

**MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI**

*Missione 007: "Ordine pubblico e sicurezza"*

*Programma 007: "Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 2106*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 05 (Indennità di trasferimento.)*

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

*Ordinativo diretto: n. 00293*

*Data pagamento: 20/11/2014*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0006711; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Tratt. pension. a carico amm. c-access. ex rub.56.*

*Beneficiario: Inps - ex inpdap pens contr st*

*Importo pagato: 112.206,79 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa attiene al versamento dei contributi previdenziali applicati sulle liquidazioni per il pagamento dei trasferimenti del personale delle Capitanerie di porto.

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

Legge n. 836 del 1973. Circolare n. 22 del 1996 del Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria generale dello Stato.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Versamento contributivo relativo al periodo ottobre-dicembre 2013.

*Tipologia di spesa:*

Indennità di trasferimento: versamento contributi previdenziali

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; prospetti informativi per il calcolo dei contributi previdenziali da erogare; osservazioni da parte dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti circa le procedure di pagamento dei contributi previdenziali, anche in considerazione di quanto rilevato dall'Ufficio centrale di bilancio in ordine al pagamento dell'annualità 2013 imputato all'esercizio finanziario 2014 (foglio di osservazione n. 92 del 2014). L'Amministrazione, con nota del 1 giugno 2015, ha precisato che gli ordini di accreditamento vengono emessi al netto dei contributi previdenziali ai sensi della circolare n. 22 del 2006 del Ministero dell'economia e delle finanze e che i

versamenti INPS vengano effettuati sempre in acconto, quantificando le ritenute previdenziali in via previsionale, rimandando il versamento a saldo una volta avuta comunicazione, da parte dei funzionari delegati, delle ritenute applicate nella liquidazione delle indennità di trasferimento. Tale procedura è prevista per tutti i pagamenti soggetti a contribuzione previdenziale relativi sia a competenze fisse che accessorie. L'Amministrazione ha precisato che un intervento modificativo della procedura che disponesse il versamento delle ritenute previdenziali direttamente a carico dei funzionari delegati semplificherebbe la procedura e consentirebbe di poter effettuare i versamenti entro i tempi richiesti.

*Conclusioni:*

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

*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)*

*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

*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 870/1986

*Ordinativo diretto:* n. 00281

*Data pagamento:* 02/04/2014

*Amministrazione impegno:* 10; Ufficio I 0135; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno 0000011; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* UMCMI conto privato 2013 settembre - acc. ottobre.

*Beneficiario:* XXX

*Importo pagato:* 1.773,35 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2013

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di indennità di missione da corrispondere al personale svolge operazioni di certificazione, duplicazione, ecc. di veicoli presso i richiedenti. Il personale viene compensato con una indennità oraria commisurata alla diaria di missione, oltre al rimborso delle spese di trasporto qualora i servizi vengano effettuati oltre 10 chilometri dalla sede dell'ufficio ed al compenso per lavoro straordinario, se i servizi richiedano prestazioni oltre il normale orario di servizio. La spesa è a carico dei richiedenti e i relativi importi vengono versati dagli interessati in conto corrente postale ed affluiscono alle entrate dello Stato con imputazione ad apposito capitolo del Ministero dei trasporti per l'ammodernamento e miglioramento dei servizi dell'amministrazione.

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

Legge n. 870 dell'1/12/1986.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Saldo del mese di agosto 2013 in favore del personale dell'Ufficio della motorizzazione civile di Milano.

*Tipologia di spesa:*

Pagamento indennità di missione e compensi vari.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; prospetti informativi per il calcolo degli importi da corrispondere ai funzionari recatisi in missione; lettera di autorizzazione all'utilizzo del mezzo proprio.

