

## 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:* 85 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a:opere pubbliche)

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

*Ordinativo diretto:* n. 457

*Data pagamento:* 14/12/2015

*Importo pagato:* 120.941,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura n. 22/3P dell'importo di euro 120.941,00 emessa dalla società XXXX in data 31 luglio 2015. Il pagamento è stato effettuato a titolo di saldo del SAL n. 9 dei lavori di completamento dell'intervento di ampliamento del Comando dei Vigili del Fuoco di Savona, oggetto del contratto d'appalto n. 4576 del 13 dicembre 2012, stipulato con l'impresa risultata vincitrice della gara per l'aggiudicazione del progetto esecutivo dei lavori e della loro realizzazione (a seguito della presentazione del ribasso del 25,12 per cento sul prezzo base d'asta più vicina per difetto alla soglia di anomalia del 25,66 per cento)

Successivamente alla stipula del contratto n. 4576/2012, che prevedeva un importo netto pari a complessivi euro 2.693.005,73, sono stati sottoscritti con la stessa impresa – per lavori ed oneri di progettazione esecutiva e per opere connesse con il piano di sicurezza e coordinamento (non soggetti a ribasso d'asta) – gli atti di sottomissione n. 964 del 14 novembre 2013 e n. 1200 del 17 novembre 2014 di importo netto pari, rispettivamente, a euro 2.827.450,69 e 3.065.300,22. E' da segnalare che il certificato di pagamento relativo al suddetto SAL è stato in un primo tempo trasmesso al Ministero dell'interno – Dipartimento dei VV.FF. del soccorso pubblico e della protezione civile. Successivamente, su indicazione del Dipartimento, la società XXXX ha operato lo sdoppiamento della fattura in due distinti documenti di cui il secondo pari euro 133.35.10 (IVA inclusa) a carico del capitolo 7261 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

*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 Savona.

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

Lavori ampliamento del Comando dei VV.FF.. Pagamento 9° SAL.

*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 di spesa pagamento e ordinativo di pagamento; I e II atto di sottomissione; verbale di aggiudicazione della gara; Duro; risposta di Equitalia S.p.A. per richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del d.P.R. n. 602 del

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

1973.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria è stato richiesto all'Amministrazione il provvedimento motivato con il quale è stata autorizzata la gara informale ai sensi dell'art. 17. "Contratti segreti o che esigono particolari misure di sicurezza". L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 20 aprile 2016, ha trasmesso la documentazione richiesta e allegato il provvedimento ministeriale che dispone le particolari misure di sicurezza, nonché la documentazione inviata alla Sezione centrale del controllo sulla gestione della Corte dei conti.

*Conclusioni:*

Nei limiti della documentazione in atti il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"*

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

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7341*

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

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

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

*Ordinativo diretto:* n. 606

*Data pagamento:* 14/12/2015

*Importo pagato:* 94.482,93 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento a titolo di saldo del 5° SAL dei lavori urgenti di ristrutturazione presso il complesso demaniale in uso alla Questura e alla Polizia stradale di via Roosevelt, Como, eseguiti dalla società XXXX in attuazione del contratto d'appalto n. 5225, stipulato in data 24 maggio 2007 e approvato con il decreto n. 5410 del Provveditore Interregionale per le OOPP Lombardia-Liguria. Il pagamento pari a euro 94.482,93 è stato effettuato in favore del fallimento XXXX, succeduto alla società aggiudicataria dichiarata fallita con sentenza in data 18 novembre 2011 del Tribunale di Voghera, per un somma pari alla differenze tra l'importo complessivo di 262.930,00 dovuto a saldo del suddetto SAL e quello corrispondente ai crediti vantati nei confronti del fallimento dalle società XXXX e XXXX il cui ammontare, quantificato con decreto ingiuntivo emesso dal tribunale di Brescia, è stato oggetto di pignoramento presso l'Amministrazione debitrice.

*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 Como/Lecco.

