

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 01 (Noleggi, locazioni e leasing operativo)

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

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

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 369

Data pagamento: 31/12/2015

Importo pagato: 46.580,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore della società beneficiaria XXXX del canone di locazione dell'immobile sede degli uffici della MCTC di La Spezia per il periodo 1° luglio 2015 – 31 dicembre 2015. Il contratto di locazione stipulato dalla Direzione generale territoriale del Nord Ovest di La Spezia il 2 febbraio 2009 è scaduto il 31 dicembre 2014. La società proprietaria dell'immobile ha ritenuto che il contratto si fosse rinnovato tacitamente per un periodo di ulteriori 6 anni per effetto della mancata disdetta nel termine convenuto nel contratto. A giudizio dell'Amministrazione, invece, nessun contratto di locazione può essere rinnovato tacitamente senza verifica dell'idoneità tecnica e l'assenso sulla necessità della locazione. Al canone (indennità) è stata applicata la riduzione del 15 per cento prevista dalla legge n. 89 del 2014.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

DL n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 del 2012; legge n. 89 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:

Canone di locazione. Pagamento per il periodo 01/07/2015 - 31/12/2015.

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

Sono presenti in atti: contratto di locazione; nota MIT; decreto di autorizzazione di impegno di spesa e ordinativo di pagamento; Interrogazione presso Equitalia S.p.A. per la verifica di inadempimenti; Durr; certificazione C.C.I.A.A..

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono state richieste informazioni e documentazione in merito all'attuazione del piano di razionalizzazione dell'utilizzo degli immobili previsto dalla legge. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, ha trasmesso una relazione nella quale ha altresì riferito che nel corso del 2016 gli uffici della MCTC di La Spezia saranno trasferiti presso locali di proprietà pubblica.

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 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 03 (Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia)

Capitolo di spesa: 1232

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

Art/PG: 26 (Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche nonché per la pulizia, il riscaldamento ed il condizionamento d'aria dei locali.)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 364

Data pagamento: 25/09/2015

Importo pagato: 90.122,47 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in favore della XXXX dell'importo di euro 90.122,47 a titolo di corrispettivo del servizio di pulizia reso presso l'Ufficio della motorizzazione civile di Napoli nei periodi sett.-ott. 2014 e gen.-apr. 2015. Le prestazioni cui si riferisce il provvedimento sono state erogate in esecuzione dell'ordinativo diretto di fornitura n. 9421 del 18 luglio 2011 con il quale il servizio di pulizia sopra descritto è stato affidato alla impresa per il periodo 1° agosto 2011- 31 dicembre 2015. La somma in oggetto è stata corrisposta a seguito della presentazione da parte del beneficiario delle fatture elettroniche n. 1413/2015 e 1512/2015, entrambe dell'importo netto di euro 37.746,30 (al netto dell'IVA pari al 22 per cento) e della fattura n. 1839/2015 di euro 46.050,49, liquidata solo nella misura di euro 14,629,87 (IVA 22 per cento inclusa).

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 Napoli.

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

Servizi di pulizia. Ordinativo diretto di fornitura, pagamento a seguito di fattura per i periodi sett.-ott. 2014 e gen.-apr. 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; fatture elettroniche n. 1413/2015 1512/2015 e n. 1839/2015; Interrogazione presso Equitalia S.p.A. per la verifica di inadempimenti; Durec.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame del titolo di spesa è stato richiesto, in data 9 maggio 2016, un supplemento istruttorio al fine di acquisire, tra l'altro, il documento di regolare esecuzione dei servizi resi, di riferire sulla procedura adottata per l'assunzione di impegni pluriennali, nonché di chiarire il pagamento dei 90.122,47, rispetto al decreto di liquidazione di 121.543,09 euro pari al totale delle fatture nn. 1839E del 20 novembre 2014, 1413E del 30 aprile 2015 e 1812E del 15 maggio 2015.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

In data 13 maggio 2016, con messaggio di posta elettronica, la Ragioneria territoriale ha rappresentato che “il pagamento totale di euro 121.543,09 previsto dal decreto e indicato nelle fatture nn. 1839E del 20 novembre 2014, 1413E del 30 aprile 2015 e 1812E del 15 maggio 2015 è stato effettuato con ordinativo nr. 364 – cap. 1232/26 di euro 90.122,47 ed ordinativo nr. 363 – cap. 1232/26 di euro 31.420,62, come risulta dalla documentazione giustificativa allegata.