*Eventuali profili di criticità:*

In fase istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle modalità attraverso le quali viene verificato che le ore di straordinario risultanti dai prospetti di liquidazione siano corrispondenti a quelle realmente effettuate. In data 22 giugno 2014 con messaggio di posta elettronica l'Amministrazione ha fornito i seguenti elementi di risposta: "La legge n. 870 del 1986 prevede il pagamento da parte dei privati delle indennità di trasferta al personale di questo ufficio impegnato nelle sedute operative effettuate, a domanda, presso le loro sedi. Nella domanda viene indicato anche il numero delle operazioni e degli esami da svolgere. L'ufficio provvede al pagamento dell'indennità e rimborsi in base ai parametri, concordati con la locale Ragioneria Provinciale dello Stato, della distanza chilometrica e dei tempi di percorrenza per raggiungere la sede operativa, questi ultimi ovviamente depurati dell'orario ordinario di servizio. L'Ufficio autorizza i dipendenti anche all'uso del mezzo proprio. Il dipendente, alla presentazione della nota spesa, autodichiara che le attività svolte sono state effettuate nelle ore e giorni indicati dal turno di servizio e di aver totalizzato le ore di straordinario che effettivamente occorrono per le operazioni come previsto dalla tabella di missione". Al riguardo si prende atto degli elementi di risposta forniti dai quali risulta che la liquidazione delle ore di lavoro straordinario è stata effettuata sulla base di autodichiarazioni rese dai soggetti che hanno espletato tale attività. Si evidenzia, tuttavia, l'esigenza di effettuare controlli a campione sulla veridicità di dette autodichiarazioni, specie nelle ipotesi in cui le ore dichiarate non siano coerenti con i tempi medi delle prestazioni rese.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione, con particolare riferimento alla circostanza che la liquidazione delle ore di lavoro straordinario è stata effettuata sulla base di autodichiarazioni, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala, tuttavia, l'esigenza di effettuare controlli a campione sulla veridicità di dette autodichiarazioni, specie nelle ipotesi in cui le ore dichiarate non siano coerenti con i tempi medi delle prestazioni rese.

*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 I - Spese Correnti

*Categoria di spesa:* 12 (Altre uscite correnti)

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

*Capitolo di spesa:* 1658

*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 103/1979

*Ordinativo diretto:* n. 00006

*Data pagamento:* 26/09/2014

*Amministrazione impegno:* 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno* 0007096; numero clausola 001

*Causale della spesa:* Rip sop anno 2011 - XXX impianti S.r.l. unipersonale.

*Beneficiario:* XXX S.r.l. unipersonale

*Importo pagato:* 2.091,60 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il ripianamento del pagamento, avvenuto attraverso la modalità del conto sospeso, delle spese legali sostenute in esecuzione di un decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale civile di Cagliari a seguito della vertenza sorta tra l'Amministrazione e la società che ha effettuato i lavori sugli impianti della sede della Capitaneria di Porto di La Maddalena. La società affidataria non aveva ricevuto il pagamento del III SAL e il giudice ha ingiunto il pagamento di 42.501 euro a titolo di sorte capitale, 69,86 euro per interessi legali e 234,23 euro per interessi moratori. Il pagamento in conto sospeso di 2.091,60 dovuto a titolo di spese legali è stato autorizzato a seguito della mancanza di fondi nell'apposito capitolo di bilancio.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento per ripianamento conto sospeso della Tesoreria provinciale di Trapani.

*Tipologia di spesa:*

Spese 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 e mandato di pagamento in conto sospeso; decreto impegno e pagamento ripianamento conto sospeso; decreto ingiuntivo del Tribunale civile di Cagliari; autorizzazione al pagamento in conto sospeso; dichiarazione ai sensi dell'art. 3 della legge n. 136 del 2010.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria è stata richiesta una relazione esplicativa sulle ragioni per le quali la fattura non è stata pagata nei tempi dovuti. L'Amministrazione in data 16 marzo 2015 ha fatto presente che il mancato saldo della fattura è derivato dall'intervenuta perenzione amministrativa dei fondi stanziati per eseguire i lavori di cui trattasi. In particolare ha precisato che i lavori risultavano essere stati regolarmente eseguiti dall'impresa non sussistendo, quindi, motivi per proporre opposizione alla procedura esecutiva; divenuto, pertanto, inopponibile ed esecutivo il decreto ingiuntivo, onde evitare il prosieguo dell'azione esecutiva con ulteriore aggravio di spese, si è ricorsi all'emissione di uno speciale ordine di pagamento in conto sospeso per provvedere al saldo delle competenze e degli interessi dovuti all'impresa.