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

Lavori di ristrutturazione. Pagamento a titolo di saldo 5° SAL (in misura ridotta per effetto di pignoramento presso l'Amministrazione di parte importo complessivo del credito).

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

Sono presenti in atti: decreto di approvazione del verbale informale di gare; decreto di approvazione del contratto; contratto stipulato con l'impresa aggiudicataria; ordine di pagamento; certificazione Camera di commercio.

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 la documentazione relativa all'intera procedura di gara e al fallimento della impresa aggiudicataria. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 27 maggio 2016, ha trasmesso la documentazione richiesta. In sede istruttoria è stato, inoltre,

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

acquisito il provvedimento motivato con il quale sono state dichiarate le speciali misure di sicurezza ai sensi dell'art 17, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 163 del 2006.

*Conclusioni:*

Nei limiti della documentazione in atti il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"*

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

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7364*

*Denominazione:* Somma da erogarsi a cura del commissario del governo nella regione friuli-venezia giulia per la esecuzione di opere pubbliche, comprese le opere marittime e portuali, nonché le opere di interesse artistico e per interventi di carattere straordinario

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

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

*Ordinativo diretto: n. 7*

*Data pagamento:* 03/11/2015

*Importo pagato:* 123.750,00 (Conto competenza)

*Esercizio di provenienza:* 2015

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore della Provincia di Trieste del contributo concesso a seguito dell'approvazione da parte del Commissario per il Governo nella Regione Friuli Venezia-Giulia del piano di riparto del Fondo Trieste per il triennio 2007-2009. Il Fondo è stato istituito con la finalità di promuovere interventi a sostegno dell'economia nella provincia di Trieste dalla legge n. 1 del 1955 ed è gestito dal Commissario del governo nell'ambito dei poteri ad esso conferiti dall'art. 70, della legge cost. n. 1 del 1963 che gli consentono di effettuare, "anche in deroga alle vigenti leggi italiane", interventi per lavori pubblici o per opere di carattere economico, sociale ed assistenziale.

Detto contributo è nel caso di specie finalizzato alla realizzazione del progetto "Casa del cinema" ex "Casa del lavoratore portuale" – lavori di ristrutturazione. L'esecuzione dei lavori di realizzazione del progetto "Casa del cinema" sono stati assegnati alle ATI XXXX e XXXX per un importo pari a euro 1.776.463,16 che ha presentato un'offerta di ribasso pari al 41,089 per cento del prezzo posto a base di gara.

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

Legge cost. n. 1 del 1963; legge n. 1 del 1955; d.lgs. n. 267 del 2000.

*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 Trieste.

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

Contributo. Erogazione quota annuale 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto commissariale di impegno di spesa; decreto commissariale liquidazione del contributo; ordine di pagamento; contratto di appalto.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria è stata richiesta all'Amministrazione una relazione sulla sussistenza dei presupposti stabiliti dall'art. 70 dello Statuto, sui criteri utilizzati per la ripartizione dei contributi, sulle cause della perenzione, sulle modalità di determinazione degli importi dei contributi erogati,

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

sulle procedure di attribuzione del contributo. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 26 aprile 2016, ha fornito elementi di risposta facendo presente che “le somme stanziare nell'ultimo triennio 2007-2009 (somme a disposizione euro 15.000.000 di cui euro 5.000.000 in ciascun anno) e le assegnazioni sono state effettuate tenuto conto delle richieste pervenute a seguito di appositi bandi pubblicati - che avevano provveduto a predeterminare sia i requisiti sia le condizioni di ammissibilità delle stesse - predisposti tenuto conto di appositi regolamenti di settore precedentemente approvati”.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala, tuttavia, che andrebbero specificati in maniera più puntuale i criteri di riparto, la determinazione degli importi, le procedure di attribuzione dei contributi.

