

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione sono stati chiesti all'Amministrazione chiarimenti in merito ai criteri di individuazione del contraente e di valutazione della proposta tecnica da questa presentata. Inoltre, è stata segnalata la necessità di fornire informazioni riguardo alla rendicontazione dell'attività svolta dalla società convenzionata e alle utilità concretamente conseguite dall'Amministrazione, in termini di fruizione di elementi conoscitivi utili all'espletamento delle attività istituzionali del Ministero.

L'Amministrazione ha trasmesso con messaggio di posta elettronica in data 15 marzo 2017, apposita relazione esplicativa con la quale specificato che la società beneficiaria è l'unica che può mettere in campo una rete di esperti nazionali in materia di biodiversità. Pertanto, ad avviso dell'Amministrazione, il ricorso alla predetta società è risultato imprescindibile anche per avere accesso a dati non pubblicati e di usufruire dell'esperienza di tutti i botanici italiani, fornendo così garanzie qualitative e quantitative nei tempi richiesti, che nessun altro operatore avrebbe potuto garantire. Infatti, i dati elaborati dalla società beneficiaria costituiscono un complesso di conoscenze su scala nazionale unico in materia.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione e, in particolare, di quanto dichiarato in ordine all'infungibilità del prestatore, il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare.

Missione 018: “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”

Programma 015: “Prevenzione e gestione dei rifiuti, prevenzione degli inquinamenti”

Titolo di spesa: Titolo II - Spese In Conto Capitale

Categoria di spesa: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 06 (Software e hardware)

Capitolo di spesa: 7082

Denominazione: Spese per la realizzazione, installazione e attivazione del sistri (sistema per la tracciabilità dei rifiuti)

Art/PG: 02 (Spese per la realizzazione, installazione e attivazione del sistri (sistema per la tracciabilità dei rifiuti))

Norme di riferimento del capitolo: decreto-legge n. 78/2009

Ordinativo diretto: n. 10

Data pagamento: 23/03/2016

Importo pagato: 10.000.000,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2016

Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura del 17 marzo 2016 relativa all’anticipazione dell’indennizzo dei costi di produzione sostenuti fino al 31 dicembre 2016 in attesa della valutazione effettuata dall’Agenzia per l’Italia digitale (Agid) del sistema SISTRI, nei limiti dei contributi versati dagli operatori del settore, ai sensi dell’art. 8, comma 1, del decreto-legge n. 210 del 30 luglio 2015.

Il SISTRI è un sistema informatico per la tracciabilità dei rifiuti la cui istituzione trae origine dal decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 che ha introdotto l’obbligo di registrazione, tracciabilità e gestione informatizzata a carico dei soggetti che producono o detengono rifiuti. In attuazione di tale disposizione, la legge n. 102 del 3 agosto 2009 ha successivamente disciplinato il finanziamento del sistema, stabilendo che l’entità dei contributi destinati alla copertura degli oneri derivanti dalla costituzione e dal funzionamento del SISTRI venga versato all’entrata del bilancio dello Stato e riassegnata al capitolo 7082 dello stato di previsione del MATTM.

Il 14 dicembre 2009 il Ministero ha stipulato con la società beneficiaria un contratto (successivamente integrato in data 10 novembre 2010), avente ad oggetto la realizzazione del sistema SISTRI con l’obiettivo di contrastare i diffusi fenomeni di illegalità e criminalità presenti lungo la filiera della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti. L’operatività del sistema ha avuto inizio il 1° ottobre 2013 per espressa previsione del decreto-legge n. 101 del 31 agosto 2013.

