



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

MASSIMARIO DEI RILIEVI ISPETTIVI

ANNO 2010

2009

2010

2011

2012



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA

SERVIZI ISPETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

MASSIMARIO DEI RILIEVI ISPETTIVI

ANNO 2010

INDICE

PREMESSA	1
ELENCO RILIEVI PER ENTI	3
AFAM (CONSERVATORI DI MUSICA E ACCADEMIE BELLE ARTI)	3
AMBASCIATA	4
AUTORITÀ PORTUALE.....	4
CAMERA DI COMMERCIO.....	5
CASA CIRCONDARIALE.....	8
CFS - COORDINAMENTO TERRITORIALE PER L'AMBIENTE.....	10
CFS - CORPO FORESTALE DELLO STATO	10
CFS - UFFICIO TERRITORIALE PER LA BIODIVERSITÀ.....	11
COMUNE - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE	11
CONSOLATO	12
DIREZIONE AEROPORTUALE ENAC.....	13
ENTE LOCALE	14
ENTE MILITARE	24
ENTE PERIFERICO DEL MIN. BENI E ATTIVITÀ CULTURALI.....	25
ENTI SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	25
INAIL	30
INPDAP	30
INPS	32
ISTITUTO DI CULTURA ITALIANO ALL'ESTERO	32
ISTITUZIONE SCOLASTICA.....	33
PREFETTURA - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE.....	35
PREFETTURA - U.T.G.....	35
PROCURA DELLA REPUBBLICA.....	38
PROVINCIA - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE	40
REGIONE - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE.....	40
SCUOLA DI FORMAZIONE DI POLIZIA PENITENZIARIA.....	41
TRIBUNALE	42
UFFICIO MOTORIZZAZIONE CIVILE	43
UNITÀ TECNICA LOCALE – MAE.....	44
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI.....	45
VIGILI DEL FUOCO.....	48
ELENCO RILIEVI PER CODICI.....	50
ADEMPIMENTI FISCALI	50
ATTIVITÀ ISTITUZIONALE.....	51

ATTIVITÀ NEGOZIALE.....	57
BILANCIO E SCRITTURE FINANZIARIE, ECONOMICHE E PATRIMONIALI.....	62
GESTIONE FINANZIARIA	70
ORDINAMENTO	70
PATRIMONIO	72
PERSONALE.....	76
GLOSSARIO DEI RILIEVI	100

PREMESSA

Con il presente documento sono stati raccolti e classificati i rilievi più significativi formulati dai servizi ispettivi di finanza pubblica nel corso dell'esercizio 2010.

L'iniziativa, innovativa per i Servizi ispettivi, è stata resa possibile grazie ad una complessa attività di raccolta dei dati e contemporanea costruzione di una organica e condivisa banca dati.

Dal punto di vista metodologico l'elaborazione del documento si è articolato nelle seguenti fasi:

1. estrazione dei rilievi più significativi dagli elenchi dei rilievi allegati alle lettere di trasmissione, all'Amministrazione o all'Ente ispezionato, delle relazioni ispettive;
2. creazione di un glossario di voci di classificazione dei rilievi articolato su quattro livelli;
3. codificazione di ogni rilievo secondo le predette voci di classificazione;
4. individuazione dei riferimenti normativi del rilievo.

Al fine di facilitare la lettura e la rintracciabilità dei rilievi sono stati predisposti due tipi di documenti che offrono diverse possibili letture sistematiche:

- il primo presenta i rilievi per enti ispezionati, disposti alfabeticamente, e ordinati per le diverse voci di classificazione;
- il secondo espone i rilievi per le voci di classificazione, ordinati alfabeticamente, oltre all'indicazione dell'ente ispezionato.

Si tratta di un primo tentativo di classificazione e catalogazione sistematica dei rilievi ispettivi dei S.I.Fi.P. suscettibile di miglioramento sia per quanto attiene alla formulazione dei rilievi che alla loro classificazione.



AFAM (CONSERVATORI DI MUSICA E ACCADEMIE BELLE ARTI)

attività negoziale - contratti in economia - beni

Omessa attestazione dell'avvenuto raffronto dei prezzi di fornitura con i parametri prezzo-qualità delle convenzioni CONSIP s.p.a., ovvero praticati nel mercato elettronico di "acquisti in rete".

Art. 26 della L. 488 del 23 dicembre 1999 e s.i.m.. (131)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio di previsione - avanzo di amministrazione

Scarsa capacità di realizzazione dei programmi di spesa stabiliti in sede di bilancio di previsione e parziale e/o mancata utilizzazione degli avanzi di amministrazione.

Art. 97 Costituzione. (127)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti

Mancata adozione del regolamento di contabilità.

DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (123)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti

Mancata adozione del regolamento di organizzazione e per la gestione del personale.

DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (124)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti

Mancata adozione del regolamento per la gestione dei beni mobili.

DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (125)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti

Mancata adozione del regolamento per la gestione dei beni immobili.

DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (126)

patrimonio - beni mobili - inventario

Mancato aggiornamento dell'inventario.

DPR 254 del 4 settembre 2002. (128)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Mancata attivazione di un sistema di rilevazione automatica delle presenze.

Art. 3, comma 83, della L. 244/2007. (130)

personale - personale contrattualizzato - dirigente/docente - orario di lavoro

Mancata vigilanza sul corretto utilizzo del registro di classe che certifica la presenza in servizio e le ore effettivamente rese dal corpo docente.

Art. 25, comma 5, del CCNL 2002/2005, sottoscritto il 16 febbraio 2005. (129)

AMBASCIATA

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - passaggi di consegne

Necessità di effettuare regolarmente i passaggi di consegne, in occasione del cambio dei responsabili della gestione amministrativa e contabile.

D.P.R. 4/09/2002, n. 254. (56)

AUTORITÀ PORTUALE

adempimenti fiscali - bollo - pagamento

Mancata apposizione dell'imposta di bollo sulle offerte presentate nelle gare di appalto.

DPR n. 642/1972, art. 2 Tariffa - Allegato A. (84)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - attuazione progetti

Eccessivi ritardi nell'utilizzazione dei fondi statali a disposizione per la realizzazione di opere infrastrutturali.

(70)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi

Mancata istituzione di un apposito albo dei beneficiari di provvidenze di qualsiasi natura a carico del bilancio dell'Ente, da rendersi accessibile gratuitamente in via telematica.

DPR 118 del 7 aprile 2000. (72)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori

Intempestiva e non accurata validazione ed approvazione del progetto esecutivo concernente la costruzione di banchine con conseguenti ritardi nella consegna e nell'esecuzione delle opere, esponendo, in tal modo, l'Ente appaltante a rivendicazioni economiche da parte dell'impresa appaltatrice dei lavori.

Artt. 47 e seguenti del DPR 554/1999. (80)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Illegittime proroghe di contratti per la fornitura di beni e di servizi.

Art. 23 della L. 62/2005 ed art. 57, comma 5 lett. b, del D.Lgs 163/2006. (79)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - copertura finanziaria

Necessità di integrale copertura finanziaria del piano triennale delle opere.

D.Lgs. 163/2006. (69)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - copertura finanziaria

Irregolare previsione della copertura finanziaria della "tassa di ancoraggio" attraverso l'utilizzo di una quota parte dell'avanzo di amministrazione.

Art. 5, comma 7 terdies, del DL 30 dicembre 2009 n. 194. (83)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto)

Mancato contenimento della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza nel limite massimo previsto dalle relative norme.

Art. 61, comma 5, del DL 112/2008, convertito nella L. 133/2008. (82)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - procedura di spesa

Impegno di somme in bilancio in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Art. 21 del Regolamento di amministrazione e contabilità interno. (81)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti

Esigenza di un apposito regolamento per la concessione di contributi che, comunque, debbono essere connessi al raggiungimento dei fini istituzionali.

Art. 12 della L. 241/1990. (71)

patrimonio - beni immobili - concessione

Rilascio di concessioni demaniali marittime senza espletamento di alcuna procedura di evidenza pubblica.

Art. 61 del D.lgs 163/2006; comunicazioni della Commissione Europea 2000/C 121 /02 del 29 apr 2000 e n. 616 del 18 ott 2007. (73)

patrimonio - beni immobili - concessione

Ritardi nella riscossione dei canoni concessori.

Art. 18 della L. 84/1994. (74)

patrimonio - beni immobili - concessione

Occupazioni di spazi demaniali in ambito portuale non legittimate da titoli concessori.

Art. 18 della L. 84/1994. (75)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Mancata adozione del regolamento interno per la corresponsione al personale tecnico degli incentivi alla progettazione.

Art. 92 del D.lgs 163/2006 (ex art. 18 della L. 109/1994). (76)

personale - personale non dipendente - consulenza

Mancata comunicazione all'anagrafe delle prestazioni, istituita presso il Dipartimento della Funzione Pubblica, degli incarichi di consulenza conferiti.

Art. 53, comma 14, del D.Lgs 165/2001. (78)

personale - personale non dipendente - consulenza

Necessità di disciplinare e pubblicizzare le procedure comparative per il conferimento degli incarichi di collaborazione.

Art. 7, comma 6 bis, del D.Lgs 165/2001; Circ. PCM - FP n. 5/2006. (77)

CAMERA DI COMMERCIO

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - registro imprese

Necessità di intensificare l'azione ordinaria di aggiornamento e "pulizia" del Registro delle imprese, attraverso la cancellazione delle ditte non aventi diritto all'iscrizione, anche al di fuori dell'attuazione di progetti specifici.

Art. 2490 c.c. D.P.R. 23/7/2004, n. 247. (43)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - attività di controllo e vigilanza - analisi di bilancio e monitora

L'esame della situazione contabile e finanziaria induce a richiamare l'attenzione della Camera

sulla necessità di una politica di gestione diretta al contenimento delle spese e all'incremento degli interventi a favore del sistema imprese della Provincia.

Art. 2 L. 29.12.93, n. 580. (33)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - gestione dei crediti

Necessità che l'Ente si attivi per recuperare i crediti vantati sia verso le imprese a titolo di diritto annuale, sia verso altri enti per lo svolgimento dei servizi in convenzione, ponendo in essere, ai sensi dell'art. 26, comma 10, del DPR n. 254/2005, tutti gli atti necessari alla più tempestiva riscossione.

Artt. 18 e 26 c. 10 del DPR 02.11.05, n. 254 (32)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - tempestività

L'esame dell'attività sanzionatoria ha evidenziato le seguenti criticità: a) necessità di una maggiore tempestività nella gestione delle varie fasi procedurali; b) necessità di richiedere al concessionario della riscossione il corretto adempimento degli obblighi di rendicontazione.

Art. 2 e 5 D. Lgs. n. 165/2001 (42)

personale - personale contrattualizzato - comparto - determinazione del fondo

Errata determinazione del fondo per il trattamento economico del personale dipendente.

CCNL del 23/12/1999; CCNL 22.2.2006; CCNL del 14/05/2007. (36)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica

L'esame delle procedure di rideterminazione delle dotazioni organiche ha evidenziato le seguenti criticità: 1) insufficiente verifica degli effettivi fabbisogni di personale; 2) mancata individuazione delle singole posizioni economiche delle aree funzionali relative alla complessiva dotazione organica; 3) individuazione delle sole categorie di accesso successivamente coperte mediante progressioni verticali.

artt. 1 e 6 Dlgs 30/03/01, n. 165; Lett. Circ.PCM – Dip. Funzione Pubblica 11/04/03 n. 2125-15; art. 3 c. 116 e 117 L. 24/12/07 n. 244; Cass. Sez. Unite 15/10/03, n. 15403. (34)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressioni verticali

L'esame delle procedure adottate per l'attuazione delle progressioni verticali ha evidenziato le seguenti criticità: 1) mancata predeterminazione delle modalità di svolgimento delle prove selettive e dei requisiti di partecipazione; 2) mancata previsione ed attuazione di un sufficiente numero di procedure di reclutamento dall'esterno; 3) mancato rispetto dei limiti di spesa fissati dalle leggi finanziarie; 4) conseguente irregolarità dei provvedimenti di approvazione delle graduatorie e di assunzione del personale.

art. 4 CCNL del 31.3.1999; art. 6 Dlgs 30/03/01, n. 165; art. 3 L. 24/12/07, n. 244; C.Cost. sent. 194/2002. (35)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

I provvedimenti amministrativi adottati dall'Ente in materia di contrattazione decentrata sono privi di indicazioni che consentano di ricostruire con certezza l'iter giuridico e i dati contabili utilizzati per la determinazione delle singole voci di calcolo. Necessità che gli atti contengano elementi che garantiscano la tracciabilità dei dati e delle informazioni utilizzate.

