



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'economia e delle finanze
Via Boncompagni, 30 – 00187 – Roma
UFFICIO I

Rif. prot. entrata n.
Allegati: 1
Risposta a nota n.

Al Comando Generale della
Guardia di Finanza
Viale XXI Aprile, 55
00162 - ROMA
Pec: RM0011277p@pec.gdf.it

OGGETTO: Relazione ai sensi dell'art. 18 d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 - anno 2022.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 18 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123 e dalle circolari dell'Ispettorato Generale di Finanza n. 25 del 7.9.2011 - paragrafo 9 – e n. 3 del 6 febbraio 2013, si trasmettono le schede relative alle irregolarità riscontrate nell'esercizio finanziario 2022, nell'espletamento dell'attività di controllo sugli atti riguardanti codesto Comando Generale della Guardia di Finanza.

Tutta l'attività di controllo si è svolta con lo spirito di massima collaborazione. Nelle ipotesi di riscontro di mere irregolarità, al fine di garantire la massima tempestività nell'evasione dei provvedimenti, al fine di apportare le opportune rettifiche, si è fatto ricorso a comunicazioni informali.

Al fine di fornire delle informazioni di dettaglio si riportano a seguire delle tabelle riepilogative per tipologia di controllo.

Controllo preventivo – Guardia di Finanza								
Controlli (art. 5 c. 2)	Irregolarità riscontrate (art. 5 c. 2)	Percentuale Irregolarità (art. 5 c. 2)	Controlli (art. 5 c. 1)	Irregolarità riscontrate (art. 5 c. 1)	Percentuale Irregolarità (art. 5 c. 1)	Controllo contabile (art. 5 e art. 6)	Irregolarità riscontrate (art. 5 e art. 6)	Percentuale Irregolarità (art. 5 e art. 6)
3698	18	0,49%	3371	28	0,83%	192		0,00%

Controllo successivo – Guardia di Finanza					
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate	Controlli su ordini collettivi di pagamento (competenze fisse del personale)	Irregolarità riscontrate	Controlli su ordini collettivi di pagamento (competenze accessorie del personale)	Irregolarità riscontrate
		100		100	

Laura Lo Conte
Tel. 06/47617073
e-mail: laura.loconte@mef.gov.it

Salvatore Seminara
Tel. 06/47617088
e-mail: salvatore.seminara@mef.gov.it

Indirizzo pec: rgs.ucb.mef@pec.mef.gov.it

Controlli art. 5 c. 1 – Guardia di Finanza							
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Decreti riparto cedolino unico	Decreti di variazione bilancio	Decreti di assegnazione fondi	Pareri, disaccantonamenti, operazioni di sistema, visti semplici e reiscrizioni in bilancio
		2.842	28				529

Le 28 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 sono tutte relative a decreti di pagamento e, nello specifico, la problematica rilevata si riferisce alla carenza di documentazione allegata. Gli stessi provvedimenti sono stati sanati secondo le indicazioni fornite, con successiva apposizione di visto, ove richiesto.

Le 18 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 2, del decreto legislativo n. 123/2011, hanno riguardato la documentazione (documentazione inesatta, dati anagrafici e contabili errati, integrazione documentale).

Il riepilogo dell'attività del 2022 è riportato nelle schede allegate, così denominate:

- Scheda n. 1 "Scheda riepilogativa principali irregolarità - art. 5, comma 2, del d.lgs. n. 123/2011".
- Scheda n. 1A "Scheda di dettaglio principali irregolarità (art 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011)".
- Scheda n. 1B "Controllo contabile (art. 5 e art. 6 del d.lgs. n. 123/2011)".
- Scheda n. 2 "Scheda analitica delle principali irregolarità riscontrate (dettaglio casi di cui alla colonna n. 3 della Scheda n. 1)".
- Scheda n. 2A "Scheda analitica delle principali irregolarità riscontrate (art. 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011) (dettaglio casi di cui alla colonna 3 della Scheda n. 1 A)".
- Scheda n. 4 "Scheda relativa ai provvedimenti a cui non è stato dato corso – art. 6, comma 2 e art. 10, comma 3 del d.lgs. n. 123/2011).
- Scheda n. 5A "Scheda riepilogativa (controlli a campione dei trattamenti stipendiali fissi e accessori al personale)".

Si evidenzia che nelle predette schede sono stati riportati esclusivamente gli atti trasmessi da codesto Comando Generale della Guardia di Finanza, riguardanti le tipologie di provvedimenti attinenti la rilevazione prevista dall'art. 18 del d.lgs. n. 123/2011.

Le informazioni di cui alla presente nota, in ossequio al disposto normativo indicato in oggetto, vengono fornite anche alla Corte dei Conti, al Gabinetto del Ministro ed agli Uffici dell'Ispettorato Generale di Finanza (IGF) e del Servizio centrale per il Sistema delle Ragionerie e per il controllo interno dipartimentale (SESR) del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze.