Le criticità emerse in fase di esecuzione contrattuale, hanno reso necessari reiterati interventi anche di natura normativa finalizzati ad assicurare la continuità del servizio, pur in presenza di vicende giudiziarie ostative alla prosecuzione del rapporto. In particolare, vanno segnalate le disposizioni dell’art. 11, comma 9-*bis*, del citato decreto-legge n. 101 del 2013 che ha previsto: la posticipazione al 31 dicembre 2016 del termine di durata del contratto originariamente fissata al 31 dicembre 2014; l’avviamento delle procedure per l’affidamento della concessione del servizio SISTRI nel rispetto dei criteri e delle modalità di selezione previsti dal codice degli appalti e dalla normativa comunitaria; il riconoscimento alla società concessionaria dell’indennizzo dei costi di produzione sostenuti consuntivati previa valutazione di congruità da parte dell’Agenzia per l’Italia digitale fino al termine del contratto nei limiti; il pagamento all’attuale concessionaria dell’importo di 10.000.000,00 di euro rispettivamente per gli anni 2015 e 2016 a titolo di anticipazione delle somme da corrispondere per l’indennizzo dei costi di produzione, salvo conguaglio cui avrebbe provvedere entro il 31 marzo 2016 il MATTM nell’ambito dei propri stanziamenti di bilancio.

L’Amministrazione riferisce di aver inoltrato all’Agenzia per l’Italia digitale la documentazione relativa al pagamento per le verifiche di competenza relative alla congruità dei

costi di produzione.

Il decreto-legge n. 244 del 31 dicembre 2016 c.d. *milleproroghe* ha ulteriormente prorogato la vigenza del contratto tra la beneficiaria del titolo e il MATTM per tutto il 2017 fino all'avvio della nuova gestione del servizio SISTRI. Non è chiaro se anche per il 2017 dovrà essere riconosciuta (e in caso affermativo in che misura) alla concessionaria l'anticipazione dei costi di gestione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152; decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163; decreto-legge n. 101 del 31 agosto 2013, convertito dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125; decreto-legge n. 210 del 30 luglio 2015, convertito dalla legge 25 febbraio 2016, n. 21; decreto-legge n. 244 del 31 dicembre 2016, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19.

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.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: fattura elettronica del 17 marzo 2016; decreto di autorizzazione dell'impegno di spesa e del pagamento del 17 marzo 2016; ordine di pagamento del 21 marzo 2017.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audit è stata richiesta all'Amministrazione la documentazione a supporto dei costi sostenuti oggetto del rimborso. L'Amministrazione ha trasmesso in data 14 aprile 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita relazione con la quale, tra l'altro, evidenzia che trattandosi di una anticipazione operata *ex lege*, la stessa non è supportata da documentazione alcuna e che sono in corso di verifica da parte di Agid sulla congruità dei costi sostenuti.

Conclusioni:

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

Missione 018: “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”

Programma 003: “Valutazioni e autorizzazioni ambientali”

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 08 (Commissioni, comitati, consigli)

Capitolo di spesa: 2701

Denominazione: Spese per acquisto di beni e servizi

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

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

Ordinativo diretto: n. 838

Data pagamento: 15/11/2016

Importo pagato: 9.067,51 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2016

Descrizione della spesa effettuata con l’ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento delle competenze e degli oneri accessori in favore di un componente della Commissione tecnica di verifica dell’impatto ambientale VIA-VAS per l’attività svolta nel periodo 1° luglio - 30 settembre 2016. Il pagamento dell’importo di complessivi euro 14.625,01 (di cui euro 5.557,50 per ritenuta d’acconto) è stato autorizzato dal segretario della Commissione di verifica sulla base della dichiarazione in ordine all’esatto assolvimento dei compiti derivanti dall’incarico resa dallo stesso beneficiario ai sensi dell’art. 9 del d.P.R. 14 maggio 2007, n. 90. L’incarico di componente della commissione è stato conferito con il decreto ministeriale del 10 luglio 2011. L’Amministrazione a tutt’oggi non ha provveduto all’applicazione dei criteri stabiliti dal d.m. del 6 maggio 2015 in attuazione dell’art. 12, comma 1, lettera d), del decreto-legge n. 91 del 2014 riguardo al numero, ai profili di competenza e al compenso dei Commissari, non avendo ancora provveduto alla nomina dei nuovi componenti dell’organo.

Norme di riferimento dell’intera procedura di spesa:

Decreto del Presidente della Repubblica n. 90 del 14 maggio 2007; decreto-legge n. 91 del 24 giugno 2014, convertito dalla legge n. 116 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.