Principi generali di buona amministrazione. (28)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Necessità che le relazioni illustrative tecnico finanziarie allegate ai CCDI siano complete di tutte le informazioni normative e contabili atte a consentire una compiuta certificazione degli oneri da parte dell'organo di controllo.

Art. 5 CCNL 01/04/99; art. 40, co. 3, DLgs 30/03/01, n. 165 testo ante Dlgs 150/2009 (ora 40bis). (29)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Impropria contabilizzazione nel fondo per il trattamento accessorio dei dirigenti, anni 2006, 2007 e 2008, delle risorse aggiuntive di cui all'art. 26, comma 3 del CCNL 23/12/99, in assenza dei presupposti previsti dal contratto stesso con conseguente stabilizzazione di risorse variabili.

CCNL 23/12/99 personale dirigente Autonomie locali. (31)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Avvenuta stabilizzazione per l'anno 2004 delle risorse aggiuntive di cui all'art. 26, comma 3 del CCNL 23/12/99, in assenza dei presupposti previsti dal contratto.

CCNL 23/12/99 personale dirigente Autonomie locali. (30)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

L'esame delle procedure di costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti, ha evidenziato le seguenti criticità: 1) incremento delle risorse del fondo senza adeguata specificazione e/o illustrazione dei nuovi servizi attivati o dei processi di riorganizzazione attuati, ovvero con l'indicazione degli stessi servizi dell'annualità precedente; 2) mancata adozione di criteri, parametri e/o indicatori per la quantificazione delle risorse destinate al fondo ai sensi dell'art. 26 c. 3 CCNL 99; 3) mancata specificazione, per diverse annualità, dei compensi dei dirigenti affluiti nelle risorse del fondo in ossequio al principio di onnicomprensività ed omessa distinzione delle quote destinate alla retribuzione di posizione e di risultato; 4) mancata riduzione del fondo in conseguenza del contemporaneo aumento della retribuzione tabellare sancita dall'art. 1, comma 3, lett. e, CCNL 12/2/2002.

Art. 26, c. 3 e art. 32 CCNL 23/12/1999; Art. 1, c. 3 lett. e) CCNL 12/2/2002. (40)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Irregolarità varie nella determinazione delle risorse destinate alla retribuzione di risultato con particolare riferimento alla previsione di acquisizione degli incentivi di cui all'art. 18 della legge 11.02.94, n. 109.

art. 32, c. 2 lett a, CCNL 23/12/99; CdS Adunanza plen. Sent. N. 13 del 11/12/06. (39)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

La determinazione delle retribuzioni di posizione del personale dirigente è stata operata con riferimento a situazioni personalizzate e non a parametri oggettivi di pesatura e individuazione del valore delle singole funzioni e responsabilità connesse all'organizzazione dell'ente.

Consiglio di Stato, Sez. V, 30 marzo 2005 n. 1346. (38)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Errata determinazione del fondo per il trattamento economico dei dirigenti con particolare riferimento alle risorse di cui all'art. 26 c. 3 del CCNL 23/12/99. Necessità di rimodulazione degli importi.

CCNL del 23/12/1999; CCNL 22.2.2006; CCNL del 14/05/2007. (37)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento giuridico

Necessità che la "complessità" delle strutture organizzative dichiarata al fine del superamento del valore massimo della retribuzione di posizione dei dirigenti sia supportata da un'analisi basata su criteri e parametri oggettivi di valutazione, che tengano conto del posizionamento degli indicatori di efficienza e qualità dei servizi di cui all'art. 35 ultimo comma del DPR 2,11,05, n. 254.

Art. 27, c. 5 CCNL 23/12/1999 Artt. 8 e 35 D.P.R. 254/2005 Art. 7 CCNL 14/05/2007. (41)

CASA CIRCONDARIALE

attività negoziale - contratti in economia - lavori

Mancata nomina da parte della Casa di reclusione del responsabile del procedimento in occasione delle singole procedure di affidamento ed esecuzione dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture.

Art. 5, L. 7.8.1990, n. 241; Artt. 2, comma 3 e 10, D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (267)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - agente contabile - conti giudiziali

Mancata presentazione dei conti giudiziali relativi alle quote mantenimento detenuti e ritardi nella presentazione dei rendiconti.

Artt. 569 e 639 del R.D. 16.5.1920, n. 1908. (263)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - recupero crediti

Ritardi nel versamento delle quote di mantenimento detenuti ed eccessivo ricorso ai pagamenti in contanti. Esigenza di procedere al recupero dei crediti anche con riferimento alle situazioni debitorie pregresse e non al solo mese di riferimento.

Art. 346, comma 2, R.D. 23.5.1924, n. 827; Art. 24, L. 26.7.1975, n. 354; Art. 56, D.P.R. 30.6.2000, n. 230. (273)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - recupero crediti

Ritardi e disfunzioni nella gestione delle procedure di recupero dei crediti per spese di mantenimento ed esigenza di monitorare detta procedura, mediante controlli sull'operato del concessionario.

Art. 212, comma 2, e Art. 213, D.P.R. 30.5.2002, n. 115; Artt. 19 e 20, comma 1 bis, D.Lgs. 13.4.1999, n. 112; Circolare D.A.P. – Direzione Generale per il bilancio e la contabilità – n. 3586/6036 del 9.7.2003. (274)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - versamenti

Necessità di versare alla Cassa Depositi e Prestiti la parte del Fondo detenuti che risulta eccedente rispetto al fabbisogno del fondo stesso.

Art. 57, comma 10, D.P.R. 30.6.2000, n. 230; Circolare della Direzione Generale Il P.P. del Ministero della Giustizia del 4.11.1983. (275)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - imputazione

Irregolare gestione del cap. 1761 (mantenimento detenuti) le cui risorse vengono in parte utilizzate per spese inerenti ad altri capitoli.

Art. 5, L. 5.8.1978, n. 468. (266)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - imputazione

Irregolare imputazione di una spesa all'esercizio suppletivo anziché al pertinente capitolo dell'esercizio successivo.

Art. 61 del R.D.18.11.1923, n. 2440. (261)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - imputazione

Indebito acquisto, con i fondi di bilancio, di beni e di forniture per la gestione spaccio non coerenti con le finalità istituzionali.

Art. 18 del D.P.C.M. 30.4.1997. (265)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - verifiche cassa

Errato deposito nella cassa corrente di documenti contabili da custodire, invece, nella cassa di riserva ed irregolare effettuazione delle previste verifiche di cassa trimestrali.

Artt. 653, 668, e 695 comma 5, R.D. 16.5.1920, n. 1908. (262)

ordinamento - organizzazione dei servizi e delle strutture – case circondariali

Violazione dell'obbligo di provvedere tempestivamente alle iscrizioni e alle variazioni anagrafiche dei detenuti, anche ai fini delle cancellazioni delle quote capitarie dagli elenchi dei medici di base.

Art. 7, D.P.R. 30.4.1989, n. 223. (259)

ordinamento - organizzazione dei servizi e delle strutture - responsabile del procedimento

Mancata individuazione del responsabile dell'istruttoria e del procedimento.

Art. 5, L. 7.8.1990, n. 241. (258)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini

Mancata attivazione, nell'esercizio 2009, del nuovo sistema SIGMA-DAP, per la gestione della contabilità del materiale.

Circolare R.G.S. n. 30 del 30.10.2009; Circolare D.A.P. n. 35828/2009. (268)

patrimonio - beni mobili - scritture inventariali

Mancato aggiornamento delle scritture contabili relative ai beni mobili.

Artt. 20-34, R.D. 23.5.1924, n. 827; Artt. 673-683, R.D. 16.5.1920, n. 1908; Circolari R.G.S. nn. 88/1994, 42/2004 e 4/2010. (269)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento giuridico

Mancata emanazione del provvedimento di attribuzione dell'incarico dirigenziale al Direttore della Casa Circondariale e del relativo contratto individuale di lavoro.

Art. 19, comma 2, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (271)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - mansioni

Utilizzo del personale appartenente al Corpo della Polizia Penitenziaria in mansioni non riconducibili ai servizi d'istituto.

Art. 5, L. 16.12.1990, n. 395. (256)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - mansioni

Opportunità di procedere ad una valutazione di congruità circa l'impiego di personale appartenente alla Polizia Penitenziaria nella gestione dello spaccio interno.

Art. 2, comma 1, D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art 18, DPCM 30.4.1997. (272)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Indebito computo nell'orario di servizio del tempo di consumazione dei pasti, presso la mensa obbligatoria, da parte del personale di Polizia Penitenziaria.

Art. 8, comma 1, D.Lgs. 8.4.2003, n. 66; Dipartimento R.G.S.-IGOP, nota prot. n. 78935 del 13.6.2005.

personale - personale non contrattualizzato - comparto - pianta organica

Mancata ridefinizione periodica delle piante organiche del personale di polizia penitenziaria.

Art. 6, D.Lgs. vo 30.3.2001, n. 165; Art. 34, L. 27.12.2002, n. 289; Art. 1, comma 93, L. 30.12.2004, n. 311. (254)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio
Mancato assoggettamento ad IRPEF delle somme liquidate oltre quota esente per i rimborsi forfettari dei pasti non consumati e di quelli omnicomprendivi giornalieri.
Art. 24, commi 8-11, D.P.R. 11.9.2007, n. 170; Art. 51, comma 2, lett. c) e comma 5, D.P.R. 22.12.1986, n. 917; Risoluzioni Agenzia delle Entrate n. 41/E del 30.3.2000, n. 153/E del 15.12.2004 e n. 143/E del 13.5.2002. (257)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio
Generalizzata erogazione del F.E.S.I. (Fondo Efficienza Servizi Istituzionali) a tutto il personale del Corpo di Polizia Penitenziaria sulla base della mera presenza in servizio e non sulla base di criteri selettivi.
Art. 15, comma 3, D.P.R. 18.6.2002, n. 164. (260)

personale - personale non contrattualizzato-comparto - distacco e comando
Necessità di verificare la permanenza delle esigenze di servizio per il personale in posizione di distacco, comando ed assegnazione temporanea.
Art. 97 Costituzione; Art. 6, D.Lgs. vo 30.3.2001, n. 165 ; Art. 7, D.P.R. 16.3.1999, n. 254; Cass. Civile, Sez. Lavoro, n. 2655 del 18.4.1993. (255)

CFS - COORDINAMENTO TERRITORIALE PER L'AMBIENTE

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-spese - procedure di spesa
L'esame delle spese effettuate ha evidenziato: a) procedure di attribuzione di fondi del Parco al coordinatore del CTA con la conseguente assunzione di responsabilità contabili, tipiche del funzionario delegato, non supportate da sufficienti sistemi di gestione e rendicontazione; b) la gestione di fondi destinati al personale (straordinario e missioni) in assenza di procedure che assicurino la corretta erogazione delle competenze e delle conseguenti trattenute previdenziali e fiscali.
art. 57 e 58 R.D. 19.11.23, n. 2440. (26)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - orario di lavoro
Mancata predisposizione di un sistema univoco di rilevazione e controllo delle presenze che garantisca a) il rispetto dell'orario di servizio; b) la corretta erogazione del compenso per lavoro straordinario; c) la corretta erogazione del buono pasto.
art. 7 comma 5 Dlgs 31.03.2001, n. 165; art. 9 legge 30.12.91, n. 412; art. 22 c. 3 L. 23.12.94, n. 724. (27)

CFS - CORPO FORESTALE DELLO STATO

patrimonio - beni immobili - concessione
Necessità di riscuotere le indennità per l'occupazione delle foresterie per le quali non sono applicabili i criteri per la concessione degli alloggi di servizio a titolo gratuito.
Principi generali di buona gestione amministrativa e contabile del patrimonio immobiliare. (21)

patrimonio - beni immobili - locazione passiva
Necessità di regolarizzare il contratto di locazione dei locali adibiti a sede di un Comando Stazione CFS , nonché di iniziative volte ad emanare il decreto di riconoscimento del debito relativo all'occupazione, senza titolo, dell'immobile.

