

RENDICONTO DELLA SPESA

Conclusioni:

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

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

Programma 013: "Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 1388

Denominazione: Spese connesse all'applicazione delle norme in materia di commercio e detenzione di animali di specie, di flora e di fauna minacciati di estinzione e per spese relative a progetti nazionali ed internazionali per la tutela di specie in via di estinzione

Art/PG: 01 (Commercio e detenzione animali in estinzione)

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 2 del 1993

Ordinativo diretto: n. 33

Data pagamento: 09/12/2015

Importo pagato: 52.016,39 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, a saldo, della fattura emessa dalla XXXX per un importo di 40.500,00 più IVA di legge, a seguito dell'attestazione di congruità della relazione finale sulle attività previste dalla convenzione stipulata in data 27 dicembre 2013 per la "predisposizione di quanto previsto dall'obiettivo 2, azioni 5, 6 e 7, della Strategia europea per la Biodiversità contributo tecnico scientifico alle attività previste per il semestre europeo" per un corrispettivo di 405.000,00 euro. La convenzione prevedeva il frazionamento del pagamento in quattro *tranche* dietro presentazione di dettagliate relazioni sulle attività svolte. La durata della convenzione originariamente prevista (12 mesi) è stata prorogata al 4 giugno 2015 con atto aggiunto approvato con decreto in data 20 marzo 2015 con contestuale revisione del prospetto economico previsionale.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto-legge n. 2 del 1993; norme generali di contabilità di 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.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Convenzione. Pagamento a seguito di fattura della IV° e ultima *tranche*.

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

Sono presenti in atti: decreto di approvazione della convenzione e di impegno di spesa; convenzione in data 27/12/2013; atto aggiuntivo; decreto di approvazione dell'atto aggiuntivo; fattura elettronica; relazione attività svolte; attestazione di congruità della relazione finale Durc; risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-*bis* del d.P.R. n. 602 del 1973.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è stata richiesta all'Amministrazione una relazione in merito alla procedura di scelta del contraente e la documentazione relativa alla rendicontazione delle attività svolte.

RENDICONTO DELLA SPESA

L'Amministrazione in sede di risposta ha specificato che l'affidamento è avvenuto in favore di una *onlus* priva di scopo di lucro e ha elencato i compiti e le attività dalla stessa svolti dai quali si evincerebbe essere l'unica in possesso delle conoscenze necessarie per lo svolgimento delle attività. Ha poi fatto presente che la società affidataria ha presentato regolare certificazione delle spese sostenute e un prospetto di dettaglio delle stesse. Inoltre, dall'esame della classificazione economica è emerso che il piano gestionale, iscritto alla categoria CE3, 14 - Altri servizi, non risulta coerente con la tipologia di spesa effettuata.

Conclusioni:

Pur prendendo atto delle motivazioni addotte dall'Amministrazione, si evidenzia che le argomentazioni proposte non appaiono sufficienti a giustificare un affidamento diretto, non riscontrandosi nella fattispecie, contrariamente a quanto dichiarato, il requisito dell'unicità del contraente. Si fa presente, altresì, che il pagamento è avvenuto a seguito di un prospetto e di una certificazione, ma non risulta agli atti l'avvenuto controllo da parte dell'Amministrazione in ordine all'avvenuta regolare esecuzione delle prestazioni. Si osserva, infine, che la classificazione economica non appare del tutto coerente con la tipologia di spesa.

In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

Programma 003: "Valutazioni e autorizzazioni ambientali"

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: 2701

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Spese per lo svolgimento delle istruttorie dei procedimenti di competenza statale finalizzati al rilascio di autorizzazione integrata ambientale, coperte da tariffe)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs.n. 152 del 2006

Ordinativo diretto: n. 588

Data pagamento: 03/12/2015

Importo pagato: 67.700,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del corrispettivo per le attività di supporto tecnico svolta in favore della Commissione istruttoria per l'AIA-IPPC. Tale attività è stata resa in esecuzione dell'accordo di collaborazione sottoscritto in data 27 novembre 2007. L'accordo, originariamente di durata triennale, prevedeva da parte del Ministero il trasferimento del 95 per cento della tariffa da applicare in relazione all'attività istruttoria e ai controlli connessi al rilascio delle Autorizzazioni integrate ambientali di competenza statale, fissata con decreto interministeriale a norma dell'art. 18, comma 2, del d.lgs. n. 59 del 2005.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 59 del 2005.

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.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Attività di supporto tecnico svolta in favore della Commissione istruttoria per l'AIA-IPPC. Pagamento somme sulla base delle tariffe fissate con decreto interministeriale.

