

## RENDICONTO DELLA SPESA

sovraordinato); decreto di scarico a firma del Comandante del Comando trasporti e materiali; lettera di trasmissione del decreto di scarico alla competente Procura regionale della Corte dei conti.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si prende atto dell'avvenuto invio alla Procura regionale della Corte dei conti della Campania.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

*Programma 003: "Approntamento e impiego delle forze navali"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4383*

*Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi*

*Art/PG: 85 (Reiscrizione residui passivi perenti relativi a: spese per manutenzione ordinaria e riparazioni)*

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

*Ordinativo diretto: n. 545*

*Data pagamento: 23/12/2015*

*Importo pagato: 2.583,35 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della II<sup>o</sup> rata del contratto (ord. 13 e 14 fondi perenti) n. 6618 del 21 dicembre 2012 relativo ad interventi a quantità indeterminata di manutenzione preventiva/correttiva su motori endotermici e tenute di vario tipo sulle Unità Navali della Marina militare italiana, approvato con il decreto n. 67/2012 per l'importo complessivo di 200.000 euro. Il contratto è stato stipulato a seguito di procedura negoziata con la società che risulta essere l'unica in possesso del *know how* (documentazione tecnica, preparazione del personale, esperienza, attrezzature speciali, etc.), della disponibilità di professionalità continuamente aggiornate e disponibili e della capacità di disporre di parti di ricambio originali in tempi brevi, in quanto produttrice dei suddetti propulsori.

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

Legge di contabilità e finanza pubblica n. 196 del 2009; 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:*

Spesa di manutenzione per unità navali. Pagamento della II rata del contratto.

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

Sono presenti in atti: elenco contratti stipulati; contratto di gara; verbale di congruità; Durec; certificazione della Camera di commercio di La Spezia; certificazione antimafia; Analisi tecnico economica dei costi.

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 una relazione illustrativa sulla tipologia di contratti stipulati con la società beneficiaria, comprensiva anche del numero degli affidamenti diretti e dei relativi importi. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 5 aprile 2016, ha trasmesso la documentazione richiesta, specificando i motivi che hanno determinato l'affidamento diretto alla società beneficiaria. In particolare, ha precisato che l'intervento della casa madre è stato reso necessario, in quanto la stessa risulta proprietaria del *know how* tecnico necessario ad operare una rapida, affidabile e sicura diagnostica in caso di avarie significative che vadano oltre la consolidata esperienza del personale della Marina o delle ditte locali non specializzate ed in grado

## RENDICONTO DELLA SPESA

di intervenire in qualunque zona del mondo sulle problematiche c/o manutenzioni preventive che non rientrano nei livelli di manutenzione gestibili con manodopera interna.

*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 005: "Difesa e sicurezza del territorio"*

*Programma 005: "Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello strumento militare"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: V (Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private)*

*CE2 03 (Altri trasferimenti); CE3 02 (Istituzioni sociali private)*

*Capitolo di spesa: 1352*

*Denominazione: Contributi a favore di enti e associazioni*

*Art/PG: 01 (Somma da erogare a enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi)*

*Norme di riferimento del capitolo: legge n. 549 del 1995*

*Ordinativo diretto: n. 22*

*Data pagamento: 14/04/2015*

*Importo pagato: 13.698,00 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 13.698,00 euro quale contributo a favore dell'Associazione beneficiaria, erogato ai sensi dell'art. 1, comma 40, della legge n. 549 del 1995 sulla base del piano di riparto dello stanziamento iscritto nello stato di previsione della spesa del Ministero della difesa per l'anno 2014, definito con il decreto del Ministro della difesa del 31 dicembre 2014 in base ai progetti presentati dai beneficiari.

