

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*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: 7120*

*Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi*

*Art/PG: 89 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a altri investimenti)*

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

*Ordinativo diretto: n. 04121*

*Data pagamento: 16/12/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0019112; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Ord. 793 - cig XXX - lotti 1 e 2.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 124.979,54 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Trattasi di acquisto di materiale informatico per l'allestimento di un laboratorio didattico multimediale, sito presso la Mariscuola di Taranto. La scelta della società è stata effettuata attraverso procedura in economia con gara informale con invito a 12 ditte delle quali soltanto 3 hanno inviato un'offerta. L'appalto è stato aggiudicato alla ditta che ha presentato l'offerta più bassa con un importo pari a 124.979,54 euro. Successivamente alla sottoscrizione del contratto, in data 29 gennaio 2013, è stata proposta una variante senza modifiche al costo dell'appalto per aggiornare i materiali informatici in quanto l'hardware previsto nella fornitura non era più reperibile sul mercato. Variante accettata dall'Amministrazione.

*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 un'unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Spesa per l'acquisto di materiale informatico.

*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; contratto; variante del contratto; fattura; verbale della commissione di gara; verbale di consegna delle apparecchiature; verbale di sospensione della fornitura; verbale di ripresa attività; certificato di verifica di conformità.

*Eventuali profili di criticità:*

L'esame del titolo di spesa non ha evidenziato irregolarità nelle procedure adottate, ma va segnalata la lentezza della procedura (iniziata a febbraio 2010 e conclusasi a dicembre 2014) per un acquisto in economia, con riferimento, in particolare, all'iter di approvazione della variante,

con conseguente rischio dell'obsolescenza del materiale informatico oggetto del contratto. I rallentamenti registrati hanno, poi, determinato la perenzione amministrativa dell'impegno del 2010 con la necessità di riscrivere le somme per poter provvedere al pagamento della società affidataria dell'appalto.

*Conclusioni:*

Pur non evidenziandosi irregolarità nelle procedure amministrativo-contabili adottate, si rileva tuttavia la lentezza dell'*iter* procedimentale (iniziato a febbraio 2010 e conclusosi a dicembre 2014) per un acquisto in economia, con conseguente rischio dell'obsolescenza del materiale informatico oggetto del contratto.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 005: "Funzioni non direttamente collegate ai compiti di difesa militare"*

*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: 1349*

*Denominazione:* Indennizzi per imposizione di servitù militari spese per cancelleria tecnica, pubblicazioni di manifesti, acquisto mappe per notifiche atti spese per compensi a tecnici e professionisti privati per compilazione elaborati- spese accessorie relative.

*Art/PG:* 01 (Indennizzi per imposizione di servitù militari spese per cancelleria tecnica, pubblicazioni di manifesti, etc.)

*Norme di riferimento del capitolo:* d.lgs. 66/2010

*Ordinativo diretto:* n. 00019

*Data pagamento:* 19/12/2014

*Amministrazione impegno:* 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;

*Numero impegno 0019597; numero clausola 001*

*Causale della spesa:* Pagamento servitù militari di Monopoli e Spada.

*Beneficiario:* XXX

*Importo pagato:* 9.620,83 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa fa riferimento all'esecuzione di un decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Lecce in data 27 ottobre 2009, per il riconoscimento degli indennizzi conseguenti alle servitù militari quinquennali imposte dal Comandante del Dipartimento militare marittimo dello Jonio e del Canale d'Otranto. La norma prevede che all'atto dell'imposizione della servitù venga assicurato l'impegno finanziario soltanto per l'anno in corso, lasciando agli organi programmatori il compito di prevedere per gli anni successivi gli appositi stanziamenti di bilancio. Non essendo stati stanziati in bilancio sufficienti fondi per gli anni successivi, nonostante le ripetute richieste di assegnazione fondi, alla fine del quinquennio, a fronte dei 20.206,50 euro che dovevano essere erogati ne erano stati pagati soltanto 4.039,49 euro.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio, legge n. 66 del 2010.

*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 un'unica soluzione.

*Tipologia di spesa:*

Imposizione di servitù militari.

*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; decreto di imposizione di servitù; decreto ingiuntivo; tabelle di calcolo degli interessi legali; prospetto degli indennizzi.

*Eventuali profili di criticità:*

Si segnala l'esigenza di tener conto, in sede di programmazione, degli obblighi derivanti dalle servitù militari che, avendo cadenza pluriennale, comportano obblighi di spesa anche per gli anni successivi al primo.

