



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Ragioneria Territoriale dello Stato di Venezia

RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 18 D.L.VO 123/2011

CONTROLLO PREVENTIVO

Servizio IV - Controlli preventivi - Area Spese

Si segnalano nelle schede allegate le principali irregolarità riscontrate e formalizzate con apposito osservazioni, nell'attività di controllo dei provvedimenti di spesa pervenuti a questa Ragioneria nel corso dell'esercizio finanziario 2019, relativi alla gestione dei fondi decentrati, distinte per Amministrazione controllata e per tipologia dell'atto.

Il controllo preventivo della spesa ex-lege 908/1960 ora Decreto Legislativo n. 29/2018 ha riguardato gli atti degli Uffici periferici del Ministero dell' Economia e Finanze – Ragioneria Territoriale dello Stato e Commissione Tributaria Regionale – del Ministero della Giustizia – Centro Giustizia Minorile, Provveditorato Regionale Amministrazione Penitenziaria, Ufficio Interdistrettuale di Esecuzione Penale Esterna per il Veneto, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige - del Ministero dell'Istruzione – Ufficio Scolastico Regionale per il Veneto e Uffici I Venezia, Ufficio IV Belluno, Ufficio V Padova e Rovigo, Ufficio VI Treviso, Ufficio VII Verona e Ufficio VIII Vicenza.,– del Ministero della Salute – USMAF SASN Veneto Friuli Venezia Trentino Alto Adige – e del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti - Provveditorato Interregionale Opere Pubbliche, Direzione Generale Territoriale Nord Est (Veneto, Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Emilia Romagna e Marche).

Sono pervenuti e sono stati controllati n. 15830 mandati informatici in totale, sono state mosse n. 11 osservazioni.

Sono stati esaminati provvedimenti di impegno e/o disimpegno, di approvazioni contratti e di atti aggiuntivi, per complessivi n. 1168, sono state formulate n. 18 osservazioni; è stato esaminato ai sensi dell'art. 6 del decreto legislativo n. 123/2011 n. 1 Contratto Attivo, respinto con osservazione impeditiva, del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti - Ufficio Capitaneria di Porto -.

Sono pervenute, ed esaminate, n. 110 richieste di reiscrizione in bilancio di residui passivi perenti, sono state mosse n. 23 osservazione.

Nel corso dell'anno 2019, sono pervenuti ed esaminati, nonché inviati alla Tesoreria per il pagamento, n.781 Speciali Ordini di Pagare in conto sospeso, di cui 22 oggetto di rilievo.

Le osservazioni impeditive mosse sui provvedimenti emessi dal Provveditorato alle Opere Pubbliche, hanno riguardato la restituzione di ordinativi di pagamento, con i quali venivano riconosciuti e liquidati gli incentivi alla progettazione e innovazione di cui all'art. 93 – c. 7° del D. lgs.vo 163/2006, introdotto dall'art. 13-bis del D.L. 90/2014, convertito dalla Legge 11/08/2014 n. 114, per i quali l'Amministrazione - in mancanza di specifico Regolamento - individuava i criteri di ripartizione, riconducendoli a quelli adottati con la previgente normativa, disciplinata dall'art. 92 – c. 5, del citato D. lgs.vo 163/2006, ormai abrogato. Inoltre per i provvedimenti di impegno si è riscontrato un'errata applicazione della normativa, riguardante l'art. 113 del Decreto Legislativo 50/2006, il mancato rispetto dei termini per l'approvazione di perizie e/o contratti da parte della Stazione Appaltante (art. 8 comma 1 Dlgs 123/2011); infine la mancata osservanza del rispetto art. 103 c. 2 R.D. 827/1924 (Separazione delle responsabilità dei centri di erogazione della spesa). Le osservazioni mosse sulle richieste di osservazioni, hanno riguardato l'incompletezza documentazione allegata.