Principali documenti esaminati:

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

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di *audit* è stata richiesta all’Amministrazione una relazione in merito alla procedura di nomina della Commissione Via-Vas. L’Amministrazione, con messaggio di posta elettronica del 6 aprile 2017, ha evidenziato i ritardi registratisi nelle procedure di nomina dei nuovi commissari e ha, inoltre, indicato le attività poste in essere ai fini dell’incremento della stabilizzazione delle relative entrate. Al riguardo si ritiene di dover segnalare ancora una volta come i ritardi registratisi nella nomina della nuova Commissione (pur se in parte ascrivibili all’iter procedurale seguito), hanno di fatto comportato un aggravio dei costi a carico dell’Amministrazione correlato al maggior numero di componenti e al maggior compenso loro corrisposto. Ad un tempo si evidenzia anche la necessità di procedere a controlli, anche a

campione, sulle dichiarazioni rese dai beneficiari dei titoli.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si ritiene, tuttavia, di dover evidenziare come i ritardi registratisi nella nomina della nuova Commissione, hanno di fatto comportato un aggravio dei costi a carico dell'Amministrazione correlato al maggior numero di componenti e al maggior compenso loro corrisposto. Ad un tempo si evidenzia anche la necessità di procedere a controlli, anche a campione, sulle dichiarazioni rese dai beneficiari dei titoli.

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

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

Programma 001: "Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale"

Titolo di spesa: Titolo I - Spese Correnti

Categoria di spesa: 02 (Consumi intermedi)

CE2 02 (Acquisto di servizi effettivi); CE3 13 (Indennità di missione e rimborsi spese viaggi)

Capitolo di spesa: 1284

Denominazione: Indennità di missione, compensi e rimborso spese di trasporto a carico dei privati connessi con l'espletamento degli esami, delle verifiche e delle certificazioni riguardanti i veicoli a motore, i conducenti, nonché le officine incaricate delle revisioni

Art/PG: 01 (Indennità di missione, compensi e rimborso spese di trasporto a carico dei privati connessi con l'espletamento degli esami, delle verifiche e delle certificazioni riguardanti i veicoli a motore, i conducenti, nonché le officine incaricate delle revisioni)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 870/1986

Ordinativo diretto: n. 1115

Data pagamento: 02/09/2016

Importo pagato: 2.686,91 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2016

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 tecniche di certificazione, duplicazione, ecc. presso privati. In particolare, al personale viene corrisposta una indennità oraria commisurata alla diaria di missione concernente il rimborso delle spese di trasporto ed il compenso per lavoro straordinario, per le prestazioni effettuate oltre il normale orario di servizio. La spesa è a carico dei richiedenti e i relativi importi vengono versati dagli interessati in conto corrente postale ed affluiscono alle entrate dello Stato e successivamente riassegnate ad apposito capitolo del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti destinato all'ammodernamento e al miglioramento dei servizi dell'Amministrazione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 870 del 1986.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

Il decreto di impegno è stato assoggettato al controllo di regolarità amministrativo-contabile della Ragioneria territoriale dello Stato di Ascoli Piceno.

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 Ancona, Sezione di Ascoli Piceno.

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.

Eventuali profili di criticità:

In fase istruttoria è emerso che la liquidazione delle competenze dovute a seguito delle operazioni tecniche svolte dal dipendente presso privati è disciplinata dalla legge n. 870 del 1° dicembre 1986.

In particolare:

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

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

Conclusioni:

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

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: 21 (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- nonché alle aree di preminente interesse nazionale escluse dalla delega alle regioni, in attuazione del programma triennale delle

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

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

Ordinativo diretto: n. 259

Data pagamento: 17/11/2016

Importo pagato: 72.638,00 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2016

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento della fattura n. 88/2015 del 20 aprile 2015 emessa in relazione al III SAL dei lavori urgenti di sistemazione dei piazzali a ridosso delle banchine di riva nel porto di Ortona (CH) affidati con regolare contratto all'impresa appaltatrice che, successivamente, con atto n. 82164 del 14 dicembre 2015, ha ceduto *pro solvendo* il credito, mediante ricorso alla piattaforma informatica.

