

il predetto documento, dal quale si evince che il beneficiario al vincitore del concorso.

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: XXI (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 05 (Opere pubbliche)

Capitolo di spesa: 7364

Denominazione: Somma da erogarsi a cura del commissario del governo nella regione Friuli-Venezia Giulia per la esecuzione di opere pubbliche, comprese le opere marittime e portuali, nonché le opere di interesse artistico e per interventi di carattere straordinario nel ...

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

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 196 del 2009

Ordinativo diretto: n. 00007

Data pagamento: 12/08/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0231; Ufficio II ; Anno impegno 2013; Numero impegno 0000007; numero clausola 001

Causale della spesa: Contributo manutenzione straordinaria palazzo biserini.

Beneficiario: Comune di Trieste

Importo pagato: 124.998,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 7 fa riferimento al pagamento di quota parte del saldo del contributo del Commissario del Governo nella Regione Friuli Venezia Giulia (Fondo Trieste) per il finanziamento dei lavori di manutenzione straordinaria di Palazzo Biserini, realizzazione di opere di adeguamento alle normative antincendio mediante lotto aperto di manutenzione. Il progetto per l'esecuzione di tali lavori è stato inizialmente approvato con delibera di giunta n. 623 del 2005 per un importo pari a 600.000 euro e i lavori sono stati aggiudicati mediante procedura ristretta semplificata all'impresa beneficiaria; l'importo complessivo di euro 600.000 è stato in parte finanziato con capitale proveniente da una società privata (per un importo di 350.000 euro) e in parte con contributo del Commissario del Governo della Regione Friuli Venezia Giulia (Fondo Trieste). Successivamente, a causa del verificarsi di situazioni impreviste ed imprevedibili, sono state approvate due perizie di variante, con le quali sono state concesse una dilazione dei termini contrattuali e uno stanziamento di ulteriori 150.000 euro (spesa finanziata con contributo del Commissario del Governo nella Regione Friuli Venezia Giulia). I lavori sono stati ultimati in data 15 dicembre 2008; la spesa definitiva, approvata con determinazione dirigenziale n. 3367 del 2009, è pari a 745.316,96 euro (con una economia di spesa di 4.683,04 euro).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- legge n. 514 del 1955;

- legge n. 407 del 1977;

- leggi 1114 del 1971, 373 del 1980 e 26 del 1986 (concernenti incentivi per il rilancio dell'economia delle province di Trieste e Gorizia).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Decreto di impegno sottoposto al controllo della Ragioneria territoriale dello Stato di Trieste.

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

Liquidazione a saldo di quota parte del contributo manutenzione straordinaria Palazzo Biserini, in conto competenza.

Tipologia di spesa:

Reiscrizione residui passivi perenti relativi a opere pubbliche.

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

Agli atti sono presenti: certificato ultimazione lavori; relazione acclarante i rapporti tra il Commissariato del Governo nella Regione Friuli Venezia Giulia e il Comune di Trieste; richiesta di erogazione del saldo di finanziamento del Comune di Trieste al Commissariato del Governo; processo verbale di consegna dei lavori; processo verbale di gara a procedura ristretta semplificata.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di istruttoria è stata richiesta l'integrazione di atti ed in particolare del decreto di impegno e del decreto di pagamento. L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica in data 6 giugno 2014 ha fornito tali elementi.

Il decreto del Commissario del Governo della regione Friuli Venezia Giulia in data 16 dicembre 2004, ha impegnato la somma complessiva di 5.432.694 per vari beneficiari, tra cui il Comune di Trieste per 600.000. Il progetto è stato approvato dalla giunta comunale di Trieste il 22 dicembre 2005. L'aggiudicazione da parte del Comune di Trieste alla ditta vincitrice della gara a procedura ristretta semplificata è avvenuta il 28 febbraio 2006, per un importo pari a 600.000 euro. Successivamente sono state apportate due perizie di variante che apportato modifiche in aumento per 150.000 euro. I lavori si sono conclusi ottobre 2008.

Appare che il decreto di impegno abbia ripartito somme, ancorché non definite formalmente le destinazioni finali delle somme assegnate.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per i motivi sopra esposti.

