

20 NOV 2014

ARRIZZA



Ministero
dell'Economia e delle Finanze

RAGIONERIA TERRITORIALE DELLO STATO DI MILANO/MONZA E BRIANZA

Milano, 20 NOV. 2014

UFFICIO III - SERVIZIO IV

Prot. Nr. 203551
Rif. Prot. Entrata Nr.
Allegati:
Risposta a Nota del:

Alla Regione Lombardia
Commissario Delegato D.L. n.74/2012,
art.1, comma 2
(c.a. N. Arrizza)
Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano

OGGETTO: osservazione al 2° rendiconto (n. 1 dell' esercizio 2013) – D.L. 06/06/2012, n. 74 – convertito con legge 01/08/2012, n. 122 – Eventi sismici maggio 20 e 29 maggio 2012

Dalla revisione del rendiconto indicato in oggetto si osserva quanto segue:

- Su numerosi documenti unici di regolarità contributiva allegati (DURC) è indicato chiaramente "IL PRESENTE CERTIFICATO NON PUO' ESSERE PRODOTTO AGLI ORGANI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE", tuttavia tale principio risulta disatteso.
- Si ribadisce, con l'occasione, che le certificazioni contributive devono avere validità ai fini del pagamento della prestazione o fornitura
- Non risulta allegato l'or.vo n. 118 e relativa documentazione – Villa Poma – per € 7.600,00
- Non risultano allegati gli ord.vi nn. 170 (Moglia), 171 (Borgofranco Po), 172 (Felonica), 173 (Suzzara), 174 (Revere) e relative documentazioni.
- In merito alle associazioni professionali e/o società tra professionisti (sinteticamente "Studi"), ai fini della regolarità contributiva deve essere dichiarato se vi siano o meno dipendenti e se il professionista/lavoratore autonomo sia iscritto o meno alla gestione separata INPS. Ciò riguarda i Comuni di: Gonzaga, Quistello, San Giacomo delle Segnate, Suzzara, Poggio Rusco, Sermide
- Ai fini della giustificazione delle erogazioni effettuate dal Funzionario delegato, la documentazione posta alla base della liquidazione della spesa deve essere allegata al rendiconto necessariamente in originale. La possibilità di allegare al rendiconto documentazione non originale – ancorché certificata conforme all'originale – si può ipotizzare nei soli casi di



imprescindibile necessità e di esigenze particolari, (ad esempio di natura giudiziaria). Nel caso in cui il Funzionario delegato si avvalga di questa possibilità deve attestare i motivi eccezionali che rendono indispensabile e necessaria la conservazione dei documenti originali nei propri fascicoli.

Inoltre:

Ord.vi n. 40 e n. 186 – Comune di Marcaria (MN) – impresa edile Pognani Mara: il mandato del comune è emesso in data 23/10/2012, il durc è in data 10/05/2012;
non risulta allegato il documento attestante la regolarità contributiva per lo Studio Ing. Virginio Brocaioli.

Ord.vo n. 44 – Comune di Ostiglia –

non risultano allegati i mandati del Comune.

Non risulta allegato il documento attestante la regolarità contributiva dello Studio ingegneria civile “San Giuseppe”.

Ord. vo n. 47 – Comune di Gonzaga –

Ditta CAMAR: mandato del 24/05/2013 durc del 21/12/2012

Ord.vo n. 62 – Comune di Bagnolo San Vito

Savoldini Ing. Fiorenzo – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva

Ord.vo n. 65 – Comune di Serravalle a Po – Impresa Ferr.Edil – fattura di € 41.000,00 iva esclusa.

Pur trattandosi di intervento deciso in somma urgenza (con delibera G.C. del 90/05/2012) i lavori in questione dovevano compiersi a decorrere dal 11/10/2012, pertanto con successivi ordini di esecuzione; a tal proposito si chiede di evidenziare quali siano stati i criteri di individuazione della ditta.

Ord.vo n. 66 – Comune di Moglia – emesso per € 176.669,69.

1. vi sono fatture senza mandati del Comune per € 67.143,16 ;
2. vi sono mandati cumulativi che descrivono importi per cui non ci sono fatture a rimborso (*Govoni per € 161,54, Edile Mogliese per € 1.407,23, Polisportiva Vaccari per € 514,98, Football club di Moglia per € 9.973,90*);
3. il mandato n. 613 del 08/06/2013 di € 70.816,00 non trova riferimento con i beneficiari e gli importi elencati sulle schede “Sezione C”;
4. la fattura Enel n. 207340257005612 del 03/06/2013 di € 211,44 potrebbe essere riferita alla Polisportiva Vaccari, a fronte però di una disposizione di pagamento in data 20/08/2013 per € 514,98.
5. Risulta inoltre allegata un'altra fattura Enel n. 2426687547 del 25/07/2013 di € 14.727,22, che non è chiaro se sia in relazione anch'essa alla stessa disposizione di pagamento in data 20/08/2013 che cita però un importo di € 9.973,90.
6. Infine l'importo di € **10.488,88** (514,98+9.973,90) per cui il Comune di Moglia ha disposto la liquidazione complessiva in data 20/08/2013 **non risulta fra gli importi indicati nelle “Sezione C”** successivamente rimborsati dalla Regione Lombardia.

Al fine di chiarezza nelle liquidazioni occorre che la stessa sia fatta nei vari punti sopra indicati.

