



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO

VIA BONCOMPAGNI, 30 - 00187 ROMA

UFFICIO I

rgs.ucb.mef@mef.gov.it

Roma,

Prot. n. :

All' Avvocatura Generale dello Stato

Allegati: vari

Via dei Portoghesi, 12

00186 - ROMA

Inviata a mezzo pec:

roma@mailcert.avvocaturastato.it

OGGETTO: Relazione ai sensi dell'art. 18 d.lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 - anno 2019 -

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 2019 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 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

Decreti di impegno

N. 1 osservazione su un decreto di impegno, poiché era privo dell'elenco dei creditori.

All'esito dell'osservazione formulata, codesta Amministrazione ha trasmesso l'elenco.

N. 1 osservazione su un decreto di impegno relativo alle spese postali, poiché l'importo indicato nel SICOGE non corrisponde all'importo da impegnare.

Ordini di pagare

N. 1 osservazione per il seguente motivo: ritenuta assoggettabilità all'Irap e all'INPS degli onorari di causa degli Avvocati Generali dello Stato e dei compensi concernenti il fondo perequativo del personale amministrativo dell'Avvocatura dello Stato.

All'esito dell'osservazione formulata, codesta Amministrazione ha proposto un quesito nel merito della questione al Consiglio di Stato che, ad oggi, non si è ancora pronunciato.

N. 1 osservazione per il seguente motivo: nel dispositivo non è indicato il riferimento al decreto di impegno (fitto locali).

Controllo successivo

Rendiconti

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 (2018), 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 2019.

Sono stati esaminati n. 5 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 e si è provveduto al discarico di quelli ritenuti regolari (erano tutti regolari) restituendoli, tramite dichiarazione di discarico di regolarità amministrativo-contabile, al funzionario delegato.

Di seguito il riepilogo dell'attività del 2019 riportata nelle allegate schede.

➤ Nella scheda n. 1 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) - il numero delle irregolarità principalmente 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 principalmente 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, 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 decreto legge 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. 5 è stato riportato, distintamente per tipologia - lettere dalla a) alla g) – il numero delle irregolarità principalmente rilevate ex art. 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011.

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

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2019

SCHEDA N. 1

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 -	DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 1 B			
Lettera b) Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito				
Lettera c) Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo	57			
Lettera d) Atti relativi alle modifiche della posizione giuridica o della base stipendiale del personale statale in servizio	196	1		
Lettera e) Accordi in materia di contrattazione integrativa di qualunque livello	25			
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 DI DETTAGLIO PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1)

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2019

SCHEDA N. 1 A

AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO

1	2	3	4	5	6
TIPOLOGIA DELL'ATTO	NUMERO ATTI ESAMINATI	NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RICONTRATE	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	15				
ORDINI DI PAGARE	4.635	2			
DECRETI DI IMPEGNO	507	2			
DECRETI DI DISIMPEGNO	2				
DECRETI RIPARTO CEDOLINO UNICO	14				
ORDINI DI ACCREDITAMENTO					
IMPEGNI MOD. 62 CG	2				
T O T A L E	5.175	4			

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

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2019

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	NUMERO PROVVEDIMENTI CHE NON HANNO SUPERATO IL CONTROLLO CONTABILE ART. 6, COMMA 2
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	12	
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

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

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2019

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
Decreto di Impegno	Avvocatura Generale dello Stato	Impegno	Il decreto non presenta in allegato l'elenco dei creditori
Ordine di pagare	Avvocatura Generale dello Stato	Ordine di pagare	Ritenuta assoggettabilità all'Irap ed all'INPS degli Onorari di causa degli Avvocati e Fondo perequativo del personale amministrativo dell'AGS
Decreto di Impegno	Avvocatura Generale dello Stato	Servizi postali	Importo del SICOGE non corrisponde all'importo da impegnare
Ordine di pagare	Avvocatura Generale dello Stato	Fitto locali	Nel dispositivo non è indicato il riferimento al decreto di impegno

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

**CONTROLLO SUCCESSIVO
SCHEDA RIEPILOGATIVA**

UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO c/o MEF

SCHEDA N. 5

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2019

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 <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	5			
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)	DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 5A			
TOTALE		6			