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: XII (Altre uscite correnti)

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

Capitolo di spesa: 1263

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

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

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

Ordinativo diretto: n. 00062

Data pagamento: 09/04/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0000934; numero clausola 001

Causale della spesa: Spese di giudizio.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 5.321,44 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 62 si riferisce al pagamento delle spese di giudizio (345,56 euro per spese, 1.078 euro per diritti ed 2.886 euro per onorari, oltre rimborso forfettario, IVA e CPA) a seguito di sentenza di condanna (n. 11067 del 4 luglio 2012) del Tribunale di Roma, su ricorso proposto da XXX S.r.l.. Il Ministero delle Infrastrutture – Provveditorato Interregionale per le OO.PP per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna, aveva affidato alla suddetta società, con procedura negoziata, l'appalto per la realizzazione dei lavori di riprofilatura della sezione di deflusso del fiume Tevere, nel tratto tra Ponte Nenni e Ponte Duca D'Aosta; successivamente veniva stipulato il relativo atto di cottimo ed il corrispettivo dei lavori veniva fissato in 116.062,80 euro più 7.450 euro per oneri di sicurezza. Il Ministero, nonostante la corretta esecuzione dei lavori da parte della società, non ha corrisposto il compenso pattuito, per cui la società ha proposto ricorso al Tribunale di Roma.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- d.lgs. 279 del 1997 (Individuazione delle unità previsionali di base del bilancio dello Stato, riordino del sistema di tesoreria unica e ristrutturazione del rendiconto generale dello Stato);

- DL 85 del 2008 (Disposizioni urgenti per l'adeguamento delle strutture di Governo in applicazione dell'articolo 1, commi 376 e 377, della legge n. 24 del 2007);

- legge n. 196 del 2009;

- d.lgs. 123 del 2011 (Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge n. 196 del 2009,);

- legge n. 229 del 2012.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Liquidazione delle spese di giudizio, in conto competenza.

Tipologia di spesa:

Spesa per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. rimborso delle spese di patrocinio legale.

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

Agli atti sono presenti: Decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; Sentenza di condanna del Tribunale di Roma.

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione, è stata formulata richiesta di chiarire eventuali profili di responsabilità derivanti dalla sentenza di condanna del Ministero a favore della società beneficiaria per la somma relativa al titolo estratto. L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica in data 21 maggio 2014, ha chiarito che in merito al tardivo pagamento alla ditta esecutrice dei lavori, questo doveva essere disposto a suo tempo dal Provveditorato Interregionale alle OO.PP. per il Lazio. L'Ufficio Spese legali del MIT, a seguito della richiesta della Corte, ha comunicato, in data 25 marzo u.s. al Provveditorato, la necessità dell'invio di una loro nota integrativa, inoltrando tale richiesta anche alla Procura della Corte dei conti per conoscenza.

Al momento il Provveditorato non ha provveduto a fornire chiarimenti all'Organo di controllo.

Pertanto, si è proceduto a trasmettere specifica segnalazione alla Procura regionale della Corte dei conti per il Lazio.

Conclusioni:

Si riscontrano profili di criticità per i motivi sopra esposti.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 006: "Sviluppo e sicurezza della mobilità locale"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

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

Capitolo di spesa: 7422

Denominazione: Somme da assegnare per la realizzazione della metropolitana leggera automatica metrobus di Brescia. 1° lotto funzionale prealpino: opere di completamento

Art/PG: 01 (Somme da assegnare per la realizzazione della metropolitana leggera automatica metrobus di brescia. 1° lotto funzionale prealpino: opere di completamento)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 98 del 2011

Ordinativo diretto: n. 00001

Data pagamento: 12/12/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0011422; numero clausola 001

Causale della spesa: Metropolitana leggera di Brescia I lotto - I tranche.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 14.999.998,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 1 si riferisce al pagamento di quota parte dell'importo complessivo per la realizzazione dell'intervento denominato "Metropolitana leggera automatica metrobus di Brescia – 1° lotto funzionale Prealpino – S. Eufemia, prima tranche delle ulteriori opere di completamento" a favore della società XXX S.r.l. (di proprietà del Comune di Brescia). La Delibera CIPE n. 26 del 23 marzo 2012 ha assegnato, per la realizzazione di tale intervento, il finanziamento di 41,6 milioni di euro a valere sulle risorse recate dall'art. 32, comma 1, del decreto-legge n. 98 del 2011 con la seguente articolazione temporale: 15 milioni per il 2012 (corrispondente all'importo pagato con il suddetto ordinativo), 5 milioni per il 2013, 11 milioni per il 2014 e 10,6 milioni per il 2015. Successivamente, in data 24 ottobre 2013, il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti e XXX S.r.l. hanno stipulato una Convenzione per regolare il finanziamento del progetto in attuazione della delibera CIPE su menzionata.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- legge n. 211 del 1992 (Interventi nel settore dei sistemi di trasporto rapido di massa);
- legge n. 443 del 2001 (Delega al Governo in materia di infrastrutture ed insediamenti produttivi strategici ed altri interventi per il rilancio delle attività produttive);
- DL 98 del 2011 (Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria);
- legge n. 266 del 2005;
- legge n. 296 del 2006.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

