



Ministero dell'economia e delle finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'economia e delle finanze

RELAZIONE ANNUALE SULLE PRINCIPALI IRREGOLARITA'
CONTROLLI PREVENTIVI E SUCCESSIVI

(ai sensi dell'art. 18 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123)

ANNO 2023

Febbraio 2024

Premessa

L'art. 18, comma 1, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 prevede che gli uffici di controllo, entro il mese di febbraio di ciascun anno, trasmettano all'Amministrazione interessata, alla Corte dei Conti ed all'Ispettorato Generale di Finanza una relazione sintetica sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio del controllo preventivo e successivo relativo all'anno precedente, con una elencazione dei casi in cui non è stato apposto il visto di regolarità.

La circolare n. 3 del 6 febbraio 2013 ha chiarito che, la relazione di cui al paragrafo precedente, deve essere costituita da un breve *excursus* delle eventuali criticità riscontrate e da un'elencazione degli atti ai quali sia stato dato corso sotto la responsabilità del dirigente competente, ai sensi dell'art. 10 del citato decreto legislativo n. 123/2011, pur in presenza di osservazioni dell'ufficio di controllo.

Con la medesima circolare sono state fornite, inoltre, delle schede di riepilogo da compilare ed allegare alla relazione annuale al fine di una puntuale ed uniforme rappresentazione delle eventuali irregolarità riscontrate.

Le suddette schede sono state compilate, come da indicazioni fornite con la circolare di cui sopra, per ogni Centro di Responsabilità interessato.

La relazione è stata strutturata in base ai vari tipi di controllo effettuati ai sensi del decreto legislativo n. 123/2011.

Nella prima parte è stato presentato un riepilogo generale dei controlli effettuati e nella seconda parte il riepilogo dei controlli per singolo Centro di Responsabilità.

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

Introduzione

Nelle pagine a seguire vengono esposti gli esiti dei controlli posti in essere da questo Ufficio Centrale del Bilancio sugli atti trasmessi dal Ministero dell'economia e delle finanze per i controlli di competenza, sia preventivi sia successivi.

Questo Ufficio Centrale è così strutturato:

- Direttore;
- 7 Uffici dirigenziali;
- 117 Funzionari, tra cui un consegnatario ed un vice consegnatario.

La dotazione di personale, oltre al direttore, al 1° gennaio 2023 risultava pari a n. 109 unità e 5 dirigenti.

Al 31 dicembre 2023, le unità di personale sono passate a 117, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di alcune unità e dell'assegnazione di nuovo personale proveniente da procedure concorsuali; i dirigenti in servizio sono passati a n. 6 unità, per effetto della definizione di una procedura di interpello.

L'Ufficio ha eseguito le procedure di controllo in relazione ai 9 Centri di Responsabilità amministrativa in cui è articolato il Ministero dell'economia e delle finanze a decorrere dal 5 ottobre 2023 per effetto del DPCM n. 125 del 26 luglio 2023, che ha modificato il DPCM n.103 del 26 giugno 2019.

Lo stato di previsione della spesa del Ministero, per l'anno 2023, risulta composto da:

- 1.123 capitoli di spesa;
- 2.504 piani gestionali.

L'attività di controllo si è svolta con spirito di massima collaborazione. Infatti, allorquando sono emerse mere irregolarità, al fine di garantire la massima tempestività nell'evasione dei provvedimenti, si è fatto ricorso ad interlocuzioni informali per le opportune rettifiche e, nei casi in cui sono state richieste eventuali correzioni/modifiche, l'Amministrazione ha sempre provveduto con tempestività.