Inoltre:

- CIR Food – mandato del 34/04/2013 – Durc del 16/10/2012;
- Maxi Di S.r.l. – mandato del 19/12/2012 – durc del 18/05/2012;
- Turbogas S.a.S. – mandato del 19/12/2012 – autocertificazione del 31/05/2012
- AIMAG S.p.A. – **non si rinviene il mandato** (l'autocertificazione è del 01/10/2012);
- Sinergas (Gruppo Aimag) – **non si rinviene né il mandato, né il DURC**;
- Govoni Lamberto – non risulta allegato il Durc;
- Fondazione Pietro Sissa – risultano rimborsate fatture per € 54.254,00, ma **non risulta allegato il mandato**, né il durc della fondazione;
- Domus Pasotelli Romani – risultano rimborsate fatture per € 8.612,00, ma **non risulta allegato il mandato**, né il durc della casa di riposo;
- Agriturismo Buonomore – non risulta allegato il DURC
- Agriturismo Valle San Martino – non risulta allegato il durc, inoltre a fronte di una fattura (n. 22 del 01/10/2012) di € 15.330,00 non risulta effettuata la verifica Equitalia, ancor più che tutte le fatture rimborsate, di importo complessivo pari a euro 28.800,00, sono state emesse nello stesso giorno (01/10/2012);
- Fondazione Mons. Benedini Onlus – **non si rinviene il mandato**, né il Durc
- **Non risultano allegate né le fatture, né i mandati** relativi al rimborso effettuato a favore della S.r.l. "I Ciclamini" per € 6.590,00.

Ord.vo n. 68 – Comune di Gonzaga

Albergo Il Rifugio: fattura n. 55 del 21/05/2012 di € 60,00 e Coop. Sociale B. Gnocchi Onlus : fattura n. 749/16 del 20/07/2012 – la documentazione non può essere prodotta in copia.

In particolare per la Coop. Gnocchi si fa presente che il mandato del Comune si sarebbe dovuto emettere in favore della ditta Autogas Nord, con relativa certificazione di regolarità contributiva, perché in tal modo viene effettuato un pagamento, rimborsato con fondi pubblici, eludendo la verifica circa l'obbligo della contribuzione obbligatoria; tra l'altro va tenuto altresì conto del fatto che se la Onlus, come qualsiasi ente datore di lavoro, ha dipendenti assunti a libro paga, ha gli stessi obblighi contributivi di qualunque altro soggetto.

Ord.vo n. 69 – Comune di Quistello: mandati del 07/03/2013

Non risulta allegato il DURC o certificazione contributiva per: Phoenix International S.r.l.; Ghidotti Leonardo; il Parmense; Elettrini Luiqi & C.; Ferrino e C. S.p.A.; Debiasi Impianti Elettrici; Cenerella S.r.l.; Panificio La Rosa; Ditta Ferrarini Luciano; Costruzioni Ghizzoni Alberto; Ferramenta Moi Cesira.

Per Ferrino (fattura "prova" del 01/0/2012 di € 2.343,31): si invita a chiarire la ragione per cui il mandato del Comune sia intestato all'Associazione Protezione Civile Oglio e sulla richiesta di rimborso il nome del fornitore sia – appunto – Ferrino e C. S.p.A.

Per Ferramenta MOI Cesira – totale liquidato € 272,50 – non è evidente la ragione per cui sia stato fatto un mandato a favore dell'economista comunale, anziché a favore di MOI Cesira.

Ord.vo n. 70 – Comune di Poggio Rusco – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva riguardante il New Garden Hotel.

Ord.vo n. 93 – Comune di San Benedetto Po – S.n.c. Cavicchini –

- non risulta allegata la verifica Equitalia per il totale fattura di € 11.586,96 (al lordo dell'IVA), mentre vi è una verifica Equitalia per € 128.356,80; occorre chiarire
- il DURC in data 27/08/2012 risulta scaduto (mandato in data 28/12/2012), così come quello riferito all'ing. Berlucchi;

Ord.vo n. 96 – Comune di Schivenoglia – S.n.c. AN.GE.DA: il DURC allegato *non può essere prodotto agli organi della P.A.*

Ord.vo n. 109 – Comune di Quistello –

- S.r.l. GEOGRA': il DURC in data 30/04/2013 risulta scaduto (mandato in data 27/09/2013);
- non è del tutto evidente come siano scaturiti gli importi rispettivamente di € 260,28 e € 104,12 relativi alle spese tecniche

Ord.vo n. 110 – Comune di San Daniele PO – il DURC datato 02/08/2012 è scaduto (mandato del 22/02/2013), inoltre *non può essere prodotto agli organi della P.A.*

Ord.vo n. 111 – Comune di Ostiglia –

Soc. Coop, TECTON – non risulta allegata la certificazione Equitalia;

Studio ing. Civile "San Giuseppe" ing. Guido Fila – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva.

Ord.vo n. 112 – Comune di Gonzaga –

- Effebe Costruzioni s.r.l. – non risultano allegati i mandati del Comune ai fini della validità delle certificazione di regolarità contributiva datate 13/12/2012 e 15/04/2013;
- l'importo di € 1.409,59 a favore del RUP non risulta analiticamente descritto attraverso determina di liquidazione, né vi è il mandato di pagamento, ma solo una "determina" di fondo incentivante per € 631,86.

Ord.vo n. 133 – Comune di Quingentole – il certificato di regolarità contributiva di Belluti Roberto è datato 21/05/2013, mentre il mandato è datato 22/10/2013.

Ord.vo n. 134 e 135 – Comune di Sustinente – Effebe Costruzioni s.r.l.: non risulta allegato il DURC, ma solo la sua richiesta.

