

## RELAZIONE ANNUALE SULL'ESITO DEL CONTROLLO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 U.C.B. PRESSO IL MINISTERO DELL'INTERNO

---

Il decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, emanato in attuazione della delega al Governo per la riforma ed il potenziamento del sistema dei controlli di ragioneria e del programma di analisi e valutazione della spesa, di cui all'art. 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm.ii., ha riordinato organicamente le norme sui controlli di regolarità amministrativa e contabile esercitato dal Sistema delle Ragionerie.

In particolare, l'art. 18 del citato D.Lgs.n.123/2011 prevede che *“gli Uffici di controllo, entro il mese di febbraio di ciascun anno, trasmettono alla amministrazione interessata una relazione sintetica sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio del controllo preventivo e successivo relativo all'anno precedente, con una elencazione dei casi in cui non e' stato apposto il visto di regolarità. Tale Relazione è inviata anche alla Corte dei conti, nonché all'Ispettorato Generale di Finanza”*.

Successivamente, con Circolare n. 3 del 3 febbraio 2013, la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito indicazioni sul contenuto della Relazione in argomento, prevedendo la redazione di alcune tabelle riepilogative.

Ciò premesso, si rappresenta l'esito del controllo svolto dallo scrivente Ufficio Centrale di Bilancio sulle attività del Ministero dell'Interno per l'anno 2022.

Al riguardo, si precisa che:

- la scheda 1 espone, per ogni tipologia di atti assoggettati al controllo preventivo previsto, rispettivamente, dall'art. 5, c.2 del D.Lgs.n.123/2011, il numero di osservazioni effettuate, confrontate con il numero complessivo di atti esaminati; per le medesime osservazioni è riportato il numero di quelle aventi ad oggetto il controllo impeditivo, ai sensi dell'art. 6, c.2 e dell'art. 10, c. 3 del D.Lgs. n. 123/2011;
- la scheda 2 riporta in maniera analitica le osservazioni formulate in sede di controllo preventivo, indicandone la materia, il Dipartimento interessato, l'oggetto del provvedimento e le criticità rilevate;
- la scheda 4 dettaglia analiticamente le osservazioni formulate su provvedimenti cui non è stato dato corso, ai sensi degli artt. 6 e 10 del citato D.Lgs.n.123/2011;
- le schede 5, 6 e 7 sono riferite agli esiti del controllo successivo.

Sono presenti, altresì:

- la scheda 1A che riporta il dettaglio delle osservazioni ex art. 5, comma 1;
- la scheda 2A per il dettaglio relativo ad alcune osservazioni della scheda 1A;
- la scheda 1B, che focalizza gli atti soggetti al controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti;
- la scheda 5A, riportante il dettaglio delle attività di controllo su ordini collettivi di pagamento relativi alle competenze fisse e accessorie.

Tutto ciò premesso e rappresentato, con riferimento all'anno finanziario in rassegna, l'Ufficio scrivente ha effettuato un totale di n. **439** Osservazioni (al netto dei rilievi EAS formalizzati sul Sottosistema Spese per criticità risolte nelle vie brevi), ripartite, come più nel dettaglio indicato nei paragrafi successivi, tra atti sottoposti a controllo preventivo e atti sottoposti a controllo successivo.

#### **CONTROLLO PREVENTIVO**

Com'è noto l'attività di controllo preventivo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 5 del D.Lgs. n. 123/2011, ha per oggetto il riscontro di tutti gli atti dai quali derivino effetti finanziari per il bilancio dello Stato – art.5 c. 1 - ed in ogni caso, per gli atti elencati puntualmente dal c. 2 del citato articolo 5.

Ciò premesso, con riferimento alle funzioni di controllo preventivo, nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state effettuate n. **413** osservazioni, ripartite tra i diversi Centri di responsabilità amministrativa, come di seguito indicato:

<b>ANNO 2022 - OSSERVAZIONI FORMULATE DALL'U.C.B. DISTINTE PER C.d.R.</b>	
<b>CENTRO di RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA</b>	<b>NUMERO di OSSERVAZIONI FORMULATE</b>
GABINETTO DEL MINISTRO	4
DIP. AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	10
DIP. VIGILI DEL FUOCO	39
DIP. LIBERTA' CIVILI E IMMIGRAZIONE	11
DIP. PUBBLICA SICUREZZA	174
DIP. POLITICHE PERSONALE	175
<b>TOTALE OSSERVAZIONI</b>	<b>413</b>