L'esecuzione delle opere oggetto del contratto di appalto, per un importo complessivo pari a 336.016,05 euro, ha avuto inizio in data 25 settembre 2013, come certificato dal verbale di consegna, ed è stata sospesa una prima volta il 14 febbraio 2014 e di nuovo il 26 febbraio 2015, sempre per la necessità di valutare, in contraddittorio con i concessionari delle aree demaniali interessate all'esecuzione dei lavori, la disciplina del posizionamento e la regolamentazione degli accessi al porto in conformità a quanto stabilito in sede di Conferenza dei servizi. I lavori sono stati ultimati in data 16 maggio 2015 (salvo alcune lavorazioni di piccola entità per le quali sono stati concessi ulteriori 60 giorni ai sensi dell'art. 199, comma 2, del d.P.R. 5 ottobre 2010 n. 207).

In data 31 dicembre 2013 i fondi destinati al pagamento della fattura cui si riferisce il titolo in esame sono caduti in perenzione amministrativa. Con la nota n. 82164 del 14 dicembre 2015 si è provveduto ad avviare l'iter per la reiscrizione in bilancio dei fondi.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Decreto legislativo n. 163 del 12 aprile 2006; d.P.R. n. 207 del 5 ottobre 2010.

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 Roma.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: fattura elettronica: n. 88/2015 del 20 aprile 2015; decreto di autorizzazione dell'impegno di spesa; ordine di pagamento; verbale sospensione lavori del 26 febbraio 2015; certificato ultimazione lavori 16 maggio 2015.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede istruttoria si è rilevato che il Provveditorato interregionale per le opere pubbliche

Lazio, Abruzzo e Sardegna ha indicato nel mandato di pagamento la Tesoreria provinciale dello Stato di Roma, anziché quella di Chieti, nonostante i lavori in questione sono stati eseguiti nella provincia di Chieti e il pagamento avrebbe dovuto fare riferimento a quella tesoreria.

Conclusioni:

Sulla base degli elementi di risposta forniti dall'Amministrazione il procedimento di emissione dell'ordinativo di pagamento all'esame appare regolare. Si segnala l'esigenza dell'esatta indicazione all'interno del mandato di pagamento della Tesoreria competente all'effettuazione del pagamento, anche ai fini della corretta classificazione della spesa regionalizzata.

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: 21 (Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni)

CE2 01 (Investimenti fissi lordi); CE3 04 (Fabbricati non residenziali)

Capitolo di spesa: 7354

Denominazione: Annualità quindicennali per la realizzazione di un programma per infrastrutture ed impianti necessari allo sviluppo ed ammodernamento delle strutture della polizia di stato, dell'arma dei carabinieri, del corpo della guardia di finanza, del corpo delle

Art/PG: 03 (Ammodernamento strutture)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 166/2002

Ordinativo diretto: n. 9

Data pagamento: 22/04/2016

Importo pagato: 64.723,42 (Conto competenza)

Esercizio di provenienza: 2016

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dello stralcio dei lavori per la realizzazione di alloggi di servizio per l'Arma dei Carabinieri presso il Comando Regionale dei Carabinieri di Genova “Vittorio Veneto” aggiudicati, a seguito di trattativa privata, per un valore complessivo di euro 4.580.625,00, da corrispondere in quindici annualità ciascuna dell'importo fisso e costante di 305.375,00. Le opere sopra indicate sono state finanziate nell'ambito del programma pluriennale straordinario di interventi per il triennio 2002/2004 per la realizzazione di infrastrutture ed impianti necessari per lo sviluppo e l'ammodernamento delle strutture delle Forze di Polizia, previsto dall'art. 30 della legge 1° agosto 2002, n. 166, successivamente aggiornato sulla base delle proposte avanzate dalle stesse Forze di Polizia interessate.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

R.D. n. 827 del 23 maggio 1927; legge n. 109 dell'11 febbraio 1994; legge 1 agosto 2002 n. 166.

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 Genova.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreto del 22 dicembre 2005 di approvazione del progetto esecutivo del verbale di gara del quadro economico e dell'impegno di spesa; ordine di pagamento; contratto di cessione del credito; contratto del 31 marzo 2006; atti aggiuntivi del 2007 e del 2008; decreto di approvazione del progetto, fattura elettronica; DURC; Equitalia.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede istruttoria è emersa l'esigenza di chiarimenti in merito alla sottoposizione o meno al controllo preventivo di legittimità della Corte dei conti dei decreti approvativi del contratto e degli atti aggiuntivi, oltre che sul rispetto dei tempi di esecuzione.