Principi generali di buona amministrazione. (22)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

L'esame della gestione del personale ha evidenziato: a) l'assenza di un sistema di rilevazione automatico delle presenze; b) assenza di attestazione, da parte dei comandanti degli uffici periferici, della preventiva autorizzazione all'effettuazione dello straordinario.

Art. 3 comma 83 L. 24.12.07, n. 244. (19)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

L'indennità di "alta quota" risulta erogata a tutto il personale del CFS che svolge servizio nei comandi stazione la cui giurisdizione comprende territori, anche limitati, al di sopra dei 700 metri sl. L'estensiva interpretazione data alla norma comporta l'erogazione dell'indennità a personale

in servizio presso stazioni il cui territorio è ubicato in comuni al di sotto dell'altitudine indicata ed indipendentemente dallo svolgimento di attività di controllo. Necessità di interventi atti a garantire una interpretazione più aderente alla ratio della norma.

Art. 12 c. 4 DPR 18/06/02, n. 164; Art. 1 e 2 D.lgs 30/03/01, n. 165; Principi generali di buona amministrazione. (20)

CFS - UFFICIO TERRITORIALE PER LA BIODIVERSITÀ

patrimonio - beni immobili - concessione

Necessità di redigere un dettagliato verbale di consegna all'atto dell'immissione del concessionario nella disponibilità del bene, nonché del rinnovo della concessione.

Principi generali di buona amministrazione. (25)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - rapporti a tempo determinato

Necessità di una corretta gestione dei criteri e delle modalità di assunzione del personale a tempo determinato, nonché delle procedure di controllo dell'esecuzione delle prestazioni lavorative.

Art. 7, co. 5 del D.Lgs. 31/03/2001, n. 165. (24)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Corresponsione dell'indennità per servizi esterni in assenza di formali ordini di servizio, nonché irregolarità varie in ordine ai presupposti di erogazione del compenso.

D.P.R. 05/06/90, n. 147; art. 9, co. 1 del D.P.R. 31/07/95, n. 395 e successive modifiche. (23)

COMUNE - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi

Omesso rispetto delle modalità di erogazione del "buono contributo".

Art. 10, comma 2 dell'O.M. n. 905 del 17.2.1987. (205)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi

Utilizzo fondi dell'ordinanza 230/1984 in assenza di autorizzazione del Dipartimento della Protezione Civile.

Art. 2 O.M. n. 2473 del 19.11.1996. (204)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori

Redazione della certificazione di regolare esecuzione in luogo del prescritto certificato di collaudo.

Art. 28 L. 11.2.1994 n. 109 e s.m.i.; Art. 141, p. 5, D.Lgs 12.4.2006 n. 163. (212)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - aggiudicazione

Illegittima aggiudicazione della gara per affidamento lavori ad una impresa non qualificata alla esecuzione dei lavori pubblici nella categoria d'opere prevista.

Art. 95, D.P.R 554 del 21.12.1999. (192)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Immotivata ritardata consegna dei lavori in assenza di regolare contratto e mancata motivazione in ordine alle interruzioni dei lavori.

Decreto legislativo 12.4.2006, n. 163. (210)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Assenza di adeguata pubblicità alla gara d'appalto.

Art. 29, L.109 dell'11.02.1994, come trasfuso nel Codice dei Contratti di cui al D.Lgs. n.163 del 12.04.2006. (198)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - contabilità speciale

Parziale inadempimento dell'obbligo di presentazione dei conti amministrativi e giudiziali alla Delegazione regionale della Corte dei conti, nonché delle relazioni semestrali e dei prospetti riepilogativi relativi alla gestione dei fondi ricevuti al Dipartimento della Protezione Civile.

Art. 6 OM 2383 del 13.6.1994; art. 13 legge 28.10.1986, n. 730 OM 2473/1996. (193)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi

Errata contabilizzazione disponibilità residue in bilancio in assenza dell'individuazione di fondi vincolati nella composizione dell'avanzo di amministrazione.

Art. 162, comma 1 D.lgs. 267/2000 veridicità e attendibilità del bilancio; Art. 187 comma 1 D.lgs. 267/2000. (207)

personale - personale non dipendente - consulenza

Violazione della normativa in materia di affidamento incarico professionale esterno, in particolare: a) mancata ricognizione delle professionalità interne ed assenza di dimostrazione giustificativa della necessità del ricorso a professionalità esterne; b) mancata stipula di contratto o convenzione; c) assenza di pubblicità in ordine alla necessità di conferimento.

Art. 7, comma 6, D. Lgs. 30.03.2001, n. 165; Art. 17, L. 109 dell'11.02.1994; Art. 62, DPR 554 del 21.12.1999; Art. 53, comma 14, D.Lgs. 165 del 30.03.2001 ed integrazioni di cui all'art. 34, comma 2; D.L. 223 del 4.07.2006, convertito in legge 248 del 4.8.2006. (203)

CONSOLATO

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi

Esigenza di vigilare sulla correttezza dei dati riportati nei bilanci presentati al MAE dagli enti beneficiari di contributi, confrontandoli con quelli redatti secondo la normativa locale.

(57)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - accertamento

Necessità di linee guida uniformi al fine di stabilire la corretta applicazione delle tariffe sugli

atti notarili.
(59)

DIREZIONE AEROPORTUALE ENAC

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie

Insoddisfacente controllo, in contrasto con la normativa, sulle subconcessioni rilasciate dal gestore totale.

Circolare ENAC EAL-06 del 15 maggio 2001; circolare ENAC APT-20 del 16 gennaio 2006. (135)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie

Mancato controllo sulle procedure di determinazione del canone annuo e sui versamenti effettuati dalla Società di gestione aeroportuale.

Nota ENAC n. 108911/29.8.2001; nota ENAC n. 10165/22.4.2005; convenzione. (134)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie

Assenza di attività ispettiva in materia di "carta dei diritti e qualità dei servizi"; problematiche varie nella gestione dei reclami dei passeggeri.

Circolare ENAC APT 12 del 2 maggio 2002. (133)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie

Carente volume, rispetto alla programmazione, delle ispezioni "SAFA", d'importanza fondamentale per la sicurezza dei voli, per insufficienza di organico.

Direttiva 2008/49/CE; D.Lgs 118/2009; Circolare ENAC GE.03. (132)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di vigilanza

Mancata redazione del verbale relativo al passaggio di consegna dei beni mobili.

(136)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica

Omessa definizione della dotazione organica della DA ed incremento dell'organico del personale in misura non coerente con il volume delle attività svolte.

(137)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Illegittima corresponsione di indennità di trasferimento.

art. 66, comma 1, del CCNL - personale dirigente sottoscritto il 1° agosto 2006. (139)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Illegittima corresponsione di rimborsi per spese di alloggio.

Art. 65 del CCNL - personale dirigente sottoscritto il 1° agosto 2006. (138)

DIREZIONE MARITTIMA - CAPITANERIA DI PORTO

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - fondo scorta

Giacenza di fondo scorta, su di un c/corrente postale, superiore a quella massima prevista.

Art. 15, comma 2, DPR 367/1997. (68)

patrimonio - beni immobili - concessione

Ritardi nell'adeguamento del canone di alloggi demaniali.

DM 28 settembre 2010 n. 414; Dm 1° dicembre 2004 n. 328. (61)

patrimonio - beni immobili - scritture

Necessità di una maggiore e completa utilizzazione del Sistema Informativo del Demanio marittimo da parte di tutti gli uffici interessati e di un aggiornamento dello stesso.

Art. 2, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001. (60)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di custodia

Erronea procedura di presa in carico di beni inventariali.

Art. 7 DPR 254 del 4 settembre 2002. (63)

patrimonio - beni mobili - gestione carburanti e lubrificanti

Effettuazione di rifornimenti di combustibile senza l'utilizzo degli appositi buoni di autorizzazione al prelevamento del combustibile da emettersi dal Funzionario delegato.

Art. 5, comma 2, DPR 384/2001; Art. 11, comma 13, D.Lgs 163/2006. (64)

patrimonio - beni mobili - gestione carburanti e lubrificanti

Mancata annotazione nel registro di facile consumo del carico e dello scarico di carburanti, lubrificanti e materiale di ricambio.

Art. 22 DPR 254 del 4 settembre 2002; Circolare MEF-IGF- n.10 del 10 febbraio1997. (62)

ENTE LOCALE

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - trasmissione documenti a ente vigilante

Omessa trasmissione, con cadenza semestrale, al Dipartimento della Funzione Pubblica dei dati relativi agli incarichi retribuiti ai dipendenti e collaboratori esterni.

Art. 1, comma 127, della legge 662/96, nonché art. 53 – c. 14 D.Lgs.165/2001. (182)

attività negoziale - contratti in economia - lavori

Anomalie varie nell'affidamento di incarichi di progettazione con particolare riferimento alla mancata stipulazione del contratto di prestazione d'opera, per il quale la legge prevede la forma scritta ad substantiam.

Art. 90 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (337)

attività negoziale - contratti in economia - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito affidamento in via diretta di appalti di lavori

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (340)

attività negoziale - contratti in economia - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito frazionamento degli appalti di lavori.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (341)

attività negoziale - contratti in economia - servizi

Anomalie varie nell'affidamento di incarichi di progettazione con particolare riferimento alla mancata effettuazione di una reale ricognizione delle risorse presenti all'interno dell'Ente ai fini della verifica dell'assenza/indisponibilità di idonee professionalità.

Art. 90 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (336)

attività negoziale - contratti in economia - servizi - aggiudicazione

Anomalie varie nell'affidamento di incarichi di progettazione con particolare riferimento all'irregolare ricorso all'affidamento diretto, per gli incarichi sotto i 20.000 euro, in assenza di una specifica previsione nel vigente regolamento per la disciplina dei contratti.

Art. 90 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (335)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento al mancato rispetto dei termini fissati per le varie fasi delle procedure relative all'esecuzione dei lavori pubblici.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (344)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento alla mancata applicazione di predeterminati criteri di selezione delle ditte e di rotazione degli incarichi.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (338)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito utilizzo di procedure negoziate per l'aggiudicazione di lavori in assenza di presupposti.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (339)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito affidamento in via diretta di incarichi di progettazione.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (343)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento alla mancata applicazione di penali per il ritardo dei lavori.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (345)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito affidamento in via diretta di appalti di forniture e servizi

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (342)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - attività di controllo e vigilanza - controlli delle procedure amministrative

Mancata pubblicazione degli elenchi dei collaboratori destinatari degli incarichi nelle banche dati dell'Amministrazione Pubblica per i quali è stata omessa la sottoposizione degli atti di spesa all'esame dei revisori e il conseguente invio alla Corte dei conti

Circolari Funzione Pubblica n. 4 del 15 giugno 2004 e n. 5 del 21 dicembre 2006; Circolare Ministero del Lavoro n. 1 dell'8 gennaio 2004. (181)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - controllo di gestione

Omessa attuazione del controllo di gestione.

Art. 196 del Dlgs. 18/08/2000, n. 267; art. 64 del Regolamento del Comune. (180)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - procedure di spesa

Illegittimo ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese non qualificabili come d'investimento, bensì quali attività di manutenzione ordinaria

Art. 119, comma 6, della Costituzione; Art. 202 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 30, comma 15, della L. 27.12.2002, n. 289; Art. 3, comma 18, della L. 24.12.2003, n. 350. (334)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto)

Violazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale nel periodo 2007-2009.

Art. 1, comma 557, della Legge n. 296 del 2.12.2006; Art. 76, comma 7, del D.L. n. 112 del 25/6/2008 convertito in L. 133 del 6.8.2008. (169)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto)

Mancata determinazione del limite massimo di spesa annua per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Art. 3 comma 56 della legge 24/12/2007 n. 244 (legge finanziaria 2008). (170)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto)

Mancato rispetto delle disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale dettate dalle ultime leggi finanziarie.