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

Legge n. 549 del 1995; legge n. 448 del 2001, decreto del Ministro della difesa del 31 dicembre 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 dello Stato ad enti, istituti, associazioni, fondazioni ed altri organismi del Ministero della difesa. 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 interministeriale 2014 recante la determinazione degli importi e l'elenco degli enti beneficiari; progetto presentato dall'Associazione nazionale arma di cavalleria; decreto e mandato di 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 ulteriori elementi istruttori ed, in particolare, l'elenco delle associazioni destinatarie del contributo con l'indicazione del numero degli associati e dei progetti presentati, nonché le eventuali procedure di verifica dello stato di attuazione degli stessi. In data 25 febbraio 2016 l'Amministrazione ha trasmesso la lista delle associazioni e la nota dell'Ufficio di Gabinetto del Ministro in cui vengono indicati i progetti presentati ai fini della concessione del contributo. Dall'esame della documentazione emerge che la determinazione dell'importo dei contributi è effettuata sulla base dei progetti per le attività assistenziali e promozionali presentati, garantendo, comunque, un contributo per costi fissi di funzionamento delle strutture sociali e distribuendo le associazioni in fasce sulla base del numero di soci effettivi. Non risultano, però, chiarite le modalità attraverso le quali vengono calcolati i contributi erogati ad ogni associazione. L'Amministrazione ha, poi, specificato che i progetti sono sottoposti a

## RENDICONTO DELLA SPESA

rendicontazione in base alla normativa vigente, ma non risultano effettuati controlli in ordine alla realizzazione dei progetti.

*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 prevedere criteri di individuazione dei beneficiari maggiormente dettagliati, anche per finalità di trasparenza, e di dare conto all'interno del provvedimento delle modalità di calcolo adoperate per la quantificazione del contributo.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

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

*Programma 006: "Pianificazione generale delle forze armate e approvvigionamenti militari"*

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

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

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

*Capitolo di spesa: 1232*

*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. 1061*

*Data pagamento: 08/10/2015*

*Importo pagato: 34.151,54 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento degli interessi legali e del danno da svalutazione calcolati dal 16 novembre 1998 al 5 gennaio 2015 dovuti al ricorrente in seguito al riconoscimento del trattamento pensionistico di 8° categoria a vita in base alla legge n. 412 del 1991 a seguito della decisione della Corte dei conti sezione giurisdizionale per la regione Basilicata n. 1/2013/M.

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

*Legge n. 412 del 1991; d.m. n. 352 del 1998; d.m. n. 72 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:*

Pagamento in unica soluzione di interessi legali. Ordine di pagamento ad impegno contemporaneo n. 1061/2015 (liquidazione interessi legali su dm n. 74 del 2014).

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

Sono presenti in atti: sentenza 1/2013/M della Corte dei conti per la regione Basilicata depositata il 10/1/2013; documento contabile di Foggia; elaborati contabili della Direzione generale; copia parere CVCS n. 46576/2005; decreto di impegno; dettagli richiesta Equitalia; atto dispositivo.

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 una relazione in merito alla casistica delle pensioni privilegiate corrisposte dall'Amministrazione a seguito di ricorso.

L'Amministrazione ha trasmesso, in data 18 febbraio 2016, con messaggio di posta elettronica, una nota esplicativa nella quale si riferisce che il numero dei provvedimenti concessivi di trattamento pensionistico privilegiato o indennità una tantum emessi in esecuzione di sentenza della Corte dei conti sono in leggera diminuzione rispetto agli anni precedenti (106, mentre ad esempio nel 2014 erano 135), in quanto nei giudizi di 2° grado risulta vincitrice in quasi la totalità dei ricorsi in appello.

L'Amministrazione riferisce che nella totalità dei casi si costituisce in giudizio con l'invio di memorie difensive circostanziate con cui si eccepisce la prescrizione quinquennale nei casi

## RENDICONTO DELLA SPESA

previsti e richiede la condanna al pagamento delle spese di giudizio. In alcuni procedimenti processuali ove viene nominato il consulente tecnico d'ufficio richiede l'intervento di un consulente tecnico di parte nei limiti di quelli messi a disposizione dal Collegio medico legale presso il Ministero della difesa.

Per quanto riguarda il pagamento degli oneri accessori che occorre liquidare in esecuzione delle decisioni sfavorevoli si registra una diminuzione della spesa dagli 11 milioni circa del 2012 ai 5,8 milioni del 2015. L'Amministrazione riferisce altresì che viene proposto appello nel 99 per cento dei casi.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Ad un tempo si segnala l'esigenza di procedere ad un costante monitoraggio del contenzioso in essere.

