



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO
PRESSO IL MINISTERO DEL TURISMO

RELAZIONE ANNUALE
SUGLI ESITI DEI CONTROLLI SUGLI
ATTI DEL MINISTERO DEL TURISMO
(Ai sensi dell'art. 18 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123)

ANNO 2023

Introduzione

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 18 del d.lgs. del 30 giugno 2011, n. 123 e dalla circolare dell'Ispettorato Generale di Finanza n. 25 del 7 settembre 2011, paragrafo 9, si relaziona sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio finanziario 2023 nell'espletamento dell'attività di controllo sugli atti riguardanti il Ministero del turismo.

Il decreto-legge 1° marzo 2021, n. 22, recante: «*Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri*», all'articolo 6, comma 2, lettera *d*), dispone l'istituzione del Ministero del turismo e ne disciplina le relative attribuzioni. Al nuovo Ministero, sono state trasferite le funzioni già esercitate dal Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo in materia di turismo.

A seguito del d.P.C.M. del 20 maggio 2021, n. 102 recante “*Regolamento di organizzazione del Ministero del turismo, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance*”¹, i Centri di Responsabilità (CDR), nel 2023, sono i seguenti:

- Uffici di diretta collaborazione del Ministro e Organismo indipendente di valutazione della *performance*;
- Segretariato generale;
- Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane;
- Direzione generale della programmazione e delle politiche per il turismo;
- Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica.

Nel complesso, quindi, nel 2023 sono presenti 5 Centri di Responsabilità Amministrativa che operano nell'ambito del Ministero del turismo con l'attribuzione di 2 Missioni e 5 Programmi.

Successivamente, con il decreto interministeriale n. 1745 del 24 settembre 2021, è stata istituita l'Unità di Missione per il PNRR, quale ufficio dirigenziale di livello generale.

Il totale dei capitoli di spesa risulta, per l'anno 2023, pari a 135 con 341 piani gestionali.

¹ Regolamento successivamente abrogato dal d.P.C.M. n. 177, del 30 ottobre 2023, entrato in vigore il 20 dicembre 2023, recante “*Regolamento di organizzazione del Ministero del turismo, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance*” che, all'art. 15, comma 1, dispone che “*il Ministero si articola nei seguenti uffici dirigenziali di livello generale: a) Direzione generale personale e affari legali; b) Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche; c) Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo; d) Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica*” e, al comma 2, dispone che “*le singole Direzioni generali, di cui al comma 1, costituiscono altrettanti centri di responsabilità amministrativa, ai sensi dell'articolo 21, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196*”.

L'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero del turismo è stato istituito nel mese di agosto 2022, ai sensi dell'art. 7, comma 14, del d.l. 1° marzo 2021, n. 22.

Nel suo ambito, sono presenti una posizione di livello dirigenziale generale e due posti di funzione dirigenziale di livello non generale. Dette posizioni sono state coperte a seguito del conferimento dei relativi incarichi nel corso del 2022, tuttora in corso.

Nel corso del 2023, pertanto, hanno operato presso l'UCB un Direttore generale e due Dirigenti non generali, titolari rispettivamente dell'Ufficio I e dell'Ufficio II.

Anche nel corso dell'esercizio 2023, secondo anno di operatività dell'UCB, l'attività di controllo si è svolta con lo spirito di massima collaborazione con i Centri di Responsabilità dell'Amministrazione controllata deputati alla gestione delle risorse stanziato nello stato di previsione del Ministero.

In quest'ottica, va evidenziato che, a causa delle difficoltà dell'Amministrazione, anch'essa di recente istituzione e, quindi, non adeguatamente dotata delle occorrenti professionalità con esperienza, nel corso dell'esercizio finanziario 2023, è stata svolta un'intensa attività di controllo di regolarità amministrativa e contabile che, in molti casi, nelle ipotesi di riscontro di mere irregolarità formali, si è tradotta, oltre che in rilievi e richieste di chiarimenti formali, anche in una puntuale attività di supporto svolta mediante confronti, riunioni e indicazioni fornite per le vie brevi ai vari uffici dell'Amministrazione controllata.

Tale approccio collaborativo, animato dalla necessità di rimediare ai profili di irregolarità nel minor tempo possibile, è stato orientato soprattutto ad assicurare la massima tempestività nell'evasione dei provvedimenti, anche in considerazione della disciplina in materia di riduzione dei tempi di pagamento e, in particolare, dell'art. 4-*bis*, del d.l. n. 13/2023.

L'attività di supporto collaborativo ha comportato il ritiro, da parte degli uffici del Ministero, di n. 130 ordini di pagare, del valore complessivo pari a € 6.070.402,03, a causa prevalentemente di errori bloccanti riguardanti: l'imputazione della spesa, l'importo del credito dovuto e l'esigibilità. Per completezza, si evidenzia che risultano richiamati anche n. 24 impegni *Sicoge*.

Va, comunque, rilevato che si sono registrate, rispetto all'anno precedente, diverse ipotesi di restituzione di atti non visti per mancanza di riscontro alle richieste di chiarimenti, da parte dell'Amministrazione, nei termini previsti dal d.lgs. 123/2011.

Di seguito, sono elencate le principali attività svolte dai citati Uffici I e II, in base alle specifiche attribuzioni stabilite dal d.m. del 30 settembre 2021 (individuazione e attribuzione degli Uffici di livello dirigenziale non generale dei Dipartimenti del Ministero dell'economia e delle

finanze, in attuazione dell'art. 1, comma 2, del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 103 del 2019).

