



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

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

| | | | | |
|------------------------|-----|------|--|--|
| Rif. Prot. Entrata Nr. | del | Al | Ministero dell'Istruzione Ufficio di Gabinetto | uffgabinetto@postacert.istruzione.it |
| Allegati: vari | | | | |
| Risposta a Nota Nr. | del | | Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione | dpit@postacert.istruzione.it |
| | | | Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali | dppr@postacert.istruzione.it |
| | | Al | Ministero dell'Università e della Ricerca Ufficio di Gabinetto | mur.gabinetto@postacert.istruzione.it |
| | | | Segretariato Generale | sgmur@postacert.istruzione.it |
| | | Alla | Corte dei Conti | |
| | | | - Sezioni riunite in sede di controllo | sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconticert.it |
| | | | - Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato | sezione.controllo.gestione@corteconticert.it |
| | | | - Sezione centrale di controllo di legittimità sugli atti del Governo e delle amministrazioni dello Stato | sezione.controllo.legittimita@corteconticert.it |
| | | All' | Ispettorato Generale di Finanza Ufficio XII | rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it domenico.scotti@mef.gov.it |

OGGETTO: Relazione annuale sulle principali irregolarità riscontrate nell'esercizio del controllo preventivo e successivo - art. 18 D. Lgs. n. 123/2011 – Esercizio Finanziario 2020.

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 2020, in esito all'attività di controllo preventivo e successivo sugli atti riguardanti il Ministero dell'Istruzione e il Ministero dell'Università e della Ricerca.

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.

| Dipartimento/UU.SS.RR. | Schede |
|--|--|
| MI - Gabinetto ed Uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro | 1 – 1A – 1B – 2 |
| MI - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali | 1 – 1A – 1B – 2 – 2A – 4B – 5 – 5A – 5B.2017 |
| MI - Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione | 1 – 1A – 1B – 2 – 2A – 4B |
| Ministero dell'Università e della Ricerca | 1 – 1A – 1B – 2 – 2A – 5 |
| MUR - Gabinetto ed Uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro | 1 – 1A – 1B - 2 |
| Uffici Scolastici Regionali | 1 - 2 |

Nelle predette schede sono stati riportati gli atti complessivamente pervenuti a questo Ufficio dalle due Amministrazioni e riguardanti le tipologie di provvedimenti per i quali sono emerse le principali irregolarità, che hanno dato luogo a formali note di osservazioni/richieste chiarimenti.

Si premette che con il decreto-legge 09.01.2020 n. 1, convertito con modificazioni, dalla legge 05.03.2020 n. 12, sono stati istituiti il Ministero dell'Istruzione e il Ministero dell'Università e della Ricerca e conseguentemente è stato soppresso il Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca.

Nelle more dell'istituzione dell'Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero dell'università e della ricerca (da attuarsi entro il 2021, ai sensi del comma 1 dell'art. 3 - decreto-legge 31.12.2020 n.183), in base a quanto previsto dall'articolo 4 comma 12 del citato Decreto legge 1/2020 le funzioni di controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti del Ministero sono

esercitate dall'Ufficio centrale del bilancio della Ragioneria Generale dello Stato presso il preesistente Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, che viene denominato «Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero dell'istruzione ed il Ministero dell'università e della ricerca» (comma 1 – art. 2 - DPCM 30.09.2020 n. 161, recante “Modifiche ed integrazioni al DPCM 26.06.2019 n. 103).

Si segnala, altresì, che ai sensi del comma 4 dell'art. 6 del citato D.L. 183/2020, il Ministero dell'università e della ricerca, così come avvenuto nel corso dell'esercizio 2020 sulla scorta delle previsioni di cui al comma 3 dell'art.3 e del comma 6 dell'art.4 del D.L. 1/2020, continua tuttora ad avvalersi del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali per la gestione del personale dirigenziale e non dirigenziale, nonché per le spese già precedentemente affidate alle Direzioni generali dello stesso Dipartimento, in qualità di strutture di servizio.

Nell'anno 2020 l'attività di controllo si è svolta con lo spirito di massima collaborazione con i centri di Responsabilità deputati alla gestione delle risorse stanziato nello stato di previsione dell'ex MIUR, al fine ottimizzare i tempi di riscontro di regolarità amministrativo-contabile dei provvedimenti oggetto di esame.

La gestione dell'attività è stata caratterizzata, oltre che dalle citate incombenze connesse alla istituzione dei due distinti Ministeri (Ministero dell'istruzione e Ministero dell'università e della ricerca) ed alla conseguente operatività amministrativa degli stessi, dall'emanazione delle misure emanate in materia di contenimento dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, quali in particolare il D.L. n. 18/2020 convertito con legge n. 27/2020, il D.L. n. 34/2020 convertito con legge n. 77/2020, il D.L. n.104/2020 convertito con legge n. 126/2020 ed il D.L. n.137/2020 convertito con legge n.176/2020, aventi effetti finanziari sullo stato di previsione del bilancio dei due Ministeri con incremento delle risorse a disposizione. Al riguardo si segnala un notevole incremento dei titoli di pagamento soggetti al controllo di questo U.C.B. che da circa 86.000 nel 2019 sono passati a più di 143.000.

