



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

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

ANNO 2024

Introduzione

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 18 del d.lgs. del 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 2024, nell'ambito delle attività di controllo sugli atti relativi al Ministero del turismo.

Il d.l. 1° marzo 2021, n. 22, *"Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri"*, all'art. 6, comma 2, lett. d), ha istituito il Ministero del turismo, definendone le relative attribuzioni. A tale 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 D.I. n. 1745 del 24 settembre 2021 ha poi previsto l'istituzione dell'Unità di Missione per il PNRR, un ufficio dirigenziale di livello generale, con un'articolazione di secondo livello in tre Uffici dirigenziali non generali.

Successivamente, il d.l. 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 del 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 dotazione organica del Ministero del turismo è stata ulteriormente incrementata dal d.l. 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 7 dirigenti di prima fascia, 23 di seconda fascia, 208 funzionari e 86 assistenti.

Infine, in attuazione della normativa sopra richiamata, l'art. 15 del D.P.C.M. del 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 organizzazione del Ministero del turismo, articolata 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.

A tale struttura, ai sensi del D.I. n. 1745 del 24 settembre 2021, si aggiunge l'Unità di Missione per il PNRR, che consta di un ufficio dirigenziale di livello generale e di un'articolazione di secondo livello di tre uffici dirigenziali non generali.

Nel complesso, nel 2024, risultano attivi 5 Centri di Responsabilità Amministrativa all'interno del Ministero del turismo, cui sono state assegnate 2 Missioni e 5 Programmi, mentre il totale dei capitoli di spesa attivi è pari a 133, articolati in 313 piani gestionali.

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

L'attività di controllo è proseguita secondo le modalità operative già adottate negli anni precedenti, privilegiando sempre una collaborazione attiva con gli Uffici dell'Amministrazione controllata, che si è tradotta, sovente, in interlocuzioni svoltesi in fase di adozione dei provvedimenti, al fine di risolvere preventivamente le criticità.

L'attività di controllo di regolarità amministrativa e contabile si è rivelata molto intensa. 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.

In tal modo, è stato possibile garantire la massima efficienza nell'evasione dei provvedimenti, anche tenuto conto della normativa riguardante la riduzione dei tempi di pagamento (vedi da ultimo l'art. 4-*bis* del d.l. n. 13/2023 convertito, con modificazioni, dalla legge del 21 aprile 2023, n. 41, e l'art. 40 del d.l. 2 marzo 2024, n. 19).

A tal ultimo riguardo, giova evidenziare che questo UCB ha monitorato con attenzione gli adempimenti dell'Amministrazione, sollecitando 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

ritardi dei pagamenti e allo *stock* del debito nell'ultimo trimestre del 2024. In particolare, si segnala che il 7 novembre 2024 si è svolta la prima riunione della *task-force* prevista dal citato art. 40 del d.l. 2 marzo 2024, n. 19, tra i cui componenti, figurano anche i rappresentanti dell'UCB (Direttore e due Dirigenti).

Anche nel corso del 2024, si sono registrate alcune ipotesi di restituzione di atti non visti per mancanza di riscontro, da parte dell'Amministrazione, entro i termini previsti dal d.lgs. del 30 giugno 2011, n. 123, alle osservazioni e alle richieste di chiarimenti formulate dall'UCB.

All'esito dell'attività di controllo espletata, l'Amministrazione ha ritirato n. 70 ordini di pagare, per un importo complessivo di € 8.349.704,16, a causa prevalentemente di errori bloccanti riguardanti l'imputazione della spesa, l'importo del credito dovuto e l'esigibilità. Per completezza, si evidenzia che risultano richiamati anche n. 23 impegni sul sistema *Sicoge*.

Premesso quanto sopra, di seguito, sono elencate le principali attività svolte dai citati Uffici I e II, in base alle specifiche attribuzioni stabilite dal D.M. del 30 settembre 2021 "*Individuazione e attribuzione degli Uffici di livello dirigenziale non generale dei Dipartimenti del Ministero dell'economia e delle finanze*", come modificato dal D.M. del 7 agosto 2024, in attuazione dell'art. 1, comma 2, del D.P.C.M. n. 103 del 2019.