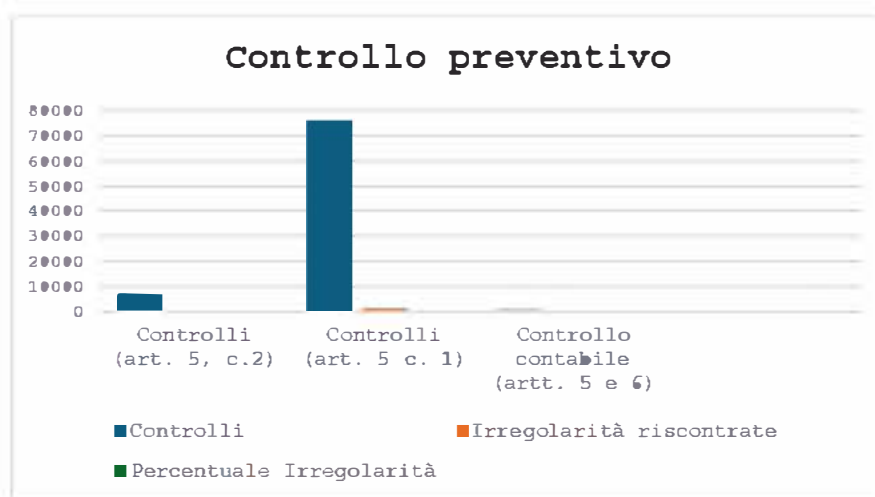
Riepilogo generale controlli

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati n. 85.987 controlli di cui:

- 83.537 controlli preventivi;
- 2.086 controlli successivi;
- 364 decreti interministeriali.

Di seguito si riporta un riepilogo dei controlli preventivi e successivi effettuati, suddivisi per tipologia con l'indicazione del numero di irregolarità riscontrate.

Controllo preventivo								
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)
7.005	22	0,26%	75.929	1.245	1,64%	603	3	1,32%



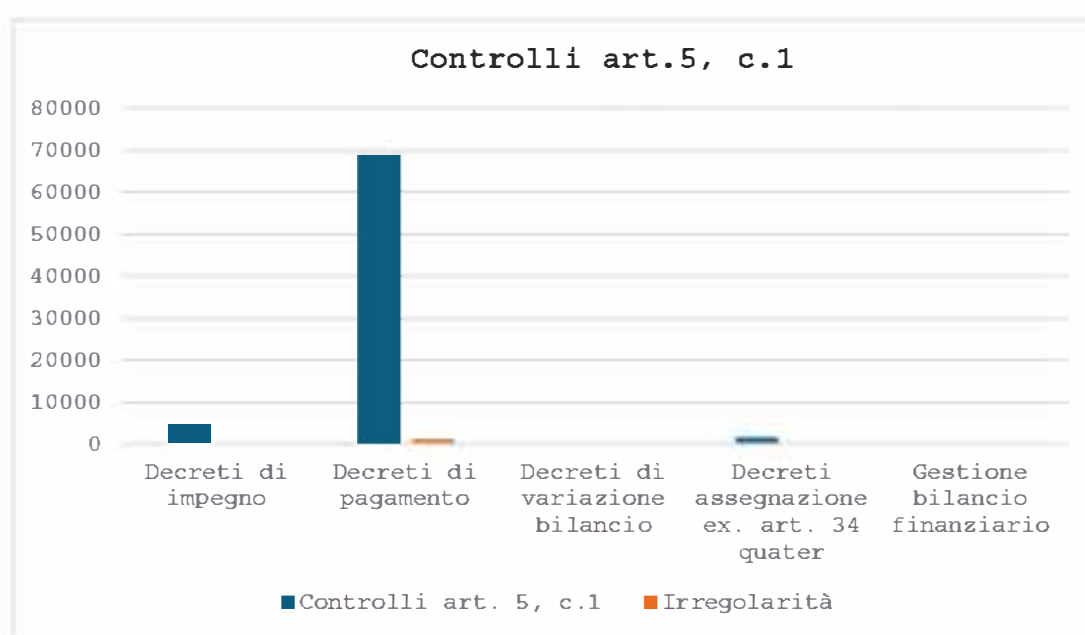
La percentuale complessiva delle irregolarità riscontrate, sul totale dei controlli preventivi, si attesta intorno all'1,52% (totale irregolarità/totale controlli preventivi) con un'incidenza maggiore per le irregolarità relative ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011, la cui percentuale sul totale dei controlli (totale irregolarità art. 5, comma 1/totale controlli preventivi) è risultata pari all'1,64%.

Controllo successivo	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
443	1

Per quanto attiene ai controlli successivi è stata riscontrata un'unica irregolarità.

Considerato che le difformità sui controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011, rappresentano la percentuale più rilevante rispetto al totale complessivo dei controlli effettuati, a seguire la tabella riepilogativa ed il grafico con i relativi dati.

Controlli art. 5, c. 1						
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Decreti di variazione bilancio	Decreti di assegnazione ex. art. 34 quater	Gestione bilancio finanziario
4.785	14	68.619	1.225	145	1651	88



Analizzando i dati di cui sopra, si evince che nei controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 relativi ai decreti di pagamento, si è registrata la maggiore percentuale di irregolarità riscontrate (1.225 casi su 68.619 con una percentuale dell'1,79%).