*Conclusioni:*

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

*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)*

*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*

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

*Norme di riferimento del capitolo: legge 196/2009*

*Ordinativo diretto: n. 00286*

*Data pagamento: 19/09/2014*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0348; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;*

*Numero impegno 0000495; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig XXX cig XXX gdf la rustica saldo lavori.*

*Beneficiario: XXX curatore fall. XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 117.124,76 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa riguarda il pagamento dei lavori per l'impianto di videosorveglianza e illuminazione dell'edificio della Guardia di finanza di Roma - "La Rustica". La società aggiudicataria dei lavori è in seguito fallita e il pagamento è avvenuto nei confronti del curatore fallimentare.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Pagamento residuo a saldo dei lavori.

*Tipologia di spesa:*

Investimenti fissi lordi: lavori di impianto di videosorveglianza.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; fatture; sentenza dichiarativa di fallimento; ordinanza di nomina del curatore; certificati di pagamento.

*Eventuali profili di criticità:*

In fase istruttoria è stata richiesta la documentazione riguardante la scelta del contraente e il contratto, allo stato degli atti non pervenuta.

*Conclusioni:*

La Corte, in attesa degli elementi di risposta che l'Amministrazione dovrà fornire, sospende la valutazione sul titolo in esame.

*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)*

*Capitolo di spesa: 1283*

*Denominazione:* Indennità, compensi e rimborso spese di trasporto a carico di privati per le missioni nel territorio nazionale e all'estero, svolte per effettuare prove di recipienti per gas compressi, liquefatti e discioliti, per esami magnetoscopici, per visite.

*Art/PG:* 01 (Indennità, compensi e rimborsi spese di trasporto a carico di privati per le missioni nel territorio nazionale e all'estero, svolte per effettuare prove di recipienti per gas compressi, liquefatti e discioliti, per esami magnetoscopici, per visite)

*Norme di riferimento del capitolo:* DL 1090/1966

*Ordinativo diretto:* n. 00109

*Data pagamento:* 09/12/2014

*Amministrazione impegno:* 10; Ufficio I 0224; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno:* 0004820; numero clausola 001

*Causale della spesa:* Missioni c.privati periodo 25.3-5.8.2014 dip.umc ve.

*Beneficiario:* XXX

*Importo pagato:* 210,14 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di missione da corrispondere al personale che si reca a svolgere analisi di verifica per conto terzi. Il personale viene compensato con una indennità oraria commisurata alla diaria di missione, oltre al rimborso delle spese di trasporto qualora i servizi vengano effettuati oltre 10 chilometri dalla sede dell'ufficio ed al compenso per lavoro straordinario, qualora i servizi richiedano prestazioni oltre il normale orario di servizio. La spesa è a carico dei richiedenti e i relativi importi vengono versati dagli interessati in conto corrente postale ed affluiscono alle entrate dello Stato con imputazione ad apposito capitolo del Ministero dei trasporti per l'ammodernamento e miglioramento dei servizi dell'amministrazione.

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

Legge n. 908 dell'1/12/1960 e d.lgs n. 1090 del 1966.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Pagamento indennità di missione e compensi vari per il periodo 25 marzo – 5 agosto 2014.

*Tipologia di spesa:*

Indennità di missione e compensi diversi.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di pagamento; prospetti per il calcolo degli importi da corrispondere al funzionario recatisi in missione; autorizzazione all'utilizzo del mezzo proprio.

*Eventuali profili di criticità:*

In fase istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in ordine alle modalità attraverso le quali viene verificato che le ore di straordinario risultanti dai prospetti di liquidazione siano corrispondenti a quelle effettivamente effettuate. L'Amministrazione, in data 22 giugno 2015, ha fornito, con messaggio di posta elettronica la documentazione integrativa.

*Conclusioni:*

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

*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)*

*Capitolo di spesa: 7544*

*Denominazione:* Somme da erogare per l'effettuazione delle spese della gestione separata e dei progetti speciali in attuazione del trasferimento delle competenze dei soppressi dipartimento per gli interventi straordinari nel mezzogiorno e agenzia per la promozione.

*Art/PG:* 01 (Somme da erogare per l'effettuazione delle spese della gestione separata e dei progetti speciali in attuazione del trasferimento delle competenze dei soppressi dipartimento per gli interventi straordinari nel mezzogiorno e agenzia per la promozione).