Ufficio I:

- coordinamento delle attività delegate ai dirigenti, attività di supporto alla funzione di vertice dell'Ufficio Centrale del Bilancio, attività di studio su particolari problemi di natura trasversale, affari generali e di segreteria;
- coordinamento delle attività in materia di controllo e monitoraggio degli andamenti di finanza pubblica;
- adempimenti in materia di gestione del personale e di contrattazione decentrata;
- adempimenti in materia di bilancio (previsione, gestione, *budget* economico, monitoraggio della spesa per legge e per capitoli, riscontro delle entrate);
- rendiconto e conto del patrimonio;
- controllo stato giuridico e trattamento economico fondamentale e accessorio del personale dell'Amministrazione controllata;
- controllo sugli atti del personale del Ministero del turismo e, in particolare, su quelli concernenti la formazione e le missioni del personale, le spese 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.

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 su provvedimenti relativi a trasferimenti e contributi ad Amministrazioni pubbliche e imprese;
- 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 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 del 31 dicembre 2009, n. 196;
- adempimenti circa le disposizioni di riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni, a titolo di corrispettivo delle transazioni commerciali - PCC.

La dotazione di personale, alla data del 31 dicembre 2024, risulta essere pari a 31 unità, di cui 1 Direttore Generale e 2 Dirigenti (un'ulteriore risorsa, appartenente all'Area degli assistenti, ha preso servizio presso l'UCB a gennaio 2025).

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

L'attività relativa ai controlli successivi è stata svolta dall'UCB, ai sensi dell'art. 11, e dell'art. 14 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, nonché delle circolari RGS e del D.M. del 25 gennaio 2019.

1. Controllo preventivo

Di seguito, sono descritte le principali irregolarità riscontrate, nel corso dell'anno 2024, in sede di controllo preventivo degli atti.

1.1. Decreti di impegno

- *decreto di impegno prot. n. 35095 del 27 dicembre 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane (ora Direzione generale personale e affari legali), relativo alle spese di formazione del personale, in favore dell'Università Telematica Unitelma Sapienza.*

Con nota n. 132 del 18 gennaio 2024, sono stati richiesti chiarimenti in quanto l'importo riportato sul decreto giuridico risultava differente dall'importo impegnato sul sistema *Sicoge*. L'impegno di spesa è stato richiamato su *Sicoge* e riproposto con l'importo indicato nel decreto giuridico;

- *decreto di impegno prot. n. 35108 del 27 dicembre 2023, pervenuto dalla Direzione generale degli affari generali e delle risorse umane (ora Direzione generale personale e affari legali), relativo agli emolumenti spettanti a un componente dell'Organismo Indipendente di Valutazione.*

Con nota n. 164 del 23 gennaio 2024, sono stati richiesti chiarimenti in merito all'esigibilità degli importi impegnati. Il provvedimento è stato modificato, rideterminando l'esigibilità in base ai rilievi formulati dall'UCB, ai sensi dell'articolo 34, comma 2, della l. 196/2009;

- *decreto di approvazione e impegno prot. n. 25423 del 2 luglio 2024, in favore dell'architetto Giorgio Pala, pervenuto dal Segretariato generale, concernente l'affidamento diretto al fine di effettuare verifiche e valutazioni relative alla locazione dell'immobile di via di Villa Ada, n. 55.*

Questo UCB, con nota prot. n. 6715 del 1° ottobre 2024, ha restituito il provvedimento, non vistato, in quanto l'Amministrazione non ha fornito i chiarimenti richiesti circa l'affidamento diretto e la

legittimità dello stesso, trattandosi di attività con oneri previsti, nel contratto di locazione, a carico del locatore;

- *decreto di impegno prot. n. 36152 del 19 luglio 2024, pervenuto dal Segretariato generale, relativo alla fornitura di beni di ristoro a fini di rappresentanza.*

Con nota prot. n. 5654 del 19 agosto 2024, sono stati chiesti chiarimenti all'Amministrazione riguardo al mancato rispetto delle disposizioni di cui all'art. 18, comma 1, del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36 (perfezionamento del contratto) e alla mancata individuazione di un parametro di riferimento ai fini dell'applicazione della disciplina di cui all'art. 6, comma 8, del d.l. 31 maggio 2010, n. 78, (tetto di spesa). Il provvedimento è stato restituito, non vistato, per mancato riscontro alla richiesta di chiarimenti;

