



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
UFFICIO CENTRALE DI 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 2025

Introduzione

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 18 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, e in conformità alla circolare n. 25 del 7 settembre 2011 emanata dall'Ispettorato Generale di Finanza (paragrafo 9), con la presente relazione si espongono le principali irregolarità riscontrate durante l'esercizio finanziario 2025, nell'ambito delle attività di controllo sugli atti relativi al Ministero del turismo.

Il Ministero del turismo è stato istituito con il decreto-legge 1° marzo 2021, n. 22, *"Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri"* che ne ha definito le relative attribuzioni. Al nuovo Ministero sono state trasferite le funzioni in materia di turismo precedentemente esercitate dal Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo. Il decreto interministeriale n. 1745 del 24 settembre 2021 ha poi previsto l'istituzione dell'Unità di Missione per il PNRR, composta da un ufficio dirigenziale di livello generale e tre uffici livello dirigenziale non generale.

Successivamente, il decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, recante *"Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché per l'attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune"*, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, all'art. 8, comma 7, ha disposto la costituzione di un'aggiuntiva Direzione generale, articolata in due uffici di livello dirigenziale non generale.

La iniziale dotazione organica del Ministero del turismo è stata successivamente incrementata dal decreto-legge 22 aprile 2023, n. 44, recante *"Disposizioni urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle amministrazioni pubbliche"*, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2023, n. 74, che, all'art. 1, comma 2, ha portato l'organico a 324 unità. Successivamente, per effetto dell'articolo 1, commi 822-830, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 e dei chiarimenti forniti con la circolare RGS n. 8/2025, la dotazione organica è stata ridotta a 322 unità (7 dirigenti di prima fascia, 23 di seconda fascia, 208 funzionari e 84 assistenti).

Infine, in attuazione della normativa sopra richiamata, l'art. 15 del d.P.C.M. 30 ottobre 2023, n. 177, recante *"Regolamento di organizzazione del Ministero del turismo, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance"*, ha fissato la nuova e attuale organizzazione del Ministero del turismo, secondo la seguente struttura di primo livello:

- Uffici di diretta collaborazione del Ministro e Organismo Indipendente di Valutazione della *performance*;

- Segretariato generale;
- Direzione generale personale e affari legali;
- Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche;
- Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo;
- Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica.

Nulla è variato invece riguardo all'organizzazione della sopra citata l'Unità di Missione per il PNRR.

Nel complesso, nel 2025, risultano attivi 5 Centri di Responsabilità Amministrativa all'interno del Ministero del turismo, cui sono state assegnate 2 Missioni e 6 Programmi, mentre il totale dei capitoli di spesa attivi è pari a 151, articolati in 397 piani gestionali.

Nel corso dello stesso anno, presso questo Ufficio Centrale del Bilancio, hanno operato un Direttore generale e due Dirigenti non generali, questi ultimi titolari rispettivamente dell'Ufficio I e dell'Ufficio II.

L'attività di controllo è stata svolta secondo le modalità operative già adottate negli anni precedenti, privilegiando una collaborazione costante e costruttiva con gli Uffici dell'Amministrazione controllata. Tale collaborazione si è tradotta, spesso, in interlocuzioni avviate già nella fase di adozione dei provvedimenti, con l'obiettivo di prevenire e risolvere tempestivamente eventuali criticità.

Nei casi in cui sono state riscontrate irregolarità, oltre alla formulazione di rilievi e di richieste di chiarimenti formali, è stato assicurato un costante supporto operativo, concretizzatosi in numerosi confronti e riunioni con gli Uffici dell'Amministrazione, che hanno favorito la rapida soluzione, per le vie brevi, degli aspetti problematici venuti in rilievo.

Ciononostante, anche nel 2025 l'attività di controllo di regolarità amministrativa e contabile si è rivelata decisamente impegnativa, poiché l'Amministrazione incontra ancora notevoli difficoltà ad operare in maniera spedita e nel rigoroso rispetto delle procedure giuridiche e contabili, con conseguente aggravio sia dell'iter procedimentale di adozione degli atti da parte del Ministero sia della corrispondente attività di verifica da parte di questo organo di controllo.

Il supporto fornito da questo UCB è stato costante anche nel sollecitare l'Amministrazione a garantire la massima efficienza nell'evadimento dei provvedimenti, tenuto conto altresì della normativa in materia di riduzione dei tempi di pagamento (da ultimo, l'art. 4-bis del d.l. 24 febbraio 2023, n. 13,

convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, e l'art. 40 del d.l. 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla legge 29 aprile 2024, n. 56).

A tal ultimo riguardo, giova evidenziare che questo Ufficio ha monitorato con attenzione gli adempimenti dell'Amministrazione, esortando la stessa ad adottare le necessarie azioni correttive, al fine di perseguire gli obiettivi della Riforma n. 1.11 *“Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie”* del PNRR, secondo le indicazioni fornite, in merito, dalle Circolari della Ragioneria generale dello Stato. Grazie a un monitoraggio costante e a varie segnalazioni è stato possibile riscontrare un significativo miglioramento nei parametri relativi ai tempi di pagamento e allo *stock* del debito nell'esercizio 2025.

E' stato prodotto un numero rilevante di segnalazioni con le quali è stato evidenziato che i provvedimenti di liquidazione dei corrispettivi per prestazioni oggetto di fatturazione commerciale sono stati trasmessi all'organo di controllo oltre il termine di cui all'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123: *“gli atti di pagamento emessi a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali devono pervenire all'organo di controllo almeno 15 giorni prima della data di scadenza del termine di pagamento”*.

L'Amministrazione è stata invitata a rispettare puntualmente, per il futuro, le prescrizioni relative ai tempi di pagamento delle fatture commerciali, nonché gli adempimenti e gli obblighi di monitoraggio della tempestività dei pagamenti tramite la Piattaforma dei crediti commerciali, anche alla luce delle indicazioni contenute nella Circolare DFP-RGS n. 1/2024 e nella Circolare RGS n. 15/2024.

Una parte significativa delle segnalazioni sopra richiamate concerne la necessità di attenersi rigorosamente alle disposizioni relative all'IPE, recate dall'art. 34, comma 2 della legge n. 196/2009 (*“[...] Con riferimento alle somme dovute dallo Stato in relazione all'adempimento di obbligazioni giuridiche perfezionate sono assunti gli impegni di spesa, nei limiti dei pertinenti stanziamenti iscritti in bilancio, con imputazione agli esercizi in cui le obbligazioni sono esigibili[...]”*) nonché dalla circolare RGS n. 34 del 13 dicembre 2018.

Le fatture ricevute nel corso dell'esercizio finanziario 2024, inerenti a prestazioni interamente eseguite nel corso del medesimo anno, avrebbero dovuto essere liquidate nell'anno di riferimento, con conseguente imputazione della spesa nell'esercizio finanziario 2024. La mancata assunzione tempestiva dell'impegno di spesa ha comportato, invece, come conseguenza, l'imputazione della spesa sui capitoli pertinenti dell'anno 2025.

In merito alle missioni, va evidenziata un'ulteriore criticità relativa ai limiti di spesa. Questo UCB, infatti, anche nel 2025 ha continuato a segnalare la necessità di individuare parametri specifici

per l'applicazione del limite previsto dall'art. 6, comma 12, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, considerata l'assenza del valore di riferimento della spesa per missioni del personale relativo all'anno 2009, richiesto dalla norma. Tale dato non è disponibile poiché il Ministero del turismo, essendo stato istituito solo nel 2021, all'epoca non era ancora esistente.

In particolare, questo Ufficio ha più volte invitato il Ministero a dare attuazione alle indicazioni fornite dall'Ispettorato generale di finanza (IGF) del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con il parere n. 222349 del 21 ottobre 2024 di cui si riportano le conclusioni: *“[...] sebbene nel caso di specie codesta Amministrazione non possa ricorrere al parametro quantitativo indicato dalla norma di contenimento, la tassatività e la specificità della disciplina vincolistica, posta a presidio degli equilibri della finanza pubblica, inducono a ritenere che il Ministero non possa esimersi, in via generale, dalla creazione di una “nuova” base di spesa, valida per il futuro.*

Si rimette, dunque, a codesta Amministrazione la soluzione delle problematiche rappresentate, coinvolgendo se del caso i propri superiori uffici legislativi e valutando, eventualmente, se sussistano analogie o punti di contatto tra la questione sottoposta all'esame di questo Dipartimento ed altri casi di riorganizzazione di strutture ministeriali e/o istituzione di nuovi Ministeri”.