Art. 1, comma 198, della L. 23.12.2005, n. 266; art. 1, comma 557, della L.27.12.2006, n. 296 e succ. mod.. (310)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - mutui - cassa depositi e prestiti

Mancata attivazione delle procedure di estinzione, devoluzione o somministrazione da parte della Cassa depositi e prestiti, in relazione ai mutui con importi residui da erogare

Artt. 5 e 10 del Decreto Ministero del Tesoro, Bilancio e P.E. del 7.1.1998. (333)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti

Mancata definizione del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi contenente le linee fondamentali di organizzazione degli Uffici e la titolarità dei medesimi.

Art. 2, comma 1, D.Lgs. 165/2001; Art. 7 D.lgs. 267/2000. (190)

ordinamento - organi - indennità

indebita erogazione di compensi al personale politico, in violazione del principio di onnicomprensività.

Art. 82, comma 7 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267. (311)

personale - personale non dipendente - consulenza

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento: alla carenza dei requisiti richiesti dalla normativa per tali tipologie di incarichi: certificazione del Servizio finanziario attestante il rispetto del limite di spesa, parere del Collegio dei revisori e trasmissione alla Corte dei conti.

Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173. della legge 23.12.2005, n. 266. (325)

personale - personale contrattualizzato - comparto - assunzioni/valutazioni

Illegittima effettuazione di progressioni verticali in assenza della dovuta programmazione triennale ed in violazione del principio costituzionale dell'adeguato accesso dall'esterno.

Artt. 3 e 97 della Costituzione; Art. 4 del CCNL 31.3.1999; Art. 35, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Parere del 9.11.2005 del Consiglio di Stato, Commissione speciale del pubblico.

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica

Inosservanza dei principi e delle disposizioni, in materia di rideterminazione della dotazione organica, nell'adozione dei correlati provvedimenti per l'anno 2010.

Art. 39 legge 27 dicembre 1997; Art. 91 D.lgs. 267 del 18.08.2000; Art. 1, commi 93 e 98 della L. 311 del 30.11.2004 (Finanziaria 2005) DPCM 15/2/2006. (168)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressione orizzontale

Irregolarità nell'impiego delle risorse: a) per progetti di produttività destinati al Corpo dei VV.UU.; b) per l'attribuzione generalizzata di progressioni orizzontali a tutto il personale in servizio.

CCNL 1/04/99, art. n. 17, comma 2, lett. a); CCNL 1/04/99, art. n. 17, comma 2, lett. b). (184)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressione verticale

Inosservanza dei vincoli posti in materia di assunzione di personale e mancato rispetto del principio di adeguato accesso dall'esterno, nelle procedure di progressione verticale e di stabilizzazione.

Legge 289 del 27/12/2002 (Finanziaria 2003) e DPCM 12/11/2003; Corte Costituzionale, sentenze nn. 194 del 6/5/2002 e 205 del 6/7/2004. (188)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento al mancato rispetto delle condizioni (miglioramento dei servizi esistenti ovvero incremento stabile delle dotazioni organiche) previste dalla normativa contrattuale per l'incremento delle risorse decentrate ai sensi dell'art. 15, comma 5, del CCNL 1.4.1999.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999; Art. 4 del CCNL 22.01.2007. (304)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancata decurtazione del fondo in misura pari agli oneri derivanti dalla riclassificazione del personale previsto dal CCNL 31.3.1999.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (305)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'indebito consolidamento tra le risorse decentrate delle somme inserite sulla base dell'art. 4, comma 2, del CCNL 09.05.2006, le quali, invece, avrebbero dovuto essere utilizzate nel solo anno di riferimento.

Art. 4 del CCNL 09.05.2006. (306)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'errata quantificazione delle risorse aggiuntive da inserire nel fondo quale quota parte dei risparmi da part time.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (307)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale,

con particolare riferimento all'illegittimo inserimento delle risorse aggiuntive previste dall'art. 8, commi 2 e 3, del CCNL 11.04.2008, il quale prevede, come preconditione, il rispetto delle norme del patto di stabilità e di quelle sul contenimento delle spese di personale
art. 8 del CCNL 11.4.2008. (308)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

gravi irregolarità relative alle procedure di stabilizzazione, con particolare riferimento alla carenza dei requisiti richiesti dalla normativa, con particolare riferimento all'assenza di un previo rapporto di lavoro con l'Ente e alla violazione del principio costituzionale dell'adeguato accesso dall'esterno.

Art. 1, comma 558, della L. 27.12.2006, n. 296; Art. 3, commi 90 e 94, della L. 24.12.2007, n. 244.

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima corresponsione ad alcune unità di personale appartenenti al corpo della Polizia municipale, nell'ipotesi di effettuazione di turnazioni in giorno festivo, del compenso per lavoro straordinario ex art. 24 del CCNL 14.9.2000, anziché dell'indennità di turno maggiorata ex art. 22 dello stesso CCNL, con conseguente aggravio di spesa a carico dell'Ente.

Artt. 13 e 17 D.P.R. 268/87; Artt. 22, comma 5, e 24, comma 2, del CCNL 14.9.2000. (314)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Indebita corresponsione di compensi per progetto condono edilizio.

Art. 32, comma 40 del D.L. n. 269/2003, convertito con Legge n. 326/2003. (185)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancata trasmissione all'ARAN dei contratti decentrati.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2011. (300)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Corresponsione di somme al Segretario Generale e al titolare di posizione organizzativa per compenso di presidenza del nucleo di valutazione, in violazione del principio di onnicomprensività.

Art. 10 CCNL 31 marzo 1999; Consiglio di Stato – parere commissione speciale per il pubblico impiego del 4/5/2005 - Art. 41, c. 6, del CCNL16-05-2001.- Art. 24, c. 3, del d.lgs. n. 165 30/3/2001. (177)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'inserimento delle risorse ex art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL 1.4.1999 (c.d. sponsorizzazioni) in mancanza della necessaria previsione regolamentare che disciplini le percentuali ed in misura superiore alle somme incassate dai privati ai quali è stato reso il servizio.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999; Art. 4 del CCNL 22.01.2006. (303)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'omessa decurtazione delle risorse decentrate a seguito del trasferimento del personale ATA

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (302)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'indebito inserimento tra le risorse variabili dell'incremento

previsto dall'art. 15, comma 2, del CCNL 1.4.1999, pari all'1,2% del monte salari dell'anno 1997, in carenza del preventivo accertamento, da parte del servizio di controllo interno o del nucleo di valutazione, delle effettive disponibilità di bilancio create a seguito di processi di razionalizzazione o riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall'ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (301)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Attribuzione generalizzata dei compensi di produttività ai messi notificatori.

Art. 6 CCNL del 31/03/1999; Art. 54 CCNL 14/9/2000. (189)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Mancata riduzione delle risorse del fondo per il trattamento accessorio del personale a seguito del trasferimento del personale ATA allo Stato e del passaggio di alcuni dipendenti alla società partecipata.

Art. 15 comma 1, lett. l) CCNL 1/4/1999. (187)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittimo incremento delle risorse del fondo: a) per assenza della condizione di incremento della dotazione organica dell'Ente; b) per mancanza dei presupposti previsti per il finanziamento del trattamento accessorio del personale contrattista.

Art. 15, comma 5 CCNL 31/3/1999. (176)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittimità ed irregolarità nella costituzione del fondo nella erogazione risorse destinate al trattamento accessorio del personale dell'Avvocatura Comunale, in particolare : a) mancata imputazione al fondo delle relative risorse; b) indebita corresponsione di compensi per mancanza di fissazione di adeguati e precisi parametri di valutazione.

Comma 1, lett. k art. 15 CCNL 1/4/99; comma 3, art. 31 CCNL 22/01/2004; CC Sez. Regionale di Controllo , parere n. 2 del 27/3/2007. (186)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima attribuzione dell'indennità di rischio a favore di tutto il personale anziché, come previsto dalla legge, ai soli soggetti esposti in maniera continua e diretta a rischi pregiudizievoli per la salute e per l'integrità personale.

Art. 17, comma 2, lett. d) del CCNL 1.4.1999; Art. 37 del CCNL 14.9.2000. (309)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancata sottoscrizione di accordi annuali relativi alla destinazione del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2005. (294)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento al sistematico ritardo nella conclusione delle procedure di contrattazione che ha determinato un difetto di programmazione circa l'utilizzo delle risorse

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2004. (293)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'assenza dell'autorizzazione alla sottoscrizione da parte della Giunta comunale.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2006. (295)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'assenza dell'autorizzazione alla sottoscrizione da parte della Giunta comunale.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2007. (296)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'illegittima partecipazione di personale politico (Sindaco o suo rappresentante) alla delegazione trattante di parte pubblica, in violazione del principio di distinzione tra i compiti affidati agli organi politici e l'attività di gestione affidata alla struttura amministrativa.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2008. (297)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Indebita erogazione a dipendenti di compensi (rientro pomeridiano e utilizzazione di videotermini) non previsti da alcuna norma contrattuale.

Art. 2, c. 3, d.lgs. 165/01. (172)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancanza dell'apposita relazione illustrativa tecnico finanziaria.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2009. (298)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'assenza del prescritto parere del Collegio dei revisori, avente ad oggetto, oltre alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, anche il rispetto delle norme dei contratti collettivi nazionali in ordine alla composizione ed all'utilizzo del fondo.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2010. (299)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Inosservanza delle procedure formali previste dalla disciplina legislativa e contrattuale per la CCDI, in particolare: a) mancata sottoscrizione di accordi annuali relativi alla destinazione del fondo per il trattamento accessorio; b) assenza di parere del collegio dei revisori; c) mancata trasmissione all'Aran del testo contrattuale.

Art. 5 CCNL 1/4/1999; art. 4 CCNL 22/1/2004; art. 40, comma 3 D.Lgs. 165/2001. (175)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Attribuzione del compenso della produttività collettiva ex art. 17 lett .a) del CCNL 1.4.1999 in assenza di un sistema di rilevazione degli effettivi incrementi di produttività e di miglioramento quali-quantitativo dei servizi.

art.37 CCNL22.1.2004 (ex art. 18 CCNL 1.4.1999). (173)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico fondamentale

Carenza di motivazione e di esplicito riferimento alla sussistenza di obiettive, particolari ed eccezionali esigenze di servizio, nei provvedimenti di attribuzione temporanea di mansioni superiori.

Art. 52, comma 2, D.Lgs. 165 del 30 marzo 2001. (179)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - rapporti a tempo determinato

Illegittimità varie nel conferimento di incarichi dirigenziali a tempo determinato ex art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (TUEL), con particolare riguardo al mancato requisito della laurea ed

alla violazione del limite quantitativo previsto dall'art. 19, comma 6 del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165.

Artt. 3, 97 e 98 della Costituzione; Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 19, commi 6, 6 bis e 6 ter, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (323)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - rapporti a tempo determinato

Attribuzione di incarichi dirigenziali a tempo determinato in misura percentuale superiore a quella prevista dalle norme vigenti.

Art. 110, comma 1, del decreto legislativo del 18/8/2000 n. 267; Art. 19 del decreto legislativo del 30/3/2001 n. 165; Corte Costituzionale sentenza 11/1/2010, n. 9. (178)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Erogazione di competenze retributive accessorie (retribuzione di posizione ed indennità di risultato) in misura eccedente le disponibilità del fondo per i dirigenti.

Artt. 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999. (291)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Indebita erogazione di emolumenti retributivi a favore del Direttore generale, del Segretario e del Vice segretario generale, con particolare riferimento alla corresponsione di somme al Direttore Generale in violazione del principio di onnicomprensività, ovvero in eccedenza rispetto al limite massimo.

Art. 32 del CCNL 23.12.1999; Art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 41 del CCNL 16.5.2001; Art. 25 del CCNL 22.2.2006. (321)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Illegittimo incremento delle risorse decentrate in difetto dei presupposti, richiesti dalla normativa contrattuale, dell'effettiva attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza.

Art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999. (289)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Illegittima corresponsione ai dirigenti di emolumenti aggiuntivi alla normale retribuzione accessoria, in violazione del principio di onnicomprensività.