- *decreto di impegno prot. n. 12811 del 3 maggio 2024, a valere sul Fondo Cammini religiosi, pervenuto dalla Direzione generale promozione, investimenti e innovazione per il turismo.*

Questo UCB, con nota prot. n. 2760 dell'11 giugno 2024, ha restituito il provvedimento, non vistato, a causa dell'errata indicazione dei beneficiari nelle rispettive clausole;

- *decreto di approvazione e impegno prot. n. 42032 del 31 luglio 2024, pervenuto dal Segretario generale, relativo al Memorandum di intesa tra il Ministero del turismo e la Fondazione Universitaria Tor Vergata, volto a definire un quadro di collaborazione in materia di studio e ricerca in aree di interesse comune con cui, contestualmente, si è proceduto all'assunzione del relativo impegno di spesa.*

Con nota prot. n. 5623 del 14 agosto 2024, sono stati chiesti chiarimenti riguardo: la procedura amministrativa di selezione del contraente, il rispetto dell'art. 12 della legge 7 agosto 1990, n. 241 (provvedimenti attributivi di vantaggi economici), e la pertinenza del capitolo individuato. L'Amministrazione ha ritirato il provvedimento;

- *decreto di impegno prot. n. 73856 del 30 agosto 2024, a valere sul Fondo per il turismo sostenibile, pervenuto dal Segretariato generale.*

Questo UCB, con nota prot. n. 6728 del 2 ottobre 2024, ha segnalato la mancata osservanza dell'art. 34, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, relativamente alla sussistenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, per mancanza delle necessarie Convenzioni tra i beneficiari e il Ministero. L'Amministrazione ha ritirato il provvedimento;

- *decreto di approvazione e impegno prot. n. 245220 del 4 ottobre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche,*

relativo al contratto esecutivo in adesione all'accordo quadro Consip, per la fornitura di "Servizi di sicurezza da remoto, di compliance e controllo per le Pubbliche Amministrazioni", Lotto 2, in favore del R.T.I. Intellera Consulting S.p.A. (mandataria).

Con nota prot. n. 8014 del 30 ottobre 2024, sono stati chiesti chiarimenti circa la mancata osservanza dell'art. 34, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in ordine al principio di esigibilità. L'Amministrazione ha ritirato il provvedimento;

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 271755 dell'11 ottobre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al rinnovo del servizio di trasloco e facchinaggio, presso la sede di via di Villa Ada, 55, in favore di De Vellis Servizi Globali S.r.l..

Con nota prot. n. 8299 dell'11 novembre 2024, sono stati chiesti chiarimenti circa la deroga al principio di rotazione negli affidamenti diretti e la mancata osservanza dell'art. 34, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in ordine alla tardiva assunzione dell'impegno contabile. L'Amministrazione ha ritirato il provvedimento;

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 395043 del 27 novembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, concernente il contratto esecutivo in adesione all'Accordo quadro Consip per la fornitura di "Servizi di sicurezza da remoto, di compliance e controllo per le Pubbliche Amministrazioni", Lotto 2, in favore del R.T.I. Intellera Consulting S.p.A..

Con nota prot. n. 11337 del 31 dicembre 2024, il provvedimento è stato restituito, non visto, a causa dell'assenza di risorse sul relativo capitolo di bilancio al momento della sottoscrizione del contratto;

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 400064 del 29 novembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo al rinnovo del Servizio informatico ElixForms, piattaforma dedicata HD (Heavy Duty), in favore di Anthesi S.r.l..

Con nota prot. n. 11339 del 31 dicembre 2024, questo Ufficio ha formulato osservazioni ai sensi dell'articolo 7 del D. lgs. n. 123/2009, a causa dell'anticipata esecuzione del contratto rispetto alla stipula dello stesso e di incongruenze relative all'esigibilità della spesa. Il provvedimento è stato restituito all'Amministrazione;

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 437906 dell'11 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'acquisto di sedie ergonomiche e l'installazione di materiale informatico (operatore Righetti Arredi & Servizi).

Con nota prot. n. 11307 del 30 dicembre 2024, il provvedimento è stato restituito, non vistato, a causa dell'errata indicazione dell'importo impegnato e dell'errata imputazione della spesa rispetto al capitolo.