Questo UCB, sulla base del citato parere dell'IGF, ha inoltre sollecitato l'Amministrazione a individuare criteri per l'applicazione anche degli ulteriori limiti previsti dal decreto-legge n. 78/2010 per altre categorie di spesa (ad esempio, spese di rappresentanza, spese per consulenze, ecc.). Tuttavia, nonostante i costanti richiami, il Ministero non ha ancora individuato alcun parametro utile ai fini dell'applicazione dei suddetti limiti.

Anche per l'anno 2025, occorre evidenziare diverse casistiche di provvedimenti inviati al controllo privi della documentazione giustificativa prescritta dall'art. 9 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123. Detti provvedimenti sono stati restituiti stante l'impossibilità di accertare l'effettiva sussistenza dell'obbligazione giuridica (art. 6, comma 2, lett. e-bis del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123). In alcuni casi, in presenza di anomalie o parziali carenze documentali, nello spirito di massima collaborazione sono state formulate richieste di integrazione o di chiarimento, talvolta, anche tramite *e-mail*.

Si registrano ancora alcuni casi di restituzione, da parte di questo UCB, di atti non visti a causa della mancata risposta dell'Amministrazione, entro i termini previsti dal d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, alle osservazioni e alle richieste di chiarimenti formulate dall'Ufficio, con conseguente aggravio dell'iter di controllo.

Si evidenzia, infine, che, in occasione della registrazione dei provvedimenti, sono state frequentemente formulate numerose segnalazioni (i c.d. rilievi a vuoto) a fronte di varie criticità riscontrate, quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, la regolare esecuzione successiva all'emissione delle fatture, l'errata individuazione del codice gestionale negli ordini di pagare, la tardiva assunzione dell'impegno, ecc. In tali circostanze, questo UCB ha raccomandato all'Amministrazione il rigoroso rispetto dei relativi adempimenti per il futuro.

All'esito dell'attività di controllo espletata, l'Amministrazione ha ritirato n. 417 ordini di pagare, per un importo complessivo di € 93.778.320,91, prevalentemente a causa di errori bloccanti riguardanti l'imputazione della spesa, l'importo del credito dovuto e l'esigibilità. Per completezza, si evidenzia che risultano ritirate anche n. 65 clausole sul sistema *Sicoge*, a fronte di n. 42 provvedimenti di impegno richiamati.

Premesso quanto sopra, di seguito, sono dapprima 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 d.p.c.m. n. 103 del 2019, come modificato dal d.m. del 7 agosto 2024 e, successivamente, sono esposti gli esiti dell'attività di controllo.

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;
- conferenza permanente e coordinamento degli altri compiti attribuiti dall'articolo 9, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica n. 38 del 1998.
- 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, assegnazioni ex articolo 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;
- controllo stato giuridico e trattamento economico fondamentale e accessorio del personale dell'Amministrazione controllata;

- controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti del personale del Ministero del turismo e, in particolare, su quelli concernenti la formazione e le missioni del personale, le spese per manifestazioni e convegni, le spese di rappresentanza e 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. 30 marzo 2001, n. 165, e art. 5, comma 2, lett. e), del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123;
- verifica della corretta tenuta delle scritture della contabilità integrata, finanziaria economica e patrimoniale di cui all'art. 38-*bis* della legge 31 dicembre 2009, n.196;
- coordinamento delle attività concernenti il monitoraggio degli adempimenti finalizzati alla riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni, a titolo di corrispettivo delle transazioni commerciali incluse le verifiche sulla piattaforma dei crediti commerciali PCC.

Ufficio II:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti e provvedimenti di spesa adottati dai Centri di responsabilità dell'Amministrazione controllata per funzionamento, interventi e investimenti;
- controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti e provvedimenti relativi al PNRR;
- controllo sui conti giudiziali;
- controllo sulle gestioni fuori bilancio e sui fondi di rotazione;
- trattazione, su delega del Ragioniere Generale dello Stato, dei rilievi ne è conseguenti alle verifiche amministrativo – contabili effettuate dai dirigenti dell'IGESIFIP;
- verifiche ai consegnatari e ai cassieri;
- controllo sui contratti attivi e spese per liti;
- verifica della corretta tenuta delle scritture della Contabilità integrata, finanziaria, economica e patrimoniale di cui all'art. 38-*bis* della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;

- adempimenti circa le disposizioni sulla riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni, a titolo di corrispettivo delle transazioni commerciali, incluse le verifiche sulla piattaforma dei crediti commerciali PCC.

La dotazione di personale, alla data del 31 dicembre 2025, risulta essere pari a **33 unità**, di cui 1 Direttore generale e 2 Dirigenti non generali.

L'attività di controllo preventivo, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha per oggetto tutti gli atti dai quali derivino effetti finanziari per il bilancio dello Stato ai sensi del comma 1 e, in ogni caso, gli atti elencati puntualmente dal successivo comma 2.

L'attività relativa ai controlli successivi è stata svolta dall'UCB, ai sensi dell'art. 11 e seguenti del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, nonché delle circolari RGS in materia e del d.m. 25 gennaio 2019.

Controllo preventivo

Di seguito, sono descritte le principali irregolarità riscontrate, nel corso dell'anno 2025, in sede di controllo preventivo degli atti.

1. Decreti di impegno

Atti controllati dall'Ufficio I UCB

- decreto di impegno prot. n. 499679 del 30 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti, e innovazione per il turismo, in favore di LTS Associazione professionale di avvocati e commercialisti, concernente l'affidamento di una prestazione di servizi per consulenza fiscale.

Con osservazione prot. n. 12 del 3 gennaio 2025 è stato osservato che l'impegno contabile non risultava formulato correttamente ai sensi dell'art. 34, comma 2 della legge n. 196/2009 e che gli importi della spesa imputati agli esercizi finanziari di riferimento non risultavano conformi quanto all'esigibilità, così come individuata in base ai pagamenti e ai termini di fatturazione concordati con il fornitore. Gli atti sono stati restituiti privi di visto di regolarità amministrativa-contabile.

- decreto di impegno prot. n. 452463 del 16 dicembre 2024, pervenuto dal Segretariato generale), relativo ai compensi e agli oneri previdenziali e fiscali dei componenti dell'Osservatorio nazionale del turismo.

Con nota n. 39 del 9 gennaio 2025 sono stati richiesti chiarimenti in quanto il decreto disponeva l'impegno delle risorse soltanto per l'anno 2024 a fronte di incarichi conferiti per il triennio 2024 - 2027. Con nota prot. n. 56599 del 30 gennaio 2025 è stato trasmesso il decreto prot. 56564/25 del 30 gennaio 2025 che, accogliendo i rilievi formulati dall'UCB, ha rettificato l'atto suindicato e disponendo l'impegno pluriennale per tutte le annualità di riferimento, ai sensi dell'art. 34, comma 2, della legge n. 196/2009. Il provvedimento rettificato è stato registrato.

- decreti di impegno prot. n. 470736, n. 470756, n. 469841 del 20 dicembre 2024, n. 479962 e n. 481900 del 23 dicembre 2024 pervenuti dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, in favore di Cisalpina Tours SPA, concernente fatture emesse per missioni del personale di diverse Direzioni.

Con le note n. 42 del 9 gennaio 2025, n. 56, n. 63 e n. 64 del 10 gennaio 2025 e n. 98 del 14 gennaio 2025 sono stati richiesti chiarimenti in merito alla divergenza tra l'importo impegnato a favore della società che ha emesso la fattura e gli importi risultanti dalla documentazione allegata. Le anomalie sono state sanate con successivi decreti di rettifica, con i quali sono stati allineati gli importi disponendo anche il versamento dell'Iva all'erario, ai sensi dell'art. 17-ter del d.p.r. n. 633/1972. I 5 provvedimenti rettificati sono stati registrati.

- decreto di impegno prot. n. 480911 del 23 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, in favore di Cisalpina Tours SPA, concernente fatture emesse per Missioni del personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con nota n. 71 del 10 gennaio 2025, sono stati richiesti chiarimenti in merito alla divergenza riscontrata tra l'importo impegnato a favore della società che ha emesso la fattura e gli importi risultanti dalla fattura stessa. Il provvedimento è stato rettificato con nota prot. n. 66035/25 del 7 febbraio 2025 e, successivamente, è stato ammesso alla registrazione.

- decreto di impegno prot. n. 482397 del 24 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, in favore di Cisalpina Tours SPA, concernente fatture emesse per Missioni del personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con nota n. 187 del 22 gennaio 2025, sono stati richiesti chiarimenti in merito alla divergenza tra l'importo impegnato a favore della società che ha emesso la fattura e gli importi risultanti dalla documentazione allegata nonché in relazione al mancato utilizzo della classe economica del volo, in

violazione di quanto previsto dall'art. 4, comma 3 del Regolamento interno concernente le trasferte ed il rimborso delle spese per missioni.