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

*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: II (Consumi intermedi)*

*CE2 01 (Acquisto di beni); CE3 01 (Beni di consumo)*

*Capitolo di spesa: 4246*

*Denominazione: Manutenzione acquisto e conservazione mezzi*

*Art/PG: 03 (Approvvigionamento per esigenze dell'esercito, di combustibili lubrificanti, grassi e liquidi speciali per gli aeromobili per l'autotrazione e per la navigazione, combustibili per cucina bagni e riscaldamento, per lavanderie ed impianti di distribuzione)*

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

*Ordinativo diretto: n. 786*

*Data pagamento: 01/12/2015*

*Importo pagato: 37.026,42 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2013*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento in conto residui di due fatture per un totale di 37.028,42, relative alla fornitura di combustibile e materiale speciali per le riparazioni delle linee elicotteri, aggiudicata, a seguito di procedura negoziata "ad economia" per l'affidamento a cottimo fiduciario, per un importo massimo di 130.000 euro. Il pagamento è stato effettuato a seguito dell'esito favorevole del collaudo e dell'accettazione del materiale fornito da parte dell'Amministrazione. Alla suddetta procedura sono state invitate otto ditte, ma ha presentato l'offerta la sola ditta aggiudicataria.

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

D.lgs. 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:*

Ordine di pagare su impegno. Pagamento conto di liquidazione di due fatture elettroniche.

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

Sono presenti in atti: atto autorizzativo n. 409 in data 20/9/2013; Camera di commercio Industria, Artigianato e Agricoltura di Roma; verbale di collaudo; ordine di impegno del CRA; Certificazione da parte dell'Ente esecutore; Durc; Equitalia.

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

*Eventuali profili di criticità:*

In sede istruttoria si è proceduto alla verifica della coerenza del capitolo e del piano gestionale con la natura della spesa.

*Conclusioni:*

In relazione alla documentazione presente in atti l'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

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

*Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti*

*Categoria di spesa: II (Consumi intermedi)*

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

*Capitolo di spesa: 4580*

*Denominazione:* Spese di supporto diretto ed indiretto a favore del traffico aereo civile. spese connesse con il servizio meteorologico. rimborsi agli enti pubblici e privati delle spese per la costruzione delle linee telegrafiche. canoni e fitti. spese per le pubblicazioni Art/PG: 01 (Spese di supporto diretto ed indiretto a favore del traffico aereo civile. spese connesse con il servizio, etc.)

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

*Ordinativo diretto:* n. 56

*Data pagamento:* 13/10/2015

*Importo pagato:* 26.022,99 (Conto residui)

*Esercizio di provenienza:* 2014

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce ad una quota parte della fornitura di 12.000 M<sup>3</sup> di gas elio per il servizio di radio sondaggio e n. 20 bombole di gas tecnici per misura di gas serra. Il contratto chiuso a consumo è stato aggiudicato a seguito di un'indagine di mercato esperita mediante procedura informale. Alla gara hanno partecipato due ditte. Il pagamento è stato effettuato a seguito dell'accertamento della regolare esecuzione della fornitura.

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

D.P.R. 15/11/2012 n. 236.

*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:*

Spese di supporto diretto ed indiretto a favore del traffico aereo e civile. Pagamento effettuato a liquidazione fattura.

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

Agli atti sono presenti: certificato di collaudo; dichiarazione di esecuzione di buona provvista; verbale di conformità; Durc; verifica di Equitalia; dichiarazione da parte del C:U.G. di attribuzione del codice gestionale come previsto dal SEC'95.

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

*Eventuali profili di criticità:*

Il capitolo prevede il pagamento di importi su molteplici tipologie di spesa, peraltro non ripartite su diversi piani gestionali. Ciò non consente altresì, una corretta imputazione delle spese anche con riguardo alla classificazione economica. Infatti, nel caso specifico, l'approvvigionamento di gas elio e gas tecnico è imputato alla categoria II, consumi intermedi, CE2, acquisto di servizi effettivi, CE3, manutenzione ordinaria e riparazioni.

*Conclusioni:*

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di

## ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si osserva, tuttavia, che la classificazione economica - CE3, Manutenzione ordinaria e riparazione del capitolo di spesa non risulta coerente con la fornitura di materiale combustibile. Tanto si segnala all'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero della difesa e per quanto di competenza alla Ragioneria generale dello Stato - Ispettorato generale del bilancio.