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 10 (Studi, consulenze, indagini)

Capitolo di spesa: 1233

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

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

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 285 del 1992

Ordinativo diretto: n. 139

Data pagamento: 18/12/2015

Importo pagato: 19.000,57 (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 corrispettivo per la fornitura del servizio di estensione delle località nel data-base nazionale RDS-TMC per la successiva proposizione della nuova versione al competente organo europeo di certificazione, prestazione effettuata in esecuzione del contratto n. 7549 del 23 dicembre 2013. La fornitura è stata aggiudicata con affidamento diretto. Il pagamento è stato effettuato a saldo delle attività previste contrattualmente a seguito dell'esito favorevole del collaudo.

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:

Fornitura servizio di aggiornamento banca dati. Pagamento a saldo.

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

Sono presenti in atti: contratto n. 7549 del 23/12/2013; decreto di autorizzazione di impegno di spesa e ordinativo di pagamento; verbale di collaudo; Interrogazione presso Equitalia S.p.A. per la verifica di inadempimenti; Durc; certificazione C.C.I.A.A..

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame del titolo di spesa è stata richiesta all'Amministrazione una relazione in merito alle motivazioni dell'affidamento diretto e in ordine alla congruità della spesa. L'Amministrazione con messaggi di posta elettronica del 7 marzo e del 13 maggio 2016 ha trasmesso una relazione esplicativa che motiva il ricorso all'affidamento diretto e un appunto relativo al numero dei giorni/uomo previsti e sulle tariffe applicate corrispondenti a quelle congruite dal CNIPA.

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

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

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

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

Capitolo di spesa: 7340

Denominazione: Spese per immobili demaniali o privati in uso alla presidenza della repubblica, al parlamento, alla presidenza del consiglio dei ministri, alla corte costituzionale e ad altri organismi internazionali

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

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 4

Data pagamento: 23/07/2015

Importo pagato: 31.996,48 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2013

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dei lavori di sostituzione delle strutture in metallo con relativa motorizzazione per il supporto delle tende da sole del terrazzo della palazzina Grande Foresteria sita nel complesso residenziale di Villa Rosbery a Napoli, effettuati dalla ditta XXXX in esecuzione del progetto n. 1735 del 31 luglio 2014, approvato con decreto del Provveditore interregionale alle OOPP per la Campania e il Molise. La fornitura è stata aggiudicata con affidamento diretto tenendo conto, riferisce l'Amministrazione, del fatto che la società incaricata, oltre ad essere in possesso dei requisiti tecnici necessari e per l'esecuzione della stessa, aveva già eseguito opere identiche in altri immobili del suddetto complesso residenziale.

Al prezzo formulato dalla ditta con l'offerta dalla stessa presentato è stato applicato il ribasso del 18 per cento.

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:

Lavori di ristrutturazione. Pagamento a saldo in unica soluzione.

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

Sono presenti in atti: ordinativo di fornitura; decreto di autorizzazione di impegno di spesa e ordinativo di pagamento; rilievo UCB; risposta a rilievo UCB dell'Amministrazione; verbali di consegna e ultimazioni dei lavori; fattura elettronica; garanzia fideiussoria; Durc; 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:

In sede di audizione e dall'esame degli atti istruttori è emerso che all'interno del quadro economico era compreso un incentivo pari a 780,40 euro ex art. 92, comma 5, del d.lgs. n. 163 del 2006 che nel caso specifico non risulta dovuto, trattandosi di contratto non di lavori ma di

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

fornitura e posa in opera. In data 8 marzo 2016 l'Amministrazione ha fatto presente che è stato approvato il nuovo quadro economico del progetto relativo ai lavori ed è stata accertata la riduzione di euro 780,40 sull'impegno originario, pari all'incentivo originariamente previsto.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si richiama l'attenzione dell'Amministrazione in ordine alla verifica circa l'avvenuta corresponsione dell'incentivo, dovendosi operandosi, in caso affermativo, il recupero dello stesso.

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 nonche' di altri immobili di proprietà dello Stato

Art/PG: 01 (Fondo opere - spese per la costruzione, sistemazione, manutenzione e completamento di edifici pubblici statali, per altri immobili demaniali, per edifici privati destinati a sede di uffici pubblici statali nonche' di altri immobili di proprietà dello Stato)

Norme di riferimento del capitolo: d.lgs. n. 300 del 1999

Ordinativo diretto: n. 760

Data pagamento: 14/12/2015

Importo pagato: 1.000.000,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2012

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento del 27° SAL dei lavori di adeguamento funzionale e messa a norma della caserma dei Carabinieri "Montebello" in Milano, in esecuzione del contratto rep. n. 5976 del 26 luglio 2012 stipulato tra il Provveditorato interregionale alle OOPP Lombardia e Liguria e l'ATI aggiudicataria dell'appalto a seguito di gara informale tra operatori in possesso dell'abilitazione di sicurezza prescritta dalla legge. L'oggetto e le modalità di esecuzione del contratto sono stati rimodulati per effetto di quattro successivi atti aggiuntivi, che hanno lasciato invariato l'originario importo contrattuale pari a 42.000.000 euro. Il pagamento è stato effettuato in favore della società cessionaria della quota di crediti (vantati nei confronti dell'Amministrazione dalla società XXXX). La cessione del credito è stata accettata dal Provveditore alle OOPP.