Riepilogo controlli per Centro di Responsabilità

Al fine di fornire informazioni più dettagliate si riportano a seguire tabelle riepilogative per singolo Centro di Responsabilità.

Gabinetto del Ministro

Controllo preventivo – Gabinetto del Ministro								
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)
75	2	2,67%	610	1	0,16%	9	-	0%

Controllo successivo – Gabinetto del Ministro	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
2	-

Controlli art. 5 c. 1 – Gabinetto del Ministro				
Decreti di impegno e disimpegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Decreti di variazione bilancio	Gestione bilancio finanziario
64	527	1	3	16

L'unica irregolarità riscontrata in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 risulta essere relativa ad un decreto concernente il pagamento tardivo della fattura.

Dipartimento del Tesoro

Controllo preventivo – Dipartimento del Tesoro								
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)
37	-	-	3.163	11	0,35%	25	-	-

Controllo successivo – Dipartimento del Tesoro	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
12	1

Controlli art. 5 c. 1 – Dipartimento del Tesoro							
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Gestione bilancio finanziario	Decreti di variazione bilancio	Decreti di assegnazione fondi	Pareri, disaccantonamenti, operazioni di sistema, visti semplici e reiscrizioni in bilancio
476	-	2.662	11	3	22	-	-

Le n. 11 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 riguardano principalmente: i calcoli inerenti la liquidazione delle somme, la documentazione incompleta nonché l'assunzione dell'impegno successivamente all'approvazione del contratto.

Per quanto concerne il controllo successivo, l'unica irregolarità riscontrata è su un conto giudiziale ed ha riguardato la mancata adozione, da parte del Dipartimento, delle disposizioni dettate dalle "Istruzioni di vigilanza e controllo sulla produzione e gestione delle carte valori", approvate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 4 agosto 2003.

Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Controllo preventivo – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato								
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)
280	-	-	3.547	59	1,66%	320	-	-

Controllo successivo – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
101	-

Controlli art. 5 c. 1 – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato							
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Gestione bilancio finanziario	Decreti di variazione bilancio	Decreti di assegnazione ex art. 34 quater	Pareri, disaccantonamenti, operazioni di sistema, visti semplici e reiscrizioni in bilancio
116	2	3.398	57	13	11	9	-

Le n. 59 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011, sono relative a n. 2 decreti di impegno ed a n. 57 decreti di pagamento. Nello specifico, per quanto attiene i decreti di impegno, in un caso è stata riscontrata la mancata osservanza delle disposizioni relative l'IPE, nell'altro, l'Amministrazione ha ritirato il provvedimento per importo errato.

Per quanto attiene i decreti di pagamento, il Dipartimento ha provveduto, in autotutela, al ritiro degli ordini di pagamento in alcuni casi per errori riguardanti l'indicazione degli importi e la ripartizione delle somme dovute, per altri per la mancata apposizione della firma digitale e per la non capienza della somma reiscritta.

Dipartimento delle Finanze

Controllo preventivo – Dipartimento delle Finanze								
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)
76	-	-	7.214	-	-	100	-	-

Controllo successivo – Dipartimento delle Finanze	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
315	-

Controlli art. 5 c. 1 – Dipartimento delle Finanze							
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Gestione bilancio finanziario	Decreti di variazione bilancio	Decreti di assegnazione ex art. 34 quater	Pareri, disaccantonamenti, operazioni di sistema, visti semplici e reiscrizioni in bilancio
104	-	7.009	-	7	13	81	-

Per il Dipartimento delle finanze, non sono state riscontrate irregolarità.

Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi

Controllo preventivo - Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi								
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)
2.856	10	0,35%	49.052	1.144	2,33%	62	0	0,00%

Controllo successivo – Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei servizi	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
8	-

Controlli art. 5 c. 1 - Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi							
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Decreto di assegnazione e ex art. 34 quater	Decreti di variazione bilancio	Gestione bilancio finanziario	Pareri, disaccantonamenti, operazioni di sistema, visti semplici e reiscrizioni in bilancio
3.585	8	43.826	1.136	1.561	66	14	-

Le n. 1.144 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 sono relative a n. 8 decreti di impegno e n. 1.136 decreti di pagamento.