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

*Programma 006: "Pianificazione generale delle forze armate e approvvigionamenti militari"*

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

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

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

*Capitolo di spesa: 7120*

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

*Art/PG: 03 (Spese relative a tutti i settori della componente terrestre, ai radar ed ai sistemi per la sorveglianza dell'area operativa terrestre delle forze armate connesse con la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione, etc.)*

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

*Ordinativo diretto: n. 2413*

*Data pagamento: 15/09/2015*

*Importo pagato: 49.909,75 (Conto competenza)*

*Esercizio di provenienza: 2015*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento di 49.909,75 euro calcolati a seguito della revisione prezzi relativamente alla quinta fase di esecuzione del contratto a trattativa privata sottoscritto con la società consortile IVECO Fiat-Oto Melara per la fornitura di un sistema di comando, controllo e navigazione denominato "Siccona" per n. 2 sistemi prototipici e n. 48 sistemi di serie per i veicoli blindo Centauro e VCC Dardo per l'importo complessivo di 20.999.532,60 euro. Il suddetto importo è stato liquidato a seguito delle variazioni sul costo della manodopera e dei materiali intervenute nel periodo intercorso tra la data di stipula del contratto e quella di consegna dei materiali.

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

D.lgs. n. 496 del 1998; 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 e della Corte dei conti.

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

Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi. Revisione prezzi Fase 5 Lotto 5.13 previsto dall'art. 25 del contratto determinato rapportando sia per la manodopera sia per i materiali gli indici ISTAT validi alla data di stipula (17 dicembre 2003).

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

Sono presenti in atti: conto di liquidazione per il pagamento a favore della ditta suddetta; atto di collaudo; contratto e relativo atto aggiuntivo per il conteggio di revisione prezzi (fase 5 lotto 5.13); programma "Siccona"; decreto di approvazione del contratto e di impegno.

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 integrativi riguardanti la regolarità della procedura di revisione dei prezzi. In data 17 febbraio 2016, l'Amministrazione ha inviato una nota esplicativa in merito alla collocazione temporale della revisione prezzi, il decreto di aumento delle forniture complementari, il verbale di rimodulazione dei termini e delle modalità del contratto, verbale di consegna dei veicoli blindo centauro.

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

*Programma 006: "Pianificazione generale delle forze armate e approvvigionamenti militari"*

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

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

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

*Capitolo di spesa: 7120*

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

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

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

*Ordinativo diretto: n. 3340*

*Data pagamento: 03/12/2015*

*Importo pagato: 402.710,44 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2012*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura n. 15011001151 del 13 luglio 2015 e della fattura n. 15011001408 del 9 settembre 2015. Fatture emesse a fronte dell'esecuzione dei lavori di cui ai lotti nn. 5 e 3, per la fornitura e l'installazione di ammodernamento sito Radar Sellia Marina (CZ) e "FQR infrastrutture, impianti e accessori e RADOME" sulla base del contratto segreto n. 9736 stipulato, a seguito di procedura negoziata, il 23 dicembre 2009, relativo al programma di ammodernamento della Rete Radar Costiera (RRC) della Marina militare italiana. Il contratto è stato oggetto di successive integrazioni apportate con gli atti aggiuntivi n. 9897 del 20 febbraio 2010; n. 10136 del 31 gennaio 2012; n. 10241 del n. 20 dicembre 2012; n. 10313 del 12 luglio 2013 e n. 50 del 17 dicembre 2014. Inoltre, con il decreto direttoriale n. 107 del 30 luglio 2012 è stata approvata la rimodulazione finanziaria dell'impegno pluriennale relativo allo stesso contratto.

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

Legge e regolamento di contabilità di Stato nn. 2440 del 1923 e 827 del 1924; 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:*

Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi (ammodernamento rete radar costiera). Fattura a saldo del contratto a lotti (lotti nn. 5 e 3).

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

Sono presenti in atti: decreto di approvazione del contratto; Durc; Decreto di assunzione in carico e verbale di collaudo; decreto di impegno e pagamento; contratto; CIG.

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 una relazione illustrativa riguardo all'oggetto del titolo, con particolare riferimento ai diversi atti addizionali stipulati tra dicembre 2010 e dicembre 2014. L'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 12 febbraio 2016, ha trasmesso la documentazione richiesta. In sede istruttoria è stato, inoltre, acquisito il decreto di segretazione

ATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

emesso in data 31 luglio 2009.