Ord.vo n. 136 – Comune di Roncoferraro –

- Impresa Edile geom. Marzio Chiarentin: il DURC è datato 20/06/2013, il mandato 14/11/2013 (superati i quattro mesi);
- dal "1° e unico SAL corrispondente al finale" in data 11/06/2013 l'incentivo a favore del RUP risulta impegnato e autorizzato per € 498,75, mentre dai mandati n. 1530 del 04/09/2013 e n. 1612 del

16/09/2013 risulta pagato per un totale di € 472,08, infine sulla modulistica di rimborso spese è indicato (e rimborsato) in € 565,85. Si invita a chiarire.

Ord.vo n. 148 – Comune di Quingentole –

- S.r.l. IM.RE.CO : il DURC oltre ad essere scaduto, *“non può essere prodotto agli organi della P.A.”*;
- Sulla scheda 9 riassuntiva risultano rimborsate dalla Regione Lombardia all’Ing. Di Palma € 2.513,97, anziché € 2.510,08, come da mandato del Comune.
- Dalla determinazione del Comune n. 14T del 02/01/2013 è citato l’arch. Giancarlo Treviso, mentre dalla scheda 9 “opere provvisoriale” risulta citato quale fornitore l’arch. Paolo Angusti, che presenta un avviso di parcella, ma non vi è un mandato del Comune in suo favore, né la certificazione di regolarità contributiva.

Ord.vo n. 164 e n. 165 – Comune di Schivenoglia –

Padana Trasporti – il DURC riporta che *“non può essere prodotto agli organi della P.A.”*;

Ord.vo n. 169 – Regione Lombardia a favore di Finlombarda S.p.A. – se la società in questione ha dipendenti sussistono gli stessi obblighi contributivi di qualunque altro soggetto; con l’occasione si invita a motivare la mancanza di verifica Equitalia.

Ord.vo n. 187 – Comune di Quingentole – Impresa Agazzani Alessandro: il DURC riporta che *“non può essere prodotto agli organi della P.A.”*;

Ord.vo n. 188 – Comune di Gonzaga –

ditta Scattolini & Foroncelli non risultano allegati i mandati di pagamento riferiti alle fatture

- n. 23 del 05/03/2013 di € 43.343,41,
- n. 24 del 11/03/2013 di € 671,97
- n. 35 del 04/04/2013 di € 32.671,38

Ingegneria Design e architettura – la certificazione di regolarità contributiva è riferita all’Ing. Gualerzi (07/06/2013) ed è scaduta, essendo i mandati in data 16/12/2013 e, tra l’altro, emessi a favore dello “studio” Ingegneria Design e Architettura. In effetti la fattura riporta l’intestazione di tale “studio”, pertanto la certificazione non è conforme. Si invita a chiarire.

Per il RUP - non risulta allegato il mandato pari a € 750,00.

Ord.vo n. 194 – Comune di San Giacomo delle Segnate –

GEO Domus S.r.l.: il DURC riporta che *“non può essere prodotto agli organi della P.A.”*, e comunque è scaduto (08/07/2013- mandato del 10/12/2013);

Berlucchi S.r.l. – non risulta allegato il DURC.

Ord.vo n. 195 – Comune di Marcaria –

Per: Studio Associato Idea Studio in favore del quale è emesso mandato di € 2.228,83 nette, non risulta allegato la certificazione di regolarità contributiva

Ord.vi n. 207, n. 208, n. 209, n. 211, n. 212, n. 219, N. 220 – San Giovanni del Dosso;

per gli importi accertati e liquidati non risulta allegato alcuno Stato Avanzamento Lavori e documentazione conseguente .

Ord.vo n. 214 – Comune di Quistello –

Regione Lombardia: il totale come da scheda n. 9 è di € 45.339,34 (senza alcuna rettifica da parte della Regione Lombardia in merito al rimborso effettuato) mentre – di fatto – la stessa Regione ha rimborsato solo € 43.625,26 con una differenza di € 1.714,08, nella quale risultano esclusi anche i RUP per € 814,00, che però *risultano approvati a rimborso dalla Regione Lombardia e per lo stesso importo, con tanto di timbro della struttura Amministrativo Contabile.* Occorre chiarire.

Inoltre:

Metro Costruzioni S.r.l. – il mandato è emesso in data 13/12/2013, pertanto il DURC in data 23/07/2013 è scaduto;

Studio Tecnico Massimo Bruttomesso – a differenza dello Studio Tecnico Merlotti, la certificazione di regolarità contributiva non è riferita allo “Studio Tecnico” in questione, ma al solo perito industriale Bruttomesso Massimo. Occorre chiarire.

Ord.vo n. 224 – Comune di Quistello –

Impresa Franzoni & Bertoletti S.r.l. – si invita a chiarire la ragione per cui in data 27/11/2013 siano state emesse, per gli stessi lavori di ripristino, n. 3 fatture;

OT S.r.l. – il DURC riporta che il documento “non può essere prodotto agli organi della P.A.”,

Ord.vi nn. 103-156-157 per complessivi € 510.605,13 – Comune di San Giacomo delle Segnate –