Il provvedimento è stato rettificato con il decreto prot. n. 80826/25 del 20 febbraio 2025, che ha allineato gli importi e ha disposto anche il versamento dell'IVA all'erario, ai sensi dell'art. 17-ter del d.P.R. n. 633/1972, in conformità ai rilievi formulati da questo UCB.

- decreto di impegno prot. n. 224658 del 7 agosto 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, in favore di Alimentari Luca Di Sante, concernente prestazioni di servizi per spese di rappresentanza.

Con nota n. 5161 del 22 agosto 2025, sono stati richiesti chiarimenti in merito allo svolgimento della procedura di affidamento, alla presenza di dati errati nel CIG e alla qualificazione dell'onere come spesa di rappresentanza. Con nota prot. n. 232282/25 del 29 agosto 2025 il provvedimento è stato ritirato in autotutela dall'Amministrazione.

- decreto di impegno prot. n. 235256 dell'8 settembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, in favore della Fondazione Gazzetta Amministrativa della Repubblica Italiana, concernente un affidamento inerente a servizi di formazione in materia di analisi della spesa.

Con osservazione prot. n. 5662 del 22 settembre 2025, è stato restituito il provvedimento perché l'imputazione della spesa sull'esercizio finanziario 2025 non è risultata conforme all'articolo 34, comma 2 della legge n. 196/2009, essendo il pagamento, in base ai termini di fatturazione concordati, esigibile nell'esercizio finanziario 2026. Con l'occasione, sono state segnalate ulteriori criticità relative alla procedura di affidamento, poi risolte in sede di nuovo invio dell'atto al controllo.

Atti controllati dall'Ufficio II UCB

Decreti di impegno restituiti privi di visto

- decreto di impegno prot. n. 368279 del 15 novembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo all'approvazione dell'Addendum al contratto di adesione all'accordo Quadro Consip "Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni Ed. 1 – RTI Fastweb S.p.A.".

Con nota n. 374 del 7 febbraio 2025, il suddetto decreto è stato restituito privo di visto atteso che il Ministero del turismo, nel riscontrare la richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB, non ha fornito

sufficienti delucidazioni in merito ad alcune criticità afferenti all'individuazione della data di decorrenza dell'Addendum e, conseguentemente, in merito all'esigibilità.

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 498000 del 30 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni, relativo all'Addendum al contratto di utenza del 30 novembre 2023 sottoscritto con la società di progetto – Concessionario “Polo Strategico Nazionale S.p.A.” (Art. 5, comma 2, lettera a del d.lgs. n.123/2011).

L'UCB, con nota n. 111 del 15 gennaio 2025, ha formulato una richiesta di chiarimenti in ordine alla determinazione del valore massimo di spesa, alla data di decorrenza dell'Addendum (e conseguente esigibilità) nonché alla copertura finanziaria per tutta la durata contrattuale.

Successivamente l'Amministrazione, con nota di riscontro n. 72893 del 13 febbraio 2025, non ha fornito adeguate delucidazioni e, pertanto, l'UCB, con osservazione prot. n. 812 del 3 marzo 2025, ha restituito il provvedimento non vistato.

- decreto di impegno prot. n. 502595 del 31 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo alle attività di manutenzione ordinaria e mantenimento in linea del Portale Infotrav dal 01 gennaio 2024 al 31 dicembre 2024 – Istituto Poligrafico Zecca dello Stato.

Con nota n. 830 del 3 marzo 2025, il suddetto decreto è stato restituito privo di visto per la mancata risposta alla richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB in ordine alla violazione dell'art. 34, comma 2 della legge n. 196/2009 (errata esigibilità) e alle criticità sul possesso di alcuni requisiti.

- decreto di impegno prot. n. 95320 del 5 marzo 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'approvazione dell'adesione alla convenzione Consip aggiudicata a Vodafone Italia S.p.A. per la prestazione di servizi di telefonia mobile per le Pubbliche Amministrazioni.

Con nota n. 1556 del 2 aprile 2025, il suddetto decreto è stato restituito privo di visto in ragione della mancata osservanza dell'art. 34, comma 2 della legge n. 196/2009 e per criticità relative all'esatto importo della fornitura.

- decreto di impegno prot. n. 107877 del 18 marzo 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo all'approvazione del contratto esecutivo con RTI – KPMG Advisory S.p.A. per l'affidamento di servizi di Digital Transformation per le Pubbliche Amministrazioni – Edizione 2.

Con nota n. 3425 del 28 maggio 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, per mancata risposta alla richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB in ordine alla incoerenza tra l'oggetto contrattuale e il capitolo di spesa.

- decreto di impegno prot. n. 172314 del 28 maggio 2025, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo all'approvazione del contratto con Underscore S.r.l. per l'affidamento del servizio "Creatività e grafica".

Con nota n. 4550 del 28 luglio 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, per mancata risposta alla richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB in ordine alla tardiva approvazione del contratto, all'esigibilità e alla carenza documentale.

- decreto di impegno prot. n. 211214 del 16 luglio 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo all'approvazione del contratto esecutivo con RTI – KPMG Advisory S.p.A. per l'affidamento di servizi di Digital Transformation per le Pubbliche Amministrazioni – Edizione 2.

Con nota n. 4876 del 6 agosto 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, in ragione dell'errata imputazione della spesa rispetto al capitolo.

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 219501 del 29 luglio 2025, pervenuto dal Segretariato generale, relativo al Consortium Agreement, di cui fa parte il Ministero del turismo, per la realizzazione del progetto denominato "Tourism of tomorrow data - driven destinations Hub" finanziato dalla Commissione Europea con Grant Agreement n. 101139342 nell'ambito del bando PPA-2022 – TOTALAB programma europeo Pilot Projects & Preparatory Actions. (Art. 5, comma 2, lettera a del d.lgs. n.123/2011).

L'UCB, con nota n. 4877 del 6 agosto 2025, ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alla traduzione in italiano del citato accordo e alla quantificazione precisa della spesa al fine di valutare gli oneri a carico dello Stato.

Successivamente, in data 1° settembre 2025, la Corte dei conti ha disposto la restituzione del provvedimento a seguito della quale l'UCB, con nota n. 5291 del 3 settembre 2025, ha restituito il provvedimento non visto.

- decreto di impegno prot. n. 228393 del 19 agosto 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo all'approvazione dell'accordo di collaborazione sottoscritto con i Comuni di Lampedusa e Linosa per il progetto "L'Isola, i giovani e il futuro".

Con nota n. 5149 del 21 agosto 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, in quanto pervenuto all'UCB senza il relativo fascicolo SICOGE e non corredato da alcuna documentazione.

- decreto di impegno prot. n. 211664 del 16 luglio 2025, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo all'approvazione dell'ordinativo con il quale è stato affidato il servizio "SAP CUSTOMER IDENTITY 100000 CONTACTS e il servizio SAP CUSTOMER CONSENT 100000 CONTACTS" alla Sileron S.r.l.

Con nota n. 5603 del 18 settembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, atteso che il Ministero del turismo, nel riscontrare la richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB, non ha adeguatamente fornito delucidazioni in merito all'osservanza dell'art. 1, comma 3 del decreto legge n. 95/2012, con particolare riferimento, in caso di assenza di convenzione Consip, "(...) allo svolgimento di autonome procedure di acquisto dirette alla stipula di contratti aventi durata e misura strettamente necessaria e sottoposti a condizione risolutiva in caso di disponibilità di detta convenzione".

- decreto di impegno prot. n. 230063 del 25 agosto 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo all'approvazione dell'accordo di collaborazione con il Comune di Lampedusa e Linosa per l'attuazione del progetto "L'isola, i giovani e il futuro".

Con nota n. 5635 del 19 settembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito privo di visto a causa dell'errata imputazione della spesa, della carenza della documentazione necessaria, di ulteriori criticità relative ai criteri di selezione del progetto e ai presupposti dell'accordo di collaborazione tra enti pubblici previsto dall'art. 15, comma 1, della legge n. 241/1990.

- decreto di impegno prot. n. 239759 del 17 settembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo all'approvazione del contratto con Underscore S.r.l. per l'affidamento del servizio "Creatività e grafica".

Con nota n. 5799 del 1° ottobre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, in ragione dell'errata imputazione della spesa e delle criticità rilevate in ordine all'osservanza dei presupposti per l'affidamento.

- decreto di impegno prot. n. 245455 del 1° ottobre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo all'approvazione della convenzione RAI Com per la realizzazione di un'attività congiunta di comunicazione e promozione.