Con riferimento alle materie oggetto di rilievo, si riporta, nella successiva tabella, la ripartizione, per materia e tenuto conto della nuova declaratoria di cui al DM del 30 settembre 2021, delle osservazioni formulate con riferimento agli atti sottoposti a controllo preventivo:

<b>ANNO 2022 – CONTROLLO PREVENTIVO - OSSERVAZIONI DISTINTE PER MATERIA</b>	
<b>MATERIA</b>	<b>NUMERO di OSSERVAZIONI FORMULATE</b>
<p>Coordinamento delle attività delegate ai dirigenti. Coordinamento delle attività in materia di controllo e monitoraggio degli andamenti di finanza pubblica. Conferenza permanente e coordinamento degli altri compiti attribuiti dall'art. 9, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 20 febbraio 1998, n. 38. Attività di supporto alla funzione di vertice dell'Ufficio centrale di bilancio. Attività di studio su particolari problematiche di natura trasversale. Affari generali e di segreteria. Adempimenti in materia di gestione del personale e di contrattazione decentrata. Adempimenti in materia di bilancio (previsione, gestione, assegnazioni ex art. 34 - quater della legge n. 196 del 2009, budget economico, monitoraggio della spesa per legge e per capitoli, riscontro delle entrate). Rendiconto e conto del patrimonio. Verifiche ai consegnatari e ai cassieri. Trattazione, su delega del Ragioniere Generale dello Stato, dei rilievi conseguenti alle verifiche amministrativo-contabili effettuate da dirigenti dei SIFiP.</p>	55
<p>Controllo sugli atti relativi allo stato giuridico e al trattamento economico, fondamentale e accessorio, del personale dell'Amministrazione civile dell'interno, del personale della carriera prefettizia e del personale appartenente all'albo dei segretari comunali e provinciali. Controllo su atti, provvedimenti di spesa e rendiconti relativi alle missioni e alla formazione del personale di cui al primo periodo, alle spese di rappresentanza, alle spese per manifestazioni e convegni, ad incarichi di consulenza, studio e ricerca, al funzionamento di comitati, consigli e commissioni. Controllo sugli altri atti e provvedimenti di spesa riguardanti il personale. Conto annuale, monitoraggio e attività di supporto alle previsioni della spesa del personale. Verifica sulla compatibilità finanziaria degli accordi sindacali integrativi riferiti al personale civile e prefettizio, centrale e periferico, e al personale appartenente all'Albo dei Segretari comunali e Provinciali. Controllo su erogazioni Equo indennizzo, provvidenze, indennità una tantum e pensioni privilegiate ordinarie e sussidi al personale civile. Controllo su conti giudiziali. Verifica corretta tenuta delle scritture della Contabilità integrata, finanziaria economica e patrimoniale di cui all'art. 38 -bis della legge n. 196 del 2009.</p>	176
<p>Controllo sugli atti relativi allo stato giuridico e al trattamento economico, fondamentale e accessorio, del personale appartenente alla Polizia di Stato, al Corpo nazionale dei vigili del fuoco e del personale Interforze, ivi compresi i provvedimenti e i rendiconti relativi alle missioni, alle erogazioni dell'equo indennizzo, provvidenze, indennità una tantum e sussidi al personale, nonché relativi alla formazione professionale. Controllo su speciali elargizioni, assegni vitalizi alle vittime del</p>	100

terrorismo, vittime del dovere ed assimilati. Controllo su contributi al fondo assistenza personale della Polizia di Stato. Verifica sulla compatibilità finanziaria degli accordi sindacali integrativi riferiti al personale della Polizia di Stato e del Corpo nazionale dei vigili del fuoco. Verifica corretta tenuta delle scritture della Contabilità integrata, finanziaria economica e patrimoniale di cui all'art. 38 -bis della legge n. 196 del 2009.	
Controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti e provvedimenti di spesa adottati dai Centri di responsabilità dell'amministrazione controllata per funzionamento, interventi ed investimenti. Controllo su contratti attivi e spese per liti. Gestioni fuori bilancio e fondi di rotazione. Controllo Fondo edifici di culto gestione del bilancio e controllo sugli atti di gestione della spesa. Verifica corretta tenuta delle scritture della Contabilità integrata, finanziaria economica e patrimoniale di cui all'art. 38 -bis della legge n. 196 del 2009.	82
<b>TOTALE OSSERVAZIONI</b>	<b>413</b>

Corre l'obbligo di evidenziare, che, in linea generale, l'Amministrazione si è uniformata alle indicazioni contenute nelle osservazioni formulate dallo scrivente e, per l'anno 2022, l'Amministrazione non ha mai fatto ricorso all'art. 10, c.1, del D.Lgs.n.123/2011, che dispone che, in presenza di osservazioni formulate dall'Ufficio Centrale del Bilancio, il dirigente responsabile della spesa può disporre di dare comunque seguito al provvedimento oggetto di criticità, sotto la propria responsabilità.