## RENDICONTO DELLA SPESA

*Missione 014: "infrastrutture pubbliche e logistica"*

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

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

*CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 09 (Altri investimenti)*

*Capitolo di spesa: 7174*

*Denominazione: Piccole e medie opere nel Mezzogiorno*

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

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

*Ordinativo diretto: n. 377*

*Data pagamento: 16/12/2015*

*Importo pagato: 33.764,18 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in quota parte del VI° e ultimo SAL dei lavori di completamento della riqualificazione del Colle S. Alfonso nel comune di Alimena (PA) affidati, con il contratto n. 1770 del 13 settembre 2011, all'impresa XXXX risultata miglior offerente nella gara a evidenza pubblica al massimo ribasso espletata dal Provveditorato interregionale alle OOPP per la Sicilia e la Calabria cui hanno partecipato 86 ditte. La redazione del progetto di esecuzione dei suddetti lavori – inseriti nel programma degli interventi delle piccole e medie opere del Mezzogiorno, approvato dal CIPE con la delibera n. 103/2009 – è stato affidato, in attuazione di quanto previsto con il protocollo di intesa sottoscritto tra il comune di Almeria e il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti - Provveditorato interregionale alle OOPP per la Sicilia e la Calabria, con incarico diretto all'ing. XXXX. Il progetto è stato sottoposto al vaglio Comitato tecnico del Provveditorato e successivamente e successivamente approvato.

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

Norme generali di contabilità di stato; 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 della ragioneria territoriale dello Stato di Palermo.

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

Lavori di riqualificazione. Pagamento VI e ultimo SAL.

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

Sono presenti in atti: protocollo di intesa; contratto di appalto n. 1770 del 13/09/2011; decreto di impegno di spesa e ordine di pagamento; frattura n. 163 del 20/08/2014; Dure; certificazione Equitalia; verbale ultimazione lavori.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria si è rilevato che la società aggiudicataria aveva presentato un'offerta anomala con un ribasso pari al 47,95 per cento a fronte di una soglia di anomalia pari al 34,17 per cento (verbale di gara n. 6442 del 16 febbraio 2011). Sono stati, pertanto, richiesti chiarimenti e acquisiti i verbali di gara. Dalla documentazione prodotta è emerso che la Commissione tecnica istituita presso il Comune di Alimena per l'esame della congruità delle offerte anormalmente basse, valutate le giustificazioni prodotte dalla società in esame, ha ritenuto che "l'offerta

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

presentata risultava essere nel suo complesso non anomala”. Per completezza va evidenziato che la medesima società era stata esclusa dalla procedura per l’aggiudicazione dei lavori oggetto del titolo in esame e che il TAR Sicilia (I sezione), pronunciandosi sul ricorso presentato dalla XXXX per l’annullamento dei verbali di gara del 25 e 26 novembre 2010 nella parte in cui disponevano l’esclusione della stessa, ha ritenuto illegittima la suddetta esclusione prima in sede cautelare con l’ordinanza n. 43 del 2011 e successivamente con le sentenze n. 1101 e 1321 del 2011, ritenendo che l’interesse dell’Amministrazione ad una partecipazione alle gare più ampia possibile debba prevalere sul mancato rispetto della formalità della procedura di aggiudicazione.

Le sentenze non sono state oggetto di gravame.

*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 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: 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 disciolti, per esami magnetoscopici, etc.

*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 disciolti, per esami magnetoscopici, etc.)

*Norme di riferimento del capitolo:* decreto-legge n. 1090 del 1966

*Ordinativo diretto:* n. 40

*Data pagamento:* 06/07/2015

*Importo pagato:* 4.294,41 (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, 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 ed 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 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.

*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.

*Eventuali profili di criticità:*

In fase istruttoria è stato richiesto di integrare la documentazione trasmessa. In data 5 maggio 2016 l'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, ha inviato la documentazione mancante. Al riguardo si prende atto degli elementi forniti dall'Amministrazione dai quali risulta che la liquidazione delle ore di lavoro straordinario è stata effettuata sulla base di

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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 il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala, tuttavia, 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. Si segnala, altresì, l'esigenza di effettuare controlli a campione sull'effettivo svolgimento delle attività dichiarate e sui tempi impiegati.