Con nota n. 6080 del 18 ottobre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, in ragione di criticità sia in merito alla procedura amministrativa di concessione delle risorse che agli aspetti contabili di imputazione della spesa.

- decreto di impegno prot. n. 256998 del 1° novembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo all'approvazione della proroga tecnica del contratto stipulato mediante ODA, in adesione ad Accordo Quadro con RTI - Fastweb S.p.A.(mandataria) per i servizi di gestione e manutenzione sistemi IP e postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni – Lotto 1 – Ed. 1.

Con nota n. 6782 del 21 novembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, in ragione dell'errata imputazione della spesa e di criticità in merito alla proroga contrattuale.

***Decreti di impegno ritirati in autotutela a seguito di
richiesta di chiarimenti – per Direzione generale***

- Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche

A seguito della richiesta di chiarimenti formulata da questo UCB in merito alla determinazione del fabbisogno, alla quantificazione della spesa e alla carenza della documentazione, sono stati ritirati in autotutela **n. 2 provvedimenti** relativi all'approvazione e all'impegno di spesa per la fornitura di buoni pasto in favore della EP S.p.A.

- Direzione tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica

A seguito di richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB in ragione della carenza di documentazione essenziale (contratto), è stato ritirato in autotutela **n. 1 provvedimento** relativo all'approvazione e all'impegno per l'acquisto delle licenze “Servicenow” in favore della TIM S.p.A.

***Decreti di impegno registrati a seguito di positivo riscontro
a richiesta chiarimenti – per Direzione generale***

- Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche

A seguito del riscontro sostanziale fornito dall'Amministrazione alla richiesta di chiarimenti formulata dall'UCB per criticità in alcuni casi in merito all'esigibilità della spesa, in altri alla scelta del contraente e/o a carenza documentale, è stato dato corso a **n. 3 provvedimenti** relativi all'approvazione e all'impegno dei contratti sottoscritti con ALD Automotive Italia S.r.l., Leasys Italia S.p.A. e Righetti Arredi e Servizi.

- Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo

A seguito del riscontro sostanziale fornito dall'Amministrazione alle richieste di chiarimenti formulate dall'UCB per criticità, in alcuni casi in merito ai criteri di riparto di contributi, in altri all'esigibilità della spesa e/o verifica requisiti e procedura amministrativa, è stato dato corso a **n. 7 provvedimenti**, di cui n. 5 relativi ad impegni per contributi e n. 2 di approvazione e impegno dei contratti, sottoscritti uno con Difesa e Servizi S.p.A. e l'altro con Leader S.r.l.

- Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica

A seguito del riscontro sostanziale fornito dall'Amministrazione alle richieste di chiarimenti formulate dall'UCB - per criticità in alcuni casi relative alla procedura di scelta del contraente, in altri alla quantificazione del fabbisogno piuttosto che all'esigibilità, all'errata quantificazione della spesa e/o alle tempistiche della procedura amministrativa, nonché a carenza documentale - è stato dato corso a **n. 4 provvedimenti** di approvazione e impegno dei contratti sottoscritti con Novanex S.r.l., Telecom Italia S.p.A., TIM S.p.A. e Maggioli S.p.A.

Decreti di impegno ai quali è stato dato corso

ai sensi dell'art. 10, comma 1 del d.lgs. n. 123/2011.

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 247204 del 6 ottobre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo all'approvazione del contratto sottoscritto con ComuniCare - Anci Comunicazione ed Eventi S.r.l. avente ad oggetto la partecipazione alla 42^a assemblea annuale ANCI.

Con nota n. 6164 del 23 ottobre 2025, il suddetto decreto è stato restituito privo di visto, in quanto per la fornitura l'Amministrazione ha utilizzato la piattaforma di approvvigionamento digitale "Piattaforma Appalti&Contratti", fornita da Maggioli S.p.A., sebbene nelle premesse del provvedimento fosse stato chiaramente evidenziato: "ComuniCare ANCI Comunicazione ed Eventi S.r.l. è presente su MEPA".

Successivamente, con nota n. 256992 del 1° novembre 2025, l'Amministrazione ha richiesto di procedere alla registrazione del suddetto decreto ai sensi dell'art. 10 del d.lgs. n. 123/2011 su responsabilità del Direttore competente.

Con nota n. 6392 del 5 novembre 2025 l'UCB, a seguito della registrazione del provvedimento, ha provveduto a trasmettere l'atto, corredato dalle osservazioni e dalla relativa documentazione, al competente ufficio di controllo della Corte dei conti.

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 395043 del 27 novembre 2024, pervenuto da Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche - Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo all'approvazione del contratto esecutivo per l'affidamento di servizi di sicurezza da remoto di compliance e controllo per le Pubbliche Amministrazioni con RTI – Intellera Consulting S.p.A. (mandataria).

Con nota n. 11337 del 31 dicembre 2024, il suddetto decreto è stato restituito, privo di visto, per mancata osservanza di quanto prescritto dall'art. 34 della legge n. 196/2009 in ragione dell'indisponibilità delle somme sul capitolo di spesa al momento della sottoscrizione del contratto.

Successivamente, con nota n. 45248 del 23 gennaio 2025, l'Amministrazione ha richiesto di procedere alla registrazione del suddetto decreto ai sensi dell'art. 10 del d.lgs n. 123/2011 su responsabilità del Direttore competente.

Con nota n. 445 dell'11 febbraio 2025 l'UCB, a seguito della registrazione del provvedimento, ha provveduto a trasmettere l'atto corredato dalle osservazioni e dalla relativa documentazione al competente ufficio di controllo della Corte dei conti.

Ulteriori provvedimenti esaminati ai sensi dell'art. 5, comma 2, lettera g-bis).

- decreto di concessione prot. n. 151145 del 5 maggio 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo relativo alle agevolazioni di cui all'art. 3 del D.L. n. 152/2021 – PNRR finanziamento agevolato (Art. 5 comma 2, lettera g bis).

L'UCB, con nota n. 3497 del 29 maggio 2025, ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alla durata del preammortamento del finanziamento e ad alcune incongruenze relative agli importi.

Successivamente, in data 30 maggio 2025, l'Amministrazione ha provveduto a ritirare il provvedimento in autotutela.

- decreto di concessione prot. n. 227120 del 13 agosto 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo relativo alle agevolazioni di cui all'art. 3 del D.L. n. 152/2021 – PNRR finanziamento agevolato (Art. 5 comma 2, lettera g bis).

L'UCB, con nota n. 5242 del 28 agosto 2025, ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito ai codici COR e CUP riportati nel provvedimento, in quanto diversi rispetto a quelli indicati nella proposta di concessione degli incentivi.

Successivamente, in data 18 settembre 2025, l'Amministrazione ha provveduto a ritirare il provvedimento in autotutela.

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

Atti controllati dall'Ufficio I UCB

- decreto prot. n. 56495 del 30 gennaio 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro".

Con nota prot. n. 858 del 5 marzo 2025 questo UCB ha comunicato la registrazione del titolo ai sensi dell'art. 8, comma 4-bis del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, formulando, contestualmente, osservazioni, ai sensi della medesima norma, poiché il luogo di effettivo rientro dalla missione è risultato diverso da quello autorizzato. La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreti prot. n. 97928 e n. 97293 del 7 marzo 2025, n. 102408 e n. 102400 del 12 marzo 2025, n. 220860 del 31 luglio 2025, n. 261790 del 13 novembre 2025, n. 273361 del 11 dicembre 2025, n. 265796 e n. 2665971 del 24 novembre 2025, pervenuti dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro" per il personale di diverse Direzioni generali.

Questo UCB, con le note n. 1186 del 17 marzo 2025, n. 1276 del 20 marzo 2025, n. 1377 e n. 1419 del 25 marzo 2025, n. 5021 del 12 agosto 2025, n. 6856 del 24 novembre 2025, n. 10116, n. 10117 e n. 10118 del 24 dicembre 20205, ha restituito, non registrati, gli ordini di pagare per mancanza della documentazione giustificativa prevista dall'articolo 9 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123. Tale carenza ha comportato, infatti, l'impossibilità di accertare l'effettiva sussistenza della ragione del debito ai sensi dell'articolo 34, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e di dare, quindi, corso al

provvedimento, ai sensi dell'articolo 6 del citato d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, tenuto conto che, in base al Regolamento interno concernente le trasferte ed il rimborso delle spese per missioni *“In caso di inosservanza delle prescrizioni del presente Regolamento, le spese della missione – restano - a carico dell'interessato.”*

- decreto prot. n. 56497 del 30 gennaio 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di *“Gestione integrata delle trasferte di lavoro”* per missioni del personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con nota prot. n. 1250 del 19 marzo 2025 questo UCB ha comunicato di aver dato corso ai relativi ordini di pagare ai sensi dell'art. 8, comma 4-bis del d.lgs. n. 123/2011, e ha contestualmente rilevato la non conformità della spesa all'art. 4, comma 4 del Regolamento interno suindicato, per assenza dell' *“attestazione del dipendente delle circostanze che [...] hanno reso necessario l'utilizzo”* del taxi e segnalando, inoltre, che le prenotazioni risultano effettuate prima dell'autorizzazione della missione. Con nota prot. n. 136657 del 15 aprile 2025, l'amministrazione ha fornito parziale riscontro.