*Conclusioni:*

Pur non evidenziandosi irregolarità nelle procedure amministrativo-contabili adottate, si segnala, tuttavia l'esigenza di tener conto, in sede di programmazione, degli obblighi derivanti dalle servitù militari che, avendo cadenza pluriennale, comportano impegni di spesa anche per gli anni successivi al primo.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 03 (Armi e materiale bellico per usi militari)*

*Capitolo di spesa: 1322*

*Denominazione: Spese costruzione acquisizione ammodernamento di mezzi impianti e sistemi*

*Art/PG: 08 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria dei mezzi, impianti, sistemi, apparecchiature, equipaggiamenti, armi, armamenti, munizioni e dei materiali e connesse scorte)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 66/2010*

*Ordinativo diretto: n. 00215*

*Data pagamento: 18/12/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0019780; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Contratto n. 18319 del 03.12.1994 Cig XXX.*

*Beneficiario: XXX S.p.A.*

*Importo pagato: 7.966,40 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa riguarda il pagamento di una fornitura *hardware* e *software* dei sottosistemi di navi militari. Il contratto originario è stato stipulato in data 3 dicembre 1994 per un importo complessivo di 3.191.858,57 euro (all'epoca 6.180.300.000 lire) a seguito di trattativa privata, in quanto la ditta era l'unica in grado di eseguire la commessa con i requisiti tecnici e il grado di perfezione richiesti. Il pagamento è avvenuto tramite riconoscimento di debito in quanto sono state erroneamente cancellate le partite in perenzione e non risultava più disponibilità residua perente da utilizzare.

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

Norme di contabilità in materia di bilancio; d.lgs. n. 66 del 2010.

*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. Il decreto di approvazione del contratto di fornitura è stato registrato dalla Corte dei conti.

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

Liquidazione II rata.

*Tipologia di spesa:*

Acquisto di beni e servizi: fornitura di *hardware* e *software*

*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; contratto; fattura; verbale di cancellazione delle partite non più dovute; richiesta di reinscrizione di somme in bilancio; provvedimento di cancellazione di partite in perenzione.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in ordine alla mancata revisione del contratto al fine di verificare la possibilità di espletamento di una gara o, comunque, determinare una riduzione delle spese di fornitura *hardware* e *software* e ai ritardi registratisi nella fase di pagamento di una fattura del 2009, tale da rendere necessaria la reiscrizione dei residui passivi perenti, nel frattempo cancellati dalle scritture contabili.

L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica del in data 23 giugno u.s., ha forniti elementi che tuttavia non hanno consentito di chiarire le ragioni in base alle quali a fronte di una fattura rilasciata nel 2009 si sia provveduto ad impegnare sull'esercizio 2014 la somma dovuta. Si rende necessario un ulteriore approfondito supplemento istruttorio.

*Conclusioni:*

La Corte, in attesa dell'esito del supplemento istruttorio, sospende la valutazione sul titolo in esame.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)*

*Capitolo di spesa: 1282*

*Denominazione: Spese manutenzione approvvigionamenti*

*Art/PG: 03 (Spese per la manutenzione, la trasformazione, la conservazione e l'aggiornamento di impianti, apparati, apparecchiature e mezzi per le comunicazioni, la meteorologia, la guerra elettronica, la sorveglianza ed il controllo degli spazi marittimo ed aereo)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 66/2010*

*Ordinativo diretto: n. 00218*

*Data pagamento: 15/12/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0003851; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Manutenzione rete integrata della difesa - contr. 10145 aa n.2 - cig XXX - ft. n.4000044 - sublotto 1.1 trim.2.*

*Beneficiario: XXX*

*Importo pagato: 106.677,48 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il servizio tecnico di manutenzione dei supporti trasmissivi in fibra ottica della Rete Integrata della Difesa (RID) e il supporto al *Network Operation Center* (NOC). Il valore complessivo del contratto è pari a 15.154.146,98 euro. Con decreto del 15 maggio 2012, a firma del Segretario Generale, ogni attività connessa al contratto è stata dichiarata segretata, con classifica di segretato. La procedura utilizzata per l'appalto di detti servizi è stata quella dell'affidamento diretto a una RTI composta da tre società.

*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 del II trimestre del sublotto 1.1.

*Tipologia di spesa:*

Spesa per acquisto di beni e servizi: contratto di manutenzione.

*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; contratto; fattura; dichiarazione di segretezza; verbale di congruità; relazione preliminare e determina a contrarre; atti addizionali; verbale di regolare esecuzione.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata richiesta documentazione integrativa della spesa: in particolare il verbale di conformità e l'accertamento ex art. 38 CA. L'Amministrazione ha

trasMESSO, in data 23 giugno 2015, la documentazione richiesta.