*Norme di riferimento del capitolo:* decreto-legge 032/1995

*Ordinativo diretto:* n. 00005

*Data pagamento:* 02/04/2014

*Amministrazione impegno:* 10; Ufficio I 0441; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

*Numero impegno 0000014; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Sistemazione pagamento conto sospeso a tesoreria prov.le di Potenza.

*Beneficiario:* XXX

*Importo pagato:* 28.584,83 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2012

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il ripianamento del pagamento, avvenuto attraverso la modalità del conto sospeso, delle spese legali in esecuzione di sentenza emessa dal Tribunale civile di Potenza nel 2006 a seguito della vertenza sorta tra l'amministrazione e i proprietari di un terreno agricolo nel corso degli anni '70. In particolare, si tratta di un'occupazione *sine titulo* per la realizzazione dei lavori della superstrada c.d. Basentana. Il pagamento in conto sospeso, dovuto a titolo di spese legali, è stato autorizzato a seguito della mancanza di fondi nell'apposito capitolo di bilancio.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato all'Ufficio di controllo della ragioneria territoriale.

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

Pagamento per ripianamento conto sospeso della Tesoreria provinciale di Potenza.

*Tipologia di spesa:*

Spese per litigi, 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 e mandato di pagamento in conto sospeso; decreto impegno e pagamento ripianamento conto sospeso; sentenza del Tribunale civile di Potenza; autorizzazione al pagamento in conto sospeso.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stato richiesto un appunto sulla ragione per la quale la fattura non è stata pagata nei tempi dovuti. Gli elementi integrativi richiesti all'amministrazione non risultano pervenuti alla Corte.

*Conclusioni:*

La Corte, in attesa degli elementi di risposta che l'Amministrazione dovrà fornire, sospende la valutazione sul titolo in esame. Si trasmettono, comunque, gli atti alla Procura regionale competente per i profili di danno all'erario.

*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 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: d.lgs. 300/1999*

*Ordinativo diretto: n. 00405*

*Data pagamento: 19/12/2014*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio H 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0012398; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Fattura di vendita.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 33.146,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo estratto riguarda il pagamento dell'indennità di occupazione di un immobile sito in Rovigo destinato ad Ufficio provinciale della Motorizzazione civile. Il contratto di locazione è scaduto il 27 luglio del 2009.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento periodo 1 aprile – 30 settembre 2014.

*Tipologia di spesa:*

Fitto di locali e oneri accessori.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; fattura; nota di osservazione dell'Ufficio centrale di bilancio; contratto di locazione scaduto; visura camerale.

*Eventuali profili di criticità:*

L'Ufficio centrale di bilancio della Ragioneria generale dello Stato con foglio di osservazione ha rilevato la mancata applicazione, a decorrere dal 1 luglio 2014, della riduzione del 15 per cento prevista dall'art. 24, comma 4, del decreto-legge n. 66 del 2014, chiedendone l'applicazione nei successivi pagamenti. Con nota del 14 maggio 2015 l'Amministrazione ha comunicato di aver proceduto all'applicazione della riduzione prevista. Al riguardo si evidenzia la necessità che l'Ufficio provinciale della Motorizzazione civile di Rovigo verifichi la disponibilità di immobili demaniali idonei.

*Conclusioni:*

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

*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 10 (Studi, consulenze, indagini)*

*Capitolo di spesa: 1233*

*Denominazione:* Spese per studi, indagini, esperimenti e diffusione della normativa per il miglioramento del traffico stradale, per la propaganda e la prevenzione degli incidenti stradali attuata anche attraverso il centro di coordinamento per la sicurezza stradale.

*Art/PG:* 01 (Spese per studi, indagini, esperimenti e diffusione della normativa per il miglioramento del traffico stradale, per la propaganda e la prevenzione degli incidenti stradali attuata anche attraverso il centro di coordinamento per la sicurezza stradale)

*Norme di riferimento del capitolo:* d.lgs. 285/1992

*Ordinativo diretto:* n. 00080

*Data pagamento:* 18/12/2014

*Amministrazione impegno:* 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;

*Numero impegno 0009688; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Cig-XXX.

