



*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO  
PRESSO IL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E  
DELLA RICERCA

<p>Rif. Prot. Entrata Nr.                      del</p> <p>Allegati: vari</p> <p>Risposta a Nota Nr.                         del</p>	<p>Al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Ufficio di Gabinetto <a href="mailto:uffgabinetto@postacert.istruzione.it">uffgabinetto@postacert.istruzione.it</a></p> <p>Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione <a href="mailto:dpit@postacert.istruzione.it">dpit@postacert.istruzione.it</a></p> <p>Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca <a href="mailto:dpfsr@postacert.istruzione.it">dpfsr@postacert.istruzione.it</a></p> <p>Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali <a href="mailto:dppr@postacert.istruzione.it">dppr@postacert.istruzione.it</a></p>
	<p>Alla Corte dei Conti</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sezioni riunite in sede di controllo <a href="mailto:sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconticert.it">sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconticert.it</a></li> <li>- Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato <a href="mailto:sezione.controllo.gestione@corteconticert.it">sezione.controllo.gestione@corteconticert.it</a></li> <li>- Sezione centrale di controllo di legittimità sugli atti del Governo e delle amministrazioni dello Stato <a href="mailto:sezione.controllo.legittimita@corteconticert.it">sezione.controllo.legittimita@corteconticert.it</a></li> </ul>
	<p>All' Ispettorato Generale di Finanza Ufficio XII <a href="mailto:rgs.ragionieregenerale.coordinaamento@pec.mef.gov.it">rgs.ragionieregenerale.coordinaamento@pec.mef.gov.it</a> <a href="mailto:domenico.scotti@mef.gov.it">domenico.scotti@mef.gov.it</a></p>

OGGETTO: Relazione annuale sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio del controllo preventivo e successivo - art. 18 D. Lgs. n. 123/2011 – Esercizio Finanziario 2017.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 18 del D.Lgs. n. 123 del 30 giugno 2011 e dalla Circolare n. 3 del 6 febbraio 2013 dell'Ispettorato Generale di Finanza – RGS, si trasmette la relazione sintetica in merito alle principali irregolarità riscontrate nel corso dell'esercizio finanziario 2017, in esito all'attività di controllo preventivo e successivo da parte di questo Ufficio.

Alla relazione sono allegate le schede compilate secondo le istruzioni diramate con la predetta circolare e riepilogate nella sottostante tabella, quelle non riportate non vengono riprodotte in quanto non contenenti dati.

<b>Dipartimento/UU.SS.RR.</b>	<b>Schede</b>
Gabinetto ed Uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	1 – 1A – 1B
Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione	1 – 1A – 1B – 2A – 4
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali	1 – 1A – 1B - 2 – 2A – 4A - 5
Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca	1 – 1A – 1B – 2 – 2A - 4 – 4A – 5
Uffici Scolastici Regionali	1 – 1B - 2

Come di consueto, l'attività di controllo dello scrivente Ufficio si è ispirata alla massima collaborazione con l'Amministrazione attiva al fine di perseguire, in modo ottimale, la regolarità amministrativo-contabile dei provvedimenti di spesa.

Oltre alle osservazioni rappresentate all'Amministrazione ed indicate nelle allegate schede, sono stati esternati, informalmente (comunicazioni verbali, mail, ecc.), vizi di carattere formale (ad esempio, carenze documentali), allo scopo di non appesantire l'azione amministrativa e rendere, conseguentemente, più efficiente l'attività di controllo; quanto precede anche in relazione alla progressiva attuazione delle disposizioni in materia di gestione informatica dei documenti.

Ove necessario sono stati effettuati incontri tecnici con l'Amministrazione.

Con frequenza, a seguito di richieste informali di questo UCB, l'Amministrazione in alcuni casi ha fornito le integrazioni necessarie ed in altri ha richiesto formalmente il ritiro degli atti per poi riprodurli in modo corretto.

La scelta di tale modus operandi è stata dettata dall'esigenza di assicurare, unitamente alla correttezza degli atti di spesa, la speditezza dell'azione amministrativa.

Il controllo è stato esercitato da questo Ufficio nei tempi prescritti dal D.Lgs. n. 123/2011; l'Amministrazione, nella generalità dei casi, si è adeguata alle osservazioni formulate e, nell'anno di riferimento, non ha fatto ricorso alle prerogative di cui all'art. 10 del medesimo decreto legislativo.

In alcuni casi, l'esito favorevole dei provvedimenti esaminati è stato seguito dall'emanazione di specifiche note di avvertenze.

Tra le questioni di particolare rilevanza si segnalano, anche per l'anno 2017, gli atti di contrattazione integrativa nazionale e decentrata, con riferimento ad irregolarità di natura contabile, per inesatta quantificazione degli importi, e di natura giuridico-amministrativa, per disposizioni in contrasto con la normativa vigente.

In particolare si segnala, relativamente al fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza di seconda fascia -anno 2015-, la richiesta di allineamento delle due componenti alla stessa annualità in modo da superare lo sfasamento temporale preesistente.

Ulteriori criticità sono state riscontrate nelle Contrattazioni Integrative Regionali, relative al fondo della dirigenza scolastica, con particolare riferimento al metodo di calcolo adottato per la determinazione della retribuzione di posizione di parte variabile. Molti Uffici Scolastici Regionali (UU.SS.RR.) hanno utilizzato parte delle risorse, destinate al risultato, per la remunerazione delle reggenze.

Al riguardo si segnala che la Conferenza di servizi del 25 settembre 2017 ha esteso all'anno scolastico 2016/2017 le conclusioni scaturite dalla Conferenza di servizi del 4 agosto 2016 ove, in riferimento ai precedenti anni scolastici, era stata fornita dalla Funzione pubblica, dall'ARAN e dall'IGOP, un'interpretazione che aveva consentito agli UU.SS.RR. di applicare, in via transitoria e nelle more dell'avvio del sistema di valutazione di risultato della dirigenza scolastica, la modalità di calcolo oggetto di rilievo da parte dell'UCB.

Anche nel corso del 2017 sono stati effettuati controlli stringenti ed osservazioni circostanziate su richieste di reiscrizione in bilancio di residui passivi perenti, in considerazione del fatto che il corretto svolgimento di tale procedura, propedeutica all'emissione dei successivi atti di spesa, è cruciale per il tempestivo soddisfacimento dei creditori nel rispetto dei vincoli di bilancio.

IL DIRETTORE GENERALE  
Giuseppe Spinelli  
f.to digitalmente