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

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

Pagamento a valere sui residui 2012 per lavori eseguiti fino al SAL di cui alla delibera CIPE 26 marzo 2012.

Tipologia di spesa:

Contributo a mezzo delibera CIPE per la realizzazione della metropolitana leggera automatica metrobus di Brescia. 1° lotto funzionale prealpino: opere di completamento.

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

Agli atti sono presenti: decreto di impegno; decreto di pagamento; convenzione tra il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e la società XXX S.r.l.; delibera CIPE del 23 marzo 2012; decreto direttoriale n. 301 del 4 novembre 2013 di approvazione della Convenzione tra il Ministero e la società e di autorizzazione della spesa a favore della stessa società (registrato alla Corte dei conti).

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione è stato richiesto un appunto esplicativo sulla destinazione del pagamento cui l'ordinativo si riferisce. Con messaggio di posta elettronica del 21 marzo è stata inoltrata nota del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti – Dipartimento per i trasporti, la navigazione ed i sistemi informativi e statistici – Direzione generale territoriale del nord ovest – Ufficio speciale per i trasporti ad impianti fissi della Lombardia, n. 4355/FD in data 20 novembre 2013 con i relativi allegati. Si è preso atto di quanto inviato.

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: II (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 17 (Fitto di locali ed oneri accessori)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 00217

Data pagamento: 17/09/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0006270; numero clausola 001

Causale della spesa: Indennità di occupazione.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 84.213,42 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 217 fa riferimento al pagamento di due canoni di locazione (relativi al periodo 7 ottobre 2012 - 6 aprile 2013) a favore della XXX S.r.l., dovuti a titolo di indennità di occupazione dei locali adibiti a sede dell'Ufficio provinciale della MCTC di Pisa, nelle more del rinnovo del contratto di locazione stipulato il 17 maggio 1995 tra il Ministero e la società, con scadenza il 6 ottobre 1999 e successivamente rinnovato in data 25 febbraio 2003 per ulteriori sei anni (fino al 6 ottobre 2005).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- legge 392 del 1978;
- d.lgs. 163 del 2006;
- legge 196 del 2009;
- d.lgs. 123 del 2011.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di pagamento ad impegno contemporaneo è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Pagamento indennità di occupazione periodo 7 ottobre 2012 - 6 aprile 2013, in conto competenza.

Tipologia di spesa:

Fitto di locali ed oneri accessori.

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

Agli atti sono presenti: Contratto di locazione; decreto di impegno e pagamento; le due fatture relative al periodo di pagamento; dichiarazione sostitutiva della Camera di commercio.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle ragioni in base alle quali si è protratta la necessità di corrispondere l'indennità di occupazione per i locali adibiti a sede

dell'Ufficio provinciale della MCTC di Pisa, siti in San Giuliano Terme (PI). In data 17 aprile 2014, con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha trasmesso un appunto recante i chiarimenti richiesti.

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: XXI (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 03 (Fabbricati residenziali)

Capitolo di spesa: 7340

Denominazione: Spese per immobili demaniali o privati in uso alla Presidenza della Repubblica, al Parlamento, alla Presidenza del Consiglio dei Ministri, alla Corte costituzionale e ad altri organismi internazionali

Art/PG: 01 (Fondo opere - spese per immobili demaniali o privati in uso alla Presidenza della Repubblica, al parlamento, alla corte costituzionale e ad organismi internazionali)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 00677

Data pagamento: 19/12/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0002543; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 03256173a5 minerva polo culturale interessi oit.

Beneficiario: XXX S.r.l.