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:

Lavori di ristrutturazione. Pagamento del 27° SAL.

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; Contratto e atti aggiuntivi; decreto di aggiudicazione dell'appalto; decreti di approvazione del contratto e degli atti aggiuntivi; contratto di cessione del credito; dichiarazione di accettazione della cessione.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati richiesti elementi circa lo sviluppo dell'intera vicenda contrattuale. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 27 maggio 2016, ha

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

trasmesso la documentazione richiesta. In sede istruttoria è stato, inoltre, 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. 163/2006.

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: XXIII (Contributi agli investimenti ad imprese)

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

Capitolo di spesa: 7200

Denominazione: Spesa per la realizzazione del sistema mose

Art/PG: 02 (Somme da assegnare per la prosecuzione della realizzazione del sistema mose)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità n. 228 del 2012

Ordinativo diretto: n. 33

Data pagamento: 31/12/2015

Importo pagato: 10.281.644,38 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura elettronica n. 453/2015 del 19 ottobre 2015 emessa dal consorzio beneficiario, avente ad oggetto il certificato n. 2, relativo alla 2° rata e ultima di acconto a tutto il 13 aprile 2014 per gli interventi alle bocche lagunari per la regolamentazione dei flussi di marea – Bocche di Chioggia – Barriera: completamento cassoni di soglia – 1° fase (Sistema Mose) posti in essere dallo stesso Consorzio in esecuzione dell'atto attuativo n. 8602 dell'8 febbraio 2013 alla convenzione n. 7791 del 4 ottobre 1991, approvata con D.P. n. 11154 del 10 dicembre 1991, registrato dalla Corte dei conti. Il pagamento è stato effettuato in favore della Banca Europea degli Investimenti per un importo pari a 12.714.421,34 euro (accreditato presso la Banca d'Italia di Venezia a favore della *Deutsche Bank AG* di Francoforte) per effetto della delega irrevocabile ad incassare conferita dal consorzio al suddetto istituto di credito erogatore nei confronti dello stesso del finanziamento dell'importo complessivo di euro 500.000.000,00 destinato alla prosecuzione degli interventi afferenti al Sistema Mose.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 798 del 1984; Atto attuativo 8602 del 8 febbraio 2013 alla convenzione n. 7191 del 4 ottobre 1991.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia e della Sezione del controllo Regione Veneto della Corte dei conti.

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

Lavori per la realizzazione di infrastrutture lagunari. Pagamento 2° SAL.

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

Sono presenti in atti: fattura di pagamento; decreto di impegno; documentazione attestante lo stato di avanzamento dei lavori; certificato SAL; decreto di pagamento. Il classificazione economica e politica è coerente con la tipologia di spesa.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame del titolo di spesa è emersa la necessità di acquisire elementi ulteriori sulla realizzazione del Sistema Mose con particolare riferimento alle verifiche effettuate sullo stato di avanzamento dei lavori ai fini del rilascio del certificato n. 2 del 26 giugno 2015 di liquidazione

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

relativo all'importo estratto, secondo quanto stabilito dall'art. 7 del 43° atto attuativo (rep. n. 8602) alla convenzione n. 7191 del 4 ottobre 1991. L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica dell'11 maggio 2016 ha trasmesso una relazione nella quale ha indicato le procedure adottate ed i controlli che vengono effettuati relativamente alle diverse fasi.

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

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: 7200

Denominazione: Spesa per la realizzazione del sistema mose

Art/PG: 03 (Somme da assegnare per la prosecuzione ed il completamento del sistema mose)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità n. 147 del 2013

Ordinativo diretto: n. 69

Data pagamento: 22/12/2015

Importo pagato: 12.714.421,14 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura elettronica n 550/2015 del 1° dicembre 2015 emessa dal Consorzio beneficiario, avente ad oggetto il corrispettivo al certificato di pagamento n. 5-CONC della alla 5^ rata di sconto a tutto il 30 settembre 2015 per: "oneri del concessionario" relativi alla esecuzione dell'atto attuativo n. 8602 dell'8 febbraio 2013 alla convenzione n. 7791 del 4 ottobre 1991, approvata con d.p. n. 11154 del 10 dicembre 1991, registrato dalla Corte dei conti, avente ad oggetto la realizzazione degli interventi alle bocche lagunari per la regolamentazione dei flussi di marca (Sistema Mose).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 798 del 1984; Atto attuativo 8602 del 8 febbraio 2013 alla convenzione n. 7191 del 4 ottobre 1991.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile da parte della Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia e della Sezione del controllo Regione Veneto della Corte dei conti.