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

Sono presenti in atti: accordo di collaborazione tra Ministero e società beneficiaria; decreto di impegno; decreto interministeriale di definizione delle tariffe istruttorie.

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

Eventuali profili di criticità:

L'Amministrazione, a seguito di apposita richiesta formulata in fase di *audit*, ha fornito, con messaggio di posta elettronica del 22 febbraio 2016, documentazione integrativa ritenuta non idonea a chiarire i punti richiesti.

Successivamente, con nota del 3 maggio 2016, l'Amministrazione ha precisato che, nelle more dell'adozione della Convenzione triennale il necessario supporto all'attività della Commissione AIA-IPPC viene ancora disciplinato ai sensi dell'accordo di collaborazione stipulato in data 27 febbraio 2007, nonostante lo stesso abbia esaurito i suoi effetti (essendo venuta a scadenza), ciò in conformità al d.m. 10 giugno 2015, n. 108 "Direttiva generale concernente lo svolgimento delle funzioni e dei compiti facenti capo all'ISPRA", che stabilisce, all'art. 7, punto 3 – Disposizioni finali –, che "al fine di garantire la corretta fluidità dei rapporti collaborativi

RENDICONTO DELLA SPESA

nell'attuale fase transitoria, fino alla definizione della nuova convenzione triennale, sono confermate le attuali disposizioni operative adottate". L'Amministrazione puntualizza, inoltre, che le risorse di cui al capitolo interessato possono essere destinate solo alle attività istruttorie e di controllo relative alle autorizzazioni integrate ambientali di competenza statale, al cui svolgimento sono istituzionalmente preposti la stessa Direzione generale scrivente e la società beneficiaria.

Conclusioni:

Pur prendendo atto delle motivazioni addotte dall'Amministrazione, si evidenzia che il titolo in esame non risulta sorretto da adeguato titolo giuridico, avendo la precedente convenzione esaurito alla scadenza i suoi effetti, non potendosi allo scopo ritenere utile il richiamo operato nella direttiva del Ministro alle disposizioni operative adottate.

In considerazione di quanto sopra si segnala la fattispecie all'esame alla competente Procura regionale della Corte dei conti per le valutazioni di competenza.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

Programma 005: "Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali"

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: XXV (Contributi agli investimenti a estero)

CE2 01 (Estero); CE3 02 (Altro); CE4 02 (Paesi terzi)

Capitolo di spesa: 7954

Denominazione: Contributi a favore di progetti di cooperazione internazionale

Art/PG: 01 (Contributi a favore di progetti di cooperazione internazionale)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs.n. 30 del 2013

Ordinativo diretto: n. 9

Data pagamento: 15/12/2015

Importo pagato: 7.400.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del Contributo al Fondo "Sustainable Energy Found for Africa" (SEFA). Il contributo dell'importo di 7.400.000,00 è stato erogato a seguito dell'adesione del Ministero alla proposta di collaborazione del 13 novembre 2013 ed è finalizzato alla promozione nei paesi africani dei progetti e delle iniziative volte alla riduzione delle emissioni di gas serra e allo sviluppo delle fonti di energie rinnovabili. I fondi derivano dai proventi della messa all'asta dei diritti di emissione a norma di quanto previsto dal d.lgs. 13 marzo 2013, n. 30. Ai fini dell'emissione del titolo in esame, il cui onere di spesa grava sul capitolo 7954, p.g. 1, "Contributi a favore di progetti di cooperazione internazionale" la Direzione generale per lo sviluppo sostenibile, per il danno ambientale e per i rapporti con l'Unione Europea e gli organismi internazionali ha richiesto al Ministro la variazione compensativa in termini di cassa degli stanziamenti sui capitoli 2211 (in diminuzione) e 7954 (in aumento). La variazione è stata disposta con il decreto ministeriale prot. n. 254 del 1° dicembre 2015.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 30 del 2013; legge n. 191 del 2014.

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.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Contributi in favore di organismo internazionale. Pagamento in unica soluzione.

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

Sono presenti in atti: proposta di collaborazione; lettera di adesione del Ministero; d.m. di variazione compensativa in termini di cassa sui capitoli 2211 e 7954; decreto di impegno e contestuale pagamento.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è stata richiesta all'Amministrazione una relazione in merito ai criteri di scelta del beneficiario del titolo in esame. L'Amministrazione, con nota del 16 marzo 2016, ha comunicato che a seguito del vertice dei capi di Stato e di governo del G7, tenutosi nel giugno 2015 in Germania, è stata riaffermato l'intento dei paesi componenti ad assistere l'Africa nell'avere accesso alle energie rinnovabili al fine di raggiungere determinati obiettivi di sviluppo entro il 2020, così contribuendo alla realizzazione degli obiettivi del protocollo di Kyoto.