Ufficio I:

- coordinamento delle attività delegate ai dirigenti, attività di supporto alla funzione di vertice dell'Ufficio centrale di bilancio, attività di studio su particolari problemi di natura trasversale, affari generali e di segreteria;
- coordinamento delle attività in materia di controllo e monitoraggio degli andamenti di finanza pubblica;
- adempimenti in materia di gestione del personale e di contrattazione decentrata;
- adempimenti in materia di bilancio (previsione, gestione, *budget* economico, monitoraggio della spesa per legge e per capitoli, riscontro delle entrate);
- rendiconto e conto del patrimonio;
- controllo stato giuridico e trattamento economico fondamentale e accessorio del personale dell'Amministrazione controllata;
- controllo sugli atti del personale del Ministero del turismo e, in particolare, su quelli concernenti la formazione e le missioni del personale, le spese di rappresentanza, le spese di manifestazioni e convegni, gli incarichi di consulenza, studio e ricerca;
- conto annuale, monitoraggio e attività di supporto alle previsioni della spesa del personale;
- controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa *ex art. 40-bis* del d.lgs. n. 165/2001 e art. 5, comma 2, lettera *e*), del d.lgs. n. 123/2011;
- verifica della corretta tenuta delle scritture della Contabilità integrata, finanziaria economica e patrimoniale di cui all'articolo *38-bis* della legge n. 196 del 2009.

Ufficio II:

- atti, provvedimenti di spesa e rendiconti per il funzionamento dei Centri di Responsabilità Amministrativa, inclusi gli atti relativi al PNRR;
- conti giudiziali;
- gestioni fuori bilancio e fondi di rotazione;
- trattazione, su delega del Ragioniere Generale dello Stato, dei rilievi conseguenti alle verifiche amministrativo – contabili effettuate dai dirigenti dei SIFIP;
- verifiche ai consegnatari e ai cassieri.

La dotazione di personale, alla data del 31 dicembre 2023, risulta essere pari a 26 unità, di cui 1 direttore generale e 2 dirigenti.

L'attività di controllo preventivo, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. n. 123/2011, ha per oggetto tutti gli atti dai quali derivino effetti finanziari per il bilancio dello Stato (comma 1) e, in ogni caso, gli atti elencati puntualmente dal successivo comma 2.

Nell'esercizio del controllo preventivo sugli atti del Ministero del turismo, per l'anno 2023, l'Ufficio Centrale del Bilancio ha predisposto n. 61 note di osservazione, tutte ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. n. 123/2011, che hanno riguardato le fattispecie più ricorrenti di seguito indicate.

Irregolarità di natura amministrativa:

- mancanza della delega di firma;
- mancanza degli atti propedeutici all'impegno.

Irregolarità di natura contabile:

- mancata copertura finanziaria;
- errata quantificazione degli importi/risorse;
- errata indicazione della pertinenza temporale dell'esigibilità della spesa.

Per le indicazioni di dettaglio, si rinvia alle schede allegate.

L'attività relativa ai controlli successivi è stata svolta dall'UCB, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. *e-bis*) del d.lgs 123 del 2011, delle circolari RGS e del d.m. 25 gennaio 2019.

1. Controllo preventivo

Di seguito, sono descritte le principali irregolarità riscontrate nel corso dell'anno 2023 in sede di controllo preventivo degli atti.

1.1. Decreti di impegno

- decreto di impegno prot. n. 19759/22 del 29 dicembre 2022, della Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo al rimborso delle spese concernenti il personale comandato presso il Ministero del turismo. Con richiesta di chiarimenti prot. n. 175 del 26 gennaio 2023, sono stati formulati rilievi riguardanti l'esigibilità della spesa, l'imputazione contabile e la

determinazione degli importi da rimborsare all'ente di provenienza. A seguito del riscontro dell'Amministrazione, il provvedimento è stato registrato;

- *decreto di impegno, prot. n. 19897/22 del 30 dicembre 2022, della Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, concernente le provvidenze del personale in servizio presso il Ministero del turismo.* Con nota prot. n. 219 del 27 gennaio 2023, questo UCB ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alla determinazione degli importi oggetto del credito e all'esercizio finanziario di imputazione della spesa. A seguito del riscontro pervenuto dall'Amministrazione, il provvedimento è stato ammesso alla registrazione;

- *decreto di impegno prot. n. 5798/23 del 23 marzo 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo alla fornitura di beni di ristoro per spese di rappresentanza.* Con la richiesta di chiarimenti prot. n. 1672 del 28 aprile, l'UCB ha formulato rilievi in ordine al perfezionamento del contratto a seguito dell'aggiudicazione, all'assenza del CIG, all'assenza dei motivi riguardanti la scelta del fornitore, nonché all'importo delle somme oggetto di impegno e all'esigibilità delle medesime. A seguito dei rilievi formulati, il provvedimento è stato annullato dall'Amministrazione;

- *decreto di impegno prot. n. 6659/23 del 5 aprile 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo al pagamento di un servizio di formazione del personale.* È stata formulata una richiesta di chiarimenti, con la nota prot. n. 1714 del 3 maggio 2023, in merito alla preventiva verifica circa il rispetto delle disposizioni recate dall'art. 12 del D.P.R. n. 70/2013. A seguito del riscontro dell'Amministrazione, il provvedimento è stato vistato, con la raccomandazione di attenersi, per il futuro, alla procedura prevista dalla suindicata norma;

- *decreto di impegno, prot. n. 6612/23 del 3 aprile 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo al ristoro per una cena di rappresentanza.* In merito a tale atto, l'UCB, con nota prot. n. 1828 del 11 maggio 2023, ha formulato rilievi sulla procedura di affidamento, sulla stipulazione del contratto, sull'assenza del CIG, sulla tracciabilità dei flussi finanziari e, in particolare, sulla differenza tra l'importo oggetto dell'impegno e l'importo dovuto in base ai documenti allegati. Il decreto è stato richiamato dall'Amministrazione, la quale, dopo aver apportato le necessarie modifiche, ha poi trasmesso nuovamente gli ordini di pagare ad impegno contemporaneo, superando le irregolarità;

