



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO PRESSO IL MEF
VIA BONCOMPAGNI, 30 - 00187 ROMA
UFFICIO I

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 2020 -

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 2020 nell'espletamento dell'attività di controllo sugli atti riguardanti il Comando Generale della Guardia di Finanza.

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.

Controllo preventivo

Provvedimenti relativi al trattamento giuridico – economico del personale

Nell'ambito di questa tipologia, su 1.865 atti esaminati, sono stati rilevati complessivamente 18 provvedimenti affetti da irregolarità, i quali, peraltro, sono stati corretti secondo le indicazioni dell'UCB. In particolare, si tratta di n.12 attribuzioni stipendiali relative al cd. Cedolino unico e n.1 decreto autorizzativo riguardante l'inquadramento giuridico ed economico del personale militare, restituiti all'Amministrazione attiva in quanto non conformi alla vigente normativa sulla dematerializzazione degli atti amministrativi o che riportavano puri errori formali.

Infine n. 5 provvedimenti riguardano la concessione dell'indennità di ausiliaria che presentavano errori formali e quindi ritirati dall'amministrazione in autotutela e ripresentati corretti.

Ordini di pagare

A causa della carenza di documentazione allegata, sono state riscontrate irregolarità su n.9 ordini di pagare. Tuttavia, gli stessi provvedimenti sono stati sanati dall'Amministrazione attiva secondo le indicazioni fornite da questo Ufficio.

Di seguito il riepilogo dell'attività del 2020 riportata nelle allegato schede.

- Nella scheda n. 1 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) bis - il numero delle irregolarità principali rilevate ex art. 5, comma 2, del d.lgs. n. 123/2011.
- Nella scheda n. 1 A sono stati riportati il numero complessivo degli atti esaminati nell'esercizio finanziario di riferimento, il numero delle irregolarità principali rilevate ex art 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011, il numero di provvedimenti cui è stato dato corso su responsabilità del dirigente ex art. 10, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011, trasmessi alla Corte dei Conti ed il numero di provvedimenti a cui non è stato dato corso ex art. 6, comma 2, ed ex 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) e sottoposti al controllo contabile dell'Ufficio Centrale del Bilancio.
- 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 A sono riportati i dati riepilogativi dei controlli a campione dei trattamenti stipendiali fissi e accessori al personale della Guardia di Finanza.

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 presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

GUARDIA di FINANZA

1		2	3	4	5
TIPOLOGIA DELL'ATTO		NUMERO ATTI ESAMINATI	<u>NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE</u>	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	453			
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	1.865	18		
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

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

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

GUARDIA di FINANZA

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	9				
ORDINI DI PAGARE	1.556	9			
ORDINI DI ACCREDITAMENTO	1.211				
VISTI SEMPLICI	309				
DAR + DECRETI PROVVEDITORIALI	342				
REISCRIZIONI IN BILANCIO	70				
T O T A L E	3.497	9			

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

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

		GUARDIA di FINANZA
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 DISPOSIZIONE 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	27	
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 SUCCESSIVI	214	
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 presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

SCHEDA N. 2

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

GUARDIA di FINANZA

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
n. 1 decreto	Com. Gen/le della G.di F. - PE.I.S.A.F	Decreti relativi allo stato giuridico del personale militare	Decreti restituiti per errori formali, importi errati, nominativi errati e che sono stati corretti secondo le indicazioni dell' UCB..
n. 12 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. 5 decreti di ausiliaria	Com. Gen/le della G.di F. - - CIAN	Decreti relativi allo stato giuridico del personale militare	Decreti restituiti per errori formali, nominativi errati e che sono stati corretti secondo le indicazioni dell' UCB

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA N. 2 A****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 presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze****ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020****GUARDIA di FINANZA**

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
N. 9 pagamenti - ordine di pagare	Com. Gen/le della G.di F. - Ufficio Programmazione e controllo	Stato di avanzamento lavori, ratei di mutuo, convenzioni CONSIP, paga. decimo a saldo su contr. di approvvigionamento	Carenza di documentazione allegata ai provvedimenti, errori formali. Gli stessi sono stati sanati 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 presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

SCHEDA N. 5A
GUARDIA di FINANZA

1		2	3	4	5	6	7
Ordini collettivi di pagamento relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale centrale e periferico dello stato (NOI PA)		Numero partite rendicontate dall'amministrazione (competenze fisse)	Numero controlli effettuati secondo il programma di controllo a campione (competenze fisse)	NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE SU COMPETENZE FISSE	Numero partite rendicontate dall'amministrazione (competenze accessorie)	Numero controlli effettuati secondo il programma di controllo a campione (competenze accessorie)	NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE SU COMPETENZE ACCESSORIE
2017	85	60.469	85		60.469	85	
2018	108	63.880	108		63.880	108	
2019							

Inserire in righe separate le risultanze degli esercizi finanziari controllati nel primo anno di applicazione delle norme di controllo.