ucb.UCB_MEF.REGISTRO UFFICIALE.0009252.28-02-2019

Ministero dell'Economia e delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO
VIA BONCOMPAGNI, 30 - 00187 ROMA
UFFICIO I
rgs.ucb.mef@mef.gov.it

Roma,

Prot. n. :

Allegati: vari

Al Comando Generale della
Guardia di Finanza
Viale XXI Aprile, 55
00162 - ROMA

Inviata a mezzo pec:
RM0011277p@pec.gdf.it

OGGETTO: Relazione ai sensi dell'art. 18 d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 - anno 2018 -

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 18 del d.lgs. 30 giugno 2011, n.123, e dalla circolare dell'Ispettorato Generale di Finanza n. 25 del 7.9.2011 – par. 9 – si relaziona circa le principali irregolarità riscontrate nell'esercizio finanziario 2018 nell'espletamento dell'attività di controllo sugli atti riguardanti il Comando Generale della Guardia di Finanza.

Nell'ambito della tipologia di atti di cui all'art. 5, comma 2, del D.Lgs. n. 123/2011, l'Ufficio Centrale del Bilancio, ha espletato l'attività di controllo secondo quanto raccomandato con determina prot. n. 94765 del 18.11.2013 del Ragioniere Generale dello Stato.

Ciò posto, i rilievi e le osservazioni formulati nei confronti dell'Amministrazione della Guardia di Finanza sono originati da diverse problematiche a seconda della materia oggetto di controllo.

Tutta l'attività di controllo si è svolta con lo spirito di massima collaborazione con codesto Comando, tanto che nelle ipotesi di riscontro di mere irregolarità, al fine di garantire la massima tempestività nell'evasione dei provvedimenti, si è fatto ricorso alle vie brevi per le opportune rettifiche.

Ogni riproduzione su supporto cartaceo costituisce una copia del documento elettronico originale firmato digitalmente e conservato presso MEF ai sensi della normativa vigente.

Controllo preventivo

Provvedimenti relativi al trattamento giuridico – economico del personale

Nell'ambito di questa tipologia, su 1.678 atti esaminati, sono stati rilevati complessivamente 34 provvedimenti affetti da irregolarità, ai quali, tuttavia, è stato dato corso, dopo che si è provveduto ad apportare le necessarie modifiche suggerite da questo Ufficio. In particolare, si tratta di (v. scheda 2):

- 14 decreti autorizzativi riguardanti l'inquadramento giuridico del personale militare, di cui 9 restituiti in quanto non conformi alla vigente normativa sulla dematerializzazione degli atti amministrativi, e 5 atti rinviati in quanto mancanti della documentazione accessoria necessaria al controllo;
- 4 provvedimenti relativi al collocamento in aspettativa del personale militare, restituiti in quanto non conformi alla vigente normativa sulla dematerializzazione degli atti amministrativi;
- 7 decreti di attribuzione stipendiale, restituiti in quanto affetti da errori di natura anagrafica e contabile.

Attività contrattuale

Sono state riscontrate irregolarità su (v. scheda 2A):

- 10 ordini di pagare, a causa della parziale documentazione a corredo dei suddetti titoli, successivamente integrata per le vie brevi, secondo le indicazioni fornite da questo Ufficio;
- 6 ordini di accreditamento (di cui 3 relativi all'equo indennizzo per il personale militare), in quanto affetti da errori (anagrafici e contabili), in seguito corretti secondo le indicazioni di questo Ufficio.

Di seguito il riepilogo dell'attività del 2018 riportata nelle allegate schede.

- Nella scheda n. 1 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) *bis* – il numero delle irregolarità principalmente rilevate ex art. 5, comma 2, del d.lgs. n. 123/2011.
- Nella scheda n. 1A sono stati riportati il numero complessivo degli atti esaminati nell'esercizio finanziario di riferimento, il numero delle irregolarità principalmente rilevate ex art 5, comma 1, nonché il numero dei provvedimenti a cui non è stato dato corso ex art. 6, comma 2, ed art. 10, comma 3, del d.lgs. n. 123/2011.

- Nella scheda n. 1 B sono stati riportati, distintamente per tipologia, gli atti soggetti al controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti (ex lett. a) della scheda n. 1.
- Nella scheda n. 2 sono state riportate analiticamente le principali irregolarità rilevate ex art. 5, comma 2, del d.lgs. n. 123/2011.
- Nella scheda n. 2A sono state riportate, analiticamente, le principali irregolarità rilevate ex art. 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.
- Nella scheda n. 5 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) – il numero delle irregolarità principalmente rilevate ex art. 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.

Da ultimo si rappresenta che nelle predette schede sono stati riportati esclusivamente gli atti trasmessi a codesto Comando Generale, riguardanti le tipologie di provvedimenti attinenti la rilevazione prevista dall'art. 18 del d.lgs. n. 123/2011.

La presente relazione, in ossequio al disposto normativo indicato in oggetto, viene trasmessa anche alla Corte dei Conti ed al Gabinetto del Ministro.