- *decreto di impegno, prot. n. 10261/23 del 25 maggio 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo a spese di rappresentanza.* Con nota prot. n. 2667 del 26 giugno 2023, è stata formulata una richiesta di chiarimenti in merito alla procedura di affidamento e perfezionamento del contratto di fornitura. La richiesta di chiarimento

non ha avuto riscontro nei termini previsti dal d.lgs. n. 123/2011. Pertanto, il provvedimento è stato restituito, privo di visto, con l'Osservazione n. 5 del 27 luglio 2023. Il decreto è stato successivamente ripresentato corredato della prescritta documentazione e, pertanto, è stato registrato e vistato;

- *decreto di impegno, prot. n. 11783/23 del 20 giugno 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo a spese di rappresentanza.* Con nota prot. n. 2642 del 28 giugno 2023, è stata formulata una richiesta di chiarimenti in merito alla procedura di affidamento, al perfezionamento del contratto di fornitura e alla firma degli atti presupposti presenti nel fascicolo. A seguito del riscontro dell'Amministrazione, il provvedimento è stato ammesso al visto con la registrazione n. 127;

- *concessione di buoni pasto al personale.* È stato restituito, non registrato, un decreto di impegno, poiché l'Amministrazione avrebbe dovuto fare un IPE di variazione, trattandosi di una proroga contrattuale e non di un nuovo accordo. Sono stati, altresì, richiesti chiarimenti circa la proroga del contratto. L'Amministrazione ha riproposto il provvedimento in modo corretto, fornendo le delucidazioni richieste e, pertanto, si è dato corso al provvedimento;

- *n. 8 provvedimenti emessi dal Segretariato generale, di cui n. 7 relativi all'assegnazione delle risorse del Fondo unico nazionale per il turismo e n. 1 relativo ad una spesa imputata al capitolo 2050, piano gestionale 11, "Spese per l'attività di comunicazione".* Sono state inviate altrettante richieste di chiarimenti, principalmente in merito alla quantificazione del contributo agli aventi diritto e, in alcuni casi, sono state chieste delucidazioni circa gli atti propedeutici alla registrazione dei relativi impegni, oppure in merito alla procedura giuridica scelta e alla congruità del prezzo per il servizio reso all'Amministrazione. L'Amministrazione ha sempre fornito le dovute informazioni e, dunque, si è dato corso ai provvedimenti;

- *decreto di impegno a favore di RTI Almviva S.p.A., sul capitolo 8511, piano gestionale 4, "Spese per l'istituzione e la gestione della banca dati delle strutture ricettive nonché degli immobili destinati, ecc."*. È stata inviata una richiesta di chiarimenti alla Direzione generale valorizzazione e promozione turistica, circa la copertura della spesa gravante su capitoli in gestione a diversi CDR. L'Amministrazione ha presentato gli ulteriori provvedimenti di impegno mancanti a firma dei rispettivi dirigenti responsabili, a copertura completa dell'importo definito nel contratto.

Inoltre, sono state inviate diverse segnalazioni con le quali l'Amministrazione è stata invitata a prestare attenzione alle tempistiche di adozione dei provvedimenti e di trasmissione agli organi di controllo.

1.2. Ordini di pagare su impegno e ordini di pagare ad impegno contemporaneo.

Per quanto attiene alle autorizzazioni di pagamento su impegno emanate dal Ministero, sono state rilevate le seguenti irregolarità bloccanti:

- sul cap. 5220, piano gestionale 1, "*Fondo per la promozione del turismo in Italia*", è stato restituito un provvedimento proposto dalla Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica, concernente il pagamento della somma di € 5.983.326,83 in favore di ENIT, quale acconto pari al 25% del *budget* previsto per la realizzazione del Progetto Speciale "*Piano di Promozione 2022*", poiché il relativo ordine di pagare giungeva, per la registrazione, oltre il termine di chiusura del sistema dei pagamenti, fissato per l'anno 2022. L'Amministrazione ha riproposto il pagamento nel 2023;

- sul capitolo 7110, piano gestionale 1, "*Conservazione potenziamento e realizzazione di progetti sperimentali in materia di turismo anche mediante l'impiego, ecc.*", è stato restituito un provvedimento con n. 2 ordini di pagare, proposto dal Segretariato generale, concernente il pagamento di una fattura a favore di *Ales arte lavoro e servizi S.p.A.*, per servizi resi da gennaio a marzo 2023, in quanto il capitolo in questione non risultava tra quelli delegati dal Segretario generale, al dirigente firmatario, con direttiva prot. n. 11812/2023. Il provvedimento è stato riproposto dal dirigente competente;

- sul capitolo 1050, piano gestionale 17, "*Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica*", è stato restituito un provvedimento con n. 2 ordini di pagare, proposto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, concernente il pagamento di una fattura a favore della *Graficarte Roma s.r.l.*, in quanto il capitolo in oggetto risultava in gestione ad un altro CDR. Il provvedimento è stato riproposto a firma del dirigente competente.

Per quanto riguarda gli ordini di pagare ad impegno contemporaneo, sono state riscontrate le seguenti irregolarità:

- *decreto di impegno e pagamento prot. n. 4617/23 del 8 marzo 2023, della Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativo al rimborso delle spese per il personale comandato proveniente dall'Agenzia delle dogane.* Con nota prot. n. 1363 del 14 aprile 2023, è stata rilevata la differenza tra gli importi pagati e gli importi dovuti in base ai contratti collettivi in vigore. A seguito di tale rilievo, gli ordini di pagare emessi con il decreto sono stati richiamati;

- *decreto di impegno e pagamento, prot. n. 14304/23 del 28/07/2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, concernente il rimborso, al Ministero delle infrastrutture, dell'anticipo della retribuzione di risultato dei dirigenti di prima fascia del Ministero del turismo.* Con nota prot. n. 4700 del 21 agosto 2023 e successive

integrazioni, questo Ufficio ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito all'importo liquidato. In particolare, risultava assente la determina di liquidazione della retribuzione di risultato ai dirigenti di prima fascia e non sussistevano elementi in merito all'esito del procedimento di valutazione dei dirigenti di prima fascia, per l'anno 2022, che giustificassero la liquidazione dell'importo massimo della retribuzione di risultato. A seguito del riscontro della menzionata Direzione generale, le criticità sono state superate e, dunque, si è proceduto alla registrazione dei tre ordini di pagare sui capitoli pertinenti.

