedura negoziata (importo superiore alla soglia consentita).

Eventuali profili di criticità:

Si evidenzia una non corretta imputazione contabile delle spese oggetto dell'OP, avuto riguardo alla collocazione di spesa per missioni su un capitolo di parte capitale, seppur connessa all'intervento infrastrutturale.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di irregolarità nei termini sopra esposti.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

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

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 05 (Opere pubbliche); CE4

Capitolo di spesa: 7341

Denominazione: Spese per la costruzione, sistemazione, manutenzione e completamento di edifici pubblici statali, per altri immobili demaniali, per edifici privati destinati a sede di uffici pubblici statali nonché di altri immobili di proprietà dello stato e di altri enti pubblici.

Art/PG: 85 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: opere pubbliche)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000196/2009

Ordinativo diretto: n. 00059

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0423; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;

Numero impegno 0000183; numero clausola 001

Causale della spesa: Pag. 3 sal g. d f. sant'angelo dei lombardi (av).

Beneficiario: XXX snc

Importo pagato: 11.107,80 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo di pagamento è stato emesso a copertura di spese attinenti lavori di manutenzione straordinaria relativi all'edificio demaniale sede della caserma della Guardia di Finanza di Sant'Angelo dei Lombardi, quale pagamento della terza ed ultima rata di acconto (ultimo stato di avanzamento lavori). I lavori erano stati aggiudicati al beneficiario dell'ordinativo a seguito di ricerca di mercato nel 2008 per un importo netto di 129.945,70 con ribasso del 10,61 per cento.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 134/1964. Aggiornamento dei limiti di valore del decentramento dei servizi del Ministero dei lavori pubblici.

Decreto legislativo n.163/2006 Dpr 207/2010

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno che risulta agli atti è stato vistato dalla Ragioneria territoriale dello Stato di Napoli il 29/10/2012.

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

Con d.m. n. 2495 del 26/07/2012 il Ministero ha richiesto la reiscrizione in bilancio delle somme necessarie per il pagamento dell'importo dovuto alla ditta, in quanto i relativi fondi erano caduti in perenzione. L'ordinativo risulta quindi emesso in conto competenza 2012.

Tipologia di spesa:

Spesa sostenuta per lavori di manutenzione straordinaria disposti dal Provveditorato interregionale per le opere pubbliche Campania e Molise.

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

Agli atti sono presenti, la fattura per l'importo pagato, l'atto di cottimo fiduciario e il verbale di gara informale da cui è risultata aggiudicataria la società esecutrice dei lavori e la

documentazione relativa ai sal.

L'OP riporta il codice gestionale 265 “manutenzione straordinaria di manufatti militari” tra spese in conto capitale, risulta correttamente imputato al capitolo di destinazione della spesa in oggetto ed al piano gestionale che attiene alla reiscrizione delle somme cadute in perenzione.

Eventuali profili di criticità:

Non si osservano profili di criticità.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"

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

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); CE4

Capitolo di spesa: 7384

Denominazione: Programma di interventi finalizzati alla prevenzione e riduzione della vulnerabilità degli edifici scolastici

Art/PG: 01 (Primo programma straordinario di interventi urgenti finalizzati alla prevenzione e riduzione del rischio connesso alla vulnerabilità degli elementi anche non strutturali degli edifici scolastici)

Norme di riferimento del capitolo: legge 000208/1998

Ordinativo diretto: n. 00362

Data pagamento: 07/12/2012

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2011;

Numero impegno 0002948; numero clausola 001

Causale della spesa: 03210sic272.

Beneficiario: Comune di Avola

Importo pagato: 63.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2010

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Si tratta del pagamento della prima rata di acconto di un finanziamento previsto dalla convenzione stipulata in data 28 novembre 2010 (protocollo MIT del 28 01 2011 n.1223) tra MIT, MIUR e il comune di Avola (provincia di Siracusa) ad oggetto la realizzazione di un intervento urgente (messa in sicurezza) sul patrimonio scolastico del comune (intervento identificato da apposito CUP) inserito nel programma approvato dal CIPE con delibera n. 32 del 13 maggio 2010. Trattasi di risorse derivanti dalle assegnazioni disposte in sede CIPE degli ex FAS nella seduta del 6 marzo 2009, che prevedeva una quota per il finanziamento di interventi per la messa in sicurezza delle scuole. L'importo del finanziamento (come da delibera prima citata) ammonta a euro 140.000 a favore del comune erogabile in tre rate di cui le prime due al 45 per cento e la terza a saldo. Concorre all'attuazione dell'intervento il Provveditorato interregionale alle opere pubbliche. La convenzione prevedeva l'erogazione della prima rata, oggetto dell'ordinativo all'esame pari a euro 63.000,00, entro 60 giorni dall'avvenuta stipula e registrazione del documento. Le somme risultano impegnate nel 2011 con decreto del 1 marzo 2011 sul capitolo 7384 istituito nel dicembre 2010 su residui di lettera F.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Delibere CIPE del 9 marzo 2009, del 13 maggio 2010, art. 80 comma 21 della legge 289/2002 (LF 2003). Convenzione e decreto MIT n. 3407 di autorizzazione del 1 marzo 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto risulta vistato dall'Ufficio centrale del bilancio in data 6 giugno 2011 e registrato dalla Corte dei conti in data 24 giugno 2011.

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

Per tale profilo si veda il contenuto di cui alla descrizione della spesa.

Tipologia di spesa:

Trattasi di spese in conto capitale non altrimenti classificata.

Regolarità formale della documentazione, congruità della classificazione economica e politica