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 35286 del 28 dicembre 2023, pervenuto dalla Direzione generale affari generali e risorse umane (ora Direzione generale personale e affari legali), relativo all'acquisto e l'installazione di materiale informatico, in favore di Novanext S.r.l.

Questo UCB, con nota prot. n. 89 del 12 gennaio 2024, ha restituito il provvedimento, non vistato, a causa dell'errata indicazione dell'importo impegnato.

1.2. Ulteriori provvedimenti esaminati ai sensi dell'art. 5, comma 2, lettera a)

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 20462 del 19 maggio 2024, pervenuto dal Segretariato generale, relativo alla fornitura di prodotti e servizi per l'informatica in favore di Almaware S.p.A..

Questo UCB, con nota prot. n. 3381 del 16 luglio 2024, ha formulato una richiesta di chiarimenti circa il termine di efficacia del vincolo contrattuale, anche ai fini della quantificazione e della copertura finanziaria degli oneri contrattuali. L'Amministrazione ha ritirato il provvedimento;

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 26497 del 4 luglio 2024, pervenuto dal Segretariato generale, relativo all'approvazione della Convenzione transitoria tra il Ministero del turismo ed ENIT S.p.A..

Con nota prot. n. 3304 del 12 luglio 2024, è stato restituito il provvedimento, non vistato, per mancata indicazione del capitolo di spesa e omessa quantificazione dell'importo da impegnare;

- decreto di approvazione e impegno prot. n. 42892 del 1° agosto 2024, pervenuto dal Segretariato generale, relativo all'atto integrativo della Convenzione quadro del 29 dicembre 2021 tra il Ministero del turismo e INVITALIA - Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa S.p.A..

Con nota prot. n. 5268 del 16 agosto 2024, il provvedimento è stato restituito, non vistato, in quanto privo del corrispondente decreto IPE sul sistema Spese.

1.3. Decreti di adesione alle Convenzioni quadro per la gestione integrata delle trasferte di lavoro

- decreto approvativo prot. n. 178895 del 19 settembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo alla proroga tecnica dell'appalto affidato alla Società Uvet Global Business Travel S.p.A. per la fornitura del servizio di "Gestione integrata delle trasferte di lavoro", stipulato mediante adesione ad Accordo Quadro "Gestione integrata delle trasferte di lavoro 3" – Lotto 1 - Ministeri e Organi di Stato.

Con nota prot. n. 7459 del 16 ottobre 2024, l'UCB ha rilevato un errore sostanziale nel dispositivo. L'Amministrazione ha ritirato l'atto.

- decreto approvativo prot. n. 86430 del 2 settembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo all'adesione all'Accordo Quadro Consip denominato "Gestione integrata delle trasferte di lavoro 4 - Lotto 1 – Quota Pubbliche Amministrazioni Centrali".

Questo UCB, con nota prot. n. 6532, ha restituito il provvedimento, in quanto completamente privo della documentazione giustificativa.

1.4. Decreti di accertamento residui passivi

- decreto prot. n. 9889 del 3 aprile 2024, pervenuto dalla Direzione generale affari generali e risorse umane (ora Direzione generale personale e affari legali), relativo all'accertamento dei residui passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 sul capitolo 5100.

Questo UCB, con nota prot. n. 1679 del 18 aprile 2024, ha restituito l'atto, non vistato, per errata indicazione del capitolo di spesa, in quanto la norma autorizzatoria sottesa al capitolo in oggetto non corrispondeva a quella relativa al capitolo cui si imputava la conservazione degli importi. L'Amministrazione ha ripresentato il decreto corretto e, pertanto, il provvedimento è stato registrato.

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

- decreto prot. n. 432563 del 10 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore della Scuola Nazionale dell'Amministrazione, per la realizzazione di attività formative rivolte al personale Enit in avvalimento.