Il Direttore Generale
(dott. Mauro D'Amico)
File firmato digitalmente

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA RIEPILOGATIVA PRINCIPALI IRREGOLARITA' - ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS N. 123/2001

SCHEDA N. 1

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

GUARDIA DI FINANZA

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2018

1		2	3	4	5
TIPOLOGIA DELL'ATTO		**NUMERO ATTI ESAMINATI**	**NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE**	**NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI E' STATO DATO CORSO SU RESPONSABILITA' DEL DIRIGENTE E TRASMESSI ALLA CORTE DEI CONTI - ART. 10, COMMA 1**	**NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2 E ART. 10, COMMA 3 (Vedere per dettaglio le schede 1A e 1B)**
Lettera a)	Atti soggetti al controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti (controllo contabile) - Art. 33 D.L. 91/2014 -	**DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 1 B**			
Lettera b)	Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito	205			
Lettera c)	Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo				
Lettera d)	Atti relativi alle modifiche della posizione giuridica o della base stipendiale del personale statale in servizio	1.678	34		
Lettera e)	Accordi in materia di contrattazione integrativa di qualunque livello				
Lettera f)	Atti e provvedimenti comportanti trasferimenti di somme dal bilancio dello Stato ad altri enti o organismi				
Lettera g)	Atti e provvedimenti di gestione degli stati di previsione dell'entrata e della spesa e di variazioni del patrimonio				
Lettera g) bis	Contratti passivi, convenzioni, decreti ed altri provv.ti riguardanti interventi a titolarità delle Amm.ni dello Stato,cofinanziati in tutto o in parte con risorse dell'UE…				

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA N. 1 A

GUARDIA DI FINANZA

SCHEDA DI DETTAGLIO PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1)

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2018

1	2	3	4	5	6
TIPOLOGIA DELL'ATTO	**NUMERO ATTI ESAMINATI**	**NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE**	**NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI E' STATO DATO CORSO SU RESPONSABILITA' DEL DIRIGENTE E TRASMESSI ALLA CORTE DEI CONTI - ART. 10, COMMA 1**	**NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2**	**NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 10, COMMA 3**
VARIAZIONI DI BILANCIO	**13**				
ORDINI DI PAGARE	**4.131**	**10**			
ORDINI DI ACCREDITAMENTO	**911**	**6**			
VISTI SEMPLICI	**160**				
REISCRIZIONI IN BILANCIO	**81**				
T O T A L E	**5.296**	**16**			

NB: INSERIRE SOLO IL NUMERO ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 1, RELATIVA ALL'ART. 5, COMMA 2.

CONTROLLO CONTABILE (ART. 5 e ART. 6 del D.lgs n. 123/2011) **SCHEDA 1B**

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF **GUARDIA DI FINANZA**

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2018

1	2	3
ATTI SOGGETTI AL CONTROLLO PREVENTIVO DI LEGITTIMITA' DELLA CORTE DEI CONTI (controllo contabile) - Art. 33 D.L. 91/2014.	**NUMERO ATTI ESAMINATI**	**NUMERO PROVVEDIMENTI CHE NON HANNO SUPERATO IL CONTROLLO CONTABILE ART. 6, COMMA 2**
ATTI DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO E ATTI DEI MINISTRI AVENTI AD OGGETTO LA DEFINIZIONE DELLE PIANTE ORGANICHE, IL CONFERIMENTO DI INCARICHI DI FUNZIONI DIRIGENZIALI E LE DIRETTIVE GENERALI PER L'INDIRIZZO E PER LO SVOLGIMENTO DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA		
ATTI NORMATIVI A RILEVANZA ESTERNA, ATTI DI PROGRAMMAZIONE COMPORTANTI SPESE ED ATTI GENERALI ATTUATIVI DI NORME COMUNITARIE		
PROVVEDIMENTI DEI COMITATI INTERMINISTERIALI DI RIPARTO O ASSEGNAZIONE DI FONDI		
AUTORIZZAZIONI ALLA SOTTOSCRIZIONE DEI CONTRATTI COLLETTIVI SECONDO QUANTO PREVISTO DALL'ART. 51 DEL D.LGS 3/2/1993 N. 29		
PROVVEDIMENTI DI DISPOSIZONE DEL DEMANIO E DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE		
ATTI E CONTRATTI DI CUI ALL'ART. 7, COMMA 6, DEL D.LGS 30/03/2001 N. 165 E S.M.		
ATTI E CONTRATTI CONCERNENTI STUDI E CONSULENZE DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 9, DELLA LEGGE 23/12/2005 N. 266		
DECRETI CHE APPROVANO CONTRATTI DELLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO ATTIVI DI QUALUNQUE IMPORTO; DI APPALTO D'OPERA SOPRA SOGLIA COMUNITARIA ; ALTRI CONTRATTI PASSIVI SE DI IMPORTO SUPERIORE AD UN DECIMO DEL VALORE SUINDICATO	**40**	
DECRETI DI VARIAZIONE DEL BILANCIO DELLO STATO, DI ACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DI ASSENSO PREVENTIVO DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA ALL'IMPEGNO DI SPESE CORRENTI CARICO DI ESERCIZI SUCCESSSIVI	**129**	
ATTI CHE IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO RICHIEDA DI SOTTOPORRE TEMPORANEAMENTE AL CONTROLLO DI LEGITTIMITA' O CHE LA CORTE DEI CONTI DELIBERI DI ASSOGETTARE, PER UN PERIDODO DETERMINATO, A CONTROLLO PREVENTIVO IN RELAZIONE A SITUAZIONI DI DIFFUSA E RIPETUTA IRREGOLARITA' RILEVATE IN SEDE DI CONTROLLO SUCCESSIVO.		