Anche lo svolgimento dell'attività amministrativa è stato oggetto di significativi quanto improvvisi cambiamenti con lo svolgimento in via ordinaria delle prestazioni lavorative in modalità agile a decorrere dal 12 marzo 2020 (determina direttoriale n.2 del 12.03.2020), a seguito dell'emanazione del DPCM del 11 marzo 2020, e tutt'ora in atto da parte del personale alternata dalla presenza in sede per alcuni giorni della settimana (art. 90 - D.L. n. 34 del 19 maggio 2020 e successive proroghe).

Con l'emergenza Covid-19 è stato ulteriormente implementato l'utilizzo delle tecnologie informatiche documentali, già ampiamente impiegate da parte delle Amministrazioni controllate.

Oltre alle irregolarità rilevate, riportate analiticamente nelle schede allegate, sono stati esternati informalmente rettifiche/integrazioni (comunicazioni verbali, mail, ecc.), per 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, per lo più in via telematica, con le due Amministrazioni.

Anche nel corso del 2020, a seguito di richieste informali di questo UCB, le Amministrazioni hanno fornito, in alcuni casi, le integrazioni necessarie ed in altri casi hanno richiesto formalmente il ritiro degli atti, per poi riproporli 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.

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

Nel corso del 2020 questo UCB ha intrapreso e concluso il controllo successivo di regolarità amministrativo-contabile sulle competenze fisse ed accessorie del personale dell'Amministrazione Centrale secondo quanto disposto dal DM 25 gennaio 2019; è stata pertanto compilata la relativa scheda 5A e la scheda 5B-2017 per il Dipartimento delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali (CDR che gestisce le partite stipendiali dell'Amministrazione Centrale). Relativamente al controllo successivo, l'anno in esame è stato il 2017 e l'Ufficio ha pianificato il proprio programma di controllo a campione estraendo n. 294 partite di competenze fisse dal rendiconto trasmesso dal Ministero (ex MIUR) e n. 373 per le partite di competenze accessorie. In relazione alle partite fisse è stata trasmessa una nota di richiesta di integrazione della documentazione considerata carente in quanto la stessa non consentiva di ricostruire alcune decurtazioni gravanti sui cedolini stipendiali di talune partite. L'Amministrazione ha trasmesso la documentazione richiesta in un ragionevole lasso di tempo.

Tra le questioni di particolare rilevanza si segnalano, anche per l'anno 2020, le criticità riscontrate per la costituzione e la ripartizione del Fondo Unico Nazionale (F.U.N.) per le retribuzioni di posizione e di risultato dei dirigenti scolastici relative all'integrazione delle risorse dell'anno scolastico 2017/2018 e quelle dell'anno scolastico 2018/2019. Al riguardo, sono stati effettuati rilievi, che hanno determinato l'indizione di un'ulteriore Conferenza dei Servizi, in data 26 febbraio 2020, promossa dal Ministero dell'Istruzione, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, legge 7 agosto 1990, n. 241, per estendere gli effetti delle precedenti Conferenze dei Servizi del 4 agosto 2016 e del 25 settembre 2017 anche per gli anni scolastici 2017/2018 e 2018/2019. Inoltre, a seguito dei fondi assegnati con decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, per l'ultrattività dei contratti collettivi regionali relativi all'anno scolastico 2016/2017, sono stati richiesti i decreti di integrazione dell'importo al F.U.N. già costituito per l'a.s. 2017/2018 e quello di nuova costituzione per l'a.s. 2018/2019.

A seguito della riforma delle scuole italiane all'estero (decreto legislativo 13 aprile 2017, n. 64), che ha attribuito nuove competenze al Ministero dell'Istruzione e, di conseguenza, alle attività

di controllo di questo UCB, è stato necessario proseguire l'intensa collaborazione ed il raccordo con la competente Direzione generale per il personale scolastico. Le criticità talvolta riscontrate sono attribuibili all'incompletezza della documentazione allegata ai provvedimenti e sono state risolte mediante l'attività di supporto e collaborazione con l'Amministrazione attiva.

Anche nel corso del 2020 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.

Su tale settore continuano a registrarsi talune criticità in fase di istruttoria della pratica per documentazione contabile incompleta, imputazioni e/o clausole errate perenti che se non rettificate all'atto della richiesta di reiscrizione impedirebbero il successivo impegno e liquidazione in conto gestione di esercizio.

IL DIRETTORE GENERALE

Giuseppe Spinelli

f.to digitalmente