*Conclusioni:*

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

## RENDICONTO DELLA SPESA

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

*Programma 006: "Pianificazione generale delle forze armate e approvvigionamenti militari"*

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

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

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

*Capitolo di spesa: 7120*

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

*Art/PG: 10 (Spese per la costruzione, l'acquisizione, l'ammodernamento, il rinnovamento, la trasformazione dei mezzi funzionali, degli impianti fissi e dei materiali degli arsenali, stabilimenti militari e dei centri tecnici della marina militare, dei centri di munizioni)*

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

*Ordinativo diretto: n. 2578*

*Data pagamento: 29/09/2015*

*Importo pagato: 475.587,20 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce all'appalto integrato per la progettazione esecutiva e l'esecuzione di lavori di ammodernamento delle colonnine di presa da terra corrente a 60 e 50Hz e per alimentazione delle unità navali e per i servizi ausiliari Marinarsen-Taranto. Il contratto è stato aggiudicato a seguito di procedura aperta.

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

Legge e regolamento di contabilità di Stato nn. 2440 del 1923 e 827 del 1924; 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 e a controllo preventivo della Corte dei conti.

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

Spese per costruzione e acquisizione di impianti e sistemi. Terzo acconto riferito al contratto n. 13102/2013.

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

Sono presenti in atti: stato avanzamento lavori; certificato di pagamento n. 145 del 4/8/2015; Equitalia; Durc; dichiarazione compimento lavori 3° SAL.

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 integrativi riguardanti gli atti di gara. In data 7 aprile 2016 l'Amministrazione ha trasmesso tutta la documentazione a supporto del provvedimento di pagamento del titolo di spesa in oggetto.

*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 017: "Ricerca e innovazione"*

*Programma 011: "Ricerca tecnologica nel settore della difesa"*

*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: 7101*

*Denominazione: Spese per la ricerca scientifica comprese quelle relative agli studi ed alle esperienze inerenti all'assistenza al volo*

*Art/PG: 01 (Spese per la ricerca scientifica comprese quelle relative agli studi ed alle esperienze inerenti all'assistenza al volo)*

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

*Ordinativo diretto: n. 316*

*Data pagamento: 30/10/2015*

*Importo pagato: 76.229,51 (Conto residui)*

*Esercizio di provenienza: 2014*

*Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:*

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento relativo alle attività del progetto "Corrosion Control For Navy Ships" (CCNS) per un importo complessivo di 800.000,00 (IVA inclusa), riguarda il saldo della Milestone 3 del contratto. Il suddetto contratto è stato sottoscritto in esecuzione dell'accordo tra Italia, Francia, Germania e Regno Unito, dall'European Defence Agency (EDA) per conto del partecipante italiano. L'importo della fattura è pari ad euro 93.000,00, IVA compresa; di cui l'imponibile (euro 76.229,51) è stato pagato alla ditta il 13 ottobre 2015, mentre l'IVA, è stata versata all'Erario con titolo n. 399 del 16 novembre 2015. Il suddetto pagamento è stato effettuato su dichiarazione di buona esecuzione resa da EDA in data 8 giugno 2015.

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

D.lgs. n. 165 del 2001; d.P.R. 15/12/2001; d.m. 25/1/2013; d.m. 25/9/2013; d.d. 4/6/2013.

*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.

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

Progetto europeo di ricerca nel settore della difesa. Liquidazione di fattura elettronica n. 256 del 30/4/2015 pagata il 13/10/2015 con ordine di pagare.

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

Sono presenti in atti: nota di trasmissione del OP/gestionale all'Ufficio centrale di bilancio di certificazione EDA; Durc; Equitalia; fattura elettronica; fattura n. 256 del 30 aprile 2015; contratto; decreto di impegno e pagamento.

*Eventuali profili di criticità:*

In sede di *audit* è stata chiesta una relazione sulle procedure di scelta del consorzio affidatario. In data 18 febbraio 2016 l'Amministrazione, con messaggio di posta elettronica, ha trasmesso la relazione e la documentazione a supporto riferendo che le società sono state individuate direttamente dall'European Defence Agency (EDA).