- decreto di pagamento su impegno prot. 107655/25 del 18 marzo 2025, in favore di Graficarte Roma SRL, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento di fatture per prestazioni di servizi per spese di rappresentanza.

In relazione all'impegno di spesa assunto con il decreto prot. n. 499131 del 30 dicembre 2024, questo UCB, con nota prot. n. 249 del 27 gennaio 2025, ha richiesto chiarimenti in merito alla sussistenza degli elementi individuati dalla giurisprudenza contabile quali presupposti necessari per ritenere legittime le spese di rappresentanza.

Con nota prot. n. 69576 dell'11 febbraio 2025, l'Amministrazione ha fornito un riscontro parziale. Il provvedimento di impegno è stato ammesso alla registrazione, con la richiesta di produrre, in sede di liquidazione, ulteriori elementi chiarificatori in merito alla natura della spesa. In fase di controllo del decreto di liquidazione è stata poi acquisita ulteriore documentazione — avente data successiva al decreto di impegno — dalla quale è emerso che la spesa non può essere integralmente qualificata come spesa di rappresentanza.

Con Osservazione prot. n. 1557 del 2 aprile 2025 questo UCB ha, infine, restituito il provvedimento che dispone la liquidazione, essendo l'imputazione errata rispetto al capitolo/piano gestionale di

riferimento, ai sensi dell'art. 6, comma 2 lett. c) del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123. Al riguardo, questo Ufficio in data 27 gennaio 2026 ha segnalato, altresì, all'Amministrazione la necessità di procedere alla sistemazione contabile dell'impegno precedentemente assunto. Alla data odierna l'Amministrazione non ha fornito riscontro.

- decreto prot. n. 111741 del 21 marzo 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e al contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro" per missioni concernenti il personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con nota prot. n. 1705 del 9 aprile 2025 questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-bis del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato la registrazione del titolo rilevando, contestualmente, la mancanza di alcuni documenti giustificativi e riscontrando criticità in merito alla prenotazione del viaggio, essendo stata prenotata una stanza tripla in difformità all'art. 5, comma 5 del Regolamento ("Sono a carico dell'Amministrazione le spese effettivamente sostenute e documentate per il pernottamento in albergo in stanza singola o doppia uso singola."). La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreto prot. n. 177600 del 4 giugno 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro" per missioni concernenti il personale del Segretariato.

Con nota prot. n. 3922 del 24 giugno 2025, questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-bis, del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato la registrazione del titolo, formulando contestualmente osservazioni in quanto la prenotazione di un albergo a quattro stelle non risulta coerente con l'art. 5, comma 3, del Regolamento interno, in base al quale, per il personale interessato, è previsto il rimborso delle spese relative a soggiorni in strutture a tre stelle. La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreto prot. n. 111742 del 21 marzo 2025 pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro" per missioni concernenti il personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con nota prot. n. 4004 del 27 giugno 2025 questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato la registrazione del titolo e, contestualmente, ha rilevato che, ai sensi dell'art. 1, comma 216 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'articolo 4, comma 3 del Regolamento interno concernente le trasferte, *“il rimborso delle spese di viaggio in aereo spetta nel limite delle spese per la classe economica.”* e che, ai sensi dell'art. 1, comma 468 della legge n. 296/2006, la prenotazione di titoli di viaggio in business class è consentita esclusivamente per voli transcontinentali superiori alle 5 ore. Al riguardo è stato precisato che *“Non viene, invece, contemplata dal Regolamento del Ministero la possibilità di giustificare prenotazioni effettuate in classe business, mediante mera autodichiarazione da parte del viaggiatore”*. La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreto prot. n. 194086 del 23 giugno 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore di Alimentari Luca Di Sante, per fatture relative a prestazioni di servizi per spese di rappresentanza.

Con nota prot. n. 4111 del 23 luglio 2025 questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato la registrazione del titolo e, contestualmente, ha formulato osservazioni in merito alla mancanza di elementi istruttori idonei a qualificare l'onere come spesa di rappresentanza, secondo i principi fissati dalla giurisprudenza contabile e ordinaria. La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreto prot. n. 214144 del 21 giugno 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di “Gestione integrata delle trasferte di lavoro” per missioni concernenti il personale del Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica.

Con nota prot. n. 4565 del 29 luglio 2025 questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato la registrazione del titolo e, contestualmente, ha formulato osservazioni in merito alla prenotazione del viaggio poiché il luogo di partenza della missione è parso non coerente con le disposizioni di cui all'art. 4, comma 3 del Regolamento. La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreto di impegno e pagamento prot. n. 197275 del 26 giugno 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di

fatture per la fornitura del servizio di “Gestione integrata delle trasferte di lavoro” per il personale del C.d.R. 8.

Questo UCB, con Osservazione prot. n. 5127 del 20 agosto 2025, ha comunicato di aver dato corso ai relativi ordini di pagare ai sensi dell’art. 8, comma 4-bis del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, e ha contestualmente richiesto il recupero del maggior costo inerente al cambio delle prenotazioni, in quanto tale cambio è risultato non conforme al Regolamento.

- decreto prot. n. 214088 del 21 luglio 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all’impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di “Gestione integrata delle trasferte di lavoro” per missioni del personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con nota prot. n. 5260 del 29 agosto 2025, questo UCB, ai sensi dell’art. 8, comma 4-bis, del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato di aver dato corso ai relativi ordini di pagare, formulando contestualmente un’osservazione sulla conformità della spesa all’art. 2, comma 12, del Regolamento interno, in quanto la missione non risultava interrotta per motivi di servizio formalmente attestati o recepiti dall’organo superiore. La Direzione non ha fornito riscontro.

- decreto prot. n. 230797 del 26 agosto 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all’impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di “Gestione integrata delle trasferte di lavoro” per missioni del personale degli Uffici di diretta collaborazione.

Con Osservazione prot. n. 5623 del 19 settembre 2025 è stata disposta la restituzione del provvedimento, in quanto lo stesso disponeva il rimborso di spese per missioni pagate in contanti, in difformità rispetto a quanto previsto dall’art. 1, comma 81, lett. a) della legge n. 207/2024 che stabilisce l’obbligo di tracciabilità dei pagamenti in questione.

- decreto di impegno e pagamento prot. n. 237498 del 12 settembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all’impegno e contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di “Gestione integrata delle trasferte di lavoro” per il personale della medesima Direzione.

Con Osservazione prot. n. 5661 del 22 settembre 2025, questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato di aver dato corso ai relativi ordini di pagare e, contestualmente, ha formulato rilievo osservando l'irregolarità della categoria alberghiera prenotata (art. 5, comma 3 del Regolamento interno). La Direzione non ha fornito riscontro.

- *decreti protocolli n. 237552/25, n. 237574/25 e n. 237749/25 del 12 settembre 2025, pervenuti dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativi all'impegno e al contestuale pagamento, in favore della Società Cisalpina Tours S.p.a., di fatture per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro", per missioni del personale degli Uffici di diretta collaborazione.*

Con nota prot. n. 5829 del 3 ottobre 2025 questo UCB, ai sensi dell'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, ha comunicato di aver dato corso ai relativi ordini di pagare e, contestualmente, ha formulato osservazione per incoerenza delle prenotazioni con le disposizioni recate dall' art. 2, comma 9 del Regolamento (non si evince dagli atti l'oggetto e la finalità della prenotazione) e con l'art. 4 comma 3, del medesimo (luogo di partenza diverso dalla sede istituzionale). La Direzione non ha fornito riscontro.

- *decreto prot. n. 249123 del 10 ottobre 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore di Alimentari Luca Di Sante, concernenti pagamenti di fatture relative a prestazioni di servizi per spese di rappresentanza.*

Con nota prot. n. 6044 del 16 ottobre 2025 questo UCB ha comunicato la registrazione del titolo di spesa ai sensi dell'art. 8, comma 4-*bis* del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, e contestualmente ha formulato osservazioni rilevando la carenza di elementi istruttori idonei a qualificare l'onere come spesa di rappresentanza, tenuto conto dei requisiti individuati dalla giurisprudenza contabile e ordinaria. La Direzione non ha fornito riscontro.