Si evidenzia che, in relazione ad alcuni ordini di pagare, sono state rilevate delle anomalie relative alla documentazione allegata ai provvedimenti e, in alcuni casi, si è riscontrata la mancanza della stessa. Nello spirito di massima collaborazione che ha caratterizzato l'attività di controllo, l'Amministrazione ha provveduto, tramite *e-mail*, a trasmettere le opportune integrazioni, consentendo a questo Ufficio Centrale del Bilancio di dar corso ai provvedimenti.

1.3. Ipotesi di accordo di contrattazione integrativa

- *ipotesi di accordo di contrattazione integrativa, pervenuta dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, relativa al fondo risorse decentrate 2022, costituito con determina, prot. n. 1456/23 del 25 gennaio 2023.* Questo Ufficio ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alla determinazione dell'importo del fondo risorse decentrate e dell'importo oggetto della contrattazione integrativa. È stata, inoltre, evidenziata la difformità della relazione tecnico-finanziaria e della relazione illustrativa rispetto al modello stabilito dalla circolare n. 25/2012 dell'IGOP. A seguito della richiesta di chiarimenti, con nota prot. n. 5370/23 del 17 marzo 2023, sono state chiarite in parte le questioni sollevate da questo Ufficio, con la ripresentazione dei prospetti conformi alla circolare suindicata ed è stato, inoltre, predisposto un decreto di rettifica della determina di costituzione del fondo risorse decentrate (in particolare, sono stati modificati l'art. 1 relativo all'importo del fondo e l'art. 2 relativo all'importo oggetto dell'ipotesi di accordo da sottoporre a certificazione). A seguito di tali modifiche, si è proceduto alla certificazione dell'ipotesi di accordo, ai sensi dell'art. 40-bis del d.lgs. n. 165/2001;

- *ipotesi di accordo di contrattazione integrativa 2022, concernente i dirigenti di seconda fascia in servizio presso il Ministero del turismo, presentato dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, prot. n. 14152/23 del 27 luglio 2023.* Questo Ufficio, con nota prot. n. 4714 del 24 agosto 2023, ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alla difformità degli schemi riguardanti la relazione tecnico-finanziaria rispetto agli schemi previsti dalla circolare IGOP

n. 25/2012, a varie irregolarità contabili e, in particolare, alla mancanza di una dimostrazione sulla sussistenza delle risorse finanziarie a copertura dell'ipotesi di accordo. Il provvedimento è stato restituito con l'Osservazione n. 10, in quanto la richiesta di chiarimenti non ha avuto riscontro entro il termine previsto dal d.lgs. n. 123/2011; l'Amministrazione, dopo aver sanato alcune delle criticità sopra evidenziate, con nota prot. n. 5791 del 3 ottobre 2023, ha nuovamente trasmesso la suindicata ipotesi di accordo. Ciononostante, con Osservazione n. 11 del 31 ottobre 2023, il provvedimento è stato restituito per assenza della copertura finanziaria e per il permanere di alcuni aspetti critici.

1.4. Provvedimenti relativi al personale in servizio

- *provvedimento di conferimento di incarico dirigenziale di livello non generale, prot. n. 492/23 del 12 gennaio 2023, trasmesso dall'Ufficio di Gabinetto.* È stato rilevato che la persona a cui è stato conferito l'incarico risultava già assegnata agli Uffici di diretta collaborazione e già in possesso di un precedente incarico dirigenziale non generale, peraltro non risolto, presso il medesimo Ufficio. A seguito delle criticità rilevate, con nota prot. n. 642 del 9.03.2023 e per le vie brevi, il provvedimento è stato ritirato dall'Amministrazione proponente;

- *provvedimento del Capo di Gabinetto, prot. n. 15841/22 del 25 novembre 2022, di assegnazione, agli Uffici di diretta collaborazione, di personale proveniente da altre amministrazioni.* A seguito della richiesta di chiarimenti di questo UCB, prot. n. 44 dell'11 gennaio 2023, finalizzata ad accertare la correttezza degli atti presupposti (decreto di comando, aspettativa o fuori ruolo), il provvedimento è stato ritirato e ripresentato corretto nel 2023;

- *decreto prot. n. 12757/23 del 6 luglio 2023, concernente il conferimento di un incarico ai sensi dell'art. 7, comma 6, del d.lgs. n. 165/2001, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane.* L'UCB, stante l'assenza dell'impegno, con nota prot. n. 3639 del 27 luglio 2023, ha comunicato di non aver proceduto con la registrazione delle somme e l'apposizione del visto, come prescritto dall'art. 6, comma 1, del d.lgs. 123/2011. L'Amministrazione non ha fornito alcun riscontro nei termini previsti dal d.lgs. n. 123/2011. Pertanto, con nota prot. n. 4719 del 28 agosto 2023, il provvedimento è stato restituito, non vistato;

- *determina prot. n. 12262/23 del 27 giugno 2023, pervenuta dalla Direzione generale degli affari generale e delle risorse umane, concernente un provvedimento di trasferimento nei ruoli del Ministero del turismo a seguito di procedura di mobilità.* Con nota prot. n. 3655 del 27 luglio 2023, questo Ufficio ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito all'assenza della documentazione e, in particolare dell'elenco del personale che ha presentato istanza, e in merito agli atti della commissione riguardanti la valutazione delle medesime istanze, tenuto conto dei

criteri stabiliti dall'avviso relativo alla mobilità. La richiesta di chiarimenti non ha avuto riscontro entro i termini previsti dal d.lgs. 123/2011. Pertanto, il provvedimento è stato restituito, non vistato, con l'Osservazione n. 9. Contestualmente, è stato restituito, non vistato, per l'assenza dell'atto presupposto, il contratto individuale di lavoro, prot. n. 12263/23 del 27 giugno 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, concernente l'assunzione del medesimo dipendente oggetto di mobilità;