Le osservazioni formulate nei confronti degli Uffici Territoriali del Ministero dell'Istruzione, in Veneto, hanno riguardato per gli impegni il mancato collegamento con il contratto/ordine e per i Speciali ordini di pagare, sia l'errata compilazione del titolo di spesa e del decreto di autorizzazione, che la mancata produzione di notula- avviso di parcella dell'avvocato patrocinante per spese legali.

Si dichiara che non sono state effettuate registrazioni di atti sotto la responsabilità del dirigente responsabile, ai sensi dell'art. 10 D.Lgs n. 123/2011.

Servizio IV- Controlli preventivi sui provvedimenti del personale

Nel corso del 2019 sono state formulate osservazioni per la maggior parte su provvedimenti degli Uffici Territoriali del Ministero dell'Istruzione e degli Istituti Scolastici della Provincia di Venezia.

Le osservazioni sono, tuttora, dovute al mancato rispetto delle specifiche tecniche previste dal CAD per l'invio delle PEC: apposizione di firma digitale su documenti analogici scansionati, mancanza di attestazione di conformità, invio di atti ibridi. Si aggiungono inoltre: mancato rispetto della normativa per quanto riguarda le tempistiche per l'emissione e l'invio dei decreti; mancanza della documentazione prevista; errata applicazione delle sentenze relativamente ai ricorsi per il riconoscimento dei periodi pre-ruolo.

Sono state effettuate numerose osservazioni relative alle risoluzioni dei contratti a T.I, a causa dell'annullamento delle procedure di reclutamento (art.25 c. 5, contratto 2007), a seguito di sentenze.

Sono state, inoltre, effettuate n. 117 registrazioni di atti riguardanti ricostruzioni di carriera presentati oltre i termini previsti dalla normativa vigente, ai sensi dell'art. 10 D.L.vo n. 123/2011.

CONTROLLO SUCCESSIVO

Servizio IV - Controlli successivi

Nell'attività di controllo esercitata sui rendiconti di contabilità sia ordinaria che speciale si sono riscontrate, anche nel corso del 2019, molte irregolarità che hanno dato luogo ad osservazioni e richieste di integrazione di documenti, spesso considerati non esaustivi.

Le problematiche più rilevanti si sono riscontrate su buona parte dei rendiconti della Prefettura relativamente ad una eterogenea categoria di capitoli gestiti, da quelli riguardanti la delicata e complessa materia dell'accoglienza dei migranti e dei relativi minori non accompagnati (firme mancanti o non originali da parte degli immigrati, contabilità non regolari circa i poket money, affidamenti a ditte per servizi inerenti la materia non conformi alla normativa sugli appalti etc.) che sono stati in buona parte non scaricati e segnalati alla Corte dei Conti di Venezia.

Altre irregolarità hanno riguardato diversi rendiconti degli uffici del Ministero per i Beni e le Attività Culturali, del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e Ministero della Giustizia. Nel merito, le suddette irregolarità sono costituite da utilizzi impropri di somme di contabilità speciale

per sopperire a carenze di fondi in contabilità ordinaria, passaggi di fondi da un capitolo ad altro capitolo della medesima contabilità speciale, nonché mancanza di documentazione attestante le corrette procedure di gara per l'affidamento di servizi o acquisto di beni, mancata attivazione del regolare procedimento amministrativo per l'assunzione della spesa, totale assenza delle previste determinazioni di liquidazione e, quando necessario, di impegno della spesa, infine errata imputazione di spesa rispetto all'oggetto del capitolo. Anche per questa tipologia, buona parte dei rendiconti interessati da tali irregolarità non sono stati scaricati e si è provveduto alla conseguente segnalazione alla Corte dei Conti di Venezia ed all'Amministrazione centrale di appartenenza del funzionario delegato.

Infine, un aspetto che ha riguardato la quasi generalità delle osservazioni mosse è costituito dal mancato rispetto della corretta attestazione di conformità degli atti all'originale sia per quanto attiene agli atti cartacei sia relativamente alle regole del CAD per i rendiconti telematici. Ancora, un altro elemento ricorrente è quello della carenza e/o insufficienza della documentazione, a volte addirittura totalmente mancante che denota, da parte degli uffici sottoposti al controllo, poca attenzione o superficialità nella tenuta e/o reperimento di tutta la documentazione probatoria da allegare a giustificazione delle spese sostenute.