RENDICONTO DELLA SPESA

Nell'ambito di tale attività il Ministero degli affari esteri ha richiesto al Ministero dell'ambiente di potenziare gli investimenti sulle energie rinnovabili in Africa. In tale quadro istituzionale è avvenuta l'individuazione di un soggetto finanziario che gestisce diversi fondi speciali tra cui il Fondo per l'energia sostenibile per l'Africa - SEFA- finalizzato a promuovere lo sviluppo delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica in Africa. Il soggetto finanziario individuato, partecipato anche dal MEF, è apparso essere il soggetto multilaterale più adatto a dare all'Italia maggiore sicurezza negli investimenti sostenuti garantendo nel contempo di raggiungere potenzialmente accordi con i governi dell'Africa.

Conclusioni:

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

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

Programma 003: "Valutazioni e autorizzazioni ambientali"

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: 2701

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 29 (Spese per compensi e relativi oneri ai componenti la commissione via - vas)

Norme di riferimento del capitolo: d.P.R. n. 90 del 2007

Ordinativo diretto: n. 447

Data pagamento: 18/11/2015

Importo pagato: 46.893,60 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle competenze e gli oneri accessori in favore del sig. XXXX per l'attività dallo stesso svolta quale componente della Commissione tecnica di verifica dell'impatto ambientale VIA-VAS nel periodo gennaio-settembre 2015. Il pagamento dell'importo di complessivi euro 55.668,00 (di cui 8.775,00 per ritenuta d'acconto persone fisiche) è stato autorizzato dal segretario della Commissione di verifica che ha dato atto, sempre in relazione a ciascuna delle mensilità suddette, della dichiarazione di esatto assolvimento dei compiti derivanti dall'incarico resa dallo stesso beneficiario ai sensi dell'art. 9 del d.P.R. 14 maggio 2007, n. 90. L'incarico di componente della commissione è stato conferito con il decreto ministeriale n. GAB/DEC/2011/112 del 10 luglio 2011. L'Amministrazione non ha ancora provveduto alla nomina dei nuovi componenti della Commissione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.P.R. n. 90 del 2007; norme generali di contabilità di 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.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Spesa per la partecipazione alla Commissione tecnica di verifica dell'impatto ambientale. Pagamento in un'unica soluzione per il periodo gennaio-settembre 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto di autorizzazione dell'impegno e del pagamento; fatture elettroniche; dichiarazioni di esatto assolvimento dell'incarico; attestazione dell'avvenuta dichiarazione di esatto assolvimento.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è stata richiesta all'Amministrazione una relazione in merito alla procedura di nomina della Commissione Via-Vas. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 20 aprile 2016, ha chiarito che l'art. 12, comma 2, del DL n. 91 del 2014 che ha disposto la cessazione della carica dei componenti della Commissione al momento del subentro dei nuovi nominati, è entrato in vigore il 24 giugno 2014, in data quindi precedente alla scadenza naturale della Commissione. Pertanto, non essendo il suddetto organo mai cessato dalle proprie funzioni, non si configura il regime di *prorogatio*. L'Amministrazione ha, altresì, descritto la complessità

RENDICONTO DELLA SPESA

dell'iter per la nomina dei componenti della nuova Commissione.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si ritiene, tuttavia, di dover evidenziare come i ritardi registratisi nella nomina della nuova Commissione (pur se in parte ascrivibili all'iter procedurale seguito), hanno di fatto comportato un aggravio dei costi a carico dell'Amministrazione correlato al maggior numero di componenti e al maggior compenso loro corrisposto.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

Programma 016: "Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici, gestione ambientale ed energie rinnovabili"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)

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

Capitolo di spesa: 2028

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 06 (Fitto di locali ed oneri accessori.)

Norme di riferimento del capitolo: R.d. n. 1058 del 1929

Ordinativo diretto: n. 2

Data pagamento: 02/03/2015

Importo pagato: 11.671,54 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dei canoni corrisposti dal Ministero a titolo di occupazione del complesso immobiliare sito in Roma e adibito dallo stesso a sede istituzionale. L'importo liquidato con l'ordine estratto a valere sul capitolo 2028 costituisce quota del complessivo impegno di spesa di euro 846.206,73 – frazionato con imputazione su più capitoli – autorizzato con il decreto AGT/1/25/2015, ai fini del pagamento dei canoni di occupazione complessivamente dovuti dall'Amministrazione per il periodo 1° novembre 2014 – 31 dicembre 2015 in relazione ai quali il beneficiario ha provveduto ad emettere regolare fattura elettronica.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 2006; norme generali di contabilità di 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.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Pagamento canone di occupazione. Periodo novembre-dicembre 2015.