- *decreto del Ministro prot. n. 14822/23 del 4 agosto 2023, di conferimento di un incarico di consigliere del Ministro, pervenuto dall'Ufficio di Gabinetto, con nota prot. n. 4393.* È stata formulata una richiesta di chiarimenti in merito alla sussistenza dei requisiti richiesti dall'art. 4, comma 4, del d.P.C.M. n. 102/2021. Il provvedimento è stato registrato a seguito di successivo riscontro dell'Amministrazione;

- *determina prot. n. 6387/23 del 30 marzo 2023, presentata dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, concernente il trasferimento nei ruoli del Ministero, di personale di Area III a seguito di procedura di mobilità di cui alla determina prot. n. 1840/22 del 3 febbraio 2022.* Con nota prot. n. 2210 del 29 maggio 2023, è stata formulata una richiesta di chiarimenti in merito al rispetto della procedura definita con il bando di mobilità (parere favorevole della struttura di appartenenza in posizione di comando, parere preventivo dell'Amministrazione di appartenenza, elenco dei candidati che hanno presentato la domanda, esame comparativo delle medesime). La richiesta di chiarimenti non ha avuto riscontro nei tempi previsti dal d.lgs. n. 123/2011. Pertanto, il provvedimento è stato restituito senza registrazione. L'Amministrazione ha inviato nuovamente gli atti ai fini del controllo dell'UCB, fornendo un esaustivo riscontro circa i rilievi precedentemente formulati e consentendo, così, la registrazione della determina;

- *contratto individuale di lavoro a tempo determinato, prot. n. 7901/23 del 18 aprile 2023, pervenuto dall'Unità di Missione.* Questo UCB, con nota prot. n. 2490 del 12 giugno 2023, ha rilevato che il contratto non risultava firmato dalla Direzione competente, in base all'art. 14 del d.P.C.M. n. 102/2021. Con nota prot. n. 12879/23 del 7 luglio 2023, la Direzione generale degli affari generali, competente per materia, ha validato tutti gli atti concernenti i contratti di assunzione del personale presso l'Unità di Missione, consentendo la registrazione del provvedimento in questione;

- *decreto, prot. n. 7961/23 del 19 aprile 2023, presentato dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane, concernente la proroga del decreto di comando di personale proveniente dall'ANAC.* Con nota prot. n. 2507 del 13 giugno 2023, questo Ufficio ha formulato un rilievo in merito alla procedura di perfezionamento dei decreti di comando, alla mancata protocollazione degli atti, al livello retributivo indicato, alle voci retributive considerate come

trattamento fondamentale e all'equiparazione all'area III-F 7. Il provvedimento è stato restituito, non vistato, per assenza di riscontro alla richiesta di chiarimenti entro i termini previsti dal d.lgs n. 123/2011;

- infine, sono state presentate n. 16 richieste di chiarimenti in merito agli impegni di spesa relativi al conferimento di n. 16 incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 7, comma 6, del d.lgs. 165/2001, pervenuti dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane e dal Segretariato generale. In particolare, in ordine a tutti i sopra citati impegni di spesa, sono stati richiesti chiarimenti sull'imputazione contabile all'esercizio finanziario 2023. I provvedimenti sono stati poi vistati a seguito dei chiarimenti pervenuti dall'Amministrazione.

1.5. Controllo preventivo concernente le variazioni di bilancio

Per ciò che riguarda il controllo preventivo sulle variazioni di bilancio, sono emerse le irregolarità di seguito riportate:

- *richiesta di reiscrizione dei fondi per residui passivi perenti, relativi ai Piani di promozione 1, 2 e 3, sulla base delle convenzioni stipulate con Enit, per € 5.983.326, pervenuta dalla Direzione generale di valorizzazione e promozione turistica.* Con nota prot. n. 1326 del 12 aprile 2023, questo Ufficio ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alla sussistenza e all'effettiva esigibilità del diritto di credito, a fronte dell'assenza di elementi che provassero l'effettiva avvenuta esecuzione delle prestazioni oggetto delle convenzioni. A seguito del riscontro pervenuto dall'Amministrazione, la richiesta di reiscrizione è stata restituita, non risultando, con evidente chiarezza, la sussistenza dei presupposti giuridici per dar corso alla reiscrizione delle somme in bilancio;

- *nota prot. n. 6954/23 del 05 aprile 2023, pervenuta dalla Direzione generale di valorizzazione e promozione turistica, concernente la richiesta di reiscrizione dei residui passivi perenti riguardante il "Fondo nazionale di garanzia per il consumatore di pacchetto turistico", disciplinato con d.lgs. del 23 maggio 2011, n. 79 (Cap. 5205, pg. 85), per un totale di 47 istanze di rimborso.* Con la richiesta di chiarimenti prot. 1670 del 28 aprile 2023, è stata rilevata l'assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 2 delle 47 istanze di rimborso da liquidare. L'Amministrazione ha provveduto a ripresentare il decreto modificato negli importi e nell'elenco dei beneficiari, con esclusione delle due istanze segnalate;

- *nota prot. n. 11253 e 11268 del 12 giugno 2023, pervenuta dalla Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica, concernente la richiesta di reiscrizione in bilancio delle risorse necessarie a provvedere alla liquidazione dei residui passivi perenti, relativa a 52 istanze di*

ammissione al Fondo nazionale di garanzia. Con nota prot. n.2865 del 10 luglio 2023, questo Ufficio, con riferimento a 24 istanze, ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito agli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito. A seguito delle interlocuzioni con l'Amministrazione, la richiesta ha avuto seguito soltanto per la rimanente parte delle istanze;