- Giubertoni Ing. Giulio; Campana geom. Andrea; Arch. Monica Bianchini: non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva;
- Zapparoli Ermes; Arch. Serena Pedrazzoli: l'autocertificazione circa la regolarità contributiva è scaduta;
- Studio Berni; Impresa Edile Fragale Giuseppe; Studio ing. Claudio Vincenti; Gonzaga scavi s.n.c.; Studio Tecnico Grandi geom. Arnaldo: non risulta allegato il DURC;
- Studio Tecnico PI.ERRE; Studio Architettura e Urbanistica; 2g Studio geom. Graziani e Gherlinzoni; Studio Tecnico VgM: la certificazione di regolarità contributiva non è riferita allo “Studio” in questione, ma al/i solo/i professionista/i.
- Scheda n. 37 – parcella Studio ing. Claudio Vincenti – risultano liquidati e pagati dal Comune € 1.132,56, ma rimborsati dalla Regione € 1.177,86. Si invita a chiarire.
- Non risulta allegata alcuna documentazione riferita a: RUP per € 3.411,94; Ing. A. Scaravelli per € 8.146,00; geom. Culpo Stefano per € 8.913,71.
- Risultano allegati documenti unici di regolarità contributiva i (DURC), riferiti ai nominativi sotto descritti, nonostante sia evidente la dicitura “IL PRESENTE CERTIFICATO NON PUO’ ESSERE PRODOTTO AGLI ORGANI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE”:

1. Autotrasportatori Gorreri Marino e C. s.n.c.
2. Battini Roberto e C. s.a.s.
3. Berlucchi Soc. Servizi Tecnici e Edilizi
4. Chialà Gianluca
5. Corazzari Fausto
6. Costruzioni Impredil di Malagutti Maurizio
7. Ecozani S.r.l.
8. Edil Costruzioni di Di Fraia Giuseppe e C. s.a.s.
9. Giambrone Sergio
10. Graziani e C. s.a.s.
11. Impresa Edile Chiarentin Marzio
12. I.E. InfrastrutturEcologia S.r.l.
13. S.I. Impianti Elettrici di Saverio Lopergolo
14. Mai Massimo
15. Morandi Maurizio e Luigi S.n.c.
16. Padana Trasporti soc. coop.
17. Pezzetti Davide
18. Prisma s.r.l.
19. Segala Costruzioni

Ordinativo n. 183 – Regione Lombardia per € 7.373.699,40 (due scatole)

Comune di Suzzara per € 40.000,00; per € 10.000,00; per € 60.000,00

Edilizia Zapparoli s.a.s. (fatt. per € 31.547,45) – Ditta Zanardi s.n.c. (fatt. per € 50.842,00) – non risulta allegata la certificazione Equitalia

Auri Lorenzo: se trattasi di “studio” con dipendenti occorre allegare il DURC

Buzzacchi Federico: le fatture sono intestate “Safety Job”, pertanto occorre allegare il DURC riferito allo “studio”;

Ditta Zanardi s.n.c. (fatt. per € 50.842,00) – non risulta allegata la certificazione Equitalia

Comune di Poggio Rusco per € 21.000,00 e € 37.687,21

Il costo totale rendicontato e il contributo liquidato sono pari a € **58.687,21**;

a documentazione risultano allegati i seguenti mandati:

n. 316 del 06/03/2013 di € 48.575,71 (Mantova banca 1816)

n. 2640 del 21/12/2012 di € 2.190,83 (Ottoboni Edoardo)

n. 2639 del 21/12/2012 di € 5.359,57 (Ottoboni Edoardo)

n. 2652 del 22/12/2012 di € 2.410,94 (Studio P.A.S)

per un totale di € **58.537,05**;

non vi è pertanto il mandato che giustifichi la differenza mancante di € **150,16** a favore dei dipendenti comunali.

Vi è poi una determina di liquidazione a favore del creditore “Sandrini SpA” in data 02/03/2013 e un mandato n. 316 emesso il 06/03/2013 a favore della **Mantova Banca 1896**, senza chiarirne il motivo, come non vi è alcuna giustificazione allegata in ragione dei mandati emessi a favore di **Ottoboni Edoardo**

Inoltre:

- non è evidente come avvenga il versamento della ritenuta irpef, visto che non vi sono mandati specifici per ciò, ma risulta un solo mandato a favore del beneficiario;
- Napoleone geom. Antonio: la fattura è intestata "Studio P.A.S.", pertanto occorre allegare il DURC riferito alla "studio".

Comune di Sermide per € 30.000,00;

Il costo totale rendicontato e il contributo liquidato sono pari a € 30.000,00

a documentazione risultano allegati i seguenti mandati:

- n. 3327 del 02/11/2012 di € 1.201,96 (diversi creditori – **senza una specifica documentazione**)
- n. 3328 del 05/11/2012 di € 1.135,40 (diversi creditori – **senza una specifica documentazione**)
- n. 3337 del 05/11/2012 di € 3.133,90 (ONLUS Speranza – fatt. n. 1173 del 31/08/2012)
- n. 3477 del 26/11/2012 di € 2.500,00 (ERI Costruzioni – fatt. n. 30/2012 del 02/11/2012)
- n. 3628 del 03/12/2012 di € 62.440,04 (ERI Costruzioni fatt. n. 37/2012 del 05/12/2012)
- n. 3689 del 04/12/2012 di € 783,81 (ERI Costruzioni – **parte documentazione in contr. € 70.000,00**)

per un **totale di € 71.195,11**, non è chiaro pertanto il riferimento indicato al contributo liquidato.
(diff. di mandati emessi in più € 41.195,11)

Inoltre:

Soc. Coop. Sociale ONLUS Speranza – fino al 20/08/2013 la validità del DURC è trimestrale, pertanto il documento di certificazione – datato 26/07/2012 – è scaduto; tutta la documentazione allegata è in copia; se ne chiede la ragione, in particolare per le fatture.

ERI Costruzioni s.r.l. – I DURC allegati "non possono essere prodotti agli organi della P.A.";

Comune di Sermide per € 145.000,00 – tutta la documentazione allegata è in copia; se ne chiede la ragione, in particolare per le fatture.