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

Sono presenti in atti: n. 2 fatture elettroniche; decreto dirigenziale di autorizzazione dell'impegno di spesa; Dure; risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è stata richiesta all'Amministrazione una relazione in merito all'occupazione senza titolo e all'adesione al piano di razionalizzazione dell'Agenzia del Demanio. L'Amministrazione con nota del 23 febbraio 2016 ha fornito gli elementi richiesti con riferimenti sia all'occupazione *sine titolo* dei locali sede del Ministero e sia alle ricerche esplesate per il reperimento di una nuova struttura.

Conclusioni:

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

RENDICONTO DELLA SPESA

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

Missione 013: "Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto"

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 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 n. 870 del 1986

Ordinativo diretto: n. 1490

Data pagamento: 07/09/2015

Importo pagato: 2.001,54 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di indennità di missione da corrispondere al personale che svolge operazioni di certificazione, duplicazione, ecc. di veicoli presso i richiedenti. In particolare, al personale viene corrisposta una indennità oraria commisurata alla diaria di missione concernente il rimborso delle spese di trasporto qualora i servizi vengano effettuati in località distanti più di 10 chilometri dalla sede dell'ufficio ed il compenso per lavoro straordinario, per le prestazioni effettuate 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 e successivamente riassegnate ad apposito capitolo del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti destinato all'ammodernamento e al miglioramento dei servizi dell'Amministrazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 870 del 1986.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile della Ragioneria territoriale dello Stato di Milano/Monza e Brianza.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Pagamento indennità di missione e compensi vari. Saldo del mese di agosto 2013 in favore del personale dell'Ufficio della motorizzazione civile di Milano.

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

Sono presenti in atti: 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.

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

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

Eventuali profili di criticità:

In fase istruttoria sono stati richiesti chiarimenti in ordine alla coerenza dell'inquadramento giuridico ed economico del soggetto incaricato (Area 2, F3) con le funzioni svolte e alla compatibilità del trattamento economico di missione liquidato rispetto alla normativa attuale sulle missioni. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, ha riferito che il dipendente è stato abilitato a svolgere le funzioni di operatore tecnico con decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti - Dipartimento dei trasporti terrestri - Direzione generale del personale, affari generali e la pianificazione - prot. 0043514 del 12 settembre 2007. La liquidazione delle competenze dovute a seguito delle operazioni tecniche svolte dal dipendente presso privati è disciplinata dalla legge n. 870 del 1° dicembre 1986. In particolare:

- art.17, comma 3: il Ministero dei trasporti può abilitare il personale di ruolo, tramite concorso, alle funzioni di esaminatore c/o operatore tecnico;
- art. 19, commi 1 e 4: le operazioni tecniche possono essere effettuate presso i privati "su richiesta degli interessati presso le loro sedi, con tutte le spese a loro carico" comprensive delle spese derivanti da eventuali prestazioni oltre il normale orario di servizio e dall'utilizzo del mezzo proprio per recarsi presso la sede di effettuazione delle prove tecniche.

Le somme affluite sul capo d'entrata 15, cap. 3566, vengono riassegnate al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che tramite il capitolo 1284/01 liquida le spese di missione effettuate dai funzionari.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala l'esigenza di rivedere l'intera disciplina tenendo conto che i diritti pagati dai privati dovrebbero essere utilizzati per il rimborso allo Stato dei trattamenti non solo accessori ma anche fondamentali corrisposti ai dipendenti che esplicano tale attività, nonché, ai fini della quantificazione delle indennità orarie, delle specifiche norme intervenute in materia di trattamento di missione.