Art. 33 del CCNL 10.4.1996; Art. 32 del CCNL 23.12.1999; Art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (320)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Illegittimo incremento delle risorse decentrate sulla base dell'art. 26, comma 4, del CCNL 23.12.1999, in mancanza della necessaria intesa tra le parti contrattuali.

Art. 26, comma 4, del CCNL 23.12.1999. (290)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento alla mancata sottoscrizione di accordi decentrati relativi alla destinazione del fondo.

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2002. (317)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Violazione del principio di onnicomprensività del trattamento economico del personale dirigente.

Art. 32 del CCNL 23.12.1999; art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (292)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della

dirigenza, con particolare riferimento alla mancata quantificazione del fondo per l'erogazione della retribuzione di posizione e dell'indennità di risultato.
Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999. (315)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Indebita erogazione di emolumenti retributivi a favore del Direttore generale, del Segretario e del Vice segretario generale, con particolare riferimento all'illegittima attribuzione di un aumento della retribuzione di posizione, per effetto dell'errata applicazione della c.d. clausola del galleggiamento.

Art. 32 del CCNL 23.12.1999; Art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 41 del CCNL 16.5.2001; Art. 25 del CCNL 22.2.2006. (322)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento all'erogazione di competenze retributive accessorie (retribuzione di posizione e dell'indennità di risultato in misura eccedente le disponibilità effettive del fondo

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2001 (316)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento al non corretto incremento delle risorse decentrate,, sulla base dell'art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999, in difetto dei presupposti, richiesti dalla legge, dell'effettiva attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2004. (319)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento all'assenza del prescritto parere del Collegio dei revisori in merito alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e della certificazione dei relativi oneri.

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2003. (318)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Corresponsione della maggiorazione dell'indennità di posizione concessa al Segretario comunale, ai sensi dell'art. 41, comma 4, del CCNL in assenza di chiarimenti delle "situazioni oggettive" e "soggettive" che legalizzano la corresponsione stessa. Irregolare retroattività della corresponsione dell'emolumento.

Contratto Collettivo Integrativo Nazionale del 22.12.2003. (183)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico fondamentale

Errata applicazione della clausola del "galleggiamento" nel calcolo della retribuzione del Segretario Comunale.

CCNL 16.5.2001, art. 41, comma 4 - Parere Aran SGR.26 in data 17.11.2005 – Istituto: Segretari Comunali e Provinciali. (174)

personale - personale non dipendente - co.co.co.

irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento all'utilizzo dello strumento della co.co.co. per fronteggiare esigenze di ordinario funzionamento delle strutture amministrative.

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (330)

personale - personale non dipendente - co.co.co.

irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento ai reiterati provvedimenti di rinnovo e/o proroga dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (329)

personale - personale non dipendente - consulenza

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento all'omesso controllo e monitoraggio sulla relativa spesa.

Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266. (324)

personale - personale non dipendente - consulenza

Affidamento di incarichi esterni in assenza di dimostrazione giustificativa della necessità del ricorso a professionalità esterne.

Comma 6 dell'art.7 del D.L.vo 165/2001; Deliberazione della Corte dei Conti n.6 del 15 febbraio 2005. (171)

personale - personale non dipendente - consulenza

Irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riguardo alla mancata effettuazione di una reale ricognizione all'interno dell'Ente circa l'assenza o l'indisponibilità di professionalità idonee allo svolgimento delle relative funzioni.

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (332)

personale - personale non dipendente - consulenza

irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento al mancato rispetto delle procedure di evidenza pubblica per gli incarichi di progettazione

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (331)

personale - personale non dipendente - consulenza

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento alla mancata effettuazione di una ricognizione, tra le risorse umane presenti all'interno dell'ente, al fine di verificare l'eventuale presenza di idonee professionalità cui poter conferire le relative funzioni.

Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266. (327)

personale - personale non dipendente - consulenza

Irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento all'affidamento diretto di prestazioni di servizi, in violazione dei principi di derivazione comunitaria: trasparenza, rotazione e parità di trattamento.

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (328)

personale - personale non dipendente - consulenza

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento all'impropria adozione di reiterati provvedimenti di proroga, in violazione dei principi di straordinarietà ed occasionalità che connotano l'istituto.

Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266. (326)

ENTE MILITARE

attività negoziale - contratti in economia - servizi

Necessità che il pagamento dei servizi avvenga dopo il completamento dell'esecuzione della prestazione da parte delle Ditte e che alle dichiarazioni di buona provvista e di buona esecuzione sia apposta la data.

Art. 6 D.M. Difesa 16.03.2006. (52)

attività negoziale - contratti in economia - servizi

Carenze nelle procedure di acquisizione delle domande per la partecipazione alle gare di acquisizione dei servizi.

Principi generali di buona amministrazione finanziaria e contabile. (44)

attività negoziale - esecuzione delle prestazioni - vigilanza e controllo

Opportunità di invitare la Commissione, preposta all'accertamento della regolare esecuzione del contratto di pulizia, a redigere verbali puntuali e dettagliati, presupposto basilare per il pagamento del servizio reso.

Principi generali di buona amministrazione finanziaria e contabile. (45)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini

Necessità che l'acquisto di materiali e di servizi non sia in esubero rispetto alle esigenze manifestate dal Distaccamento e a quanto previsto con atto autorizzativo e richiesto nelle lettere di invito alle Ditte.

Art. 1 Legge 7.12.1990, n. 241. Principi generali di economicità. (51)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini

Necessità di riorganizzare i magazzini dove esistono materiali non movimentati da oltre 10 anni.

Art. 56 RAD capo IX - 15 I.T.A. Contabilità Organismi Difesa SGD-G-012. (54)

patrimonio - beni mobili - gestione veicoli

Necessità di specificare sui fogli marcia relativi agli automezzi, gli itinerari percorsi, evitando l'impiego dei fuoristrada per i servizi da svolgere in città.

Principi generali di buona amministrazione finanziaria e contabile. (46)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Necessità che il fondo unico di amministrazione sia finalizzato a promuovere reali e significativi miglioramenti dell'efficacia ed efficienza dei servizi istituzionali, mediante la realizzazione, in sede di contrattazione integrativa, di piani e progetti strumentali e di risultato che siano definiti in termini non generici. Necessità che in sede di liquidazione dell'acconto del FUS si proceda alla decurtazione delle assenze registrate nel periodo di riferimento.

Art. 32 CCNL 1998-2001 Ministeri. Art. 71 D.L. 25.06.2008, n. 112, convertito dalla L. 6.08.2008, n. 133. Circolare Ministero della Difesa - Direzione Generale per il Personale Civile E11/39947 del 12.06.2009.

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Opportunità di stabilire, nell'erogazione del Fondo per l'Efficienza dei Servizi Istituzionali, criteri che tengano conto anche delle particolari ed effettive condizioni di servizio collegate a specifici interventi militari.

Art. 5 DPR 171/2007. (47)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Esigenza di correlare la corresponsione del FUA alla realizzazione di specifici progetti, il cui

raggiungimento deve formare oggetto di apposita valutazione.
Art. 32 CCNL Min 1998/2001. (48)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Attribuzione dell'indennità di rischio in misura superiore a quanto previsto dalla normativa vigente.

Art. 8, DPR 5.05.1975, n. 146. Decreto del Ministero della Difesa 17.12.2004, n. R262 (49).

ENTE PERIFERICO DEL MIN. BENI E ATTIVITÀ CULTURALI

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - trasmissione documenti a ente vigilante

Ritardo nelle comunicazioni delle assenze del personale all'Ufficio Provinciale del Tesoro.

Art. 71, co. 1, D.L. 112/2008. (215)

patrimonio - beni mobili - leasing

Illegittima acquisizione in leasing di un'auto-vettura di servizio in assenza di autorizzazione formale e di correlata assegnazione di risorse.

Art. 81, 82 e 83 R.D. 2440/1923, Regolamento di Contabilità Generale dello Stato. (217)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Mancata corretta attuazione della tipologia dell'orario di turnazione da parte del personale di custodia.

Art. 19, co. 5, CCNL 1995 e correlato Accordo del 12/1/1996 "Tipologia orari di lavoro". (216)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Prestazione di lavoro straordinario da parte del personale, in assenza di dimostrazione delle effettive esigenze di servizio ed in mancanza della preventiva autorizzazione della Direzione.

Art. 97 Costituzione; Art.14, T.U. Impiegati civili dello Stato; Art. 26, comma 6 del CCNL, comparto Ministeri del 16/05/2001. (214)ù

personale - personale non dipendente - consulenza

Violazione della normativa in materia di affidamento di incarico a personale esterno per mancata ricognizione delle professionalità interne ed assenza di dimostrazione giustificativa del ricorso a professionalità esterne.

Art. 7, co. 6 D. lgs. 165/2001 (213)

ENTI SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa

Permanenza di tempi di attesa particolarmente elevati e mancata definizione e/o rispetto dei tempi dei massimi predeterminati.

Legge 120/2007; disposizioni regionali; disposizioni attuative aziendali; D.M. Salute 28.12.2000; accordo Stato-Regioni dell'11.07.2002; intesa Stato-Regioni del 29 aprile 2010; intesa conferenza Stato-Regioni del 28 ottobre 2010. (112)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa

Forti criticità nei tempi di attesa per le prestazioni di diagnostica rispetto ai tempi massimi

predeterminati a livello regionale.

Legge 120/2007; disposizioni regionali; disposizioni attuative aziendali; D.M. Salute 28.12.2000; accordo Stato-Regioni dell'11.07.2002; intesa Stato-Regioni del 29 aprile 2010; intesa Conferenza Stato-Regioni del 28 ottobre 2010. (113)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa

Inosservanza dell'obbligo di definire i tempi massimi di attesa almeno per le prestazioni traccianti e/o mancata pubblicizzazione, a favore degli assistiti, del diritto di richiedere le prestazioni in regime di intramoenia, con pagamento della sola quota di ticket, se dovuto, in caso di superamento dei tempi massimi predeterminati.

Art. 3, commi 10 e 13, D.Lgs. 124/1998. (114)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa

Inosservanza delle norme relative al pagamento, da parte dell'utenza, delle prestazioni prenotate, in caso di mancata fruizione delle stesse senza tempestiva disdetta, (ed alla disposizione delle prestazioni in regime di intramoenia, da parte dell'Azienda ospedaliera o della ASL competente per territorio, nell'ipotesi di indisponibilità delle prestazioni medesime entro il tempo massimo predeterminato).

Art. 3, comma 15, D.Lgs. 124/1998. (115)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - prenotazione prestazioni

Assenza di un sistema unico di prenotazione delle prestazioni in regime di ALPI e di riscossione delle relative tariffe.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007; DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (98)

attività negoziale - contratti in economia - servizi

Eccessiva onerosità delle condizioni contrattuali per l'affidamento alle farmacie convenzionate del servizio di distribuzione dei farmaci in nome e per conto dell'Azienda.

Art. 3, comma 1 ter, D.Lgs. 502/1992; Art. 8, comma 1, DL 347/2001, convertito in legge 405/2001.

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - beni

Mancata determinazione complessiva del fabbisogno dei beni e mancata adozione del programma annuale finalizzato all'attuazione delle procedure di affidamento dei contratti ex art. 11 del D.Lgs. n. 163/2006, sebbene i volumi globali degli appalti di ciascun settore di prodotti per le forniture siano d'importo superiore alla soglia di legge.

Art. 11 D.Lgs. n.163/2006. (117)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori

Errato conteggio della cauzione definitiva applicata sull'importo contrattuale al netto degli oneri per la sicurezza.

Art. 113 D.Lgs. n. 163/2006. (118)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - servizi

Illegittimo rinnovo del contratto per l'affidamento all'esterno del servizio di pulizia, di ristorazione degenti, di mensa per i dipendenti, di manutenzione apparecchiature.

art. 23 della legge 62/2005. (119)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - servizi

Reiterato ricorso a proroghe ed a prosecuzioni oltre la scadenza del contratto per l'appalto del servizio di pulizia, ristorazione degenti, di mensa per i dipendenti, di manutenzione apparecchiature ed altro.

Art. 23 Legge n. 62/2005. (120)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - servizi

Affidamento diretto dell'appalto motivato da circostanze di urgenza imputabili all'Amministrazione contraddette, peraltro, dal tempo impiegato per iniziare l'intervento, rispetto all'avvio della procedura per la scelta del contraente.

