



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO
VIA BONCOMPAGNI, 30 - 00187 ROMA
UFFICIO I

Roma,

Prot. n. :

All' Avvocatura Generale dello Stato
Via dei Portoghesi, 12
00186 - ROMA

Allegati: vari

Inviata a mezzo pec:

roma@mailcert.avvocaturastato.it

OGGETTO: Relazione ai sensi dell'art. 18 d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 - anno 2016 -

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 - parag. 9 - si relaziona sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio finanziario 2016 nell'espletamento dell'attività di controllo sugli atti riguardanti codesta Avvocatura Generale dello Stato.

Tutta l'attività di controllo si è svolta con lo spirito di massima collaborazione con codesto Centro di Responsabilità Amministrativa, 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.

Di seguito si espongono le principali irregolarità riscontrate in sede di controllo.

Controllo Preventivo

Attività contrattuale

E' stata effettuata n. 1 osservazione. Decreto di pagamento ad impegno contemporaneo in favore di TELECOM SpA. Errata imputazione all'esercizio finanziario (scheda 1A/2A) ed n. 1 articolo 10 ai sensi del decreto legislativo n. 123/2011.

L'articolo 10 sul decreto di pagamento in favore di TELECOM SpA non risulta ancora registrato dalla Corte dei Conti.

Controllo successivo

Rendiconti amministrativi

I soggetti gestori dei fondi di cui all'articolo 11, comma 1, lettere a) hanno reso il conto finanziario della loro gestione all'Ufficio scrivente, presentando i rendiconti amministrativi all'Ufficio di controllo entro il venticinquesimo giorno successivo al termine dell'esercizio finanziario di riferimento, tutti corredati dalla documentazione giustificativa della spesa, in originale o in copia conforme. Inoltre, i medesimi soggetti hanno presentato i rendiconti suppletivi entro il 31 marzo 2016.

Sono stati esaminati i rendiconti e la relativa documentazione, verificando la dimostrazione delle aperture di credito ricevute, i titoli estinti e le somme restanti e, separatamente, le somme prelevate in contanti, entro l'esercizio finanziario successivo alla presentazione del rendiconto, ed ha provveduto al discarico di quelli ritenuti regolari, restituendoli al funzionario delegato, muniti del visto di regolarità amministrativo-contabile, unitamente alla documentazione originale, debitamente obliterata.

Si è provveduto al riscontro di n. 15 rendiconti amministrativi, e della relativa documentazione, presentati dai Cassieri del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dal Cassiere dell'Avvocatura Generale dello Stato; tutti i rendiconti sono stati ammessi a discarico, con apposizione del visto di regolarità amministrativa e contabile, in quanto inoltrati entro i termini previsti dalla normativa e ritenuti regolari.

Solo per il Rendiconto dell'Avvocatura Generale dello Stato relativo al capitolo 4461, poiché è stata effettuata Spesa obbligatoria ed indifferibile che, per carenza di risorse, è stata, se pur per un breve periodo, coperta con risorse di altro capitolo la cui denominazione è stata ritenuta più vicina a quella del capitolo pertinente, è stata effettuata un'osservazione al Cassiere.

- Nella scheda n. 1 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) *bis* – il numero delle irregolarità principalmente rilevanti 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 principalmente rilevanti 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, e dell'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 (controllo contabile) – art. 33 D.L. n. 91/2014 (ex lett. a) della Scheda n. 1).
- Nella scheda n. 2 A sono state riportate analiticamente le principali irregolarità rilevate, ex art. 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.
- Nella scheda n. 3 A sono stati riportati, analiticamente, i provvedimenti cui è stato dato corso su responsabilità del dirigente ex art. 10, comma 1, trasmessi alla Corte.
- Nella scheda n. 5 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla e) – il numero delle irregolarità principalmente rilevanti ex art. 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.
- Nella scheda n. 6 sono state riportate analiticamente le principali irregolarità rilevate ex art. 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.

Da ultimo si rappresenta che nelle predette schede sono stati evidenziati esclusivamente gli atti pervenuti riguardanti le tipologie di provvedimenti per i quali sono emerse le principali irregolarità, come sopra descritte, da parte di codesta Avvocatura Generale dello Stato.

La presente relazione, in ossequio al disposto normativo indicato in oggetto, viene trasmessa anche all'Ispettorato Generale di Finanza ed alla Corte dei Conti.