Risultano allegati i seguenti mandati:

- n. 3323 del 02/11/2012 di € 1.731,52 (creditori diversi – **senza una specifica documentazione**)
- n. 3324 del 02/11/2012 di € 850,00 (creditori diversi – **senza una specifica documentazione**)
- n. 3335 del 02/11/2012 di € 10.128,41 (Tralli impianti elettrici – **giusta fatt. n. 176 del 27/09/2012**)
- n. 3338 del 02/11/2012 di € 10.648,00 (ONLUS Speranza – **giusta fatt. n. 1171 del 31/08/2012**)
- n. 3340 del 02/11/2012 di € 12.650,00 (Ideal Style – **giusta fatt. n. 42 del 28/08/2012**)
- n. 3341 del 02/11/2012 di € 2.827,00 (idem – **giusta fatt. n. 47 del 10/19/2012**)
- n. 3344 del 02/11/2012 di € 93.678,05 (impresa Banzi Luca – **giusta fatt. n. 58 del 06/11/2012**)
- n. 3426 del 14/11/2012 di € 968,00 (M.C.M. s.n.c. – **giusta fatt. n. 62 del 13/09/2012**)
- n. 3691 del 04/12/2012 di € 740,63 (AS Paganini s.n.c. – **giusta fatt. n. 193 del 29/10/2012**)
- n. 3692 del 04/12/2012 di € 1.347,50 (idem – **giusta fatt. n. 192 del 29/10/2012**)
- n. 3693 del 04/12/2012 di € 2.215,40 (Permira s.a.s. – **giusta fatt. n.325/2012e n. c. n. 420/2012**)
- n. 3696 del 04/12/2012 di € 727,10 (Zapparoli Andrea – **giusta fatt. n. 40 del 29/09/2012**)
- n. 3697 del 04/12/2012 di € 495,00 (idem – **giusta fatt. n. 38 del 29/09/2012**)
- n. 3698 del 04/12/2012 di € 1.276,48 (Martini s.r.l. – **giusta fatt. n. 6486 del 07/11/2012**)
- n. 3699 del 04/12/2012 di € 1.553,85 (idem – **giusta fatt. n. 6482 del 07/11/2012**)

n. 3701 del 04/12/2012 di € 1.258,40 (St. Tec. dott. Varini – nota p.f. del 28/11/2012 lordo € 3.146,00) per un totale di € 143.095,34 – differenza di mandati emessi in meno € 1.904,66

Risulta inoltre allegata la fattura n. 3/2013 del 24/01/2013 emessa dall'ing. Maurizio Biancardi senza alcun mandato di pagamento.

Inoltre:

Tralli impianti elettrici; Ideal Style – il DURC allegato “non può essere prodotto agli organi della P.A.”

Vertuani Samuele/Ideal Style – il DURC è intestato a Vertuani e non all'Impresa Ideal Style.

Impresa Banzi Luca – non risulta allegato il DURC

AS Paganini s.n.c. – il DURC datato 21/06/2012 è scaduto.

Comune di Sermide per € 100.000,00 – tutta la documentazione allegata è in copia; se ne chiede la ragione, in particolare per le fatture.

Risultano allegati i seguenti mandati:

n. 3336 del 02/11/2012 di € 2.420,00 (ONLUS Speranza – giusta fatt. n. 1172 del 31/08/2012)

n. 3427, 3428, 3429 del 14/11/2012 tot. € 11.643,17 (Artis s.r.l. – giusta fatt. n. 68 del 09/11/2012)

n.3627 del 03/12/2012 di € 41.836,12 (idem – giusta fatt. n. 70 del 22/11/2012)

per un totale di € 55.899,29 – differenza di mandati emessi in meno per € 44.100,71

Inoltre:

ARTIS s.r.l. – il DURC allegato “non può essere prodotti agli organi della P.A.”.

Comune di Sermide per € 70.000,00 – I mandati allegati non sono che le copie di quelli già trovati all'interno del decreto di pagamento riguardante il contributo liquidato dalla Regione per € 30.000,00.

Vi sono invece delle fatture, come sotto indicate, in copia e senza il corrispondente mandato di pagamento, i cui DURC allegati “non possono essere prodotti agli organi della P.A.”:

- per la fattura n. 35/2012 del 26/11/2012 per € 3.890,70 – ERI Costruzioni s.r.l. risulta emesso un solo mandato per € 783,81 in data 04/12/2012, n. 3689 (manca mandato per € 3.106,70)
- fattura n. 108 del 12/09/2012 per € 6.534,00 – Giardino costruzioni s.r.l. risulta un solo mandato per € 1.763,89 (manca mandato per € 4.770,11)

Inoltre:

fattura n. 107 del 12/09/2012 per € 27.667,06 – Giardino costruzioni s.r.l. – DURC non valido

fattura n. 1391/1 del 29/11/2012 per € 65.035,44 – SAIC – DURC non valido

Comune di Sermide per € 68.899,40

All'interno vi sono solo copie di documentazione già in altri contributi, in più risulta allegato il mandato senza documentazione:

n. 3329 del 02/11/2012 di € 503,04 (senza una specifica documentazione)

In conclusione si deduce che sono stati liquidati al Comune di Sermide contributi per € 413.899,40 ed emessi mandati (del Comune) per soli € 273.240,48, risultando non emessi mandati da parte del Comune per € 140.658,92. Si invita a chiarire la differenza di contributi liquidati in più.