*Beneficiario:* RTI XXX

*Importo pagato:* 72.924,48 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2013

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa riguarda un contratto sottoscritto in data 26 settembre 2013 per la realizzazione di attività di monitoraggio su programmi e interventi, di valutazione dell'efficacia degli interventi, di studio, indagine e analisi in materia di sicurezza stradale, assistenza e supporto e gestione della piattaforma informativa, quali ripetizione di servizi analoghi già resi. L'importo complessivo impegnato sul capitolo 1233, è stato pari a euro 401.927,38 IVA inclusa. Il relativo decreto di approvazione e di impegno è stato registrato dall'Ufficio centrale di bilancio ai sensi del d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 in data 5 novembre 2013.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento saldo III SAL.

*Tipologia di spesa:*

Spese per studi, indagini.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; fattura; certificato di pagamento; nota di approvazione del report semestrale; contratto di ripetizione di servizi.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stato richiesto un approfondimento sulla tipologia di spesa. In data 27 aprile l'Amministrazione ha inviato una relazione esplicativa nella quale precisa che: "Il

Piano delle Priorità individuate con il Piano Nazionale Sicurezza Stradale (PNSS) ha previsto che, per operare in modo efficace e tempestivo, la struttura di gestione del PNSS stesso dovesse disporre di adeguati strumenti e supporti conoscitivi, ed in particolare, di un sistema di monitoraggio generale sullo stato ed evoluzione dell'incidentalità a livello nazionale, affinché tale servizio di monitoraggio e assistenza tecnica a supporto dell'attuazione del PNSS favorisse lo sviluppo di interventi e misure sempre più efficaci ai fini della più ampia e rapida riduzione delle vittime degli incidenti stradali, nonché consentisse di implementare azioni più mirate ed efficaci di prevenzione degli incidenti stradali attraverso studi ed indagini settoriali, rafforzando altresì la strumentazione tecnica e le abilità delle strutture territoriali coinvolte nella attuazione del PNSS, consentendo altresì di intervenire sulle criticità del sistema e sui fabbisogni organizzativi e professionali.

Detta attività di monitoraggio ha riguardato il controllo su tutti gli interventi dei cinque programmi di attuazione in cui si articola il PNSS 2001-2010 (attualmente più di 1.700 interventi a scala locale su tutto il territorio nazionale) ed è in particolare in corso per gli interventi relativi a 3°, 4° e 5° programma. Si è reso quindi necessario prevedere lo svolgimento di uno stretto e continuo monitoraggio nonché lo studio, l'indagine e la valutazione degli effetti degli stessi interventi sulla sicurezza stradale, al fine di poter individuare anche le migliori pratiche per la prevenzione degli incidenti stradali. Con Deliberazione n. 56 del 13/05/2010 il CIPE, nell'approvare il riparto tra le Regioni delle risorse destinate al 5° programma di attuazione del Piano, ha dato atto delle attività intraprese per un esteso e completo programma di monitoraggio con specifica destinazione di somme a valere sul capitolo 7334 per lo stesso monitoraggio e per l'assistenza tecnica e amministrativa connessa a tale finalità.

Infatti per l'attuazione e la realizzazione del terzo, quarto e quinto programma del Piano, era stato istituito apposito capitolo di bilancio 7334, "Spese per il finanziamento delle attività connesse all'attuazione e alla valutazione di efficacia ed aggiornamento del Piano Nazionale della sicurezza stradale" in base alle risorse finanziarie di cui al comma 1035, art. 1 della legge n. 296 del 27 dicembre 2006 (legge finanziaria 2007) che aveva assegnato 53 milioni di euro per ciascuno degli anni 2007 (3° programma), 2008 (4° programma) e 2009 (5° programma). Per quanto concerne l'annualità 2009, i fondi inizialmente assegnati sono stati ridotti a 35 milioni di euro per effetto di tagli operati da successivi provvedimenti di contenimento della spesa pubblica.