Il Direttore Generale
(dott. Mauro D'Amico)

File firmato digitalmente

CONTROLLO PREVENTIVO
 SCHEDA RIPILOGATIVA

SCHEDA N. 1

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso MINISTERO ECONOMIA E FINANZE

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2016

AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO

| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|-----------------------------|---|--|---|
| TIPOLOGIA DELL'ATTO ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS N. 123/2011 | | 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 E ART. 10, COMMA 3 |
| DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 1 B | | | | | |
| Lettera a) | Atti soggetti al controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti (Controllo contabile - Art. 33 D.L. 91/2014) | | | | |
| Lettera b) | Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito | 6 | | | |
| Lettera c) | Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo | 13 | | | |
| Lettera d) | Atti relativi al trattamento giuridico ed economico del personale statale in servizio | 620 | | | |
| Lettera e) | Accordi in materia di contrattazione integrativa di qualunque livello | 27 | | | |
| 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 provvedimenti 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 RIEPILOGATIVA PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1)

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

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso MINISTERO ECONOMIA E FINANZE

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2016

AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------------------------------|-----------------------|---|---|---|
| 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 E ART. 10, COMMA 3 |
| VARIAZIONI DI BILANCIO | 13 | | | |
| IMPEGNI | 1.001 | | | |
| ORDINI DI PAGARE | 5.023 | 1 | 1 | |
| ORDINI DI ACCREDITAMENTO | 743 | | | |
| DECRETI DI RIPARTO CEDOLINO UNICO | 16 | | | |
| AUTORIZZAZIONE CEDOLINO UNICO | 14 | | | |
| TOTALE | 6.810 | 1 | 1 | |

SCHEDA N. 1 B

**CONTROLLO CONTABILE (ART. 5 e ART. 6 del D.lgs n. 123/2011)
UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso MINISTERO ECONOMIA E FINANZE
ESERCIZIO FINANZIARIO: 2016**

| 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 | AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO |
| 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 | | NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2 e ART. 10 COMMI A 3 |
| ATTI NORMATIVI A RILEVANZA ESTERNA, ATTI DI PROGRAMMAZIONE COMPARTANTI 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 | | |
| 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 | 2 | |
| ATTI PER IL CUI CORSO SIA STATO IMPARTITO L'ORDINE SCRITTO DAL MINISTRO | | |
| 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 PERIODO 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 3A

SCHEDA RELATIVA AL NUMERO DEI PROVVEDIMENTI A CUI E' STATO DATO CORSO SU RESPONSABILITA' DEL DIRIGENTE E TRASMESSI ALLA CORTE DEL

- ART. 10, COMMA 1. DEL D.LGS N. 123/2011 (dettaglio casi ci cui alla colonna 4 della scheda n. 1 A)

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 3. RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5. COMMA 2.

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso MINISTERO ECONOMIA E FINANZE

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2016

| AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--|---|---|--|
| TIPOLOGIA ATTO | UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO | OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO | DESCRIZIONE DEL RILIEVO | DATA DI TRASMISSIONE ALLA CORTE DEI CONTI | SEGNALAZIONE DI DANNO ERARIALE ALLA PROCURA DELLA CORTE DEI CONTI SI/NO in caso positivo indicare la data | |
| ORDINE DI PAGARE | Avvocatura Generale dello Stato | BOLLETTE TELECOM | ERRATA IMPUTAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO | 21/12/2016 | no | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

CONTROLLO SUCCESSIVO
 SCHEDA RIEPILOGATIVA

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso MINSISTERO ECONOMIA E FINANZE

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2016

SCHEDA N. 5

| AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO | | | | |
|--|-----------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TIPOLOGIA DEL RENDICONTO/C. GIUDIZIALE, ART. 11, COMMA 1 DEL D.LGS N. 123/2011 | NUMERO RENDICONTI ESAMINATI | NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE | NUMERO RENDICONTI NON AMMESSI A DISCARICO E SEGNALATI ALL'AMM.NE E ALLA CORTE DEI CONTI ART. 14, COMMI 6 e 8 | NUMERO RENDICONTI NON PRESENTATI E PER CUI E' STATA FATTA SEGNALAZIONE ALL'AMM.NE E ALLA CORTE DEI CONTI ART. 14, COMMI 7 e 8 |
| Lettera a) Rendiconti amministrativi relativi alle aperture di credito alimentate con fondi di provenienza statale resi dai funzionari delegati titolari di contabilità ordinaria e speciale | 4 | 1 | | |
| Lettera b) Rendiconti amministrativi resi dai commissari delegati titolari di contabilità speciale di cui all'art. 5, comma 5-bis, della legge 24 febbraio 1992, n. 225, e successive modificazioni, nonché da ogni altro soggetto gestore, comunque denominato | | | | |
| Lettera c) Rendiconti amministrativi afferenti a un'unica contabilità speciale alimentata con fondi di provenienza statale e non statale per la realizzazione di accordi di programma | | | | |
| Lettera d) Ogni altro rendiconto previsto da specifiche disposizioni di legge | | | | |
| Lettera e) Conti giudiziali | 1 | | | |
| TOTALE | 5 | 1 | | |