Con nota prot. n. 10409 del 18 dicembre 2024, il provvedimento è stato restituito, non registrato, in quanto l'obbligazione giuridica è risultata non perfezionata (la Convenzione, atto propedeutico, non era stata sottoposta a controllo);

- *decreto di impegno e pagamento prot. n. 8892 del 25 marzo 2024, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, riguardante il rimborso, in favore del Comune di Livorno, delle competenze stipendiali e degli oneri riflessi, oltre al versamento dell'IRAP alla Regione Lazio, riguardante personale in posizione di comando presso il Ministero del turismo.*

Questo UCB, con nota prot. n. 1676 del 18 aprile 2024, ha osservato che, dalla consultazione del sistema *NoiPA*, è emerso che l'Amministrazione aveva già provveduto a liquidare, direttamente al dipendente in comando, le spettanze relative allo stipendio base e all'indennità di vacanza contrattuale, oltre al versamento degli oneri riflessi.

Successivamente, è stato dato corso ai titoli di pagamento, avendo l'Amministrazione provveduto al recupero delle somme dal dipendente;

- *decreto di impegno e pagamento prot. n. 254923 dell'8 ottobre 2024, pervenuto dalla Direzione generale tecnologia, retribuzione, digitalizzazione e statistica, relativo al versamento in favore di INPS-Gestione separata dei contributi a carico dell'Amministrazione e di quelli a carico del lavoratore quantificati, ma non versati automaticamente, dal sistema NOIPA, maturati sulle competenze erogate, nel periodo 1° agosto - 30 settembre, al Portavoce del Ministro.*

Questo UCB, con nota prot. n. 8323 del 12 novembre 2024, ha comunicato all'Amministrazione che il titolo relativo al versamento dei contributi a carico dell'Amministrazione non poteva avere ulteriore corso in quanto la spesa eccedeva la disponibilità di competenza sul pertinente capitolo/PG. Il titolo di spesa è stato restituito;

- *decreto di impegno e pagamento prot. n. 411362 del 4 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, relativo al riconoscimento delle provvidenze al personale.*

Con nota prot. n. 10625 del 19 dicembre 2024, l'UCB ha segnalato una discordanza tra gli importi calcolati dall'Amministrazione e quelli risultanti dagli atti. A seguito di ciò, l'Amministrazione ha ritirato il decreto e i relativi mandati di pagamento;

- *decreto prot. n. 6260 del 4 marzo 2024, pervenuto dalla Direzione generale affari generali e risorse umane (ora Direzione generale personale e affari legali), relativo al pagamento in favore di Radiotaxi 3570 Soc. Coop., per il servizio radiotaxi sul territorio metropolitano di Roma.*

Con nota prot. n. 500 del 18 marzo 2024, il provvedimento è stato restituito, non registrato, in quanto erroneamente imputato ai residui anziché alla competenza;

- *decreto di pagamento prot. n. 41507 del 30 luglio 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore di Zerocento S.p.A., per il servizio di manutenzione dell'autovettura del Ministro.*

Con nota prot. n. 5681 del 21 agosto 2024, sono stati chiesti chiarimenti in merito alla non corrispondenza tra l'IBAN indicato sul titolo di spesa *Sicoge* e quello risultante agli atti. L'Amministrazione ha ritirato il mandato e ha successivamente riproposto il provvedimento (vedi capoverso successivo);

- *decreto di pagamento prot. n. 41507 del 30 luglio 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento, in favore di Zerocento S.p.A., per il servizio di manutenzione dell'autovettura del Ministro.*

L'Amministrazione ha riproposto il citato decreto 41507/2024, previa correzione dell'IBAN, tuttavia, imputando, questa volta, la somma in conto competenza anziché in conto residui. Pertanto, con nota prot. n. 8504 del 21 novembre 2024, questo UCB ha restituito il provvedimento, non registrato;

- *decreto di liquidazione prot. n. 443343 del 12 dicembre 2024, pervenuto dalla Direzione generale controllo, regolamentazione, acquisti, formazione e professioni turistiche, relativo al pagamento in favore di Automobile Club Italia – ACI per attività formative.*

Con nota prot. n. 11104 del 21 dicembre 2024, questo UCB ha restituito il provvedimento, non registrato, in assenza dei presupposti previsti dall'art. 7, comma 5, dell'Accordo prot. n. 33831/23 sottoscritto tra il Ministero del turismo e l'ACI;

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

1.6. Provvedimenti relativi al personale in servizio

- *decreto prot. n. 12230 del 26 aprile 2024, pervenuto dal Segretariato generale, di determinazione dei compensi da corrispondere ai componenti dell'Osservatorio nazionale del turismo.*

Con nota prot. n. 2749 del 16 giugno 2024, è stato segnalato che il provvedimento istitutivo dell'Osservatorio non prevedeva la possibilità di riconoscere il rimborso delle spese di viaggio, vitto e alloggio ai componenti.