- *decreto di impegno e pagamento prot. n. 271552 del 5 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'impegno e contestuale pagamento, in favore del Ristorante Giacobbe Sas, di fatture per la prestazione del servizio di catering su volo di Stato per personale degli Uffici di diretta collaborazione.*

Questo UCB, con Osservazione prot. n. 9296 del 17 dicembre 2025, ha restituito, non registrato, l'ordine di pagare per errata imputazione della spesa al piano gestionale "*Spese per viaggi del ministro e dei sottosegretari di stato*", essendo la medesima inerente anche ad alcuni partecipanti alla

missione non aventi, tuttavia, la qualifica suindicata. Con la restituzione sono state segnalate diverse ulteriori criticità inerenti alla procedura di affidamento e al mancato rispetto di alcune norme del Regolamento interno sulle missioni.

Atti controllati dall'Ufficio II UCB

Ordini di pagare restituiti non registrati

- decreto prot. n. 73057 del 13 febbraio 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento in favore di Automobile Club Italia per rimborso spese sostenute per i servizi legati allo sviluppo della sezione dedicata al turismo automobilistico all'interno del TDH e del saldo del relativo effort.

Con nota n. 1654 del 7 aprile 2025, nonostante l'intervenuta risposta alla richiesta di chiarimenti, il suddetto decreto è stato restituito non registrato per mancanza di positiva valutazione e certificazione, da parte del Ministero, della relazione delle attività espletate e della relativa specifica e regolare rendicontazione presentata dall'ACI.

- decreto prot. n. 151053 del 5 maggio 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento di risorse, stanziato sul Fondo di cui all'art. 1, comma 367, lettera a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 destinate alle imprese esercenti attività turistiche e ricettive, nonché di ristorazione, situate nei territori interessati dalle avverse condizioni meteorologiche verificatesi il 29 e 30 giugno 2024 in Valle D'Aosta e in Piemonte.

Con nota n. 3304 del 21 maggio 2025, il suddetto decreto è stato restituito non registrato in quanto privo dei relativi ordini di pagare generati dai sistemi di gestione della spesa (Sicoge, Spese) necessari per la liquidazione degli importi dovuti ai singoli beneficiari.

Sono stati, inoltre, rilevati un insufficiente corredo documentale, nonché alcune criticità nella corretta quantificazione delle risorse già liquidate e di quelle ancora da liquidare agli aventi diritto.

- decreto prot. n. 222823 del 4 agosto 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento dei contributi concessi ai sensi dell'art. 4, comma 1, del decreto-legge n. 4/2022, convertito con legge 28 marzo 2022, n. 25, in favore di 16 beneficiari e dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione - Avviso Pubblico prot. n. 14406/2023.

Con nota n. 5353 dell'8 settembre 2025, nonostante l'intervenuta risposta alla richiesta di chiarimenti, il suddetto decreto è stato restituito non registrato per criticità in merito alla copertura finanziaria.

- decreto prot. n. 242429 del 24 settembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento in favore di 10 beneficiari a valere sul Fondo istituito dall'art. 1, comma 611 della legge n. 197/2002 destinato al potenziamento degli interventi finalizzati alla promozione dell'ecoturismo e del turismo sostenibile - Avviso pubblico prot. n. 10276/2023.

Con nota n. 6167 del 23 ottobre 2025, il suddetto decreto è stato restituito non registrato per mancata registrazione nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato e impossibilità di verificare la disponibilità residua "*de minimis*", condizioni queste necessarie per procedere all'erogazione degli aiuti, come confermato dal Regolamento UE n. 1407/2013.

- decreto prot. n. 278513 del 23 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento di un contributo a favore della Diocesi di Massa Carrara – Pontremoli.

Con nota n. 10332 del 30 dicembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, non registrato, in ragione dell'errata imputazione della spesa e a causa di carenza documentale.

- decreto prot. n. 271299 del 5 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento dei contributi di cui all'Avviso del 7 giugno 2023 prot. n. 11013/2023 a valere sul Fondo di cui all'art. 1, comma 607 della legge 29 dicembre 2022, n. 197, destinato a finanziare i piccoli Comuni a vocazione turistica.

Con nota n. 10339 del 30 dicembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, non registrato, per mancata copertura finanziaria per un Comune e per carenza di documentazione.

- decreto prot. n. 274997 del 16 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo alla rettifica del decreto di concessione, impegno e liquidazione dei contributi a valere sulle risorse di cui all'art. 20 del decreto-legge n. 113/2024 - Avviso pubblico Segretariato Generale prot. n. 175262/2025.

Con nota n. 10339 del 30 dicembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, non registrato, in quanto pervenuto all'UCB senza il relativo fascicolo SICOGE, privo della documentazione a corredo e affetto da criticità riguardanti la procedura amministrativa.

- decreto prot. n. 277581 del 22 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo al pagamento del secondo acconto e saldo del finanziamento concesso in favore dei beneficiari Speikboden S.p.A, Palafavera S.r.l. e Skiarea Valchiavenna S.p.A.

Con nota n. 10343 del 30 dicembre 2025, il suddetto decreto è stato restituito, non registrato, in ragione dell'errata imputazione della spesa.

Ordini di pagare ai quali è stato dato corso ai sensi dell'art. 8, comma 4-bis

del decreto legislativo n. 123/2011 – per Direzione generale

- Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche

È stato dato corso, trattandosi di crediti commerciali, a **n. 8 provvedimenti** relativi alla liquidazione di fatture a favore di diverse società (Intellera Consulting S.p.A., Società Cooperativa Radiotaxi, Day Ristoservice S.p.A., Società Cooperativa a r.l. Archè, Wolters Kluwer Italia S.r.l. e Zucchetti S.p.A.). Con successive note sono state evidenziate criticità in ordine alla documentazione fornita e/o ad aspetti relativi alla procedura amministrativa adottata e/o all'iter amministrativo e, in alcuni casi, è stata segnalata la mancata osservanza dell'art 8, comma 4 bis, del decreto legislativo n. 123/2011 nella parte in cui prevede che “*gli atti di pagamento emessi a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali devono pervenire all'ufficio di controllo almeno 15 giorni prima della data di scadenza del termine di pagamento*”. L'Amministrazione ha provveduto a fornire riscontro esclusivamente per due delle sette segnalazioni rispettivamente in data 29 aprile 2025, 1° settembre 2026 e 9 febbraio 2026.

- Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo

È stato dato corso, trattandosi di crediti commerciali, a **n. 5 provvedimenti** relativi alla liquidazione di fatture a favore Enit S.p.A.. Con successive note sono state evidenziate criticità in ordine alla documentazione fornita e/o ad aspetti relativi alla procedura amministrativa adottata e/o all'iter amministrativo e, in alcuni casi, è stata segnalata la mancata osservanza dell'art 8, comma 4 bis, del decreto legislativo n. 123/2011 nella parte in cui prevede che “*gli atti di pagamento emessi a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali devono pervenire all'ufficio di controllo almeno 15 giorni prima della data di scadenza del termine di pagamento*”. L'Amministrazione ha provveduto a

fornire riscontro esclusivamente per due delle cinque segnalazioni, rispettivamente in data 24 settembre 2025 e 30 settembre 2025 la prima e 28 ottobre 2025 la seconda.

- Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica

È stato dato corso, trattandosi di crediti commerciali, a **n. 5 provvedimenti** relativi alla liquidazione di fatture a favore di diverse società (Gemnet.it S.r.l., Aruba Business S.r.l., I & C. S.r.l., Eltime S.r.l. e Alcantara S.r.l.). Con successive note sono state evidenziate criticità in ordine alla documentazione fornita e/o ad aspetti relativi alla procedura amministrativa adottata e/o all'iter amministrativo e, in alcuni casi, è stata segnalata la mancata osservanza dell'art 8, comma 4 bis, del decreto legislativo n. 123/2011 nella parte in cui prevede che “*gli atti di pagamento emessi a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali devono pervenire all'ufficio di controllo almeno 15 giorni prima della data di scadenza del termine di pagamento*”. L'Amministrazione ha provveduto a fornire riscontro esclusivamente per due delle cinque segnalazioni in data 5 febbraio 2026.

Ordini di pagare ritirati in autotutela a seguito

di richiesta di chiarimenti – per Direzione generale

- Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche

A seguito di richieste di chiarimenti formulate dall'UCB per incongruenze tra le liquidazioni e le rendicontazioni e/o criticità in merito al perfezionamento dell'obbligazione giuridica, sono stati ritirati in autotutela **n. 2 provvedimenti** relativi al pagamento di ratei di contributi, uno a favore del CAI e l'altro in favore di Unitas S.r.l. per la polizza RCT.