Per quanto attiene ai conti giudiziali, premesso che la piattaforma SIRECO non è stata disponibile dagli ultimi mesi del 2018 sino all'agosto del 2019 per aggiornamenti, si è proceduto al controllo ed approvazione di quasi tutti i conti del 2017 ma non alla conseguente trasmissione in SIRECO; questo in seguito ad una duplice motivazione. Una riguarda i necessari tempi tecnici per dotarsi di utenza SPID di livello 2 (assolutamente obbligatoria per accedere al nuovo SIRECO) e l'altra, più delicata riguardante la necessità richiesta dall'applicativo di acquisire informazioni relative all'agente contabile sicuramente di natura privata, rientrando tra i dati definiti 'personali' dall'attuale normativa sulla privacy. Si è provveduto a richiedere i suddetti dati anagrafici alle amministrazioni della Provincia.

IL DIRETTORE
(Dott.ssa Maria BROGNA)

Venezia, 21 febbraio 2020

CONTROLLO SUCCESSIVO**SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE****DISTINTE PER TIPOLOGIA DI RENDICONTO/C.GIUDIZIALE DI CUI ALLE LETTERE DA " a) ad e) " DELL' ART. 11 COMMA 1
DEL D.LGS N.123/2011 (numero indicato nella colonna n. 3 della scheda n. 5)****UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO/RTS****SCHEDA N. 6****ESERCIZIO FINANZIARIO: 2019****Ministero dell'Economia e delle Finanze**

TIPOLOGIA RENDICONTO/ C.GIUDIZIALE	UFFICIO A CUI FA CAPO IL F.D./AGENTE CONTABILE	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
lettera a) - n. 2 rendiconto	AVVOCATURA DI STATO DI VENEZIA	Rendiconto T. - cap. 4469 e 7892/2017	Allegati ai Titoli insufficienti e non conformi C.A.D.

CONTROLLO SUCCESSIVO**SCHEDA RELATIVA AI RENDICONTI NON AMMESSI A DISCARICO E SEGNALATI ALL'AMMINISTRAZIONE**

E ALLA CORTE DEI CONTI (Art. 14, commi 6,7) E NON PRESENTATI E SEGNALATI ALL'AMMINISTRAZIONE

E ALLA CORTE DEI CONTI (Art. 14, commi 7 ,8)

DISTINTI PER TIPOLOGIA DI RENDICONTO/C.GIUDIZIALE DI CUI ALLE LETTERE DA a) ad e) DELL'ART. 11, COMMA 1

DEL D.LGS N. 123/2011 (numero indicato nelle colonne n. 4 e n. 5 della scheda n. 5)

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO/RTS :

SCHEDA N.7

ESERCIZIO FINANZIARIO : 2019 MINISTERO ECONOMIA E FINANZE

TIPOLOGIA RENDICONTO/ C. GIUDIZIALE	DENOMINAZIONE DEL F.D. (cont. ordin.o speciale) e AGENTE CONTABILE	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO	DATA DI SEGNALAZIONE ALL'AMM.NE per non ammissione al discarico (Art. 14, comma 6)	DATA DI SEGNALAZIONE ALLA CORTE DEI CONTI (Art. 14, commi 6 e 8)	DATA DI SEGNALAZIONE ALL'AMM.NE per mancata presentazione rendiconto (Art. 14, comma 7)	DATA DI SEGNALAZIONE ALLA CORTE DEI CONTI (Art. 14, commi 7 e 8)
Rendiconto	AVVOCATO DISTRETTUALE DELLO STATO - VENEZIA	Rendiconto Telematico di C.O - Capitolo 4469 - Es. Fin. 2017	Documentazione accompagnatoria non conforme C.A.D. - Assenza Determine a contrarre - Assenza Decreti liquidazione - Assenza autorizzazioni svolgimento missioni - Pertinenza imputazione capitolo	12-set-19	12-set-19		