*Conclusioni:*

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



*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 14 (Altri servizi)*

*Capitolo di spesa: 1282*

*Denominazione: Spese manutenzione approvvigionamenti*

*Art/PG: 15 (Spese per le prestazioni di manovalanza, trasporto di personale, quadrupedi, mezzi e materiali, anche in occasione di esercitazioni ed attività addestrative. spese accessorie relative a canoni e tasse per le concessioni e per l'esercizio di raccordi)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 66/2010*

*Ordinativo diretto: n. 00430*

*Data pagamento: 22/08/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0003156; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Manovalanza lotto 6 coop mir cig XXX.*

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

*Importo pagato: 74.467,81 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda il pagamento del servizio di manovalanza stipulato a seguito di procedura negoziata, ai sensi dell'art. 57, comma 5, lettera b) del d.lgs. n. 163 del 2006 e dell'art. 4 del contratto n. 396 dell'11/3/2013. In particolare, si tratta della liquidazione di due fatture per un importo complessivo pari a 85.632,64 euro. L'importo da liquidare è stato decurtato di 11.164,83 in quanto, a seguito di apposita verifica di inadempimenti presso Equitalia S.p.A., è risultata una insolvenza della società e, in conseguenza dell'atto di pignoramento, il suddetto importo è stato erogato a Equitalia S.p.A.. Il costo complessivo del contratto annuale è pari a 400.000 mila euro.

*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. Il decreto di approvazione del contratto è stato registrato dalla Corte dei conti.

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

Pagamento di quota parte.

*Tipologia di spesa:*

Acquisto di beni e servizi.

*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; contratto; fatture; interrogazione presso Equitalia S.p.A. per la verifica di inadempimenti; atto di pignoramento dei crediti verso terzi; nota di regolare esecuzione; fogli presenze; verbale di collaudo; verbale di regolare esecuzione.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata richiesta all'Amministrazione la documentazione relativa alla regolare esecuzione dei lavori di manovalanza. In data 6 febbraio 2015 l'Amministrazione ha trasmesso, con messaggio di posta elettronica, la documentazione integrativa comprendente i registi delle presenze del personale addetto alla manovalanza e le dichiarazioni di regolare esecuzione.

*Conclusioni:*

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

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*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: 7120*

*Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi*

*Art/PG: 01 (Spese relative a tutti i settori della componente navale, ai radar ed ai sistemi per la sorveglianza marittima delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, la manutenzione straordinaria)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 66/2010*

*Ordinativo diretto: n. 04416*

*Data pagamento: 18/12/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2014;*

*Numero impegno 0019466; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig XXX lavori di retrofit e gas frigoriferi.*

*Beneficiario: XXX S.a.s.*

*Importo pagato: 42.488,61 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo estratto riguarda l'esecuzione di lavori di impianti di condizionamento di mezzi navali militari per l'importo complessivo di 113.868,60 euro. L'Ufficio competente è l'Arsenale di La Spezia. I fondi, assegnati e impegnati nel 2008, sono caduti in perenzione amministrativa e la richiesta di reiscrizione non è stata accolta perché non esisteva più alcuna disponibilità residua perente da utilizzare. La scelta del contraente è stata effettuata attraverso il ricorso all'affidamento diretto, successivamente all'esperimento di una indagine di mercato alla quale, però, non si è dato corso per mancanza di tre offerte.

*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 lavori.

*Tipologia di spesa:*

Acquisto di beni e servizi.

*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; contratto; richiesta di reiscrizione; nota dell'Ufficio centrale di bilancio che non dà corso alla reiscrizione in bilancio; decreto di imputazione fondi per il pagamento della spesa di 42.488,61 euro.

*Eventuali profili di criticità:*

Dall'esame della documentazione emergono due criticità. La prima riguarda l'affidamento diretto per l'importo di 113.868,60 euro. Dalla documentazione ricevuta si

desume che è stata esperita una indagine di mercato che non ha avuto esito positivo e, conseguentemente, ci si è rivolti direttamente ad una società per l'affidamento del servizio. La seconda riguarda invece il pagamento di fatture emesse nel 2013 a fronte di un contratto del 2008. Dagli atti in possesso della Corte non si comprende se tale intervallo di tempo sia da addebitarsi a ritardi registratisi nel corso dei lavori o alla ritardata fatturazione o ad altre motivazioni. Inoltre, tale ritardo ha determinato una richiesta di reiscrizione dei residui passivi perenti che però, erano stati nel frattempo cancellati dalle scritture contabili in sede di revisione dei residui perenti del Ministero. Successivamente, con decreto del direttore dell'Arsenale di La Spezia è stata attribuita la spesa al capitolo di pertinenza per l'esercizio finanziario 2014. È stata, pertanto, richiesta all'Amministrazione documentazione integrativa in merito alle questioni sopracitate e il completamento della documentazione mancante (contratto, fatture, verbale di collaudo, attestazione di regolarità del servizio reso) non risultano ancora pervenuti alla Corte.