Importo pagato: 32.555,40 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo fa riferimento al pagamento degli interessi legali e moratori, dovuti dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, Provveditorato Interregionale alle Opere pubbliche per il Lazio, la Sardegna e l'Abruzzo, a seguito di decreto ingiuntivo presentato dalla XXX S.r.l., emesso dal Tribunale civile di Roma, in data 3 febbraio 2012 contro lo stesso Ministero per ritardato pagamento di n. 3 fatture relative ai lavori di: completamento restauro, ristrutturazione ed adeguamento del complesso Minerviano per la realizzazione di un nuovo Polo culturale – 1° lotto; riqualificazione del sistema di gestione della centrale termofrigorifera a servizio del Palazzo della Minerva sede della Biblioteca del Senato della Repubblica; completamento del complesso bibliotecario presso il Palazzo della Minerva e pertinenze in uso al Senato della Repubblica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- legge n. 908 del 1960;
- d.lgs. n. 163 del 2006;
- d.lgs. n. 165 del 2001;
- legge n. 352 del 1997.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria territoriale dello Stato di Roma.

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

Liquidazione a saldo degli interessi legali e moratori, facendo ricorso alla procedura speciale in conto sospeso.

Tipologia di spesa:

Spese per immobili demaniali o privati in uso alla Presidenza della Repubblica, al Parlamento, alla Corte Costituzionale e ad organismi internazionali.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento; tre fatture; atto di pignoramento di crediti verso terzi; verifica Equitalia; decreto ingiuntivo del Tribunale civile di Roma.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di istruttoria è stata richiesta una nota che esplicitasse le ragioni in base alle quali si è registrato il ritardo nel pagamento delle somme dovute all'impresa beneficiaria per il quale con il titolo di spesa estratto è stata corrisposta la somma di euro 32.555,40 a titolo di interessi giusta a titolo ingiuntivo n. 9523 del 3 febbraio 2012 in favore della predetta società.

L'Amministrazione ha fornito in data 6 giugno u.s. il riepilogo delle fatture che hanno generato il pagamento per interessi, specificando che il calcolo degli stessi è stato effettuato dall'Ufficio legale. Per quanto riguarda le motivazioni del ritardato pagamento, dalla nota non si evincono le motivazioni che li hanno generati.

Pertanto, si è proceduto a trasmettere specifica segnalazione alla Procura regionale della Corte dei conti per il Lazio.

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: XXI (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 05 (Opere pubbliche)

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 nonche' di altri immobili di proprietà dello Stato e di altri...

Art/PG: 01 (Fondo opere - 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 nonche' di altri immobili di proprietà dello Stato)

Norme di riferimento del capitolo: decreto legislativo n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 00781

Data pagamento: 05/12/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013; Numero impegno 0004763; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 2864799ae9 Questura Pol. strad. fatt n. 1-2011 e n. 2-2012.

Beneficiario: persona fisica XXX

Importo pagato: 30.213,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo n. 781 fa riferimento al pagamento di una parte del compenso (pari al 60 per cento dell'importo complessivo) da corrispondere ad un architetto in quanto vincitore del Concorso pubblico per la selezione di opere d'arte da destinare, fra l'altro, alla nuova sede della Questura e Sezione di Polizia stradale di Frosinone, bandito dal Provveditorato Interregionale alle OO.PP. per il Lazio, Abruzzo e Sardegna e pubblicato sulla G.U. del 10 giugno 2005. L'importo complessivo dell'opera è pari a 55.800 euro (al netto dell'IVA e comprensivo di qualsiasi onere previdenziale). Nel disciplinare di incarico per la realizzazione e installazione di opera d'arte (approvato con D.P. 22398/2010) è stabilito che il pagamento del corrispettivo è così effettuato: 40 per cento a titolo di anticipazione, dopo l'approvazione formale dello stesso disciplinare; 50 per cento ad ultimazione e collocazione dell'opera certificata dal Responsabile del Procedimento; 10 per cento ad avvenuto collaudo dell'opera da parte della Soprintendenza.

L'importo pagato con il suddetto ordinativo concerne il 50 per cento (pari a 25.191 euro) e il 10 per cento (pari a 5.022 euro) del totale complessivo.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

legge n. 717 del 1949 e successive modificazioni ed integrazioni (norme per l'arte negli edifici pubblici).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno e pagamento contemporaneo è stato sottoposto al controllo della Ragioneria provinciale dello Stato di Roma.

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

Liquidazione del 2° acconto e del saldo per la realizzazione dell'opera, in conto competenza.

Tipologia di spesa:

Fondo opere - spese per la costruzione, sistemazione, manutenzione e completamento di

edifici pubblici statali.