Il provvedimento è stato restituito, non vistato.

A seguito dell'esito negativo del controllo riguardante il precedente provvedimento prot. n. 12230/24 di cui sopra, l'Amministrazione ha ripresentato il decreto nuovo prot. n. 42693/24, tuttavia, affetto anch'esso dalle medesime criticità già rilevate. Successivamente, l'Amministrazione, su segnalazione dell'UCB ha provveduto a integrare l'art. 13 del D.M. n. 34594, atto presupposto, con la previsione della possibilità di riconoscere, ai componenti dell'Osservatorio non residenti a Roma, il rimborso delle spese di viaggio, vitto e alloggio. L'atto è stato, infine, registrato.

- *determinazione prot. n. 30283 dell'11 luglio 2024, pervenuto dal Capo di Gabinetto, concernente l'individuazione del personale assegnato agli Uffici di diretta collaborazione del Ministro.*

Con nota prot. n. 3431 del 18 luglio 2024, il provvedimento è stato restituito, non vistato, in quanto il Protocollo d'intesa per il personale Enit in avvalimento (atto presupposto del provvedimento in questione) non aveva completato l'iter di controllo presso l'UCB e la Corte dei conti;

- *decreto di equiparazione prot. n. 7839 del 14 marzo 2024, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, relativo al trattamento economico di un'unità di personale in posizione di comando proveniente dall'ANAC.*

Con nota prot. n. 2150 del 14 maggio 2024, questo UCB ha rilevato criticità nell'esatta quantificazione degli oneri concernenti il trattamento fondamentale spettante all'interessato. Il provvedimento è stato ritirato.

- *decreto di equiparazione prot. n. 7839 del 14 marzo 2024, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, relativo al trattamento economico di un'unità di personale in posizione di comando proveniente dall'ANAC.*

In esito alla procedura di cui al precedente capoverso, l'Amministrazione ha ripresentato il citato decreto di equiparazione prot. n. 7839/24, senza essersi conformata alle osservazioni precedentemente formulate dall'UCB. Il provvedimento è stato restituito, non vistato;

- decreto prot. n. 41513 del 30 luglio 2024, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, concernente la risoluzione del rapporto di lavoro di una dipendente in seguito a licenziamento disciplinare.

Con nota prot. n. 6482 del 12 settembre 2024, è stata segnalata l'errata indicazione dei presupposti giuridici riguardanti la procedura di licenziamento.

L'Amministrazione ha rettificato il decreto con successivo atto prot. n. 266359 del 10/10/2024.

- decreto s.n. del 24 febbraio 2022, pervenuto dalla Direzione generale personale e affari legali, concernente la collocazione di un'unità di personale, proveniente dall'ANAC, in posizione di comando.

Con nota prot. n. 3055 del 28 giugno 2024, il provvedimento è stato resituito, non vistato, in quanto trasmesso al controllo successivamente alla scadenza del periodo di comando;

1.7. Controllo preventivo concernente le variazioni di bilancio

- prot. n. 2436 del 26 gennaio 2024, pervenuto dall'allora Direzione generale valorizzazione e promozione turistica (ora 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 92 istanze".

Con nota prot. n. 334 del 22 febbraio 2024, è stata evidenziata l'assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 47 delle 92 istanze di rimborso da liquidare. L'Amministrazione ha provveduto a ripresentare la richiesta, modificando gli importi e l'elenco dei beneficiari, con esclusione delle 47 istanze prive di atti interruttivi della prescrizione. L'UCB, pertanto, ha dato corso alla richiesta di reiscrizione;

- prot. n. 8895 del 25 marzo 2024, pervenuto dalla Direzione generale valorizzazione e promozione turistica (ora 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. del 23 maggio 2011, n. 79. Liquidazione di 32 istanze".

