



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. 5491 del 05.02.2024

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 2023.

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 - par. 9 - e n. 3 del 6 febbraio 2013, si trasmettono le schede relative alle irregolarità riscontrate nell'esercizio finanziario 2023, 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)
3.207	6	0,19%	3.397	4	0,12%	57	8	14%

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 di variazione bilancio	Irregolarità riscontrate su decreti di variazione bilancio
537	3	2.855	1	5	-

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

Ida Oro
Tel. 06/47617088
e-mail: ida.oro@mef.gov.it

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

Controllo preventivo

Decreti di impegno

Per quanto attiene ai decreti di impegno emanati dal Comando Generale della Guardia di Finanza, sono state rilevate le seguenti irregolarità su 537 atti esaminati:

- n. 2 decreti d'impegno sono stati ritirati in autotutela da parte dell'Amministrazione, di cui uno per mancanza di invio simultaneo alla Corte dei Conti e a questo UCB l'altro, a causa dell'insufficiente disponibilità di risorse del capitolo 7837 - p.g. 06 (capitolo oggetto di accantonamenti in previsione di variazioni negative di bilancio per effetto del D.L. 01/06/2023 n. 61 e del D.L. 05/07/2023 n. 88).
- n. 1 riscontro sul sistema spese (SIRGS) in quanto è stata registrata una variazione negativa d'impegno di importo inferiore a quella dovuta. In riferimento a tale riscontro, l'Amministrazione ha riproposto un nuovo impegno che in seguito è stato regolarmente registrato.

Ordini di pagamento

A causa della carenza di documentazione allegata e di meri errori formali, su 2.855 atti esaminati, è stato sollevato n. 1 rilievo sul sistema spese riguardante un ordine di pagare che non indicava nella causale il codice di gara necessario per il pagamento di un contributo ANAC. Al riguardo, l'Amministrazione si è conformata all'osservazione formulata, adottando le necessarie misure correttive ed ha riproposto nuovamente l'ordine di pagare, che è stato regolarmente registrato.

Ordini di acquisto

È stato sollevato rilievo su n. 1 ordine d'acquisto per mancanza della firma digitale sul provvedimento da parte dell'organo emanante. Il provvedimento è stato nuovamente inviato dall'Amministrazione controllata provvisto di regolare firma digitale ed è stato visto ai sensi dell'art 5, comma 1, D.lgs. n. 123/2011.

Decreti di accertamento dei residui (DAR)

Per carenza di documentazione l'Amministrazione controllata ha provveduto al ritiro in autotutela di n. 7 decreti di accertamento residui. I provvedimenti sono stati successivamente riproposti dall'Amministrazione con l'allegata documentazione giustificativa e questo ufficio ha provveduto all'apposizione del visto.

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

Ida Oro
Tel. 06/47617088
e-mail: ida.oro@mef.gov.it

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

Decreti provveditoriali

Con riferimento ai decreti provveditoriali, è stata rilevata n. 1 irregolarità, la quale ha avuto ad oggetto la carenza della necessaria documentazione giustificativa a supporto del provvedimento.

Provvedimenti relativi al trattamento giuridico – economico del personale

- Stato giuridico

Nell'ambito di questa tipologia, su 1698 atti esaminati, sono stati rilevati complessivamente n. 3 provvedimenti affetti da irregolarità relativi al trattamento giuridico del personale militare che sono stati ritirati in autotutela.

- Attribuzioni stipendiali

Gli atti relativi al trattamento economico del personale militare esaminati nel corso del 2023 sono stati 1298. In sede di controllo sono state riscontrate n. 2 irregolarità dovute ad errori di calcolo dell'assegno *ad personam* e dell'assegno funzionale. L'Amministrazione ha provveduto alle correzioni richieste conformandosi a quanto osservato, con l'invio di nuovi decreti.

Il riepilogo dell'attività del 2023 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).

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.