Le osservazioni ex art. 6, c.2, del D.Lgs.n.123/2011, ovvero a carattere impeditivo, sono state **86**.

Nel dettaglio, relativamente *alla materia contrattuale*, avente cioè ad oggetto l'acquisizione di beni e servizi, le osservazioni formulate appaiono riconducibili, in particolare, alle seguenti criticità:

- carenze del provvedimento amministrativo stesso consistenti, per lo più, in: mancanza o inesattezza del DURC e del CIG;
- eccessivo lasso temporale intercorso tra la data di stipula del contratto e quella del decreto approvativo;
- termini eccessivi per il pagamento dei debiti nelle transazioni commerciali.

Con riferimento alla materia del *trattamento giuridico ed economico del personale* in servizio, soggetta al riscontro preventivo dell'Ufficio ai sensi dell'art. 5, c.2, lettera d), del D.Lgs.n.123/2011, le irregolarità hanno, invece, riguardato particolarmente:

- provvedimenti non corredati della necessaria documentazione giustificativa;

- provvedimenti pervenuti oltre il termine della scadenza prevista dalla Circolare RGS n. 38/2022;
- provvedimenti non muniti di valida sottoscrizione digitale;
- provvedimenti non assoggettati al controllo contabile.

Per quanto attiene, infine, alla **gestione del bilancio**, si rileva che le osservazioni hanno fatto principalmente riferimento a:

- richieste di autorizzazione di impegni a carico di esercizi futuri per capitoli che non presentano la sufficiente disponibilità finanziaria;
- richieste di variazione di bilancio per spese obbligatorie in assenza totale o parziale dell'aggiornamento del cronoprogramma dei pagamenti;
- richiesta di reiscrizione in bilancio in cui l'imputazione della spesa è errata rispetto al capitolo di bilancio;
- richieste di variazione compensativa con sussistenza di debiti pregressi sul capitolo cedente;

Per ciò che concerne il conto del patrimonio sono state evidenziate criticità in relazione alla correttezza degli adempimenti di cui alla nota tecnica n. 1 allegata alla Circolare R.G.S. n.9 del 19 marzo 2021.

#### **CONTROLLO SUCCESSIVO**

Sono sottoposti a *controllo successivo* di regolarità amministrativa e contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 11 del D.Lgs.n.123/2011:

- a) i rendiconti amministrativi relativi alle aperture di credito alimentate con fondi di provenienza statale, resi dai funzionari delegati titolari di contabilità ordinaria e speciale;
- b) i conti giudiziali.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state effettuate **n. 22** osservazioni relative ai conti giudiziali e **n. 4** osservazioni relative a rendiconti amministrativi.

Con riferimento alle osservazioni sui conti giudiziali, i rilievi hanno riguardato:

- la mancata trasmissione in modalità telematica;
- la mancanza del decreto quale documentazione a corredo.

Con riferimento, invece, ai rendiconti amministrativi, le osservazioni hanno avuto ad oggetto, in particolare modo, l'esistenza di debiti di rendicontazione.

Nel corso dell'anno in rassegna si è provveduto anche a completare i riscontri relativi ai rendiconti riepilogativi dei pagamenti di competenze fisse ed accessorie al personale, così come disposto dal D.M. 25 gennaio 2019, per l'esercizio finanziario 2020, per il quale è stato predisposto il programma di controllo a campione su circa il 5% delle partite stipendiali totali, rinvenute nel cassetto informatico dedicato.

A fine anno è stato avviato il riscontro delle partite stipendiali erogate nell'esercizio finanziario 2021.

### **CONCLUSIONI**

Si rappresenta che tutta l'attività di controllo si è svolta con lo spirito di massima collaborazione, tanto che nelle ipotesi di riscontro di irregolarità di poco rilievo, al fine di garantire la massima tempestività nell'evasione dei provvedimenti, si è fatto ricorso alle vie brevi per le opportune rettifiche e/o integrazioni.

L'Amministrazione coesistente, sovente, al fine di ottemperare alle osservazioni e/o alle richieste di chiarimenti avanzate per le vie brevi da questo Ufficio, ha chiesto la restituzione degli atti richiamando i relativi titoli di spesa.

Per il dettaglio sulla generale attività di controllo si rimanda alle schede allegate alla presente Relazione.