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

*Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7330*

*Denominazione: Fondo per la ristrutturazione dell'autotrasporto e lo sviluppo dell'intermodalità e del trasporto combinato*

*Art/PG: 06 (Formazione personale)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 95 del 2012*

*Ordinativo diretto: n. 146*

*Data pagamento: 24/11/2015*

*Importo pagato: 45.832,80 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, in favore della società beneficiaria XXXX, del contributo per l'esercizio finanziario 2015 ad essa riconosciuto nell'ambito del programma di incentivi alle imprese di autotrasporto di merci per la formazione del personale, previsto dal DM 21 marzo 2013, n. 119. La società beneficiaria del titolo è stata ammessa al contributo a seguito della domanda a tal fine presentata in data 12 luglio 2013. L'istanza è stata in un primo tempo ritenuta inammissibile sulla base delle risultanze dell'istruttoria effettuata da una società *in house* del Ministero alla quale, con convenzione n. 15148 del 14 giugno 2013, era stata affidata l'attività istruttoria delle istanze e della valutazione della Commissione di cui al d.P.R. n. 83 del 29 maggio 2009, in quanto era emersa la mancanza di elementi idonei all'univoca individuazione dell'impresa. I rilievi sono stati successivamente superati dalla stessa Commissione e comunicati con la raccomandata A/R dell'11 dicembre 2013 con la quale sono state accolte le motivazioni addotte dalla società in risposta alla richiesta di chiarimenti avanzata al termine della predetta istruttoria. Il pagamento è stato effettuato a seguito dell'esame da parte della Commissione di valutazione della rendicontazione del progetto formativo presentato dalla società beneficiaria dell'erogazione.

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

D.P.R. n. 83 del 2009, d.m. del 21 marzo 2013 n. 119.

*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. Pagamento in unica soluzione.

*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; richiesta di chiarimenti UCB; risposta Amministrazione: istanza di ammissione al contributo e controdeduzioni del beneficiario; comunicazioni del Ministero del 10 ottobre 2013 e del 2 dicembre 2013; rendicontazione del progetto di formazione; verbale esame rendicontazione.

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

*Eventuali profili di criticità:*

E' stata richiesta all'Amministrazione un relazione in merito all'attività svolta dalla società

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*in house* del Ministero e alle procedure di selezione e valutazione dei progetti di formazione, nonché ai costi sostenuti dalla società beneficiaria. In data 4 marzo 2015 l'Amministrazione ha trasmesso la documentazione richiesta.

La documentazione fornita sulla procedure di selezione e valutazione dei progetti di formazione appare idonea a chiarire la procedura di approvazione dei progetti formativi presentanti dalle imprese di autotrasporto. Ad un tempo, però, si segnala comunque l'esigenza di procedere a controlli approfonditi in ordine all'inerenza e alla giustificazione delle voci di costo, specie nei casi in cui gli stessi appaiono particolarmente significativi (è il caso della spesa sostenuta per il materiale di cancelleria, fotocopie, *slide* a colori, attestati di partecipazione, *cd-rom* e materiale didattico ai partecipanti al corso per un importo pari a circa 15.000 euro, particolarmente significativa in rapporto ai 35 partecipanti).

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala, tuttavia, l'esigenza di procedere a verifiche approfondite in ordine all'inerenza e alla giustificazione delle voci di costo specie nei casi in cui gli stessi appaiono particolarmente significativi.

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

*Programma 002: "Autotrasporto ed intermodalità"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7420*

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

*Art/PG: 01 (Fondo per il proseguimento degli interventi a favore dell'autotrasporto di merci)*

*Norme di riferimento del capitolo:* decreto-legge n. 95 del 2012

*Ordinativo diretto:* n. 116

*Data pagamento:* 11/09/2015

*Importo pagato:* 54.223,40 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2013