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI SOGGETTI AL CONTROLLO PREVENTIVO DI LEGITTIMITA DELLA CORTE DEI CONTI

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (dettaglio casi di cui alla colonna n. 3 della scheda n. 1)

DISTINTE PER TIPOLOGIA DI ATTO DI CUI ALLE LETTERE DALLA " b) ALLA g) bis " DELL' ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS N.123/2011

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

SCHEDA N. 2

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2018

GUARDIA DI FINANZA

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
n.9 decreti autorizzativi	Com. Gen/le della G.di F. - RE.TLA vari	Decreti relativi allo stato giuridico del personale militare	Decreti restituiti in quanto non conformi alla normativa sulla dematerializzazione degli atti amministrativi.
n. 7 decreti di attribuz. Stipendiali	Com. Gen/le della G.di F. - PE.I.S.A.F	Decreti relativi allo stato giuridico del personale militare	Errori vari (anagrafici e contabili) che sono stati corretti secondo le indicazioni dell' UCB.
n. 4 decreti di aspettativa del pers.	Com. Gen/le della G.di F. - PE.I.S.A.F	Decreti relativi allo stato giuridico del personale militare	Decreti restituiti in quanto non conformi alla normativa sulla dematerializzazione degli atti amministrativi.
n. 5 decreti autorizzativi	Com. Gen/le della G.di F. - 1° Repato	Decreti relativi allo stato giuridico del personale militare	Decreti restituiti in quanto non contenenti la relativa documentazione allegata.
n. 9 decreti autorizzativi	Com. Gen/le della G.di F. - CIAN - ROMA	Decreti relativi allo stato ECONOMICO del personale militare	Errori vari (anagrafici e contabili) che sono stati corretti secondo le indicazioni dell' UCB.

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA N. 2 A

GUARDIA DI FINANZA

SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (ART. 5, COMMA 1) (dettaglio casi di cui alla colonna 3 della scheda n. 1 A)

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2018

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
N.10 pagamenti - ordine di pagare	Com. Gen/le della G.di F. - Ufficio Programmazione e controllo	Stato di avamzamento lavori, ratei di mutuo, convenzioni CONSIP, pagam. decimo a saldo su contr. di approviggionam.	Decreti carenti di documentazione allegata, sono stati sanati secondo le indicaz. dell'UCB
N. 3 pagamenti - ordine di accreditam.	Com. Gen/le della G.di F. - Ufficio Programmazione e controllo	Indennità varie, canoni locazione, ecc.,	Errori vari (anagrafici e contabili) che sono stati corretti secondo le indicazioni dell' UCB.
N. 3 pagamenti - ordine di accreditam.	Com. Gen/le della G.di F. - Ufficio Programmazione e controllo	Equo indennizzo	Errori vari (anagrafici e contabili) che sono stati corretti secondo le indicazioni dell' UCB.

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 2, RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5, COMMA 2.

CONTROLLO SUCCESSIVO

SCHEDA RIEPILOGATIVA

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2018

SCHEDA N. 5

GUARDIA DI FINANZA

1		2	3	4	5
TIPOLOGIA DEL RENDICONTO/C. GIUDIZIALE, ART. 11, COMMA 1 DEL D.LGS N. 123/2011		**NUMERO RENDICONTI ESAMINATI**	**NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE**	**NUMERO RENDICONTI NON AMMESSI A DISCARICO E SEGNALATI ALL'AMM.NE E ALLA CORTE DEI CONTI ART. 14, COMMI 6 e 8**	**NUMERO RENDICONTI NON PRESENTATI E PER CUI E' STATA FATTA SEGNALAZIONE ALL'AMM.NE E ALLA CORTE DEI CONTI ART. 14, COMMI 7 e 8**
Lettera a)	Rendiconti amministrativi relativi alle aperture di credito alimentate con fondi di provenienza statale resi dai funzionari delegati titolari di contabilità ordinaria e speciale	453			
Lettera b)	Rendiconti amministrativi resi dai commissari delegati titolari di contabilità speciale di cui all'art. 5, comma 5-bis, della legge 24 febbraio 1992, n. 225, e successive modificazioni, nonché da ogni altro soggetto gestore, comunque denominato				
Lettera c)	Rendiconti amministrativi afferenti a un'unica contabilità speciale alimentata con fondi di provenienza statale e non statale per la realizzazione di accordi di programma				
Lettera d)	Ogni altro rendiconto previsto da specifiche disposizioni di legge				
Lettera e)	Conti giudiziali				
Lettera e bis)	Ordini collettivi di pagamento relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale centrale e periferico dello stato (NOI PA)	**DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 5A**			
T O T A L E		453			