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

Lavori per la realizzazione di infrastrutture lagunari. Pagamento 5° SAL.

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

Sono presenti in atti: fattura di pagamento; decreto di impegno; documentazione attestante lo stato di avanzamento dei lavori; certificato SAL; decreto di pagamento.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di esame del titolo di spesa è emersa la necessità di acquisire elementi ulteriori sulla realizzazione del Sistema Mose con particolare riferimento alle verifiche effettuate sullo stato di avanzamento dei lavori ai fini del rilascio del certificato n. 2 del 26 giugno 2015 di liquidazione relativo all'importo estratto, secondo quanto stabilito dall'art. 7 del 43° atto attuativo (rep. n. 8602) alla convenzione n. 7191 del 4 ottobre 1991. L'Amministrazione con messaggio di posta elettronica dell'11 maggio 2016 ha trasmesso una relazione nella quale ha indicato le procedure adottate ed i controlli che vengono effettuati relativamente alle diverse fasi.

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 032: "Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche"

Programma 002: "Indirizzo politico"

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: 1058

Denominazione: Spese per l'acquisto di beni e servizi

Art/PG: 27 (Spese per il finanziamento delle attività connesse al semestre di Presidenza italiana del consiglio dell'Unione Europea)

Norme di riferimento del capitolo: legge di stabilità n. 147 del 2013

Ordinativo diretto: n. 278

Data pagamento: 11/11/2015

Importo pagato: 1.511,32 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle spese di missione sostenute, in occasione della partecipazione alla riunione dei Ministri dei trasporti del TRIO di Presidenza dell'UE e della Germania tenutasi a Monaco di Baviera nei giorni 25-26 settembre 2014, dal Consigliere diplomatico al seguito del Ministro. Il pagamento è stato effettuato direttamente in favore dell'istituto che ha emesso la carta di credito.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

D.lgs. n. 165 del 2001; legge n. 860 del 1948 recante il "trattamento economico di missione e di trasferimento dei dipendenti statali".

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:

Rimborso spese missione. Partecipazione alla riunione dei Ministri dei trasporti del TRIO di Presidenza dell'UE.

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; nota rimborso spese.

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

Eventuali profili di criticità:

Dalla documentazione prodotta è emerso che è stata ammessa al rimborso anche la spesa sostenuta per la prima colazione (*frühstück speisen*) seppur non ricompresa nel prezzo della camera, ma indicata separatamente in fattura. Pur evidenziandosi l'esiguità dell'importo si segnala la non legittimità della liquidazione operata che appare in contrasto con la disciplina in materia di trattamento di missione.

Conclusioni:

Si segnala la criticità consistente nell'avvenuta liquidazione della spesa sostenuta per la prima colazione (*frühstück speisen*) poiché non ricompresa nel prezzo della camera, ma indicata separatamente in fattura.

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

MINISTERO DELLA DIFESA

Missione 005: "Difesa e sicurezza del territorio"

Programma 002: "Approntamento e impiego delle forze terrestri"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: XII (Altre uscite correnti)

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

Capitolo di spesa: 4223

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

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

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

Ordinativo diretto: n. 3

Data pagamento: 07/07/2015

Importo pagato: 4.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al rimborso del contributo unificato in esito a una sentenza del TAR Campania che ha accolto il ricorso presentato avverso una gara di appalto esperita per la revisione dei carri di soccorso Leopard.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

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.

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

Rimborso contributo unificato. 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: richiesta di finanziamento da parte del Polo di mantenimento pesante Sud (PMPS) di Nola; sentenza TAR Campania n. 1209/20; nota d'iscrizione a ruolo attestante l'importo versato; lettera di trasmissione dell'ordine di pagamento; attivazione della procedura; attestazione della Banca d'Italia dell'avvenuto pagamento.

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

Eventuali profili di criticità:

In sede di *audit* sono stati richiesti, ad integrazione della documentazione presentata, gli esiti dell'istruttoria amministrativa interna e copia della segnalazione effettuata alla Procura regionale della Corte dei conti. L'Amministrazione, in data 1° marzo 2016, ha trasmesso la seguente documentazione: segnalazione da parte del Polo di mantenimento pesante Sud alla competente Procura regionale della Corte dei conti di avvio di inchiesta amministrativa per l'accertamento di eventuale danno erariale e connesse responsabilità; comunicazione da parte del Polo di mantenimento pesante Sud alla competente Procura regionale della Corte dei conti dell'avvenuto inoltro degli atti inerenti all'inchiesta amministrativa al Comando sovraordinato (Comando trasporti e materiali), per il seguito di competenza; relazione conclusiva di indagine redatta dall'Ufficiale inquirente nominato dal Comando trasporti e materiali (Comando