- *nota prot. n. 26572/23 del 16 ottobre 2023, pervenuta dalla Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica, concernente la richiesta di reinscrizione delle risorse necessarie a provvedere alla liquidazione dei residui passivi perenti, relativa a 42 istanze di ammissione al Fondo nazionale di garanzia.* Con nota prot. n. 6667 del 10 novembre 2023, questo Ufficio, in relazione a 25 istanze, ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito agli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito. La richiesta ha avuto seguito soltanto per la rimanente parte delle istanze;

- *decreto ministeriale prot. n. 32766/23 del 6 dicembre 2023, riguardante l'utilizzo del Fondo da ripartire per provvedere a eventuali sopravvenute maggiori esigenze di spesa per l'acquisto dei beni e servizi, pervenuto dal Gabinetto del Ministro del turismo.* Al fine di effettuare la ripartizione del fondo in favore del capitolo 3107, classificato come categoria 10 "Rimborsi e poste correttive delle entrate", si evidenzia che il provvedimento è stato restituito, non trattandosi di fattispecie riconducibile all'art. 23 della legge n. 289/2002, in quanto non avente ad oggetto la spesa per l'acquisto di beni e servizi.

2. Controllo successivo

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, è stato eseguito il procedimento relativo al controllo successivo delle partite stipendiali, riferito ai pagamenti erogati tramite il sistema del cedolino unico nell'anno 2022, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. *e-bis*) e seguenti del d.lgs 123 del 2011, delle circolari RGS e del d.m. 25 gennaio 2019.

Nel corso dell'anno, sono state formulate diverse richieste di chiarimenti e di integrazione documentale che, di volta in volta, anche a seguito di numerosi solleciti, sono state gradualmente soddisfatte.

A tutt'oggi, sono ancora in corso interlocuzioni con l'Amministrazione, al fine di superare le ultime criticità che riguardano la liquidazione dell'indennità al personale assegnato agli Uffici di diretta collaborazione del Ministro.

Conclusioni

L'Amministrazione, a seguito delle segnalazioni formulate dall'UCB, ha provveduto a sanare i provvedimenti oggetto di rilievo, adeguandosi di volta in volta alle osservazioni e alle richieste di chiarimento trasmesse.

Oltre ai controlli concretizzatisi in atti formali, l'UCB ha svolto un'intensa e costante attività di supporto e di ausilio, in via collaborativa, nei confronti dell'Amministrazione controllata che ha consentito, in tempi brevi e, spesso, in via preventiva, la risoluzione delle diverse criticità.

La seguente tabella rappresenta una sintesi delle attività di controllo sopra illustrate.

	art. 5, c. 2, lett. a) d.lgs n. 123/2011 (visti ex art. 6)		art.5, c.2, da lett. b) a lett.g-bis) d.lgs n. 123/2011		art.5, c.1, d.lgs n. 123/2011				
	n. atti controllati	n. irregolarità	n. atti controllati	n. irregolarità	n. variazioni di bilancio	n. impegni	n. O/P ad impegno contemp.	n. decreti di riparto	n. irregolarità
TOTALE TIPOLOGIA ATTI	167	1	144	12	32	240	6.801 (di cui n. 876 a I/C)	4	48

Il riepilogo dell'attività del 2023 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. 1A “Scheda di dettaglio principali irregolarità (art. 5, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011)”;
- scheda n. 1B “Controllo contabile (art. 5 e art. 6 del d.lgs. n. 123/2011)”;
- scheda n. 2 “Scheda analitica delle principali irregolarità riscontrate (dettaglio casi di cui alla colonna n. 3 della scheda n. 1)”;
- scheda n. 2A “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. 4A *“Scheda relativa ai provvedimenti a cui non è stato dato corso – art. 10, comma 3, del d.lgs. n. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna 6 della scheda n. 1 A)”*.

Si precisa che le schede 3, 3A, 4, 4B, 5, 5A, 5B, 6 e 7 non sono valorizzate per assenza di fattispecie.

Il Direttore Generale

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA RIEPILOGATIVA PRINCIPALI IRREGOLARITA' - ART. 5, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 123/2011

SCHEDA N. 1

UFFICIO DI CONTROLLO: UCB c/o Ministero del turismo

SCHEDA DI SINTESI

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2023

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 (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	2			
Lettera c)	Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo	40	5		
Lettera d)	Atti relativi alle modifiche della posizione giuridica o della base stipendiale del personale statale in servizio	37	3		
Lettera e)	Accordi in materia di contrattazione integrativa di qualunque livello	10	4		
Lettera f)	Atti e provvedimenti comportanti trasferimenti di somme dal bilancio dello Stato ad altri enti o organismi	6			
Lettera g)	Atti e provvedimenti di gestione degli stati di previsione dell'entrata e della spesa e di variazioni del patrimonio	3			
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...	46			
TOTALE		144	12		

* Non indicare il mero difetto di documentazione, successivamente inviata dall'amministrazione

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA N. 1 A****SCHEDA DI DETTAGLIO PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1)**

UFFICIO DI CONTROLLO: UCB c/o Ministero del turismo

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2023

1	2	3	4	5	6
TIPOLOGIA DELL'ATTO	NUMERO ATTI ESAMINATI	<u>NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RICONTRATE</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	NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 10, COMMA 3
DECRETI DI IMPEGNO E DISIMPEGNO	240	34			
DECRETI DI VARIAZIONE DI BILANCIO	32	5			2
DECRETI DI RIPARTO	4				
ORDINI DI PAGARE (di cui 876 a I/C)	6.801	9			
TOTALE	7.077	48			2

