



*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO PRESSO IL MEF  
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](mailto:roma@mailcert.avvocaturastato.it)

OGGETTO: Relazione ai sensi dell'art. 18 d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 - anno 2020 -

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 - paragrafo 9 - si relaziona sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio finanziario 2020 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 codesta Avvocatura, 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.

### ***Controllo preventivo***

#### ***Spese di rappresentanza***

N. 1 osservazione: in relazione ad un ordine di pagare per acquisto di volumi, presso l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato, da donare a soggetti estranei altamente qualificati (omaggi), sono state sollevate perplessità in ordine al fatto che nel decreto non venivano individuati gli specifici eventi cui poter ricondurre la spesa. All'esito dell'osservazione formulata, codesta Avvocatura ha fornito gli opportuni chiarimenti.

Ordine di pagamento per rimborso comando

N. 1 osservazione: nella documentazione a corredo degli ordini di pagare per il personale in servizio nell'Arma dei Carabinieri in comando presso l'Avvocatura, è stato riscontrato che i decreti di comando recavano solo il visto dell'Ufficio Centrale di Bilancio presso il Ministero della Difesa. All'esito dell'osservazione, codesta Avvocatura ha trasmesso i decreti di comando ai fini del controllo da parte dello scrivente ufficio provvedendo, contestualmente, a rimettere i relativi ordini di pagamento.

Impegni

Sono state effettuate n. 10 osservazioni formali:

<b>TIPOLOGIA ATTO</b>	<b>UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO</b>	<b>OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO</b>	<b>DESCRIZIONE DEL RILIEVO</b>
IMPEGNO	AVVOCATURA	SERVIZIO DI PULIZIA	NON RISPETTO IPE
IMPEGNO	AVVOCATURA	SERVIZIO DI MANUTENZIONE	NON RISPETTO IPE
IMPEGNO	AVVOCATURA	SERVIZIO DI GIARDINAGGIO	NON RISPETTO IPE
IMPEGNO	AVVOCATURA	ABBONAMENTO RIVISTA GIURIDICA	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
IMPEGNO	AVVOCATURA	ABBONAMENTO BANCA DATI ON-LINE	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
IMPEGNO	AVVOCATURA	FORNITURA TOKEN PER CNS	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
IMPEGNO	AVVOCATURA	FORNITURA 100 ARUBA KEY	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
IMPEGNO	AVVOCATURA	CASELLE POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
IMPEGNO	AVVOCATURA	CONSULTAZIONE BANCA ON-LINE	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
IMPEGNO	AVVOCATURA	SERVIZI GESTIONE INTEGRATA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	NON RISPETTO IPE

Relativamente alla riscontrata incoerenza del piano gestionale rispetto alla spesa, questo Ufficio ha formalizzato richiesta di chiarimenti, alla quale è seguita nota di risposta da parte di codesta Avvocatura che ha rappresentato l'impossibilità di gestire contabilmente tutte le attività previste nella declaratoria del capitolo con l'unico piano gestionale disponibile.

Il provvedimento è stato registrato, dopo i chiarimenti forniti, preso atto che il capitolo di cui si tratta è l'unico idoneo a sostenere le spese in argomento. Al riguardo, codesta Avvocatura si è assunta l'impegno di proporre, in fase di previsione, una diversa denominazione del capitolo o dei piani gestionali, allo scopo di meglio adeguare le relative anagrafiche alle concrete esigenze.

### Decreti di pagamento

In seguito alle irregolarità riscontrate e comunicate per le vie brevi, l'Avvocatura ha provveduto a richiedere il ritiro di 3 provvedimenti di pagamento sul cap. 4474 relativo alle spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, rimborso delle spese di patrocinio legale, per i seguenti motivi:

1. correzione del nome riportato in sentenza;
2. importo liquidato errato;
3. importo delle ritenute non dovuto.

L'Amministrazione, nello spirito della piena collaborazione, ha provveduto alle relative correzioni, rimettendo correttamente i provvedimenti di spesa che sono stati ammessi alla registrazione.

Di seguito il riepilogo dell'attività del 2020 riportata nelle allegate schede.

- Nella scheda n. 1 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) bis - il numero delle irregolarità principali rilevate 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 principali rilevate 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, ed ex 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 (ex lett. a della scheda n. 1) e sottoposti al controllo contabile dell'Ufficio Centrale del Bilancio.
- 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. 5 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla e) – il numero delle irregolarità principalmente rilevate ex art. 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.

- Nella scheda n. 5 A sono riportati i dati riepilogativi dei controlli a campione dei trattamenti stipendiali fissi e accessori al personale.

Da ultimo si rappresenta che nelle predette schede sono stati riportati esclusivamente gli atti trasmessi a codesta Avvocatura Generale dello Stato, riguardanti le tipologie di provvedimenti attinenti la rilevazione prevista dall'art. 18 del d.lgs. n. 123/2011.

La presente relazione, in ossequio al disposto normativo indicato in oggetto, viene trasmessa anche alla Corte dei Conti.

