



*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

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 2021.

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 2021 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

Ordini di pagare

Ordine di pagamento per rimborso comando - Motivo del rilievo: nella documentazione a corredo degli ordini di pagare per il personale in servizio nell'Aeronautica Militare in comando presso l'Avvocatura, è stato riscontrato che il decreto di comando recava solo il visto dell'Ufficio Centrale di Bilancio presso il Ministero della Difesa. All'esito dell'osservazione, l'Amministrazione ha trasmesso i decreti di comando ai fini del controllo da parte di questo Ufficio provvedendo, contestualmente, a rimettere i relativi ordini di pagamento.

Sono state effettuate n. 6 osservazioni formali di seguito riportate:

CAPITOLO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO/OSSERVAZIONE
7895/01	Supporto specialistico ottobre – novembre 2020	MANCATO RISPETTO DELLA STRUTTURA DELL'IMPEGNO AD ESIGIBILITA' (IPE)
4490/01	Servizio di consultazione multiutenza on-line della banca dati 'TELEMACO'	IMPUTAZIONE PIANO GESTIONALE INCOERENTE
4490/01	Servizio di manutenzione del collegamento in fibra ottica tra le sedi dell'Avvocatura dello Stato	MANCATO RISPETTO DELLA STRUTTURA DELL'IMPEGNO AD ESIGIBILITA' (IPE)
4490/01	Servizio di scansione e protocollazione della documentazione	MANCATO RISPETTO DELLA STRUTTURA DELL'IMPEGNO AD ESIGIBILITA' (IPE)
7895/01	Servizi di realizzazione e gestione di Portali e Servizi on-line	MANCATO RISPETTO DELLA STRUTTURA DELL'IMPEGNO AD ESIGIBILITA' (IPE)
4490/01	Fornitura di caselle di Posta elettronica Certificata	MANCATO RISPETTO DELLA STRUTTURA DELL'IMPEGNO AD ESIGIBILITA' (IPE)

In merito alle osservazioni di cui sopra, si precisa che i provvedimenti nel complesso considerati non hanno presentano gravi criticità. Ciò nondimeno, in alcuni casi, si è provveduto a sensibilizzare l'Amministrazione ad adottare specifici provvedimenti che seppure non abbiano portato ad un rilievo, hanno comunque evidenziato una non perfetta sintonia con le norme di settore. Quasi sempre, l'Amministrazione ha provveduto prontamente ad allinearsi con quanto suggerito da questo Ufficio.

Relativamente alla riscontrata incoerenza del piano gestionale rispetto alla spesa, preso atto delle difficoltà rappresentate dall'Amministrazione circa l'impossibilità di ricorrere a soluzioni immediate, si è rimasti, nel corso dell'anno 2021, in attesa di un intervento di modifica nella denominazione del capitolo/piano gestionale esistente e di istituzione di appositi piani gestionali. Tale intervento di modifica è avvenuto con la legge di bilancio per il 2022.

Spese per liti

In seguito alle irregolarità riscontrate e comunicate per le vie brevi, codesta Avvocatura ha provveduto a richiedere il ritiro di n.1 provvedimento di pagamento sul cap. 4474 relativo alle spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, rimborso delle spese di patrocinio legale, per importo liquidato errato.

L'Amministrazione, nello spirito della piena collaborazione, ha provveduto alla correzione, rimettendo correttamente il provvedimento di spesa che è stato ammesso alla registrazione.

Decreti di impegno

È stata effettuata una osservazione formale su un impegno riguardante i corrispettivi per il periodo 1° gennaio – 30 settembre 2021, per il mancato rispetto della struttura dell'impegno ad esigibilità (IPE).

Controllo successivo

Rendiconti amministrativi

I soggetti gestori dei fondi di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a), hanno reso il conto finanziario della loro gestione a questo Ufficio, presentando i rendiconti amministrativi all'Ufficio di controllo entro il venticinquesimo giorno successivo al termine dell'esercizio finanziario di riferimento (2020), tutti corredati dalla documentazione giustificativa della spesa in modalità telematica ai sensi dell'art. 22 del CAD e ss.mm.ii..

Inoltre, i medesimi soggetti hanno presentato i rendiconti suppletivi entro il 31 marzo 2021.

Questo Ufficio ha esaminato 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, tramite dichiarazione di discarico di regolarità amministrativo-contabile, al funzionario delegato.

Nell'anno 2021, questo Ufficio Centrale del Bilancio ha provveduto al riscontro di n. 4 rendiconti amministrativi e della relativa documentazione, presentati dal Cassiere dell'Avvocatura Generale dello Stato.

Tutti i rendiconti sono stati ammessi a discarico (erano tutti regolari) in quanto inoltrati entro i termini previsti dalla normativa e in modalità telematica.

Il riepilogo dell'attività del 2021 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. 1 A “Scheda di dettaglio principali irregolarità (art 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011)”.
- Scheda n. 1 B “Controllo contabile (art. 5 e art. 6 del d.lgs. n. 123/2011)”.
- Scheda n. 2 A “Schede 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. 5 “Scheda riepilogativa (art. 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011)”.
- Scheda n. 5 A “Scheda riepilogativa (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.