Provincia di Mantova – non è chiaro il motivo per cui tutte le fatture siano allegare in copia, pur se conforme, così come si fa presente che il presupposto a cui legare l'obbligo di verifica Equitalia è riferito alla pattuizione contrattuale, ovvero alla fattura.

€ 7.500,00+15.950,50=23.450,50 – Impresa Edile Claudio Simonazzi:

- la fattura n. 28 (senza data) è in copia e per un importo di € 23.050,50, mentre risulta allegata una certificazione Equitalia per soli € 15.550,00. A tal proposito si fa presente che il presupposto a cui legare l'obbligo di verifica è riferito alla pattuizione contrattuale, ovvero, in questo caso, alla fattura.

€ 7.500,00+14.831,00=22.331,00 – S.r.l. Edil Bertoletti

- non risulta allegata la certificazione Equitalia;

€ 12.000,00+25.496,60=37.496,60 – Impresa Edile Claudio Simonazzi

- Fattura n. 29 (senza data) di € 36.856,60 e certificazione Equitalia per soli € 12.000,00; si veda quanto detto innanzi a tale proposito.

€ 13.500,00+29.277,50=42.777,50 – Lavori Edili Sandrini S.p.A.

- Non risulta allegata la certificazione Equitalia;

€ 45.000,00+69.709,30=114.709,30 –

- Mani Ing. Alberto – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva;
- Effebi Costruzioni s.r.l. – per verifica Equitalia si veda quanto detto innanzi a tale proposito.

€ 6.000,00+12.778,30=18.778,30 – Impresa Costruzioni Rolla

- si veda quanto detto innanzi a proposito dell'obbligo circa la certificazione Equitalia.

€ 18.000,00+35.786,60=53.786,60 –

- PVB S.p.A. – non risulta allegata la certificazione Equitalia;
- Trivini Bellini Ing. Massimo – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva.

€ 10.500,00+21327,00=31.827,00 –

- Edil Bertoletti s.r.l. – si veda quanto detto innanzi a proposito dell'obbligo circa la certificazione Equitalia
- Ing. Stefano Mazzocchi – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva

Comune di Quistello per € 25.000,00 ma all'interno pare vi siano atti riferiti forse anche a euro 160.000,00 per un totale di € 185.000,00, considerato che si trova inserita la seguente documentazione:

S.n.c. Cavicchini

- Fattura del 19/11/2012 per € 110.000,00 – mandato € 110.000,00
- Fattura del 30/11/2012 per € 52.449,32 – mandato € 52.449,32
- Fattura del 03/07/2013 per € 32.078,20 – mandato € 32.078,20
- Fattura del 15/11/2013 per € 849,40 – mandato € 849,40

Sicurimpresa – fattura del 09/11/2012 per € 1.089,00 – mandato per soli € 363,00

Studio Geologico Gabrielli – fatt. del 29/08/2012 di € 11.478,06 – mandato per soli € 3.826,02

Stefano Mazzocchi – fatt. del 16/01/2013 di € 20.134,40 – mandato di € 20.134,40

Personale per € 2.936,98 – mandato di € 2.936,98

AVCP contributo – mandato per € 225,00

Laurati Armando (?) – solo un mandato per € 250,00

Totale mandati del Comune allegati per	€ 223.112,32
totale della documentazione allegata e liquidata	€ 231.240,36
“costo totale rendicontato” indicato	€ 225.000,00

MS

Si deduce che, tenuto conto del "costo totale rendicontato" non risultano documentati mandati per € 1.887,68

Si invita a chiarire la discordanza.

Inoltre:

Cavicchini s.n.c. –

- fattura n. 92 del 19/11/2012: il mandato del Comune è del 19/12/2012, il DURC del 27/08/2012; la validità della certificazione di 120 giorni decorre dal 21/08/2013;
- fattura n. 96 del 30/11/2012; il mandato del Comune è del 13/03/2013 e non risulta allegata né la verifica Equitalia, né il DURC;
- fattura n. 38 del 03/07/2013: non risulta allegata né la verifica Equitalia, né il DURC;
- fattura n. 71 del 15/11/2013: non risulta allegato il DURC;

Sicurimpresa s.n.c. – fattura n. 296 del 09/11/2012 – il DURC (del 2013) "non può essere prodotto agli organi della P.A." e il mandato è di soli € 363,00; si invita a chiarire.

Ing. Stefano Mazzocchi – la certificazione di regolarità contributiva è scaduta in quanto datata 28/06/2012 e il mandato è del 09/01/2013.

Studio Geologico di Gabrielli Francesco – la certificazione non riguarda lo "Studio Geologico", ma il solo dott. Gabrielli, si invita a chiarire; a fronte di un anticipo di fattura del 29/08/2012 di € 11.478,06 risulta allegato un mandato per 3.826,02

Laurati Armando – non vi è alcuna documentazione a giustificazione della spesa, ma un solo mandato emesso in data 05/11/2013 per € 250,00.

Comune di San Giovanni del Dosso per € 8.712,00 e per € 21.000,00

Studio di Ingegneria Ing. Pozzetti Gabriele – si veda quanto riferito all'inizio della presente osservazione a proposito degli "Studi professionali";

incentivi progettuali per € 102,40 e per € 340,95 – non vi è un prospetto degli aventi diritto.