- Direzione promozione, investimenti e innovazione per il turismo

A seguito di richieste di chiarimenti formulate dall'UCB relative a criticità in ordine alla fidejussione necessaria per l'erogazione del finanziamento di cui all'Avviso pubblico n. 10276 del 25 maggio 2023, sono stati ritirati in autotutela **n. 2 provvedimenti** relativi agli interventi finalizzati alla promozione dell'ecoturismo e del turismo sostenibile.

Richieste chiarimenti con riscontro positivo – per Direzione generale

- Direzione generale promozione, investimenti e promozione per il turismo

A seguito del riscontro sostanziale fornito dall'Amministrazione alle richieste di chiarimenti formulata dall'UCB per criticità in alcuni casi per mancata registrazione del contributo concesso nel sistema RNA, in altri per criticità in merito alla quantificazione degli importi e/o verifica del possesso dei requisiti, è stato dato corso a **n. 6 provvedimenti** relativi all'erogazione di contributi statali.

Ordini di pagare ai quali è stato dato corso ai sensi

dell'art. 10, comma 1, del d.lgs. n.123/2011.

- decreto di liquidazione prot. n. 273674 del 12 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, a favore di n. 31 beneficiari per l'erogazione dei contributi concessi ai sensi dell'art. 4, comma 1, del decreto - legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito dalla legge 28 marzo 2022, n. 25.

Con nota n. 9287 del 17 dicembre 2025, l'UCB ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito a criticità relative all'esatta individuazione dei beneficiari e alla determinazione del contributo.

L'Amministrazione, con nota n. 9886 del 22 dicembre 2025, nel riscontrare la richiesta di chiarimenti sopra formulata, ha comunque richiesto di procedere alla registrazione del suddetto decreto ai sensi dell'art. 10 del d.lgs. n. 123/2011 su responsabilità del Direttore competente.

L'UCB, con nota n. 10375 del 31 dicembre 2025, a seguito della registrazione del provvedimento, ha provveduto a trasmettere l'atto, corredato dalle osservazioni e dalla relativa documentazione, al competente ufficio di controllo della Corte dei conti.

- decreto di liquidazione prot. n. 274356 del 15 dicembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, a favore di n. 3 beneficiari per l'erogazione dei contributi concessi ai sensi dell'art. 4, comma 1, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito dalla legge 28 marzo 2022, n. 25.

Con nota n. 9294 del 17 dicembre 2025, l'UCB ha formulato una richiesta di chiarimenti in merito alle criticità relative all'esatta individuazione dei beneficiari e alla determinazione del contributo.

L'Amministrazione, con nota n. 9885 del 22 dicembre 2025, nel riscontrare la richiesta di chiarimenti sopra formulata, ha comunque richiesto di procedere alla registrazione del suddetto decreto ai sensi dell'art. 10 del d.lgs n. 123/2011 su responsabilità del Direttore competente.

L'UCB, con nota n. 10376 del 31 dicembre 2025, a seguito della registrazione del provvedimento, ha provveduto a trasmettere l'atto corredato dalle osservazioni e dalla relativa documentazione al competente ufficio di controllo della Corte dei conti.

3. Provvedimenti relativi al personale in servizio – Ufficio I UCB

- decreto prot. n. 88678/25 del 27 febbraio 2024, pervenuto dal Segretariato generale, di modifica del decreto di determinazione dei compensi da corrispondere ai componenti dell'Osservatorio nazionale del turismo.

Con nota prot. n. 1223 del 18 marzo 2025, è stato restituito ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123 il provvedimento per eccedenza della spesa rispetto allo stanziamento del capitolo/piano gestionale di bilancio.

- Decreto interministeriale MITUR-MEF prot. n. 26138/24 del 4 luglio 2024, pervenuto dall'Ufficio di Gabinetto, concernente la determinazione del trattamento economico del Consigliere diplomatico del Ministro.

Con nota prot. n. 1729 del 10 aprile 2025, è stata formulata richiesta di chiarimenti in merito alla copertura finanziaria della spesa, tenuto conto che il provvedimento prevedeva l'adeguamento del trattamento con decorrenza 2 luglio 2023 assicurando la copertura dei relativi oneri con le risorse stanziare nei pertinenti capitoli di bilancio per l'esercizio finanziario 2024. Tuttavia, l'atto è stato trasmesso al controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile solo in data 26 marzo 2025. Con nota prot. n. 142390/25 del 22 aprile 2025, l'Amministrazione ha comunicato che i pagamenti risultavano già effettuati per il periodo precedente all'invio del provvedimento al controllo e dimostrando, dunque, la copertura della spesa. L'atto è stato restituito, non visto, con nota n. 2666 del 7 maggio 2025, essendo pervenuto con eccessivo ritardo al controllo preventivo, e avendo, pertanto, già esaurito i propri effetti giuridici.

- Decreto interministeriale MITUR-MEF prot. n. 33438/25 del 15 gennaio 2025, pervenuto dall'Ufficio di Gabinetto, concernente la determinazione del trattamento economico del Capo Ufficio Legislativo.

Con nota prot. n. 1735 dell'11 aprile 2025, è stata formulata richiesta di chiarimenti in merito alla copertura finanziaria della spesa, tenuto conto che il provvedimento prevedeva l'adeguamento del trattamento con decorrenza 1° gennaio 2024 assicurando la copertura dei relativi oneri con le risorse stanziare nei pertinenti capitoli di bilancio per l'esercizio finanziario 2024. Tuttavia, l'atto è stato

trasMESSO al controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile solo in data 26 marzo 2025. Con nota prot. n. 142390/25 del 22 aprile 2025 l'Amministrazione ha trasmesso la documentazione che dà atto che i pagamenti risultavano già effettuati per il periodo precedente all'invio del provvedimento al controllo. L'atto è stato restituito con nota n. 2667 del 7 maggio 2025, non vistato, essendo pervenuto con eccessivo ritardo al controllo preventivo e avendo, pertanto, già esaurito i propri effetti giuridici.

- Ipotesi di Accordo integrativo relativo alla procedura di selezione per le Progressioni economiche all'interno delle Aree, trasmesso dalla Direzione generale personale e affari legali per il controllo preventivo ai sensi dell'art. 40-bis del d.lgs. n. 165/2001.

Con nota prot. n. 5178 del 25 agosto 2025, è stata formulata richiesta di chiarimenti per mancata conformità della relazione tecnico – finanziaria agli schemi previsti dalla circolare IGOP n. 25/2012. Contestualmente sono stati segnalati diversi refusi negli atti allegati. L'atto è stato inviato nuovamente, debitamente rettificato e, pertanto, l'ipotesi è stata certificata.

- decreto prot. n. 265718 del 24 novembre 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione. Investimenti e innovazione per il turismo concernente il conferimento di incarico dirigenziale non generale.

Con nota prot. N. 9881 del 22 dicembre 2025, questo UCB ha formulato osservazione rilevando la non conformità del provvedimento all'art. 4-bis del d.l. n. 41/2023 e alla Circolare n. 1 del 3 gennaio 2024, tenuto conto che non erano stati assegnati obiettivi specifici per il rispetto dei tempi di pagamento, con un peso non inferiore al 30 per cento, come previsto dalla norma. Il decreto è stato rettificato con provvedimento n. 278720 del 24 dicembre 2025 e conseguentemente è stato vistato.

4. Variazioni di bilancio – Ufficio I UCB

- decreto prot. n. 481880 del 23 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo alla variazione di sola cassa tra i piani gestionali 1 e 2 del capitolo 5111.

Con nota prot. n. 11287 del 27 dicembre 2024, è stata formulata richiesta di chiarimenti posto che dagli atti non emergevano elementi idonei a giustificare la variazione di bilancio poiché questa era finalizzata all'assunzione dell'impegno di spesa a favore della società *in house* ENIT Spa ma gli oneri riguardavano invece i costi di struttura e del personale della soppressa Agenzia Nazionale del Turismo. Trattasi, infatti, di soggetti giuridicamente distinti per i quali sono stati previsti distinti

capitoli di bilancio. Il provvedimento è stato restituito ai sensi dell'art. 10, comma 2 per mancato riscontro alla richiesta di chiarimenti.