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento, in favore della società beneficiaria XXXX, dell'incentivo per l'anno 2013 agli investimenti nel settore dell'autotrasporto di merci previsto dal DM n. 118 del 2013. Il contributo è stato conferito al beneficiario nell'ambito del programma di misure di sostegno al settore dell'autotrasporto avviato dal DL n. 95/2012, in base alle modalità di attuazione determinate dal decreto interministeriale n. 92/2013 che ha previsto tra investimenti finanziabili il favorire l'acquisizione di veicoli innovativi dotati di tecnologia euro 6. I destinatari dell'incentivo, tra i quali la società beneficiaria, e le modalità di distribuzione delle risorse sono state stabilite con il d.m. n. 118 del 2013 nel testo modificato dal successivo d.m. n. 246 del 2012 il quale prevede l'effetto "prenotativo" delle risorse attraverso la sola presentazione della domanda.

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

DL n. 95 del 2012; d.i. n. 92 del 2013; d.m. n. 118 del 2013.

*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 d.m. n. 118 del 2013 è stato registrato dalla Corte dei conti.

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

Erogazione di contributo. Pagamento in un'unica soluzione.

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

Sono presenti in atti: verbale decreto interministeriale n. 92 del 2013, d.m. n. 118 del 2013; decreto di autorizzazione di ordinativo di spesa; Interrogazione presso Equitalia S.p.A. per la verifica di inadempimenti.

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

*Eventuali profili di criticità:*

E' stata richiesta in fase istruttoria una relazione in merito ai criteri di selezione e individuazione dei beneficiari dei contributi. In data 7 marzo 2016 l'Amministrazione ha trasmesso, con messaggio di posta elettronica, la documentazione richiesta e un appunto esplicativo.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*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 014: "Infrastrutture pubbliche e logistica"*

*Programma 011: "Sistemi stradali, autostradali ed intermodali"*

*Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale*

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

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

*Capitolo di spesa: 7537*

*Denominazione: Somme da assegnare per la realizzazione della tangenziale esterna est di Milano*

*Art/PG: 01 (Somme da assegnare per la realizzazione della tangenziale esterna est di Milano)*

*Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 69 del 2013*

*Ordinativo diretto: n. 1*

*Data pagamento: 26/05/2015*

*Importo pagato: 107.534.895,00 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della quota annuale per il 2015 in favore della società concessionaria per la realizzazione della Tangenziale Esterna Est di Milano (TEEM). L'ordinativo di spesa è stato emesso a fronte del nulla osta all'erogazione n. 13502/RU, rilasciato in data 9 aprile 2015 dalla Struttura tecnica di missione del Ministero. La società beneficiaria del titolo è stata incaricata della progettazione definitiva ed esecutiva, della TEEM, per effetto della convenzione sottoscritta in data 29 luglio 2010, registrata alla Corte dei conti in data 22 novembre 2010. La somma è stata erogata in misura inferiore a quella richiesta dalla società concessionaria in base ai limiti delle disponibilità finanziarie risultanti dal Piano delle erogazioni autorizzato.

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

Legge n. 433 del 2001; 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:*

Progettazione lavori TEEM. Pagamento annualità 2015.

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

Sono presenti in atti: decreto di autorizzazione di impegno di spesa e ordinativo di pagamento; delibera CIPE n. 51 del 2011; richiesta quota finanziamento anno 2015; d.m. 17/7/2013 n. 268; nulla osta alla richiesta di pagamento del 10/4/2015.

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

*Eventuali profili di criticità:*

E' stata richiesta all'Amministrazione una relazione sulla modalità di controllo eseguite prima del pagamento del SAL, allo stato avanzamento lavori, nonché sul passaggio di consegne tra la soppressa Struttura tecnica di missione e la competente direzione generale. In data 12 maggio 2016 l'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, ha evidenziato che le attività tecniche di verifica in sito sono svolte dal competente ufficio territoriale e che il passaggio del materiale di archivio appartenente alla Struttura tecnica di missione relativo al contributo in oggetto è ancora in fase di completamento.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. A un tempo si segnala l'esigenza, anche al fine di evitare inutili rallentamenti dell'attività, di procedere quanto prima al passaggio di consegne dalla soppressa Struttura tecnica di missione alle competenti strutture del Ministero.