Comune di Pegognaga per € 1.621.884,00 – le fatture sono tutte in copia

Edil Euganea s.r.l. –

- non risulta allegata alcuna certificazione Equitalia, pur trattandosi di fatture con importi molto elevati;
- le fatture allegare sono per un importo complessivo di € 1.610.240,63 e i mandati emessi per soli € 1.590.792,63;

risulta allegato il mandato n. 1607 del 31/09/2012 di € 7.801,77 a favore di ENEL – senza alcuna documentazione;

risulta allegato il mandato n. 2179 del 28/12/2012 di € 28.900 a favore del Comune di Pegognaga – senza alcuna documentazione

Comune di Pegognaga per € 300.000,00 (Infanzia N. Debalini) – tutte le fatture sono in copia .

Manutencoop S.p.a. –

- non risulta allegata alcuna certificazione Equitalia;
- non risulta allegato il mandato per la fattura n. 4112024158 del 21.11.2012 di € 190.000,00.

Risultano allegati – senza alcuna documentazione o prospetto giustificativo – i seguenti mandati:

- n. 2026 del 06/12/2012 di € 4.691,91 a favore dei dipendenti comunali;
- n. 2090 del 07/12/2012 di € 43.500,00 a favore di Pegognaga Servizi s.r.l.;
- n. 2178 del 28/12/2012 di € 6.320,00 a favore del Comune di Pegognaga.

Comune di Pegognaga per € 300.000,00 (secondaria 1° grado D. Alighieri) – le fatture sono in copia.

Manutencoop S.p.a. – non risulta allegata alcuna certificazione Equitalia;

risultano allegati – senza alcun prospetto giustificativo – i seguenti mandati:

- n. 2083 del 06/12/2012 di € 4.104,62 a favore dei dipendenti comunali
- n. 2180 del 28/12/2012 di € 5.528,93 a favore del Comune di Pegognaga.

Comune di Felonica per € 10.865,55 – Ditta Tinteggiature SIFCOLOR: non può essere allegata la fattura in copia, che, inoltre manca della certificazione Equitalia.

Comune di Poggio Rusco per € 775.861,21

- *Studio Associato Baraldi ; C.T. geom. Carreri Tiziano; Studio P.A.S.* – circa la certificazione di regolarità contributiva si veda quanto riferito all’inizio della presente osservazione a proposito degli Studi professionale e/o associati.
- Risultano allegati documenti giustificativi della spesa per € 772.044,00, più eventuali € 2.770,41 (a favore di dipendenti comunali, per i quali non c’è il mandato) per un totale spese di € 774.814,41 a fronte di un contributo della regione di € 775.861,21 (differenza contributo di € 1.046,80 in più). Si invita a chiarire.

Comune di Marcaria per € 44.517,00 – tutta la documentazione è in copia e, almeno le fatture, non debbono esserlo.

- Il DURC di *Barbieri Raffaele* “non può essere prodotto agli organo della P.A.”
- La fattura dello stesso *Barbieri* è in copia e non vi è allegata la necessaria verifica Equitalia
- *Studio Ferrari s.r.l.* – non risulta allegata alcuna certificazione di regolarità contributiva, inoltre si veda quanto riferito all’inizio della presente osservazione a proposito degli “Studi professionali”.

Comune di Dosolo per € 34.994,00 – tutta la documentazione è in copia e, almeno le fatture, non debbono esserlo.

- *Zavattini Giacomo* per € 28.426,35 – la fattura è in copia e non vi è allegata la necessaria verifica Equitalia
- Non risulta allegato il mandato di € 560,00 a favore del RUP

Comune di Revere per € 48.993,90 –

- *Impresa Ferr. Edil* – si fa presente che il presupposto a cui legare l’obbligo di verifica Equitalia è riferito alla pattuizione contrattuale, ovvero alla fattura che, in questo caso, è di € 41.236,65
- *Studio Tecnico Ing. Paon* – si veda quanto riferito all’inizio della presente osservazione a proposito degli “Studi professionali”.
- Il contributo liquidato è di € 48.993,90 risulta documentato e pagato per € 47.195,90. Si invita a chiarire la differenza.

Comune di Dosolo per € 120.000,00 – tutta la documentazione è in copia e, almeno le fatture, non debbono esserlo.

- *Vecchini & Anselmi s.a.s.* – per le fatture di € 30.030,00 e € 31.625,00 – manca certificazione Equitalia;

- *Geom. Fantoni* fattura di € 46.513,48 – manca certificazione Equitalia
- *Bondavalli Stefano* fattura di € 25.870,05 – manca certificazione Equitalia

Comune di Pomponesco per € 35.000,00 – tutta la documentazione è in copia e, almeno le fatture, non debbono esserlo;

- *Ing. Ivano Vincenzi* – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva;
- *Ing. Anna Maria Pacilio* – la parcella è in copia e non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva
- *SALF s.n.c.* – la fattura è in copia e manca certificazione Equitalia;
- *Ferrari Roberto* – il mandato è del 28/12/2012 e il DURC scaduto in quanto del 12/06/2012, inoltre manca certificazione Equitalia;
- *Borrelli Ottorino s.n.c.* – manca certificazione Equitalia

Comune di Poggio Rusco per € 20.171,05 – a fronte di tale contributo liquidato risultano all'interno allegati:

- una fattura di "Sandrini lavori edili" per € 62.215,20 (senza il mandato del Comune);
- una fattura di Studio P.A.S. per € 1.455,91 (con mandato del Comune e senza altra dovuta documentazione);
- un mandato del Comune di € 5.053,60 a favore di Ottoboni Edoardo, senza la corrispondente fattura o parcella;
- un mandato del Comune di € 13.639,49 a favore di Mantovana Banca, senza null'altra documentazione

Si invita a fare chiarezza.