L'Amministrazione ha trasmesso in data 9 giugno 2017, con messaggio di posta elettronica, apposita documentazione, dichiarando, altresì, che:

- l'applicazione di speciali misure di sicurezza e riservatezza è stata richiesta dal Comando regionale dei Carabinieri della Liguria in data 6 aprile 2005;

- i decreti del provveditore, approvativi dei contratti e degli atti aggiuntivi stipulati per i lavori di realizzazione degli alloggi di servizio, sono stati sottoposti al controllo della Ragioneria territoriale dello Stato di Genova;
- che i tempi contrattualmente previsti sono stati rispettati.

Conclusioni:

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

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: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

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

Capitolo di spesa: 7517

Denominazione: Contributi trentennali in annualità, in semestralità o in rate costanti ai proprietari che provvedono alla ricostruzione ed alla riparazione dei loro fabbricati distrutti o danneggiati dalla guerra per destinarli alle persone rimaste senza tetto, nonché

Art/PG: 01 (Contributi trentennali in annualità, in semestralità o in rate costanti ai proprietari che provvedono alla ricostruzione ed alla riparazione dei loro fabbricati distrutti o danneggiati dalla guerra per destinarli alle persone rimaste senza tetto, nonché)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 968/1953

Ordinativo diretto: n. 43

Data pagamento: 22/07/2016

Importo pagato: 1.377,30 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2015

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa si riferisce al pagamento dell'annualità relativa al 2016 (scadenza 1° luglio 2016) del contributo riconosciuto, ai sensi della legge 27 dicembre 1953, n. 968, ai proprietari di fabbricati distrutti o danneggiati dalla guerra per la ricostruzione e la riparazione degli stessi per destinarli a persone rimaste senza tetto. Il contributo di durata trentennale è stato originariamente concesso con il decreto del Ministero dei lavori pubblici 23 luglio 1988, n. 71, per l'importo di lire 2.670.700 per anno ed è stato ceduto al beneficiario del provvedimento di spesa in esame dall'originario titolare con atto notarile in data 29 marzo 1991. Il pagamento del contributo in favore del cessionario è stato successivamente autorizzato con il decreto ministeriale n. 446 del 26 giugno 1991. L'erogazione del contributo avrà scadenza nel luglio 2017. I lavori di ricostruzione, il cui progetto di realizzazione è stato presentato in data 16 dicembre 1982, sono iniziati il 15 giugno 1984 ed hanno avuto termine il 6 febbraio 1986. Il decreto di originaria concessione del contributo è stato emesso previa certificazione dell'avvenuta ricostruzione dell'immobile di proprietà del beneficiario e sulla base della stima dei costi di ricostruzione effettuata da parte del competente Ufficio del genio civile.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge 27 dicembre 1953 n. 968; legge n. 611 del 1981.

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 dell'Ufficio di controllo atti della Corte dei conti.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreto del Ministro dei lavori pubblici del 23 luglio 1988; decreto di pagamento; certificazione di avvenuta ricostruzione dell'immobile e stima dei costi di ricostruzione da parte dell'Ufficio del genio civile del 24 giugno 1958; rilievo della Corte dei conti; decreto di concessione del contributo statale; decreto di liquidazione del contributo; decreto che certifica la cessione dell'indennizzo al beneficiario.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione sono stati richiesti chiarimenti riguardo alla condizione posta dalla legge riguardo alla destinazione degli immobili ricostruiti a persone rimaste senza tetto. L'Amministrazione ha trasmesso in data 19 aprile 2017 con messaggio di posta elettronica, un appunto con il quale si precisa che le diverse verifiche sono state demandate ai competenti provveditorati e al genio civile.