Art. 57, comma 2, lett. c) D.lgs. 163/2006. (116)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - contabilità separata - alpi

Inosservanza dell'obbligo di tenuta di una contabilità separata per la gestione dell'ALPI, con conseguente impossibilità di assicurare l'obiettiva insussistenza di disavanzo a carico dell'Azienda.

Art. 7, comma 5, DPCM 27.03.2000; art. 3, commi 6 e 7, Legge 724/1994; linee guida regionali; atto aziendale. (99)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - costi

Elevati incrementi della spesa farmaceutica e/o criticità nella gestione dei farmaci.

Art. 5 DL 159/2007, convertito in legge 229/2007. (91)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - equilibrio

Particolare situazione di disavanzo nella gestione economico-finanziaria dell'Azienda, senza che siano stati adottati adeguati provvedimenti di riequilibrio.

Art. 1, comma 174, Legge 311/2004; art. 6 e art. 12 intesa Stato-Regioni 23.3.2005; art. 1, comma 274, Legge 23 dicembre 2005, n. 266. (86)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - equilibrio

Inosservanza dell'obbligo del pareggio di bilancio, anche se spesso sanata con interventi correttivi della Regione.

Art.3 D.L. 18.09.2001, n.347, convertito in Legge 16.11.2001, n.405; art.1, comma 274, lettera a), Legge 266/2005. (85)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - interessi passivi

Aggravio di bilancio per azioni di rivalsa dell'INPDAP su ritardi nell'adozione di provvedimenti di pensionamento.

Legge 28.05.1997, n. 140, art. 3.; Legge 30.12.1991, n. 412, art. 16, comma 6. (88)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - interessi passivi

Aggravio di bilancio per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria e/o per ritardo nei pagamenti a fornitori a causa di carenza di tempestività nell'erogazione dei finanziamenti.

D.Lgs. n. 231 del 9.10.2002. (87)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - limiti di spesa (limiti di bilancio per saldi)

Mancato rispetto dei limiti di spesa per il personale stabiliti nella normativa nazionale.

Art. 2, comma 71 e 72 Legge 23.12.2009, n. 191 (LF 2010). (90)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - ricavi

Danno erariale causato all'Azienda per mancato incasso di ticket per prestazioni ambulatoriali istituzionali e di tariffe per prestazioni intramurarie. (102)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - spese legali

Aggravio di bilancio per spese legali su contenziosi in corso o definiti.

(89)

patrimonio - beni mobili - apparecchiature sanitarie

Non ottimale utilizzo di alcune apparecchiature di diagnostica ed opportunità di una riorganizzazione dei relativi servizi.

Standards di riferimento. (122)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Necessità di assicurare un corretto ed equilibrato rapporto tra attività istituzionale ed ALPI per singolo dipendente autorizzato, con conseguente obbligo di procedere ai recuperi economici ed all'applicazione delle sanzioni previste nei casi di mancato rispetto del suddetto principio.

Art. 15-quinquies, comma 3, del D.Lgs. n. 502/1992 ; art. 2, comma 4, del DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale; CCNL dell'8.06.2000; art. 1 Legge 120/2007; accordo Stato-Regioni su ALPI del 18.11.2010 (GU n. 6 del 10.01.2011). (95)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Inosservanza dell'obbligo di accantonamento e corresponsione agli aventi diritto del fondo di perequazione per le discipline mediche e veterinarie che hanno una limitata possibilità di esercizio della libera professione e di quello per il personale amministrativo che partecipa all'attività intramuraria.

Art. 7, comma 5, DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (101)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Esercizio dell'ALPI in più studi privati e contemporaneamente all'interno dell'Azienda.

DPCM 27.03.2000, art. 7, comma 5 ed eventualmente linee guida regionali ed atto aziendale. (93)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Mancata costituzione e/o carente funzionamento di organismi di verifica e controllo su tempi e volumi dell'ALPI e sul rispetto della disciplina sulle incompatibilità da parte del personale medico.

DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; Atto aziendale. (103)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale

intramuraria Inosservanza dell'obbligo di predisporre gli spazi interni destinati all'esercizio dell'ALPI e/o di individuare e quantificare il personale di supporto.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007; art. 1, commi 1 e 2, DL n. 225 del 29.12.2010; DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (92)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Svolgimento dell'attività intramuraria allargata in più sedi regionali e/o fuori dal territorio di competenza dell'Azienda.

Art. 6, commi 3 e 4, del DPCM 27.03.2000; art. 7, comma 4 - lettera b), DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (94)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Casi di medici che risultano aver indebitamente esercitato l'ALPI durante il normale orario di servizio o durante il congedo ordinario.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007; accordo Stato-Regioni su ALPI del 18.11.2010; DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (97)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Carenza di controllo sul sistema di prenotazione delle prestazioni in ALPI allargata e di riscossione delle relative tariffe, in quanto gestito direttamente dai medici autorizzati, con conseguente impossibilità, inoltre, di effettuare analisi comparative tra i tempi istituzionali e quelli relativi all'ALPI nel suo complesso, anche a causa della mancata costituzione del prescritto organismo paritetico di verifica.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007. (96)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria

Inadeguatezza del criterio di ripartizione degli incassi derivanti dall'esercizio dell'ALPI, soprattutto con riferimento alla copertura degli oneri fiscali a carico dell'Azienda e dei costi indiretti.

Art. 3, commi 6 e 7, Legge 724/1994; DPCM 27.03.2000. (100)

personale - personale non dipendente - co.co.co.

Indebita previsione, nel regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione, di un limite minimo di importo e di prestazioni per l'osservanza dell'obbligo della pubblicità e della procedura comparativa, con negativi effetti sulle modalità di gestione di una serie di rapporti instaurati e rinnovati in forma di collaborazione occasionale, più correttamente configurabile, invece, come collaborazione coordinata e continuativa, anche per le modalità di svolgimento dei rapporti medesimi.

Art. 53, comma 14, Dlgs. 165/2001; art. 1, comma 127, Legge 23/12/1996, n. 662, come modificato dall'art. 3, comma 53, Legge 244/2007; art. 3, comma 18, Legge 244/2007; art. 34 DL 223/2006, convertito in Legge 248/2006. (108)

personale - personale non dipendente - co.co.co.

Irregolarità varie nelle modalità di conferimento degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa nonché di consulenza, con particolare riguardo all'imposizione di vincoli di orario ed al mancato ricorso alle prescritte procedure comparative.

Art.7, commi 6 e 6bis D.lgs. 165/2001, da ultimo modificato dall'art. 46, comma 1, del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito con Legge 6/08/2008, n. 133. (106)

personale - personale non dipendente - co.co.co.

Ricorso a prestazioni esterne per coprire carenze di organico, in contrasto con i presupposti ed i requisiti stabiliti dalla disciplina normativa in materia.

Art.7, commi 6 e 6bis D.lgs. 165/2001, da ultimo modificato dall'art. 46, comma 1, del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito con Legge 6/08/2008, n. 133. (105)

personale - personale non dipendente - lavoro autonomo

Indebita previsione, nel regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione, di un limite minimo di importo e di prestazioni per l'osservanza dell'obbligo della pubblicità e della procedura comparativa, con negativi effetti sulle modalità di gestione di una serie di rapporti instaurati e rinnovati in forma di collaborazione occasionale, più correttamente configurabile, invece, come collaborazione coordinata e continuativa, anche per le modalità di svolgimento dei rapporti medesimi

Art. 53, comma 14, Dlgs. 165/2001; art. 1, comma 127, Legge 23/12/1996, n. 662, come modificato dall'art. 3, comma 53, Legge 244/2007; art. 3, comma 18, Legge 244/2007; art. 34 DL 223/2006, convertito in Legge 248/2006. (109)

personale - personale non dipendente - lavoro autonomo

Irregolarità e carenze varie nell'affidamento di incarichi di consulenza e di collaborazione coordinata e continuativa, con particolare riferimento al reiterato rinnovo di tali incarichi.

Circolari PCM - DFP 21.12.2006, n. 5, e 11.03.2008, n. 2; circolare del Ministro per le riforme e le innovazioni nella pubblica amministrazione n. 1 del 2008. (110)

personale - personale non dipendente - medici di medicina generale

Scarsa attività di controllo sui rapporti con i medici di medicina generale ed i pediatri di libera scelta, con particolare riferimento alle prestazioni aggiuntive ed all'appropriatezza prescrittiva.

ACN 23.03.2005 integrato con ACN 29.07.2009 MMG e PLS - Accordi regionali ed aziendali. (104)

INAIL

personale - personale contrattualizzato - dirigente - orario di lavoro

L'articolazione dell'orario di lavoro non è conforme alle disposizioni legislative e contrattuali vigenti. Necessità di interventi diretti ad assicurare la corretta applicazione delle disposizioni normative e contrattuali, con particolare riferimento alla necessità di garantire la funzionalità dell'ufficio, anche nelle ore pomeridiane, con l'orario di lavoro ordinario.

art. 22 L. 23/12/94, n. 724; art. 17 CCNL 28.3.95. (7)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - orario di lavoro

Assenza di controlli del dirigente responsabile sul rispetto, da parte del personale medico, del monte-ore settimanale, fissato in misura non superiore alle 19 ore, da dedicare all'attività libero-professionale intra-moenia.

circolare n. 9 del 15/02/2005, -INAIL – Dir. Gen. – DCRU – Dir. Centrale Ragioneria; C.C.I. dell'8.1.2003, art. 3. (8)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - orario di lavoro

Mancata utilizzazione, da parte del personale medico, dei sistemi automatici di rilevazione delle presenze. Conseguente violazione delle clausole contrattuali che stabiliscono un numero determinato di ore in cui il medico deve assicurare la sua presenza in servizio.

Art. 89 CCNL Area VI della dirigenza, sottoscritto in data 01/08/2006, parte II. (6)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Irregolare erogazione delle competenze per lavoro straordinario ai medici che non utilizzano i sistemi di rilevazione automatica delle presenze.

art. 3 comma 83 L. 24.12.07, n. 244. (9)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento giuridico

L'esame della gestione dell'attività dei medici ha evidenziato irregolarità relative a: 1) assenza della prescritta autorizzazione per lo svolgimento di attività libero-professionale intramuraria; 2) mancata definizione con il dirigente di sede delle modalità di espletamento dell'attività libero-professionale fuori dalla sede; 3) mancata definizione delle tariffe da applicarsi di volta in volta da parte del medico nello svolgimento dell'attività libero-professionale intramuraria; 4) assenza di controlli del dirigente responsabile sul rispetto, da parte dei sanitari interessati, del monte-ore settimanale, fissato in misura non superiore alle 19 ore, da dedicare alla citata attività libero-professionale.

Verbale di intesa del 25/01/2005; Circolare n. 9 del 15/02/2005, -INAIL – Dir. Gen. – DCRU – Dir. Centrale Ragioneria. (10)

INPDAP

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti

Necessità, relativamente alla concessione dei Mutui Ipotecari Edilizi di: 1) idonei controlli sulle autocertificazioni ed in particolar modo sul requisito della mancanza di altra proprietà immobiliare; 2) dare puntuale esecuzione delle disposizioni per il recupero del credito.

Art. 1, c. 245 L. n. 662/1996; DM 27 luglio 1998 n. 463; artt. 71 e 72 DPR n. 445/2000; circolare INPDAP n. 13 del 17.6.2010. (15)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti

Necessità, relativamente alla concessione dei Mutui Ipotecari Edilizi di: 1) idonei controlli sulle

autocertificazioni ed in particolar modo sul requisito della mancanza di altra proprietà immobiliare; 2) dare puntuale esecuzione delle disposizioni per il recupero del credito.
Art. 1, c. 245 L. n. 662/1996; DM 27 luglio 1998 n. 463; artt. 71 e 72 DPR n. 445/2000; circolare INPDAP n. 13 del 17.6.2010. (18)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti

L'esame della gestione dei crediti da attività creditizia ha consentito di rilevare quanto segue: errati o mancati inserimenti di variazioni nel sistema Web; mancati versamenti da parte delle Amministrazioni; onerosa opera di riconciliazione dei versamenti; mancata presentazione della dichiarazione da parte di Enti.