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

Agli atti sono presenti: decreto di pagamento ad impegno contemporaneo; le fatture; disciplinare di incarico per la realizzazione e installazione di opera d'arte; accertamento Equitalia ai sensi del d.P.R. 602 del 73 art.48-bis; avviso bando di concorso.

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

Eventuali profili di criticità:

In fase istruttoria è stata richiesto un documento ufficiale dal quale si potesse evincere che la beneficiaria fosse risultata vincitrice del concorso pubblico bandito. L'Amministrazione ha fornito, in data 5 giugno 2014, il disciplinare di incarico della realizzazione ed installazione di opera d'arte, nel quale è citato il verbale di aggiudicazione in data 22 febbraio 2007.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.

Missione 013: "Diritto alla mobilità"

Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli)

Capitolo di spesa: 1294

Denominazione: Spese per il funzionamento del comitato centrale e dei comitati provinciali per l'albo degli autotrasportatori di cose per conto terzi, nonché per la tenuta e pubblicazione dell'albo medesimo

Art/PG: 01 (Spese per il funzionamento del comitato centrale e dei comitati provinciali per l'albo degli autotrasportatori di cose per conto terzi)

Norme di riferimento del capitolo: decreto del Presidente della Repubblica n. 681 del 1994

Ordinativo diretto: n. 00148

Data pagamento: 06/12/2013

Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012; Numero impegno 0013639; numero clausola 001

Causale della spesa: Cig 4619300eef acc. fattura n. 14 del 2013.

Beneficiario: cooperativa XXX

Importo pagato: 21.417,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

L'ordinativo in esame riguarda il pagamento di una fattura relativa a corsi di formazione. In sede di audizione è stata richiesta una nota di chiarimento all'Amministrazione, che di seguito si riporta.

“Con Avviso pubblicato sulla G.U. della Repubblica Italiana 5^a Serie generale n. 87 del 27.7.2012 è stata avviata la procedura per l'affidamento di n. 20 corsi di formazione attinenti alle merci pericolose, rifiuti, tempi di guida e di riposo e codice della strada della durata di 24 ore ciascuno.

Il punto 9 del suddetto Avviso ha demandato ad apposita Commissione giudicatrice la valutazione delle istanze pervenute da parte degli Enti di formazione accreditati presso il Comitato, anche al fine di procedere ad una assegnazione che garantisca un'adeguata distribuzione territoriale dei corsi stessi ed una migliore e più omogenea diffusione della formazione tra le imprese di autotrasporto iscritte all'Albo, come da Verbale n. 4CC/12 del 17 maggio 2012.

In relazione all'Avviso di cui sopra, l'XXX, ente accreditato presso il Comitato Centrale, ha presentato istanza per l'ammissione alla realizzazione del corso su “merci pericolose, rifiuti, tempi di guida e di riposo” della durata di 24 ore, proponendo la sede di Contrada Poggio Rotondo, Palagonia (CT) per un corrispettivo di euro 20.000,00, oltre IVA qualora dovuta.

La Commissione giudicatrice, verificata la regolarità della documentazione prodotta e ritenuta l'XXX in possesso dei requisiti prescritti, considerato quanto previsto al punto 9 del citato Avviso, ha proposto la sua ammissione alla realizzazione del citato corso di formazione, come da verbale del 26.9.2012, trasmesso al Comitato Centrale per il seguito degli adempimenti.

Il Comitato Centrale, nella seduta del 2 ottobre 2012, (Verbale n. 7CC/12), ha – tra l'altro – deliberato di affidare alla XXX la realizzazione del citato corso da svolgere presso la sede di Poggio Rotondo, Palagonia (CT) per un corrispettivo di euro 20.000,00 oltre IVA, qualora dovuta, dandone comunicazione all'Ente con nota prot. 2194/ATM681 dell'11.10.2012 ed invitandola a produrre la necessaria documentazione amministrativa).

A seguito della presentazione da parte di XXX della documentazione richiesta, in data 12.10.2012 il Comitato ha stipulato con l'Ente la Convenzione n. 2220/ATM681 per la realizzazione del corso di formazione assegnato.

Con decreto n. 3167/ATM681 del 20 dicembre 2012 si è provveduto all'approvazione della citata Convenzione ed all'impegno della somma di euro 24.200, IVA compresa, a valere sul capitolo 1294 dello Stato di previsione della spesa del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti occorrente per provvedere al pagamento a favore della XXX per la realizzazione di citato corso di formazione.