Il Direttore Generale  
(dott. Mauro D'Amico)  
*File firmato digitalmente*

**CONTROLLO PREVENTIVO**

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

**SCHEDA N. 1**

**UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze**

**ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020**

**AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO**

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 -	<b>DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 1 B</b>			
Lettera b)	Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito	<b>2</b>			
Lettera c)	Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo	<b>34</b>			
Lettera d)	Atti relativi alle modifiche della posizione giuridica o della base stipendiale del personale statale in servizio	<b>242</b>			
Lettera e)	Accordi in materia di contrattazione integrativa di qualunque livello	<b>29</b>			
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'UE...				

**CONTROLLO PREVENTIVO**

**SCHEDA N. 1 A**

**SCHEDE DI DETTAGLIO PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1)**

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020**

				AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	
1	2	3	4	5	6
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	NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 10, COMMA 3
VARIAZIONI DI BILANCIO	11				
ORDINI DI PAGARE	3.932	5			
DECRETI DI IMPEGNO	445	10			
DECRETI RIPARTO CEDOLINO UNICO	16				
DECRETI IMPEGNO SPESA DELEGATA	12				
ORDINI DI ACCREDITAMENTO	279				
<b>T O T A L E</b>	<b>4.695</b>	<b>15</b>			

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

**ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020**

**AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO**

1	2	3
<b>ATTI SOGGETTI AL CONTROLLO PREVENTIVO DI LEGITTIMITA' DELLA CORTE DEI CONTI (controllo contabile) - Art. 33 D.L. 91/2014.</b>	<b>NUMERO ATTI ESAMINATI</b>	<b>NUMERO PROVVEDIMENTI CHE NON HANNO SUPERATO IL CONTROLLO CONTABILE ART. 6, COMMA 2</b>
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		
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		
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	<b>8</b>	
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 PERIDODO 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**

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

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
ORDINE DI PAGARE	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	PAGAMENTO FATTURA PER FORNITURA VOLUMI DA DONARE IN OCCASIONE DI INCONTRI DI RAPPRESENTANZA	MANCANZA DI INDIVIDUAZIONE DI SPECIFICI EVENTI PER CUI POTER RICONDURRE LA SPESA
ORDINE DI PAGARE	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	RIMBORSO IMPORTI STIPENDIALI PERSONALE APPARTENENTE AL MINISTERO DELLA DIFESA IN COMANDO PRESSO L'A.G.S.	RICHIESTA DECRETI DI COMANDO, IN QUANTO QUELLI A CORREDO DEL'ORDINE DI PAGARE RISULTANO VISTATI SOLO DALL'UCB DIFESA.
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SERVIZIO DI PULIZIA	NON RISPETTO IPE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SERVIZIO DI MANUTENZIONE	NON RISPETTO IPE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SERVIZIO DI GIARDINAGGIO	NON RISPETTO IPE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	ABBONAMENTO RIVISTA GIURIDICA	IMPUTAZIONE ERRATA PIANO GESTIONALE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	ABBONAMENTO BANCA DATI ON-LINE	IMPUTAZIONE ERRATA PIANO GESTIONALE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	FORNITURA TOKEN PER CNS	IMPUTAZIONE ERRATA PIANO GESTIONALE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	FORNITURA 100 ARUBA KEY	IMPUTAZIONE ERRATA PIANO GESTIONALE

<b>TIPOLOGIA ATTO</b>	<b>UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO</b>	<b>OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO</b>	<b>DESCRIZIONE DEL RILIEVO</b>
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	CASELLE POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA	IMPUTAZIONE ERRATA PIANO GESTIONALE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	CONSULTAZIONE BANCA ON-LINE	IMPUTAZIONE ERRATA PIANO GESTIONALE
IMPEGNO	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SERVIZI GESTIONE INTEGRATA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	NON RISPETTO IPE
ORDINE DI PAGARE	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SPESE DI LITE	L'AMMINISTRAZIONE HA PROVVEDUTO AL RITIRO DEL PROVVEDIMENTO PER LA CORREZIONE DEL NOME IN SENTENZA SU INDICAZIONE DI QUESTO U.C.B.
ORDINE DI PAGARE	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SPESE DI LITE	L'AMMINISTRAZIONE HA PROVVEDUTO AL RITIRO DEL PROVVEDIMENTO SU INDICAZIONE DI QUESTO U.C.B. IN QUANTO L'IMPORTO LIQUIDATO ERA ERRATO.
ORDINE DI PAGARE	AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	SPESE DI LITE	L'AMMINISTRAZIONE HA PROVVEDUTO AL RITIRO DEL PROVVEDIMENTO SU INDICAZIONE DI QUESTO U.C.B. IN QUANTO L'IMPORTO DELLE RITENUTE NON ERA DOVUTO.

**CONTROLLO SUCCESSIVO  
SCHEDA RIEPILOGATIVA**

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

**SCHEDA N. 5**

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

**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 <u>PRINCIPALI</u> <u>IRREGOLARITA'</u> <u>RISCONTRATE</u>	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	7			
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			
Lettera e bis)	Ordini collettivi di pagamento relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale centrale e periferico dello stato (NOI PA)	<b>DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 5A</b>			
<b>TOTALE</b>		8			

**CONTROLLO SUCCESSIVO  
SCHEDA RIEPILOGATIVA**

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2020

**SCHEDA N. 5A**

**AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO**

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
2017		430	143	0	430	71	0
2018		469	221	0	469	166	0
2019							

Inserire in righe separate le risultanze degli esercizi finanziari controllati nel primo anno di applicazione delle norme di controllo.