Con nota prot. n. 1736 del 23 aprile 2024, è stata rilevata l'assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 19 delle 32 istanze di rimborso da liquidare. L'Amministrazione ha provveduto a ripresentare la richiesta modificando gli importi e l'elenco dei beneficiari, con esclusione delle 32 istanze prive di atti interruttivi della prescrizione. L'UCB, pertanto, ha dato corso alla richiesta di reiscrizione;

- *prot. n. 19943 del 18 giugno 2024, pervenuto dal Segretariato Generale, relativo alla “Richiesta di riassegnazione di cassa su fondi per residui passivi perenti cap. 5202 p.g. 1, 5204 p.g. 1, 5208 p.g. 1, 5212 p.g. 1 – Fondo per il sostegno del settore turistico a seguito delle misure di contenimento del Covid-19”.*

Con nota prot. n. 2896 del 17 giugno 2024, questo Ufficio ha predisposto un’osservazione per le seguenti motivazioni: la richiesta veniva formulata erroneamente, soltanto in termini di cassa; l’effettiva denominazione dei capitoli risultava diversa da quanto indicato nella richiesta; mancava la specifica dell’importo da reiscrivere nei singoli capitoli e risultavano non corretti gli estremi dei piani gestionali, dei programmi e delle azioni di riferimento. Il provvedimento è stato richiamato in autotutela;

- *prot. n. 35553 del 18 luglio 2024, pervenuto dalla Direzione generale valorizzazione e promozione turistica (ora 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. del 23 maggio 2011, n. 79. Liquidazione di 79 istanze”.*

Con nota prot. n. 5620 del 14 agosto 2024, è stata rilevata l’assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 45 delle 79 istanze di rimborso da liquidare. L’Amministrazione ha provveduto a ripresentare la richiesta modificando gli importi e l’elenco dei beneficiari, con esclusione delle 45 istanze prive di atti interruttivi della prescrizione. L’UCB, pertanto, ha dato corso alla richiesta di reiscrizione;

- *prot. n. 271361 dell’11 ottobre 2024, pervenuto dalla Direzione generale valorizzazione e promozione turistica (ora 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 49 istanze”.*

Con nota prot. n. 8278 del 7 novembre 2024, è stata rilevata l’assenza degli atti interruttivi della prescrizione del diritto di credito per 32 delle 49 istanze di rimborso da liquidare. L’Amministrazione ha fornito parziale riscontro con la nota prot. n. 413206 del 4 dicembre 2024, senza, tuttavia, risolvere le criticità sollevate. Pertanto, il provvedimento è stato restituito.

1.8. Ulteriori richieste di chiarimenti su atti non soggetti a visto.

- *richiesta prot. n. 5875 del 29 febbraio 2024, pervenuta dalla Direzione generale valorizzazione e promozione turistica (ora Direzione generale promozione, investimenti e*

innovazione per il turismo), relativo alla “Richiesta di assegnazione fondi in termini di cassa e competenza ai sensi dell’art. 26 della legge 31 Dicembre 2009, n. 196 e ss.mm.ii., a valere sul capitolo di spesa 5052, p.g. 1, E.F. 2024, per l’importo di € 1.796,00”.

Questo UCB, con nota prot. n. 418 del 11 marzo 2024, ha restituito la richiesta in quanto non firmata dal Ministro competente, ai sensi dell’art. 33, comma 4-sexies, della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

- *decreto prot. n. 6211 del 1° marzo 2024, pervenuta dall’Ufficio di Gabinetto, relativo alla “Richiesta di conservazione dei residui di stanziamento di parte corrente e conto capitale dell’esercizio finanziario 2023”.*

Questo UCB, con nota prot. n. 541 del 19 marzo 2024, ha comunicato di non poter dare corso alla richiesta, in quanto la norma richiamata dall’Amministrazione consente di conservare nel conto dei residui *“le risorse finanziarie relative ai fondi destinati all’incentivazione del personale civile dello stato (...) nonché quelle per la corresponsione del trattamento accessorio del personale dirigenziale, non utilizzate alla chiusura dell’esercizio”*, soltanto per i capitoli classificati come Fondo, diversamente dal caso di specie;

- *richiesta a firma del Ministro prot. n. 14180 del 16 maggio 2024, pervenuta dall’Ufficio di Gabinetto, relativa a “Variazioni di bilancio per l’anno 2023 – Riassegnazione fondi versati sul capitolo 3647 – capo 22 – art. 1”.*