RENDICONTO DELLA SPESA

Missione 013: "Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto"

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

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 09 (Altri investimenti)

Capitolo di spesa: 7333

Denominazione: Spese per gli interventi di sicurezza stradale ivi compresi quelli per l'educazione stradale e per la redazione dei piani urbani del traffico. spese per le attività inerenti alla redazione ed all'attuazione del piano nazionale della sicurezza stradale

Art/PG: 01 (Piano per la sicurezza stradale)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 144 del 1999

Ordinativo diretto: n. 6

Data pagamento: 22/07/2015

Importo pagato: 27.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura elettronica emessa il 22 giugno 2015 dalla Federazione beneficiaria per le prestazioni rese in attuazione delle lettera contratto n. 5531/2014 con la quale la medesima Federazione si è impegnata a effettuare incontri nelle scuole in trenta città italiane al fine di sensibilizzare i giovani di età compresa tra i 14 e i 16 anni all'uso corretto delle due ruote. La lettera contratto è stata sottoscritta nell'ambito di attuazione del Protocollo d'intesa tra Amministrazione e Federazione, siglato il 9 agosto 2008 e rinnovato prima il 25 luglio 2012 e da ultimo il 5 marzo 2015.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo n. 163 del 2006; norme generali di contabilità di 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.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Convenzione. Pagamento a saldo a seguito di fattura.

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

Sono presenti in atti: lettera contratto n. 5531/2014; protocolli d'intesa; decreto di autorizzazione dell'impegno di spesa pagamento e ordinativo di pagamento fattura elettronica; Durc INAIL-INPS; risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* è stato richiesto di produrre gli atti della procedura negoziata e il verbale di aggiudicazione. L'Amministrazione in data 18 aprile 2016 ha trasmesso la documentazione richiesta dalla quale si evince che la procedura seguita è quella prevista dall'art. 122, comma 7, del decreto legislativo n. 163 del 2006, "Disciplina specifica per i contratti di lavori pubblici sotto soglia", che prevede per "i lavori di importo complessivo inferiore a un milione di euro possono essere affidati dalle stazioni appaltanti, a cura del responsabile del procedimento, nel rispetto dei principi di non discriminazione, parità di trattamento, proporzionalità e trasparenza, e secondo la procedura prevista dall'art. 57, comma 6; l'invito è rivolto, per lavori di importo pari o superiore

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

a 500.000 euro, ad almeno dieci soggetti”.

Conclusioni:

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

RENDICONTO DELLA SPESA

Missione 013: "Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto"

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

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: XXI (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

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

Capitolo di spesa: 7261

Denominazione: Manutenzione straordinaria di opere marittime relative ai porti di competenza statale di seconda categoria-seconda classe- e alle aree di preminente interesse nazionale escluse dalla delega alle regioni, in attuazione del programma triennale delle opere marittime

Art/PG: 01 (Esecuzione opere marittime)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 542 del 1907

Ordinativo diretto: n. 195

Data pagamento: 21/12/2015

Importo pagato: 108.629,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore della ditta beneficiaria del corrispettivo per i lavori di manutenzione straordinaria (1^a e ultima rata) eseguiti nell'edificio sede dell'Ufficio circondariale Marittimo di Soverato (CZ) eseguiti, in adempimento del contratto d'appalto n. 2848 del 24 giugno 2015 sottoscritto all'esito della procedura negoziata esperita nella quale la medesima società è risultata miglior offerente (ribasso del 38 per cento sul prezzo a base d'asta). Il pagamento è stato effettuato a seguito dell'emissione da parte del beneficiario dell'ordine della fattura n. 12 del 19 novembre 2015, previa certificazione della regolare esecuzione dei lavori.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 163 del 2006; norme generali di contabilità di stato.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile della Ragioneria territoriale dello Stato di Catanzaro/Crotone.

Tipologia di spesa e momento gestionale dell'ordinativo rispetto all'intera procedura:

Lavori di manutenzione straordinaria. Pagamento a saldo dei lavori eseguiti.

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

Sono presenti in atti: contratto n. 2848 del 24/06/2015; decreto di autorizzazione dell'impegno di spesa pagamento e ordinativo di pagamento; fattura elettronica; Durc INAIL-INPS; risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del 1973.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati chiesti elementi istruttori integrativi, in particolare, gli atti della procedura negoziata e il verbale di aggiudicazione. L'Amministrazione in data 18 aprile 2016 ha trasmesso la documentazione richiesta, dalla quale si evince che la procedura seguita è quella dell'art. 122, comma 7, del decreto legislativo n. 163 del 2006, "Disciplina specifica per i contratti di lavori pubblici sotto soglia" che prevede che "i lavori di importo complessivo inferiore a un milione di euro possono essere affidati dalle stazioni appaltanti, a cura del responsabile del

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

procedimento, nel rispetto dei principi di non discriminazione, parità di trattamento, proporzionalità e trasparenza, e secondo la procedura prevista dall'articolo 57, comma 6; l'invito è rivolto, per lavori di importo pari o superiore a 500.000 euro, ad almeno dieci soggetti”.

Conclusioni:

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