Conclusioni:

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

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: 23 (Contributi agli investimenti ad imprese)

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

Capitolo di spesa: 7509

Denominazione: Annualità quindicennali per la realizzazione di un programma di interventi sulla rete stradale nazionale ai fini della sicurezza stradale

Art/PG: 01 (Fondo opere - annualità quindicennali per la realizzazione di un programma di interventi sulla rete stradale nazionale ai fini della sicurezza stradale)

Norme di riferimento del capitolo: legge n. 166/2002

Ordinativo diretto: n. 1

Data pagamento: 30/06/2016

Importo pagato: 9.999.998,00 (Conto residui)

Esercizio di provenienza: 2014

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Il titolo di spesa, dell'importo di euro 10.000.000,00, si riferisce al pagamento del ventunesima rata del contratto di mutuo stipulato dall'ANAS S.p.A. in data 8 marzo 2006, per un importo totale di euro 228.417,413,12 a valere sui limiti di spesa quindicennali previsti dal decreto 8 agosto 2003, n. 2882 per la realizzazione degli interventi inseriti nel "Programma per il miglioramento della sicurezza stradale". In data 23 marzo 2004 l'ANAS ha trasmesso lo schema di contratto di mutuo al MIT che in data 16 luglio 2004 lo ha a sua volta trasmesso, con le osservazioni formulate dalla Direzione generale per le infrastrutture stradali, al MEF, ai sensi dell'art. 45, comma 32, della legge n. 448 del 1998. Le rate del mutuo vengono rimborsate dal MIT mediante il pagamento di trenta rate posticipate comprensive di capitale ed interessi, dell'importo di euro 10.000.000,00 ciascuna, con scadenza semestrale a decorrere dal 30 giugno 2006 fino alla scadenza dell'ultima rata (31 dicembre 2020). All'originario istituto mutuante è subentrato, in forza del contratto di cessione di ramo d'azienda sottoscritto in data 3 febbraio 2014 e dalla conseguente cessione del credito derivante dal contratto di mutuo precedentemente stipulato, l'odierno beneficiario del titolo in esame in cui favore dovranno essere corrisposte le rate residue dello stesso. Ad oggi sono state regolarmente pagate a scadenza n. 18 rate.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

Legge n. 448 del 1998; legge n. 166 del 1° agosto 2003; decreti ministeriali nn. 2881 e 2882 dell'8 agosto 2003; legge n. 209 del 28 dicembre 2015 (legge di stabilità 2016).

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.

Principali documenti esaminati:

Sono presenti in atti: decreto di autorizzazione di pagamento n. 5108 del 9 dicembre 2014; ordine di pagamento; conteggi rata da parte del beneficiario; decreto di impegno; decreto di approvazione del programma.

Eventuali profili di criticità, esame della congruità della classificazione economica e politica della spesa, rispetto dei principi contabili:

In sede di audizione è stata richiesta all'Amministrazione una relazione in ordine alla spesa sostenuta, con particolare riferimento alla formazione di consistenti residui sul capitolo di spesa 7509 e ai ritardi registratisi in sede di pagamento delle rate. L'Amministrazione ha trasmesso in data 12 maggio 2017, con messaggio di posta elettronica, la documentazione

richiesta. Con successivo messaggio del 25 maggio 2017 ha inoltrato una relazione, indirizzata alla Sezione centrale di controllo sulla gestione delle Amministrazioni dello Stato, del 9 dicembre 2014, riguardante l'indagine sul "Monitoraggio e vigilanza dell'Amministrazione statale sugli interventi per la sicurezza stradale", contenente gli approfondimenti richiesti. In particolare, ha precisato che la prima rata del mutuo contratto nel 2003, di 10 milioni, è stata pagata nel 2006 con i residui 2003. La discrasia temporale tra l'anno di impiego delle annualità quindicennali e il pagamento della prima rata del mutuo ha determinato la formazione di residui pari a 60 milioni riferiti alle annualità 2003-2004-2005. Detto importo è rimasto costante fino all'esercizio finanziario 2011. Nel 2012, il decreto-legge n. 98 del 2011, convertito dalla legge n. 111 del 2011, ha ridotto i termini di conservazione dei residui, con la conseguenza che i residui provenienti dal 2009, pari a 20 milioni, sono caduti in perenzione amministrativa, riducendo così l'importo dei residui a 40 milioni. Ha fatto presente, in ultimo, che le 18 rate del mutuo di ammortamento al 9 dicembre 2014 risultavano regolarmente pagate.

Conclusioni:

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