Il Ministero ha chiesto la riassegnazione delle risorse versate nell’esercizio finanziario 2023, sui piani gestionali 4 e 5 dei capitoli stipendiali. Questo UCB, con nota prot. n. 2800 del 12 giugno 2024, ha evidenziato che sulla richiesta erano state indicate le risorse relative al Fondo risorse decentrate, invece che quelle concernenti lo straordinario, e che l’esercizio finanziario di riferimento della variazione era errato. Il provvedimento è stato ritirato dall’Amministrazione per ulteriori approfondimenti;

- *richiesta a firma del Ministro prot. n. 472507 del 20 dicembre 2024, pervenuta dall’Ufficio di Gabinetto, relativa al riparto del fondo di parte corrente alimentato dalle risorse rivenienti dal riaccertamento dei residui passivi perenti.*

Questo UCB, con nota prot. n. 11274 del 24 dicembre 2024, ha restituito il provvedimento, peraltro pervenuto al controllo oltre il prescritto termine del 12 dicembre 2024, in quanto la variazione è risultata non assentibile, poiché il capitolo in questione è classificato come FL.

2. *Controllo successivo*

- *Controllo successivo sulle rendicontazioni delle competenze fisse ed accessorie erogate al personale tramite NOIPA*

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024, l'UCB si è occupato del controllo successivo sulle partite stipendiali, previsto dall'art. 11, comma 1, lett. e-*bis*) e seguenti del d.lgs. del 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, riferito ai pagamenti erogati, tramite il sistema del cedolino unico, nell'anno 2022.

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 maggio comunicandone gli esiti, all'Amministrazione, con nota prot. n. 2386 del 22 maggio 2024.

Con detta nota, in particolare, questo Ufficio, preso atto delle particolari esigenze tipiche di un Ministero di recente istituzione, ha fornito indicazioni, per il futuro, affinché l'Amministrazione osservi in maniera compiuta e coerente la procedura di adozione della determina di costituzione del fondo dei dirigenti, nonché della determina di liquidazione della retribuzione di risultato, raccomandando, altresì, per quanto riguarda la corresponsione dell'indennità di diretta collaborazione, una più coerente applicazione dei criteri stabiliti con D.I. n. 7813/2022.

Per quanto riguarda le retribuzioni erogate nell'anno 2023, questo UCB, nel corso del 2024, ha avviato la relativa procedura di controllo che è attualmente in corso.

- *Controllo successivo sui rendiconti delle contabilità speciali*

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024, è stato eseguito il controllo successivo relativo ai seguenti rendiconti:

- contabilità speciale n. 6284, denominata “PNRR Ministero turismo”, esercizio finanziario 2022;
- contabilità speciale n. 6284, denominata “PNRR Ministero turismo”, esercizio finanziario 2023;
- contabilità speciale n. 23211, denominata “Progetto DATES - European Data Space of Tourism”, esercizio finanziario 2023.

Al riguardo, sono state verificate analiticamente le entrate, le uscite e le singole disposizioni di pagamento, senza riscontrare criticità.

Conclusioni

In seguito alle segnalazioni dell'UCB, l'Amministrazione ha adottato, nella maggior parte dei casi, le necessarie correzioni sui provvedimenti oggetto di rilievo, conformandosi alle osservazioni e alle richieste di chiarimento formulate. Oltre ai controlli formali, l'UCB ha assicurato un supporto continuo, in via collaborativa, all'Amministrazione controllata, facilitando così la rapida risoluzione delle innumerevoli criticità riscontrate, intervenendo, sovente, anche in un momento antecedente 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. decreti di riparto	n. irregolarità
TOTALE TIPOLOGIA ATTI	134	4	305	8	46	93	4146	1	26

Il riepilogo dell'attività del 2024 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 3 della Scheda n. 1 A)”;
- 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 6 della scheda n. 1 A)";
- scheda n. 4B "Scheda relativa ai provvedimenti a cui non è stato dato corso - art. 6, comma 2 del d.lgs. n. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna 5 della scheda n. 1 A)";
- scheda n. 5 "Controllo successivo - Scheda riepilogativa";
- scheda n. 5A "Controllo successivo - Scheda riepilogativa".

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

Il Direttore Generale