Comune di Quistello per € 160.000,00 –

- Le fatture della *Metro Costruzioni s.r.l.* sono per complessivi € 153.980,12 a cui corrispondono mandati del Comune esattamente per lo stesso importo. Non è pertanto chiara la ragione dell'emissione di un ulteriore mandato n. 2982 del 26/11/2013 per € 26.796,68, a fronte del quale non si rinviene alcuna fattura.
- *Metro Costruzioni s.r.l.* – alle fatture n. 86 del 22/11/2012 e n. 45 del 30/05/2013 non corrisponde la certificazione Equitalia; alle altre fatture del 2013 non risulta la certificazione circa il DURC.
- Risultano ulteriori fatture o richieste di pagamento per € 35.780,64 e corrispondenti mandati emessi per € 17.356,65.
- *Studio geologico dott. Gabrielli* – si veda quanto riferito all'inizio della presente osservazione a proposito degli "Studi professionali".
- *CeAs s.r.l.* – manca certificazione Equitalia

Comune di Gonzaga per € 99.815,31 – la documentazione posta alla base della liquidazione deve essere in originale.

Idraulica s.n.c.; Elettrozeta s.n.c. – DURC del 20/07/2012 scaduto (mandato del 14/12/2012).

Studio Emme – si veda quanto riferito all'inizio della presente osservazione a proposito degli "Studi professionali".

ditta Roversi Roberto – il DURC del 08/08/2012 è scaduto (mandato del 14/12/2012)

Dukat s.n.c – DURC del 16/07/2012 scaduto (mandato del 14/12/2012).

Effebi Costruzioni s.r.l – DURC del 02/08/2012 scaduto (mandato del 14/12/2012).

Comune di Villimpenta per € 124.241,78 – la documentazione posta alla base della liquidazione deve essere in originale.

- *Impresa Edile Sprocati s.r.l.* – fatture di: € 101.035,78; di € 30.800,00; di € 22.000,00 – mancano certificazioni Equitalia;
- *Gruppo Pulitori Mantovani* (intestazione illeggibile dalla copia) – non è allegato il DURC;
- *Ing. Paolo Toregiani* – fatt. di € 11.325,60; non risulta allegata la certificazione Equitalia
- Non risultano allegati i mandati a favore dei *dipendenti* dell'ufficio tecnico per € 3.381,13 e € 462,29 (Det. N. 181 del 20/11/2012)

Comune di San Giacomo delle Segnate – a fronte del contributo di € 100.000,00 risultano documentate spese per € 99.945,22.

Inoltre:

- *Ditta 3 T s.r.l. – Elettro Service snc – D & B srl* – il DURC “non può essere prodotto agli organi della P.A.”;
- *Studio Associato Ellevi* – la denominazione dello “Studio” si può solo dedurre dal mandato emesso, perché sulla nota/informativa n. 92/12 non vi è alcuna intestazione; inoltre non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva riferita allo “Studio”.
- *Studio tecnico Ing. Ferrari* – Studio Geologico dott. Gabrielli – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva riferita allo “Studio”.

Comune di Schivenoglia –

- *Impresa Edile Mercantile Antonio* – la fattura n. 15 del 30/09/2012 è di € 92.137,87 e a tal proposito si ricorda che il presupposto a cui legare l'obbligo di verifica Equitalia è riferito alla pattuizione contrattuale, ovvero alla fattura; inoltre il DURC è scaduto essendo emesso in data 25/05/2012 e i mandati in data 15/10/2012 e 03/12/2012.

Comune di Serravalle a Po – la documentazione posta alla base della liquidazione deve essere in originale.

- *Ditta La perla verde* – il DURC “non può essere prodotto agli organi della P.A.” e non risulta allegata la certificazione Equitalia

Provincia di Mantova – la documentazione posta alla base della liquidazione deve essere in originale.

- *Impresa Costruzioni Rolla* – non risulta allegata la certificazione Equitalia
- *Studio Architettura e Urbanistica* – non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva riferita allo “Studio”.
- *Spese tecniche* per € 980,00 non vi è prospetto e il relativo mandato;
- *Contributo A.L.P.* per € 30,00 – non risulta allegato il mandato

Comune di Moglia – tutta la documentazione è in copia, compresa quella posta alla base della liquidazione stessa.

Edil Euganea –

- il DURC “non può essere prodotto agli organi della P.A.” e non risulta allegata la certificazione Equitalia;

Studio Arch. P. Cavicchioli –

- non risulta allegata la certificazione di regolarità contributiva riferita allo “Studio”;
- la nota pro-forma (senza data) riporta un totale lordo da pagare di € 25.568,00, mentre il lordo del mandato è di soli € 20.497,19;
- non risulta allegato un prospetto dei dipendenti comunali a cui è stato liquidato l'importo di € 7.941,21, come da mandato n. 622 del 16/06/2013.

Confidando nella ben nota piena e fattiva collaborazione, si resta in attesa di cortese, sollecito riscontro.

IL DIRIGENTE DELL'UFFICIO III
Dott. Tommaso LUCIA



Responsabile del procedimento dott. Tommaso Lucia – e-mail tommaso.lucia@tesoro.it
Istruttore della pratica: capo servizio Luigina Riccardi – e-mail luigina.riccardi@tesoro.it

TASSA PAGATA
Convenzione
Ministero Tesoro
Art. 2001

CL.

27 NOV 2014



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
RAGIONERIA TRIBUTARIA E DELLO STATO
Sezione Tributaria 6

4p
PROF. ZOSSI

RACCOMANDATA

R
RADDIZIONE ELETTORE
EPOIC90908-ES-1A

15104276030-8