Per realizzare quindi l'attività di monitoraggio è stato pubblicato un bando di gara sulla G.U.C.E. del 16/07/2009 e sulla G.U.R.I. serie V n. 85 del 22/07/2009 per lo svolgimento del "Servizio di monitoraggio e assistenza tecnica ed amministrativa per l'attuazione del Piano Nazionale della Sicurezza Stradale". È stata inoltre prevista nel bando la facoltà per l'Amministrazione di avvalersi della ripetizione dei servizi analoghi. Le attività previste nel contratto principale sono terminate il 30/09/2013. L'Amministrazione ha dunque esercitato la facoltà di acquisire ai sensi del d.lgs. 163 del 2006 art. 57, comma 5, lettera b), le attività di monitoraggio su programmi e interventi, di valutazione dell'efficacia degli interventi, di studio, indagine e analisi di sicurezza stradale, di assistenza e supporto e di gestione della piattaforma informativa, quale ripetizione di servizi analoghi resi nel contratto principale in essere con il medesimo RTI.

Si evidenzia che il capitolo 7334, sul quale era stato assunto l'impegno relativo al contratto principale e sul quale sono stati effettuati tutti i relativi pagamenti, al momento della stipula del contratto di ripetizione dei servizi analoghi era privo di dotazione finanziaria essendo state impegnate tutte le risorse rese disponibili dalla summenzionata legge finanziaria 2007. Pertanto, tenuto anche conto della tipologia delle attività da eseguire, per l'acquisizione di detto servizio è stato necessario individuare un altro capitolo di spesa su cui imputare il relativo impegno contabile.

Infatti, occorre precisare che le attività più rilevanti individuate dall'Amministrazione nella ripetizione del servizio sono state quelle relative a studi, indagini ed analisi di sicurezza stradale, oltre a quelle di monitoraggio degli interventi ed a quelle di assistenza tecnica e supporto già previste nel contratto principale e funzionali al monitoraggio stesso. Si sottolinea

che tali attività sono inoltre funzionali alla Direzione Generale anche per adempiere alle attività istituzionalmente assegnatale in materia di sicurezza stradale per quanto riguarda l'attuazione del Piano. Si è reso pertanto possibile utilizzare i fondi del capitolo 1233 inerente a "Spese per studi, indagini, esperimenti e diffusione della normativa per il miglioramento del traffico stradale, per la propaganda e la prevenzione degli incidenti stradali per la copertura economica della ripetizione del servizio che, nell'anno 2013, aveva disponibilità finanziarie sufficienti a provvedere all'assunzione di un impegno di spesa relativo ad un contratto di servizi. L'impegno risultava quindi poter essere correttamente imputato su un capitolo di parte corrente".

*Conclusioni:*

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

*Missione 013: "Diritto alla mobilità"*

*Programma 004: "Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 1650*

*Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi*

*Art/PG: 11 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 300/1999*

*Ordinativo diretto: n. 00087*

*Data pagamento: 05/11/2014*

*Amministrazione impegno: 10; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*  
*Numero impegno 0008462; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Acconto quota parte cdr 3 consumi elettrici luglio 2014 via dell'arte.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 19.050,10 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Trattasi di pagamento di fattura in quota parte per consumi elettrici della sede ministeriale di viale dell'Arte, 16 in Roma riferita al periodo luglio 2014. L'importo totale della fattura è di euro 98.712,83. L'importo pagato con il provvedimento in esame di euro 39.978,70 è il 40,5 per cento del totale fatturato che sarebbe la quota spettante agli uffici del Dipartimento per i trasporti, che occupano una parte dello stabile di via dell'Arte suddiviso sui due capitoli di loro competenza.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio, d.lgs. n. 163 del 2006.

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

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile dell'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero.

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

Pagamento in acconto per consumi elettrici del mese di luglio 2014.

*Tipologia di spesa:*

Acquisto di beni e servizi: spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni.

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

Agli atti sono presenti: decreto e mandato di impegno e pagamento; fatture; certificato di pagamento; nota di approvazione del report semestrale; contratto di ripetizione di servizi.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione sono state richieste informazioni sul mancato utilizzo delle convenzioni Consip. In data 14 maggio 2015 l'Amministrazione ha inviato un appunto esplicativo nel quale ha precisato che il contratto per la fornitura di energia elettrica per le sedi ministeriali attualmente si trova nell'ambito del servizio di salvaguardia lotto 6, in attesa di