Principi generali di buona amministrazione. (16)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti

Mancata effettuazione dei controlli in ordine alla veridicità delle autocertificazioni ricevute con riferimento alle richieste di concessione di prestiti.

Art. 71, D.P.R. 28.12.2000, n. 445. (14)

attività negoziale - esecuzione prestazioni istituzionali - vigilanza e controllo

Insufficienza dei controlli sulla corretta e puntuale esecuzione del servizio di pulizia. Mancata applicazione delle penali.

Art. 74 Regolamento di amministrazione e contabilità INPDAP. (17)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

L'interpretazione delle disposizioni contrattuali e normative, adottata dalla Sede sulla base della circolare INPDAP n. 24 del 6 settembre 2007, ha determinato una crescita rilevante del numero dei buoni pasto consegnati, che è passato da 2.600 nel 2007 a 5.280 nel 2009.

Principi generali di buona amministrazione. (13)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Le procedure attuate per l'erogazione dei premi legati alla produttività sono risultate carenti sotto i seguenti profili: distribuzione delle risorse in modo indifferenziato senza verifica dell'apporto quali-quantitativo del singolo; approvazione di progetti per attività che avrebbero dovuto essere svolte nell'ambito del lavoro ordinario; gravi irregolarità nella verifica dei risultati conseguiti. Necessità di procedere al recupero delle somme erogate a titolo di premi legati alla produttività in assenza di prestazione effettivamente resa (pagg. 19-25).

Art. 32 CCNL 1998-2001. Artt. 24, 25 CCNL 2006-2009; Art. 7, co. 5, Dlvo31/03/01, n. 165. (12)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Il contratto integrativo di sede e le disposizioni diramate con circolare 06/09/2007 n. 24, consentono l'erogazione del buono pasto sulla base di presupposti non conformi alle disposizioni contrattuali di cui all'art. 1 del CCNL 24 aprile 1997 richiamato dall'art. 25 del CCNL 2001, nonché della normativa vigente. Necessità che si proceda al recupero di tutte le somme erogate a titolo di buoni pasto in assenza dei presupposti stabiliti dalla normativa contrattuale vigente

Art. 20 CCIE 2001. Accordo nazionale INPDAP OO.SS. 14.02.2002. (11)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - diseconomia

Rilevante ritardo nell'esecuzione delle prestazioni istituzionali e delle sentenze sfavorevoli con incremento del contenzioso e dei provvedimenti di pignoramento.

Art. 2, comma 1, lett. a) D.Lvo 30.03.2001, n. 165. (3)

attività negoziale - convenzioni con strutture e professionisti esterni - formalizzazione

Necessità che le convenzioni stipulate dall'I.N.P.S. con strutture sanitarie e con medici specialisti esterni, nonché i rinnovi delle convenzioni stesse siano regolarmente formalizzati.

Art. 1, co. 1, Legge 7.08.90, n. 241; Circ. INPS n. 16 del 31.01.05; Cass. civ. Sez. I, 26-10-2007, n. 22537. (5)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-entrate - gestione dei crediti

I casi di abbandono dei crediti esaminati, hanno evidenziato carenze nelle procedure di recupero che sono risultate poco tempestive, interrotte con motivazioni non condivisibili (trasferimento del debitore); mancata predisposizione di provvedimenti interruttivi della prescrizione; errori nella individuazione del soggetto responsabile.

Art. 29 DPR 97/2003; artt. 25 e 36 Regolamento di Contabilità INPS. (2)

ordinamento - organizzazione dei servizi e delle strutture - sedi periferiche

Necessità di una valutazione in termini di costi/benefici in ordine al mantenimento delle agenzie presenti nella provincia i cui parametri di dimensionamento non sono in linea con quelli fissati dal regolamento di attuazione del decentramento territoriale.

Art. 2 DLvo 30.03.01, n. 165. Delib. CdA INPS n. 1252 del 23.07.1996. (4)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

L'articolazione dell'orario di lavoro non è conforme alle disposizioni contrattuali vigenti. Esigenza di interventi diretti ad assicurare la corretta applicazione delle disposizioni normative e contrattuali, con particolare riferimento alla opportunità di valutare gli effetti di una corretta articolazione dell'orario di lavoro in termini di economia di spesa.

art. 17 CCNL 28.3.95; circ. INPS 5.6.97, n. 127. (1)

ISTITUTO DI CULTURA ITALIANO ALL'ESTERO

personale - personale non dipendente - personale a contratto mae

Mancata acquisizione della preventiva autorizzazione, rilasciata dalla locale rappresentanza diplomatica, all'assunzione di personale aggiuntivo a contratto; opportunità di privilegiare la stipula di tali contratti con società di servizi o cooperative di lavoro anziché con singoli docenti.

(55)

ISTITUZIONE SCOLASTICA

adempimenti fiscali - personale docente supplente - competenze stipendiali

Omesso versamento di contributi INPS e ritenute erariali, con il successivo accollo di sanzioni ed interessi di mora che hanno provocato un danno all'erario.

Art. 81 RD 2440 del 18.11.1923; Art. 116 comma 8 L. n. 388/2000; D.P.R. 600/1973 e s.m.i. (149)

adempimenti fiscali - registro - repertorio dei contratti

Mancata istituzione del registro dei contratti.

Art. 29 D.l. 1°02.2001, n. 44. (150)

attività istituzionale - programmazione - attuazione progetti

Ritardo nello svolgimento dei corsi rispetto ai tempi richiesti dal bando regionale.

Direttiva diramate dalla Conferenza Unificata del 14.09.2000 e successive. (151)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - bando

Acquisto di beni e servizi effettuato senza alcuna comparazione ossia senza il rispetto delle procedure ordinarie di contrattazione previste dal relativo regolamento.

Art. 34 D.l. 1°02.2001, n. 44. (152)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Reiterato ritardo nell'indizione della gara per il rinnovo della convenzione di cassa.

Art. 16 D.l. 1.02.2001, n. 44. (160)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi

Ingiustificata presenza nei residui attivi di crediti relativi ad anni eccessivamente remoti.

Art. 2 D.l. 1.02.2001, n. 44. (157)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi

Irregolare variazione dell'avanzo di amministrazione definitivo accertato al 31.12. di ogni anno a seguito di tardivi provvedimenti di radiazione di residui attivi.

Artt. 2-3-6, comma 1, D.l. 1.02.2001, n. 44. (156)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - correttezza della procedura

Indebito accollo alle famiglie degli alunni di contributi dovuti in forma obbligatoria dagli Istituti.

L. 296/2006 (Il comma 622); Artt. 28, comma 1, e 30, comma 2, secondo periodo, del decreto legislativo 17 ottobre 2005, n. 226. (158)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - procedura di spesa

Indebito accollo, da parte degli Istituti, di spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici, a carico, invece, dell'Amministrazione Provinciale.

L. 11.01.1996, n. 23, art.3. (159)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione fuori bilancio - imputazione di fondi

Irregolare attribuzione di delega all'U.S.P. da parte degli Uffici del MIUR a trasferire fondi agli altri UU.SS.PP. della Regione; appoggio di fondi su una Istituzione scolastica per successiva ripartizione degli stessi ad altre Scuole; Mancata restituzione da parte della Istituzione Scolastica al competente U.S.P. delle economie derivate dalle programmazione annuali, con

irregolare trasferimento dei relativi fondi, nell'ambito di programmazioni relative ad anni successivi, da un'Istituzione scolastica all'altra.

R.D. 18.11.1923, n. 2440 e s.m.i.; D.P.R. 20.04.1994, n. 367 e s.m.i.; Artt. 730 e 1214 delle I.G.S.T. del 30.06.1939, così come rimodulati dagli artt. 74 e 82 delle nuove "Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato". (155)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione fuori bilancio - imputazione di fondi

Imputazione di fondi su capitoli destinati all'attività ordinaria dell'Istituto per spese di competenza istituzionale del MIUR o dell'Ufficio Scolastico Regionale (U.S.R.).

R.D. 18.11.1923, n. 2440 e s.m.i.; D.P.R. 20.04.1994, n. 367 e s.m.i.; Artt. 730 e 1214 delle I.G.S.T. del 30.06.1939, così come rimodulati dagli artt. 74 e 82 delle nuove "Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato". (154)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - sistemi di scritture - contabilità

Mancata istituzione di contabilità separata per la gestione economica derivante dalla vendita di beni prodotti nell'esercizio di attività didattiche.

Art. 20 e 21 D.l. 1°02.2001, n. 44. (153)

patrimonio - beni immobili - mancati adempimenti

Carenze e ritardi nella messa in sicurezza degli immobili e degli impianti, sebbene a causa di insufficienti riscontri dell'Amministrazione Provinciale alle richieste degli Istituti.

Legge 11.01.1996, n. 23, art.3, comma 3 Circolari del Ministero dell'Interno nn. 292-293 del 18.10.1980 e n. 202 dell'8.06.2005; D.lgs.vo n. 626/1996.

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di vigilanza

Mancato passaggio delle consegne dei beni tra il consegnatario uscente e quello subentrante; Mancata verbalizzazione degli affidamenti dei beni ai responsabili dei laboratori e delle cucine nonché omessa compilazione dell'elenco descrittivo dei beni stessi; Mancata affissione nei locali della scheda descrittiva dei beni ivi esistenti; Mancato aggiornamento delle scritture patrimoniali.

Artt. 24 e 27 D.l. 1°02.2001, n. 44. (161)

patrimonio - beni mobili - gestione veicoli

Manchevolezze nella gestione degli automezzi in dotazione (mancata istituzione del libretto di macchina per il controllo dei percorsi e dei consumi; omessa istituzione del registro di carico e scarico dei carburanti, lubrificanti e materiali di ricambio; mancanza sulle fatture relative al prelevamento del carburante dell'annotazione di presa in carico)

R.D. 03.04.1926, n. 746. (162)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Mancata attivazione di sistemi automatici di rilevazione delle presenze del personale.

Art. 22, comma 3, della legge 23.12.1994, n. 724. (166)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Erogazione di compensi accessori al personale docente e non docente, posti a carico del bilancio anziché del fondo d'Istituto, per attività aggiuntive (es. ore aggiuntive per collaborazione prestata in occasione di Corsi e/o Seminari, riordino dell'Archivio, etc.)

Art. 24 D.lgs.vo 30.03.2001, n. 165.; CC.NN.LL. - Comparto Scuola. (164)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Erogazione ai Dirigenti scolastici di indennità accessorie per aver svolto attività di coordinamento (es. attività prestata in occasione di Corsi e/o Seminari), contravvenendo alla norma che stabilisce la natura omnicomprensiva dello stipendio dei Dirigenti.

CC.NN:LL -Personale dell'Area V della Dirigenza. (165)

personale - personale non dipendente - consulenza

Mancata pubblicazione degli incarichi conferiti sul sito della Scuola.

Art. 35 e 40 D.l. 1.02.2001, n. 44, e da ultimo art. 34 DL 223/2006, convertito in L. 248/2006. (167)

PREFETTURA - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE

personale - personale non contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Irregolare corresponsione di compensi per lavoro straordinario a dirigenti e funzionari della carriera prefettizia.

D.L.vo 19/05/2000, n. 139, art. 19. (194)

PREFETTURA - U.T.G.

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Mancata archiviazione dei procedimenti nel caso di decorrenza dei termini di decadenza.

D.Lgs. 30/12/1999, n.507; Legge 24/11/1981, n. 689; Circolare Ministero dell'Interno n. 28 del 13/03/1999. (352)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Criticità in materia di assegni bancari e postali protestati: a) intempestiva notifica della contestazione di illecito; b) mancata archiviazione dei procedimenti nel caso di decorrenza dei termini di decadenza; c) mancata costituzione in giudizio nei procedimenti innanzi all'A.G. in caso di ricorsi.

Art. 33 , D.Lgs., 30 12.1999, n. 507; Art. 23, comma 12, Legge 24.11.1981, n.689; Circolare Ministero Interno n. 28 del 13.03.1999. (361)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Mancata segnalazione del danno prodotto, dagli uffici accertatori, a causa della tardiva trasmissione degli atti relativi ai ricorsi al Prefetto avverso le sanzioni per violazioni al Codice della Strada.