Per quanto attiene ai decreti di impegno, le irregolarità riscontrate hanno riguardato il riconoscimento degli incentivi tecnici relativamente ad alcune tipologie di spesa, la carenza di documentazione e le irregolarità degli atti prodotti secondo quanto previsto dall'art. 80 del d.lgs. n. 50/2016.

Per quanto attiene ai decreti di pagamento, n. 504 sono relativi a liquidazione di spese di lite con irregolarità varie, tra cui errata quantificazione degli interessi legali, errata individuazione dei beneficiari, errata individuazione del regime fiscale dei beneficiari e documentazione carente; mentre le principali irregolarità riscontrate sulla restante parte dei decreti riguardano l'osservanza sulle disposizioni IPE, il ritardato pagamento delle fatture, errata imputazione dei capitoli di spesa utilizzati, le procedure adottate per la ricerca di immobili da locare e il pagamento degli interessi moratori.

Le n. 10 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'articolo 5, comma 2, del decreto legislativo n.123/2011, sono relative alla mancata apposizione della firma digitale, alla carenza documentale, errata attribuzione dell'inquadramento del dipendente e della relativa posizione economica, nonché di carenza di copertura finanziaria.

Dipartimento dell'Economia

Controllo preventivo – Dipartimento dell'Economia								
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)
-	-	-	693	3	0,43%	12	-	0%

Controlli art. 5 c. 1 – Dipartimento dell'Economia				
Decreti di impegno e disimpegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Decreti di variazione bilancio	Gestione bilancio finanziario
19	672	3	2	-

Le n. 3 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 riguardano altrettanti decreti di pagamento, le cui osservazioni sono relative a carenza documentale, inesatta indicazione del nome del beneficiario ed errata indicazione del conto di tesoreria.

Dipartimento della Giustizia Tributaria

Controllo preventivo – Dipartimento dell’Economia								
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)
19	-	-	-	-	-	7	-	-

Per il Dipartimento della giustizia tributaria non sono state riscontrate irregolarità.

Avvocatura Generale dello Stato

Controllo preventivo – Avvocatura Generale dello Stato								
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)
455	-	-	8.253	22	0,28%	11	-	-

Controllo successivo – Avvocatura Generale dello Stato	
Controllo Rendiconto/c. giudiziale (art. 11 c. 1)	Irregolarità riscontrate
5	-

Controlli art. 5 c. 1 – Avvocatura Generale dello Stato					
Decreti di impegno e disimpegno	Irregolarità riscontrate su decreti di impegno	Decreti di pagamento	Irregolarità riscontrate su decreti di pagamento	Gestione bilancio finanziario	Decreti di variazione bilancio
525	3	7.670	19	35	23

Le n. 22 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011, sono relative a n. 3 decreti di impegno e n. 19 decreti di pagamento. Nello specifico, per quanto attiene ai decreti di impegno, le irregolarità riscontrate hanno riguardato l'impegno tardivo rispetto all'approvazione del contratto. Per quanto attiene i decreti di pagamento, le irregolarità riscontrate hanno riguardato la non tempestività dell'impegno e l'errata imputazione della spesa.

Guardia di Finanza

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%

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
-	-	1.200	-	-	-

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	-

Le n. 4 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 123/2011 riguardano n. 3 decreti di impegno e n. 1 decreto di pagamento.

Nello specifico, per quanto concerne i decreti di impegno, le irregolarità riscontrate sono relative al mancato invio simultaneo alla Corte dei Conti e a questo UCB, all'insufficiente disponibilità di risorse del capitolo, nonché alla registrazione di una variazione negativa d'impegno di importo inferiore a quella dovuta. Per quanto attiene il decreto di pagamento, l'irregolarità riscontrata ha riguardato la mancata indicazione, nella causale, del codice di gara necessario per il pagamento di un contributo ANAC.

Le n. 6 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5, comma 2, del decreto legislativo n. 123/2011, hanno riguardato lo stato giuridico (n. 3), il trattamento economico del personale (n. 2) e la mancata apposizione della firma digitale su un ordine di acquisto.

Le n. 8 irregolarità riscontrate in relazione ai controlli di cui all'art. 5 e art. 6 del decreto legislativo n. 123/2011 hanno riguardato n. 7 DAR e n. 1 irregolarità su un decreto provveditoriale, per carenza documentale.

Allegati: schede di riepilogo per Centro di Responsabilità.

Il Direttore
Don. Mauro D'Amico

Firmato digitalmente