L'Ufficio Centrale di Bilancio ha formulato alcune osservazioni sul provvedimento sottoposto al suo controllo e, non ritenendo esaustive le controdeduzioni del Comitato, ha comunicato che il provvedimento avrebbe, se del caso, potuto avere seguito ai sensi dell'art. 10, comma 1, d.lgs. n. 123 del 2011.

Avendo il Comitato accolto tale indicazione, l'Organo di controllo ha registrato il citato decreto prot. 3167/ATM681 al n. 13.639 del 7 marzo 2013, provvedendo alla sua trasmissione alla competente Sezione della Corte dei conti.

XXX ha regolarmente espletato il corso assegnatogli nel rispetto delle condizioni previste in Convenzione e la sua attività è stata approvata dal Comitato Centrale nella seduta del 5.04.2013 (Verbale 8CC/13), anche ai fini del pagamento del corrispettivo pattuito, come da fattura 14/13 emessa da XXX, senza peraltro adottare il relativo provvedimento di spesa, in attesa della valutazione della Corte dei conti dei chiarimenti richiesti e forniti dallo scrivente Organismo in merito all'impegno assunto.

In considerazione del lungo tempo trascorso dall'espletamento del servizio, in data 14.10.2013 la XXX ha formulato la richiesta di un tempestivo pagamento di un acconto sul corrispettivo pattuito, corrispondente almeno al rimborso dei costi sostenuti per il corso assegnatogli, debitamente rendicontati per euro 17.700,00, oltre I.V.A.

Il Comitato Centrale, nella seduta del 13.11.2013 (Verbale 8CC/13 – Allegato 15), ha deliberato – tra l'altro – di approvare il rendiconto presentato da XXX e di procedere al rimborso dei costi da questo sostenuti; in attuazione di detta delibera ha emesso a favore di detto Ente il decreto di pagamento prot. n. 2508/ATM681 del 13.11.2013 di euro 17.700,00 oltre I.V.A., all'esame di codesta Corte.

In considerazione ed a seguito, poi, della rinuncia da parte di XXX al credito relativo al residuo corrispettivo pattuito per il corso di cui trattasi, non pagato, integrata anche dalla nota di credito n. 4/13 del 20.12.2013, con decreto prot. 3062/ATM681 del 20.12.2013 il Comitato Centrale ha provveduto al riconoscimento del debito verso XXX per l'importo pagato di euro 21.417,00, I.V.A. inclusa, ed al disimpegno del residuo importo di euro 2.300,00, pari ad euro 2.783,00 I.V.A. inclusa, relativo al citato decreto 3167/ATM681.”

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- legge n. 298 del 1974 (Istituzione dell'albo nazionale degli autotrasportatori di cose per conto di terzi, disciplina degli autotrasporti di cose e istituzione di un sistema di tariffe a forcella per i trasporti di merci su strada);
- legge n. 162 del 1993 (Conversione in legge, con modificazioni, del DL 29 marzo 1993, n. 82, recante misure urgenti per il settore dell'autotrasporto di cose per conto di terzi);
- d.P.R. 134 del 2010 (Regolamento contabile del Comitato centrale per l'Albo nazionale degli autotrasportatori).

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato sottoposto al controllo della Ragioneria generale dello Stato.

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

Liquidazione dell'intero importo per la realizzazione del corso di formazione attinenti alle merci pericolose, rifiuti, tempi di guida e di riposo e codice della strada, in conto residui.

Tipologia di spesa:

Spese per il funzionamento del comitato centrale e dei comitati provinciali per l'Albo degli autotrasportatori di cose per conto terzi.

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

Agli atti sono presenti: il decreto di impegno; il decreto di pagamento; avviso sulla G.U. del 27 luglio 2012; verbali del Comitato centrale per l'albo nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi; convenzione tra il Comitato centrale per l'albo delle persone fisiche etc. e la XXX; certificato Equitalia; fattura del 21 febbraio 2013; DURC.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di audizione è stato richiesto un appunto esplicativo dell'intera vicenda riguardante i corsi di formazione relativi a "merci pericolose, rifiuti, tempi di guida e di riposo" della durata di 24 ore. In data 27 marzo 2014, con messaggio di posta elettronica, l'Amministrazione ha trasmesso la nota n. 512/ATM681 del 27 marzo 2014 con la quale sono stati forniti i chiarimenti richiesti.

Conclusioni:

Non sono state riscontrate irregolarità nel procedimento contabile.