Laura Lo Conte
Tel. 06/47617073
e-mail: laura.loconte@mef.gov.it

Salvatore Seminara
Tel. 06/47617088
e-mail: salvatore.seminara@mef.gov.it

Indirizzo pec: rgs.ucb.mef@pec.mef.gov.it

CONTROLLO PREVENTIVO

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

SCHEDA N. 1

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE

Guardia di Finanza

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

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 1B			
Lettera b)	Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito	697	15		
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	3.001	3		1
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'U.E.				
T O T A L E		3.698	18	0	1

* Non indicare il mero difetto di documentazione, successivamente inviata dall'amministrazione

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA DI DETTAGLIO PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1, D.LGS. N. 123/2001)

SCHEDA N. 1A

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE

Guardia di Finanza

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

1	2	3	4	5	6
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	NUMERO DI PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 10, COMMA 3
Pareri, disaccantonamenti ed operazioni di sistema	168				
Decreto di pagamento compresi gli OP ad I/C	2.842	28			
Visti semplici	316				
Reiscrizioni in bilancio	45				
T O T A L E	3.371	28			

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

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE

Guardia di Finanza

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

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	3	
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	21	
Autorizzazioni alla sottoscrizione dei contratti collettivi secondo quanto previsto dall'art. 51 del D.Lgs n. 29/1993		
Provvedimenti di disposizione del demanio e del patrimonio immobiliare		
Atti e contratti di cui all'art. 7, comma 6, del D.Lgs n. 165/2001 e s.m.		
Atti e contratti concernenti studi e consulenze di cui all'art. 1, comma 9, della L. n. 266/2005		
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		
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	168	
Atti che il Presidente del Consiglio richiama di sottoporre temporaneamente al controllo di legittimità o che la corte dei conti delibera di assoggettare, per un periodo determinato, a controllo preventivo in relazione a situazioni di diffusa e ripetuta irregolarità 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 PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (dettaglio casi di cui alla colonna 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

SCHEDA N. 2

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE

Guardia di Finanza

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA AMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO - IRREGOLARITA' RILEVATA *
N. 2 decreti di attribuzione stipendiale	Comando Generale della Guardia di Finanza - PE.I.S.A.F.	Decreti relativi allo stato giuridico ed economico del personale militare	Errori vari (anagrafici e contabili) che sono stati corretti secondo le indicazioni dell'U.C.B.
N. 1 decreto di assegnazione e trasferimenti	Comando Generale della Guardia di Finanza - PE.I.S.A.F.	Decreti relativi allo stato giuridico ed economico del personale militare	Richiesta integrazioni e chiarimenti - Non vistato e restituito
N. 15 provvedimenti di determinazione provveditoriale	Min. Infrastrutture e mobilità sost.- per il tramite della GdF – Direzione Programmazione Finanziaria e Bilancio – Servizio Bilancio	Decreto provveditoriale	Documentazione varia errata, richiesta invio atti precedenti D.P.. Gli stessi provvedimenti sono stati sanati secondo le indicazioni fornite da questo Ufficio, con successiva apposizione del visto di regolarità, ove richiesto

Non devono essere considerati rilievi le note interlocutorie , le richieste istruttorie o di integrazione di documentazione

CONTROLLO PREVENTIVO

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

SCHEDA N. 2A**UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE****Guardia di Finanza****ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022**

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA AMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
N. 28 ordini di pagare	Comando Generale della Guardia di Finanza - C.I.A.N.	Ordini di pagare cap. 4201, 4209, 4223	Carenza di documentazione allegata. Gli stessi provvedimenti sono stati sanati secondo le indicazioni fornite da questo Ufficio, con successiva apposizione del visto di regolarità, ove richiesto.

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

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA RELATIVA AI PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2 E ART. 10, COMMA 3 DEL D.LGS. N. 123/2011

DISTINTI PER TIPOLOGIA DI ATTO DI CUI ALLE LETTERE DA b) a g) *bis* DELL'ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS. N. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna n. 5 della scheda n. 1)

SCHEDA N. 4

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE

Guardia di Finanza

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA AMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
N.1 decreto di assegnazione e trasferimento	Comando Generale della Guardia di Finanza - PE.I.S.A.F.	D.l. 38209 del 09/02/2022- Min. Turismo - Assegnazione in comando MC Gaetano VITO, Stefano BARRESE	Richiesta di integrazioni e chiarimenti; anomalie per quanto riguarda le assegnazioni. Non andato a buon fine, restituito.

CONTROLLO SUCCESSIVO

SCHEDA RIEPILOGATIVA

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o il MINISTERO dell'ECONOMIA e delle FINANZE

SCHEDA N. 5A

Guardia di Finanza

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

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
2021	100	0	62324	100	0	62324	100	0

Inserire in righe separate le risultanze degli esercizi finanziari controllati