Si rende necessario un ulteriore approfondito supplemento istruttorio.

*Conclusioni:*

La Corte, in attesa dell'esito del supplemento istruttorio, sospende la valutazione sul titolo in esame.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 006: "Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari"*

*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: 7120*

*Denominazione: Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi*

*Art/PG: 04 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione dei mezzi, materiali e connesse scorte, dotazioni e parti di ricambio, attrezzature ed impianti per la telematica, le telecomunicazioni, la sorveglianza)*

*Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. 66/2010*

*Ordinativo diretto: n. 01951*

*Data pagamento: 31/07/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2012;*

*Numero impegno 0026233; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Cig XXX c. 10059 aa 10240 fattura 1400081724 del 8.4.14 lotto 4 acc. 90 realizzazione doppio nodo rifon areoporto cameri.*

*Beneficiario: RTI*

*Importo pagato: 22.704,58 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

La spesa in esame riguarda la realizzazione in fibra ottica della rete interforze RIFON per il collegamento dei principali Comandi ed Enti militari della difesa ed acquisizione di apparecchiature per il potenziamento della rete aeroporto Cameri. L'importo del contratto, pari a 3.872.000,00 euro, è stato affidato nel 2011 tramite procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera b) del d.lgs. n. 163 del 2006. Nel 2012 è stato approvato un atto aggiuntivo per il potenziamento della rete per un importo pari a 249.262,79 euro.

*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 del lotto IV acconto del 90 per cento.

*Tipologia di spesa:*

Investimenti fissi lordi: Rete in fibra ottica.

*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; contratto; atto addizionale; relazione preliminare e determina a contrarre; verbale di congruità dei prezzi; atto di sottomissione all'atto addizionale.

*Eventuali profili di criticità:*

Dalla documentazione in atti e a seguito di verifiche effettuate presso l'Ufficio di controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti è emerso che l'atto aggiuntivo non è

stato sottoposto alla registrazione della Corte dei conti.

*Conclusioni:*

Si segnala la criticità consistente nella mancata trasmissione dell'atto aggiuntivo al competente Ufficio di controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti. Al riguardo si osserva che anche per importi sotto soglia è necessario assoggettare al controllo preventivo gli atti aggiuntivi modificativi di contratti per i quali sia stato esperito detto controllo da parte della Corte.

*Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 004: "Approntamento e impiego delle forze aeree"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)*

*CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 02 (Manutenzione ordinaria e riparazioni)*

*Capitolo di spesa: 4536*

*Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi*

*Art/PG: 12 (Manutenzione ordinaria compendi infrastrutturali dell'aeronautica)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge finanziaria 244/2007*

*Ordinativo diretto: n. 00416*

*Data pagamento: 10/11/2014*

*Amministrazione impegno: 12; Ufficio I 0010; Ufficio II 0001; Anno impegno 2013;*

*Numero impegno 0012309; numero clausola 001*

*Causale della spesa: Caserta - manute. alloggi n.3 di pg cig n. XXX cup d26b12000100001 contr. n. 21884 del 21.12.12 fatt. n. 40 del 01.08.14 3 acc.*

*Beneficiario: XXX S.r.l.*

*Importo pagato: 90.959,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa oggetto di esame riguarda il pagamento di lavori di manutenzione di n. 3 alloggi della Scuola specialisti dell'Aeronautica militare di Caserta, del II reparto genio distaccato. Per l'aggiudicazione dell'appalto è stata esperita una gara a procedura aperta con aggiudicazione dell'appalto con il criterio del prezzo più basso determinato mediante ribasso sull'importo dei lavori posto base di gara. La spesa complessiva dei lavori è stata pari a 309.867,53 euro.

*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 3° ed ultimo certificato di acconto per progettazione ed esecuzione.

*Tipologia di spesa:*

Acquisto di beni e servizi: servizio di manutenzione di alloggi.

*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; contratto; fattura; SAL al 3 luglio 2014; verbale di compimento dei lavori; verbale aggiudicazione gara.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di audizione è stata richiesta all'Amministrazione ulteriore documentazione integrativa riguardo l'onorabilità e antimafia della società affidataria dell'appalto ai sensi dell'art. 38 del d.lgs. n. 163 del 2006. La documentazione è stata trasmessa con messaggio di posta elettronica in data 26 febbraio 2015.

*Conclusioni:*

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