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

CONTROLLO CONTABILE (ART. 5 e ART. 6 del D.lgs n. 123/2011)**SCHEDA 1B**

UFFICIO DI CONTROLLO: UCB c/o Ministero del turismo

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2023

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	11	
ATTI NORMATIVI A RILEVANZA ESTERNA, ATTI DI PROGRAMMAZIONE COMPORTANTI SPESE ED ATTI GENERALI ATTUATIVI DI NORME COMUNITARIE	91	
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.	19	1
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	8	
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.	38	
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.		
TOTALE	167	1

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI SOGGETTI AL CONTROLLO PREVENTIVO DI LEGITTIMITA' DELLA CORTE DEI CONTI

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (dettaglio casi di cui alla colonna n. 3 della scheda n. 1)****DISTINTE PER TIPOLOGIA DI ATTO DI CUI ALLE LETTERE DALLA " b) ALLA g) bis " DELL' ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS N.123/2011**

UFFICIO DI CONTROLLO: UCB c/o Ministero del turismo

SCHEDA N. 2

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2023

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO- IRREGOLARITA' RILEVATA *
lettera d)	Ufficio di Gabinetto	Assegnazione personale agli Uffici di diretta collaborazione del Ministro	Assenza di atti presupposti concernenti provvedimenti di comando, aspettativa o fuori ruolo del personale assegnato agli UDCOM - RITIRATO
lettera d)	Ufficio di Gabinetto	Assegnazione di personale dirigenziale al contingente degli Uffici di diretta collaborazione del Ministro	Conferimento di un incarico a personale già in possesso di incarico dirigenziale presso UDCOM - RITIRATO
lettera e)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Ipotesi di accordo di contrattazione integrativa sul FRD 2022 per il personale delle aree - Certificazione ai sensi dell'articolo 40-bis del D.Lgs. 165/2001	Richiesta la modalità di calcolo utilizzata per la costituzione del fondo. Difformità degli schemi delle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria rispetto ai prospetti della Circolare RGS n. 25/2012 - RIPROPOSTO
lettera c)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Tasferimento nei ruoli del MITUR di personale di area III	Richiesta di chiarimenti sul rispetto delle condizioni previste dal bando - RIPROPOSTO
lettera c)	Segretariato - Unità di missione PNRR	Contratto di assunzione	Contratto firmato da Direttore Generale non competente - RIPROPOSTO CON LE CORREZIONI RICHIESTE
lettera d)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Decreto di prosecuzione comando	Richiesta di chiarimenti sulla procedura di perfezionamento del decreto di comando - MANCATA RISPOSTA ENTRO I TERMINI - RESTITUITO
lettera c)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Procedura di mobilità ai sensi dell'articolo 30, comma 2-bis, del D.lgs. 165/2001 - Trasferimento nei ruoli MITUR personale area III	Richiesti di chiarimenti sul rispetto dei requisiti previsti dal bando - MANCATA RISPOSTA ENTRO I TERMINI

lettera c)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Procedura di mobilità ai sensi dell'articolo 30, comma 2-bis, del D.lgs 165/2001 - Trasferimento nei ruoli MITUR personale area III	Richiesti di chiarimenti sul rispetto dei requisiti previsti dal bando -RESTITUITO
lettera c)	Ufficio di Gabinetto	Decreto di nomina di consigliere del Ministro	Richiesta di chiarimenti sulla sussistenza dei requisiti richiesti dall'articolo 4, comma 4, del DPCM n. 102/2021 - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
lettera e)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Ipotesi di accordo di contrattazione integrativa sul FRD 2022 per i dirigenti di II fascia - Certificazione ai sensi dell'articolo 40-bis del D.Lgs. 165/2001	Richiesta di chiarimenti sulla sussistenza delle risorse finanziarie a copertura - Difformità degli schemi delle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria rispetto ai prospetti della Circolare RGS n. 25/2012 - MANCATA RISPOSTA ENTRO I TERMINI
lettera e)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Ipotesi di accordo di contrattazione integrativa sul FRD 2022 per i dirigenti di II fascia - Certificazione ai sensi dell'articolo 40-bis del D.Lgs. 165/2001	Richiesta di chiarimenti sulla sussistenza delle risorse finanziarie a copertura - Difformità degli schemi delle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria rispetto ai prospetti della Circolare RGS n. 25/2012 - RESTITUZIONE
lettera e)	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Ipotesi di accordo di contrattazione integrativa sul FRD 2022 per i dirigenti di II fascia - Certificazione ai sensi dell'articolo 40-bis del D.Lgs. 165/2001	Mancata copertura finanziaria - RESTITUZIONE

Non devono essere considerati rilievi le note interlocutorie , le richieste istruttorie o di integrazione di documentazione

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA N. 2 A****SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (ART. 5, COMMA 1) (dettaglio casi di cui alla colonna 3 della scheda n. 1 A)****UFFICIO DI CONTROLLO: UCB c/o Ministero del turismo****ESERCIZIO FINANZIARIO: 2023**

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Rimborso oneri provvedimento di comando	Richiesta di chiarimenti sugli importi da corrispondere. Mancata trasmissione del decreto di comando - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Provvidenze da corrispondere al personale in servizio	Richiesta di chiarimenti sui criteri di quantificazione dell'importo, imputazione della spesa e tempistica dei pagamenti - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Spese di rappresentanza	Richiesta di chiarimenti sull'assenza del contratto, procedura di affidamento, esigibilità, esattezza dell'importo - RITIRATO
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Pagamento del servizio <i>webinar</i> per la formazione del personale	Richiesta di chiarimenti sulla verifica preventiva ex art. 12 del D.P.R. n. 70/2013 - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI

Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Spese di rappresentanza	Richiesti chiarimenti sulla procedura di affidamento, sulle ragioni della scelta del contraente, assenza CIG, differenza tra importo impegnato e quello documentato - RIPROPOSTO
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Spese di rappresentanza	Richiesta di chiarimenti sulla procedura di affidamento - MANCATA RISPOSTA ENTRO I TERMINI
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Spese di rappresentanza	Atto restituito per mancata risposta ai chiarimenti entro il termine -RESTITUITO E RIPROPOSTO
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Spese di rappresentanza	Richiesta di chiarimenti sulla procedura di affidamento - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
N. 16 Decreti di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Conferimento incarichi di consulenza	Richiesti chiarimenti sull'imputazione contabile dell'impegno sul corretto esercizio finanziario - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
Decreto di impegno	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	Impegno a favore di <i>Repas Lunch s.r.l</i>	Provvedimento ritirato perchè IPE errato

Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore della Regione Lazio (Funt).	Richiesta di chiarimenti relativa all'atto propedeutico alla registrazione dell'impegno.
Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore del <i>Gruppo Sportivo Castello di Fiemmi A.D.</i> .	Richiesta di chiarimenti circa la quantificazione delle risorse.
Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore di <i>Convention Bureau Italia.</i>	Richiesta di chiarimenti circa la quantificazione delle risorse.
Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore della <i>Federazione Italiana Sport Invernali.</i>	Richiesta di chiarimenti circa la quantificazione delle risorse.
Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore del Comune di Novoli.	Richiesta di chiarimenti circa la quantificazione delle risorse.
Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore della Regione Lombardia.	Richiesta di chiarimenti circa la quantificazione delle risorse.

Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore della <i>Federazione Italiana Pallavolo</i> .	Richiesta di chiarimenti circa la quantificazione delle risorse.
Decreto di impegno	Segretariato Generale	Impegno a favore della <i>Società Aeffe S.p.A.</i>	Richiesta di chiarimenti in merito alla procedura giuridica scelta.
Decreto di impegno	Direzione Generale della valorizzazione e promozione turistica	Impegno a favore di RTI <i>Almaviva S.p.A</i>	Richiesta di chiarimenti circa la copertura totale del contratto gravante su capitoli in gestione in capo a due diversi CDR
n. 2 Ordini di pagare	Segretariato Generale	Liquidazione fattura a favore di <i>Ales Arte, lavoro e servizi S.p.A.</i> + IVA	Provvedimento ritirato per mancanza di delega di firma
n. 2 Ordini di pagare	Segretariato Generale	Liquidazione fattura a favore di <i>Graficarte s.r.l</i> + IVA	Provvedimento ritirato in quanto il capitolo in gestione in capo ad altro CDR
Ordine di pagare	Direzione Generale della valorizzazione e promozione turistica	Pagamento a favore di ENIT	Provvedimento ritirato perché pervenuto oltre il termine di ricevibilità

Ordine di pagare	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	OP n. 13 sul capitolo 1006, pg 1 - Rimborso spese di comando a ADM	Richiesta di chiarimenti sulla differenza tra l'importo messo in pagamento e quello dovuto - RIPROPOSTO
N. 3 Ordini di pagare	Direzione Generale degli affari generali e delle risorse umane	OP nn. 9 e 10 su capitolo 2001, pg 1 e 2 e OP n. 5 sul capitolo 2005, pg 1 - Rimborso comando MIT	Richiesti chiarimenti in merito all'importo liquidato - Mancanza della determina di liquidazione dei risultati ai dirigenti di I fascia - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
Decreto di variazione di bilancio	Direzione generale della valorizzazione e promozione turistica	Richiesta reiscrizione fondi per residui passivi perenti relativi ai piani di promozione 1-2-3 sulla base delle convenzioni stipulate con ENIT	Richiesti chiarimenti sulla sussistenza dei presupposti giuridici - RESTITUITO
Decreto di variazione di bilancio	Direzione Generale della valorizzazione e promozione turistica	Richiesta di reiscrizione fondi per residui passivi perenti - FNG	Richiesta la verifica degli atti interruttivi ai fini della prescrizione delle istanze - RIPROPOSTO
Decreto di variazione di bilancio	Direzione Generale della valorizzazione e promozione turistica	Richiesta di reiscrizione fondi per residui passivi perenti - FNG	Richiesta la verifica degli atti interruttivi ai fini della prescrizione delle istanze - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI
Decreto di variazione di bilancio	Direzione Generale della valorizzazione e promozione turistica	Richiesta di reiscrizione fondi per residui passivi perenti - FNG	Richiesta la verifica degli atti interruttivi ai fini della prescrizione delle istanze - FORNITI I CHIARIMENTI RICHIESTI

Decreto di variazione di bilancio	Ufficio di Gabinetto	DMC di prelevamento dal Fondo da ripartire per provvedere a eventuali sopravvenute maggiori esigenze di spesa per l'acquisto di beni e servizi	Restituito atto per non riconducibilità della fattispecie a quelle previste dall'articolo 23 della L. 289/2002 - RESTITUITO
-----------------------------------	----------------------	--	---

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

SCHEDA RELATIVA AI PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 10, COMMA 3, DEL D.LGS N. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna 6 della scheda n. 1 A)

UFFICIO DI CONTROLLO:

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2023

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
Decreto di variazione di bilancio	Direzione generale della valorizzazione e promozione turistica	Richiesta reiscrizione fondi per residui passivi perenti relativi ai piani di promozione 1-2-3 sulla base delle convenzioni stipulate con ENIT	Richiesti chiarimenti sulla sussistenza dei presupposti giuridici - RESTITUITO
Decreto di variazione di bilancio	Ufficio di Gabinetto	DMC di prelevamento dal Fondo da ripartire per provvedere a eventuali sopravvenute maggiori esigenze di spesa per l'acquisto di beni e servizi	Restituito atto per non riconducibilità della fattispecie a quelle previste dall'articolo 23 della L. 289/2002 - RESTITUITO

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 4, RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5, COMMA 2.