- prot. n. 39849/25 del 20 gennaio 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo alla "Richiesta di riassegnazione fondi per residui passivi perenti Capitolo 5205 p.g. 85. Fondo nazionale di Garanzia per il consumatore di pacchetto turistico, disciplinato con D.lgs. 23 maggio 2011, n. 79. Liquidazione di 26 istanze"

Con nota prot. n. 425 del 10 febbraio 2025, è stata rilevata l'assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 2 delle 26 istanze di rimborso da liquidare. L'Amministrazione ha provveduto a ripresentare la richiesta modificando gli importi e l'elenco dei beneficiari, con esclusione delle 2 istanze prive di atti interruttivi della prescrizione. L'UCB, pertanto, ha dato corso alla richiesta di reiscrizione rettificata.

- prot. n. 63573/25 del 6 febbraio 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo alla "Richiesta di riassegnazione di cassa su fondi per residui passivi perenti cap. 5202 p.g. 1 – Somme da assegnare per il ristoro degli operatori nel settore delle fiere e congressi a causa dell'emergenza Covid-19".

Con nota prot. n. 881 del 5 marzo 2025, è stata formulata richiesta di chiarimenti in merito a diversi profili di criticità - non superabili anche a causa della carenza documentale segnalata – riguardanti l'importo da reiscrivere e il contributo da corrispondere al beneficiario, nonché in considerazione della necessità di tutelare la posizione di diversi controinteressati a fronte di molteplici provvedimenti di riesame. Con nota prot. n. 2149 del 18 aprile 2025 questo Ufficio ha disposto la restituzione della richiesta non risultando sufficienti i chiarimenti forniti dall'Amministrazione con la nota prot. n. 119183/25 del 28 marzo 2025.

- prot. n. 81665/25 del 21 febbraio 2025, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo alla "Richiesta di riassegnazione fondi per residui passivi perenti Capitolo 5200 p.g. 1. Fondo per il sostegno alle agenzie di viaggio e dei tour operator a seguito delle misure di contenimento del Covid-19".

Con nota prot. n. 1168 del 17 marzo 2025, è stata formulata richiesta di chiarimenti in merito all'importo da reiscrivere, al mancato perfezionamento degli atti presupposti della liquidazione del saldo, nonché alla tutela della posizione di diversi soggetti interessati dai provvedimenti di parziale riforma e riesame delle graduatorie. L'Amministrazione ha fornito parziale riscontro con la nota prot. n. 133055/25 dell'11 aprile 2025, senza, tuttavia, risolvere le criticità sollevate. Pertanto, il provvedimento è stato restituito, con Osservazione prot. n. 2846 del 9 maggio 2025.

- prot. n. 204380/25 del 20 gennaio 2025, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo, relativo alla “Richiesta di riassegnazione fondi per residui passivi perenti Capitolo 5205 p.g. 85. Fondo nazionale di Garanzia per il consumatore di pacchetto turistico, disciplinato con d.lgs. 23 maggio 2011, n. 79. Liquidazione di 21 istanze”.

Con nota prot. n. 4600 del 30 luglio 2025, è stata rilevata l'assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 4 delle 21 istanze di rimborso da liquidare. Con nota prot. n. 225771/25 dell'8 agosto 2025 l'Amministrazione ha fornito parziali chiarimenti. Con Osservazione prot. n. 5190 del 26 agosto 2025, questo UCB ha restituito il provvedimento in quanto i chiarimenti forniti non sono stati idonei a superare i rilievi evidenziati e la nota di riscontro non risultava firmata dal Direttore generale, come invece previsto dall'art. 3 del d.p.r. n. 270/2001.

Controllo successivo

1. Controllo successivo sulle rendicontazioni delle competenze fisse ed accessorie erogate al personale tramite NOIPA – Ufficio I UCB

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025, l'UCB si è occupato del controllo successivo sui pagamenti stipendiali erogati, tramite il sistema del cedolino unico, nell'anno 2023, così come previsto dall'art. 11, comma 1, lett. e-bis) e seguenti del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, dalle circolari RGS n. 8 del 2017 e n. 22 del 2019, nonché dal D.M. del 25 gennaio 2019.

L'istruttoria si è rivelata piuttosto complessa, protraendosi nel tempo, a causa del fatto che l'UCB ha dovuto più volte sollecitare l'invio della documentazione mancante e richiedere chiarimenti.

In seguito ai chiarimenti progressivamente forniti dall'Amministrazione e alla documentazione integrativa, di volta in volta trasmessa, questo UCB ha ultimato la procedura di controllo nel mese di dicembre 2025, comunicandone gli esiti, all'Amministrazione, con nota prot. n. 10107 del 24 dicembre 2025.

Non essendo state rilevate significative criticità, con la citata nota questo UCB si è limitato a raccomandare, per l'avvenire, di procedere con il versamento in conto entrata delle retribuzioni accessorie non erogate entro l'anno di riferimento, ai fini della successiva riassegnazione in bilancio delle stesse, in conto competenza dell'anno successivo (art. 20, comma 4, del d.l. n. 78/2010).

L'UCB ha, inoltre, iniziato l'istruttoria riguardante l'attività di controllo sulle partite stipendiali relativamente all'esercizio 2024.

2. Controllo successivo sui rendiconti delle contabilità speciali – Ufficio II UCB

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 è stato eseguito il controllo successivo relativo al seguente rendiconto:

- contabilità speciale n. 6284, denominata “*PNRR Ministero turismo*”, esercizio finanziario 2024.

Al riguardo, sono state verificate analiticamente le entrate, le uscite e le singole disposizioni di pagamento, riscontrando, con nota UCB n. 4332 del 16 luglio 2025, criticità in ordine alla documentazione fornita in riferimento ad aspetti contabili e tecnico amministrativi. L'Amministrazione, con nota n. 218494 del 28 luglio 2025, ha fornito le delucidazioni richieste integrando altresì la documentazione.

Conclusioni

L'Amministrazione controllata, a circa cinque anni dalla sua istituzione, presenta ancora difficoltà organizzative e operative, che si riflettono inevitabilmente sullo svolgimento delle attività istituzionali e, conseguentemente, sulla qualità dei provvedimenti adottati.

A seguito delle numerose segnalazioni formulate da questo UCB, l'Amministrazione ha provveduto, in diverse circostanze, ad apportare le necessarie correzioni ai provvedimenti oggetto di rilievo, conformandosi alle osservazioni e alle richieste di chiarimento. Tuttavia, in molti altri casi, le indicazioni dell'organo di controllo non sono state accolte.

Accanto ai controlli formali, questo UCB ha, come di consueto, garantito un supporto continuo e collaborativo all'Amministrazione controllata, contribuendo alla rapida risoluzione delle numerose criticità riscontrate e intervenendo, spesso, anche in una fase precedente all'adozione degli atti.

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

	art. 5, c. 2, lett. a) del d.lgs. n. 123/2011 (visti ex art. 6)		art. 5, c. 2, da lett. b) a lett. g-bis) del d.lgs. n. 123/2011		art. 5, c.1, del d.lgs. n. 123/2011			
	n. atti controllati	n. irregolarità	n. atti controllati	n. irregolarità	n. variazioni di bilancio	n. impegni	n. ordini di pagare	n. irregolarità
TOTALE TIPOLOGIA ATTI	166	3	266	6	48	232	3.607	111

Il riepilogo dell'attività del 2025 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”*;
- 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 *“Scheda analitica delle principali irregolarità riscontrate - art. 5, comma 1 (dettaglio casi di cui alla colonna n. 3 della scheda n. 1 A)”*;
- scheda n. 3A *“Scheda relativa al numero dei provvedimenti a cui è stato dato corso su responsabilità del Dirigente e trasmessi alla Corte dei conti - art. 10, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna n. 4 della scheda n. 1A)”*;
- scheda n. 4 *“Scheda relativa ai provvedimenti a cui non è stato dato corso - art. 6, comma 2 e art. 10, comma 3 del d.lgs. n. 123/2011 distinti per tipologia di atto di cui alle lettere da b) a g-bis) dell'art. 5, comma 2 del d.lgs. n. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna n. 5 della scheda n.1)”*;
- 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 n. 6 della scheda n. 1 A)”*;

- scheda n. 4B *“Scheda relativa ai provvedimenti a cui non e' stato dato corso - art. 6, comma 2 del d.lgs. n. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna n. 5 della scheda n. 1 A)”*;
- scheda n. 5 *“Controllo successivo - Scheda riepilogativa – Scheda di sintesi”*;
- scheda n. 5A *“Controllo successivo - Scheda riepilogativa”*;
- scheda n. 6 *“Controllo successivo - Scheda analitica delle principali irregolarità riscontrate distinte per tipologia di rendiconto/c.giudiziale di cui alle lettere da a) ad e) dell’articolo 11, comma 1, del d.lgs. n. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna n. 3 della scheda n. 5)”*.

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