Artt. 203 e 204 Codice della Strada; Art. 20 D.P.R. 10/01/1957, n.3. (357)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Intervenuta prescrizione, a seguito della mancata iscrizione a ruolo, del diritto a riscuotere sanzioni previste dal Codice della Strada

Art. 28 , legge 24.11.1981, n. 689. (374)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Mancata costituzione in giudizio nei procedimenti innanzi all'Autorità Giudiziaria in caso di ricorsi avverso i provvedimenti di irrogazione delle sanzioni in tema di assegni bancari e postali.

D.Lgs. 30/12/1999, n.507; Legge 24/11/1981, n. 689; Circolare Ministero dell'Interno n. 28 del 13/03/1999. (353)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Intempestiva notifica della contestazione di illecito in tema di assegni bancari e postali.

D.Lgs. 30/12/1999, n.507; Legge 24/11/1981, n. 689; Circolare Ministero dell'Interno n. 28 del

13/03/1999. (351)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Eccessivo ricorso all'applicazione di sanzioni al minimo edittale anche in presenza di illeciti relativi all'emissione di assegni bancari reiterati nel tempo, disattendendo anche la previsione di cumulo giuridico per continuazione riferibile all'azione più grave.

D.Lgs. n. 507 del 30/12/99 (modifiche alla L. 386/1990; Legge 689/1981; Art. 21 del D.P.R.n.602/1973 sostituito dall'art. 9 del D.Lgs. n. 46/1999. (350)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Mancata notifica di contestazione degli illeciti in materia di assegni bancari e postali protestati.
Legge 24/11/1981, n.689. (373)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Anomalie nella trattazione dei procedimenti di accertamento di violazioni del C.d.S.: a) mancata osservanza dei termini endoprocedimentali nella istruzione dei ricorsi; b) mancata archiviazione dei procedimenti nel caso di decorrenza dei termini prescrizionali; c) mancata costituzione in giudizio nei procedimenti innanzi all'A.G. in caso di ricorsi.

Artt. 203 e 204 D.Lgs. 30.4.1992, n. 285; Circolare Ministero Interno n. 28 del 13.3.1999. (360)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni

Necessita di coordinamento con gli organi accertatori in materia di violazioni al Codice della Strada, al fine di conseguire la tempestiva trasmissione dei verbali e delle controdeduzioni richieste.

Artt. 203 e 204, D.Lgs. n.285/2002. (369)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Eccessivi prolungamenti della custodia di mezzi sequestrati

Art. 11, D.P.R. 29/07/1982, n. 571; Art. 38, D.L. 30/09/2003, n. 269 convertito in L. 24/11/2003, n. 326. (359)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Mancato rispetto del termine di sei mesi per la definizione delle procedure di alienazione straordinaria dei mezzi sequestrati con maggiori oneri a carico del bilancio dell'UTG.

Art. 7 D.M. del 30.4.2004. (362)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Mancata adozione dei provvedimenti di confisca dei veicoli sequestrati entro il termine di 5 anni dal sequestro.

Artt. 21 e 28 Legge 24.11. 1981 n. 689. (363)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Mancato recupero delle spese anticipate dall'Amministrazione per la custodia dei veicoli sequestrati con oneri aggiuntivi a carico dell'Erario.

Art. 11, D.P.R. 29/07/1982, n. 571. (364)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Necessità di individuazione del "custode acquirente" al fine di applicare la normativa in materia di alienazione dei veicoli; esigenza di un ricorso più frequente all'affidamento dei veicoli sequestrati al proprietario/conducente al fine di evitare eventuali spese a carico dell'Erario.

D.L. n.269/2003 convertite in Legge n.326/2008 art.38. (370)

attività istituzionale - rapporti con il concessionario - ruoli esattoriali

Mancata effettuazione dell'attività di controllo in merito all'attività del concessionario della

riscossione.

Artt. 19 e 20 D.Lgs. 13/04/1999 n. 112. (358)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - gestione dei crediti

Necessità di attivare la formazione dei ruoli esecutivi di rimborso delle spese di custodia dei veicoli sequestrati.

D.Lgs. n. 337/1997; D.Lgs. 13/04/1999, n. 112. (348)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - gestione dei crediti

Intempestiva iscrizione a ruolo delle partite di credito non riscosse.

Art. 28 Legge 24/11/1981, n.689; Art. 209 D.Lgs. 30/04/1992, n. 285; D.Lgs. 13/04/99 n. 112. (349)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancato recupero dei canoni di locazione per gli alloggi in temporanea concessione e omesso recupero delle quote di utenze domestiche imputabili agli alloggi di servizio.

D.M. Interno del 6.8.1992. (365)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancata imputazione delle quote delle utenze domestiche all'assegnatario dell'alloggio di servizio riservato all'autorità prefettizia.

DD.MM. 16/10/1991 e 6/8/1992, n. 574; Circolare Ministero dell'Interno del 21/11/1990, n. 286. (371)

patrimonio - beni immobili - fondo edifici culto

Mancata definizione della situazione contrattuale in relazione ai beni appartenenti al Fondo Edifici di Culto.

D.P.R. 13.02.1987, n. 33. (366)

patrimonio - beni immobili - fondo edifici culto

Necessità di una più assidua attività di controllo sui beni di proprietà del Fondo Edifici per il Culto (F.E.C.), finalizzata a ridurre gli eccessivi tempi di definizione dello status giuridico degli stessi.

Legge 20/05/1985, n.222; D.P.R. 13/2/1987, n. 33. (372)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Riduzione di 15 minuti dell'orario di lavoro, concessa per tempi tecnici per le timbrature di entrata e di uscita, non previste dal contratto collettivo di lavoro.

CCNL 16.05.1995, artt. 18, 19 e 20; CCVNL 12.01.1996, artt. 3 e 4. (367)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Indebita erogazione del Fondo sulla base del criterio della posizione economica e della mera presenza senza alcun legame o relazione a progetti finalizzati ad un incremento della produttività.

Art. 32 C.C.N.L. Ministeri del 16/02/1999; art. 22, C.C.N.L. Ministeri del 14/09/2007. (346)

personale - personale contrattualizzato comparto - assenze

Mancata segnalazione delle assenze per malattia sulla procedura Assenze alla competente ASL ed alla Direzione provinciale del Tesoro per le riduzioni stipendiali.

Art. 71, comma 3, D.L. 25/6/2008, n. 112 convertito in L. 6/8/2008, n.133. (354)

personale - personale contrattualizzato comparto - orario di lavoro

Possibilità in sede di accordo decentrato di rinuncia alla "pausa pranzo" non prevista dal

contratto collettivo.

Art. 7 del D.Lgs. 8.04.2003, n.66; Circolare Ministero del Lavoro n.8/2005 n. 13. (368)

personale - personale contrattualizzato comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima applicazione dell'istituto del lavoro straordinario utilizzato come ordinario strumento di pianificazione dell'attività dei dipendenti e non per fronteggiare situazioni eccezionali;

Art. 26 CCNL Integrativo del 16/5/2001. (355)

personale - personale contrattualizzato comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima autorizzazione allo svolgimento di lavoro straordinario in misura superiore alle disponibilità finanziarie sui pertinenti capitoli, con conseguente accumulo eccessivo di ore di recupero compensativo.

Art. 26 CCNL Integrativo del 16/5/2001. (356)

PROCURA DELLA REPUBBLICA

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - tenuta registri

Omissioni e ritardi nelle modalità di tenuta del registro del Fondo Unico di Giustizia (F.U.G.).

Circolari Ministero della Giustizia – Dipartimento per gli affari di giustizia – Direzione generale della giustizia civile nn. 76/08 del 18.11.2008, 86/08 del 29.12.2008, 9/09 del 20.2.2009 e 99827.U del 30.7.2009.

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Errata determinazione delle spese di custodia di alcuni mezzi sequestrati.

D.M. Giustizia n. 265 del 2.9.2006; Art. 1, commi 318 e 319, della L. 30.12.2004, n. 311. (251)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Mancato rispetto del termine massimo previsto per la definizione della procedura semplificata di alienazione dei veicoli sequestrati giacenti da lungo tempo presso i custodi.

D. M. Giustizia n. 265 del 2.09.2006; Art. 7 D.D. Capo Dipartimento per gli Affari di Giustizia del 26.9.2005. (252)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Mancata destinazione di mezzi sequestrati, al momento della definizione del relativo procedimento giudiziario, con incremento di costi per spese di custodia.

Art. 97 Costituzione. (250)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Illegittima concessione ai dipendenti della facoltà di rinuncia alla pausa pranzo obbligatoria

Artt. 4 e 7 del CCNL 12.1.1996; Art. 8, D.Lgs 8.4.2003, n. 66; Circolare Ministero del Lavoro n. 8/2005 del 3.3.2005. (233)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Mancata decurtazione della retribuzione di alcuni dipendenti a seguito di ritardi e permessi orari non recuperati nei termini

Art. 5 CCNL Comparto Ministeri 12.1.1996; Art. 20 CCNL Comparto Ministeri 16.5.1995. (234)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Indebita corresponsione di compensi al personale a titolo di premio per la produttività collettiva, in assenza di piani e progetti strumentali e di risultato

Art. 23 C.C.N.L. Comparto Ministeri del 12.6.2003; Art. 32 del CCNL Ministeri 16.2.1999. (235)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Improprio riconoscimento di compensi mediante utilizzo di fondi assegnati per la remunerazione del c.d. straordinario elettorale

Art. 18, L. 23.04.1976, n. 136. (236)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Indebita corresponsione di rimborsi spese, per utilizzo di collaboratori da parte di ausiliari, calcolati con criteri difformi da quanto previsto dalla normativa vigente.

Artt. 50 e 56 del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (243)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Errata determinazione di alcuni onorari a percentuale in violazione della normativa vigente.

Art. 2 delle Tabelle allegate al D.M. Giustizia 30.5.2002. (249)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Illegittimo cumulo di onorari a favore di ausiliari del giudice, calcolati a percentuale ed a vacanza, in violazione della normativa vigente.

Art. 1 delle Tabelle allegate al D.M. Giustizia 30.5.2002. (248)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Errata applicazione dei criteri di liquidazione degli onorari agli ausiliari.

Art. 1 e 28, D.M. Giustizia 30.5.2002. (247)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Assenza di adeguata motivazione circa la misura dei compensi liquidati a favore di alcuni ausiliari.

Art. 168, comma 1, del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (246)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Illegittima corresponsione di compensi ad ausiliari del magistrato non dovuti per effetto di decadenza del diritto alla loro percezione.

Art. 71, comma 2, D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (244)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Illegittimo riconoscimento di rimborsi spese ed indennità di missione ad alcuni ausiliari del magistrato.

Artt. 55 e 56 del D.P.R. n. 30.5.2002, n.115; Art. 29 dell'Allegato al D.M. Giustizia 30.5.2002. (242)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Improprio utilizzo del criterio delle vacanze per la liquidazione di onorari ai consulenti del giudice.

Art. 1 delle Tabelle allegate al D.M. Giustizia 30.5.2002. (241)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Assenza del provvedimento di autorizzazione, da parte dell'amministrazione di appartenenza, alla nomina di alcuni dipendenti pubblici quali ausiliari del magistrato.

Art. 53, commi 7 e 8, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (240)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Mancata decurtazione degli onorari in caso di ritardo nell'espletamento dell'incarico.

Art. 52, D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (239)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Superamento del limite massimo di vacanze da liquidare al consulente del giudice.
Art. 4, Legge 8.7.1990, n. 319. (238)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Mancata acquisizione a protocollo delle domande di liquidazione dei compensi presentate dagli ausiliari del magistrato ai fini dell'esatto computo del termine di decadenza.
Art. 71, comma 2, del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (237)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Errata determinazione del corrispettivo in favore degli ausiliari del giudice, da calcolarsi in relazione al numero di vacanze riconosciute.
Art. 1 del D.M. Giustizia 30.5.2002. (245)

PROVINCIA - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE

attività istituzionale - attuazione progetti ammessi a contribuzione nazionale e comunitaria - ritardo rendicontazione

Necessità di sollecitare l'invio della contabilità finale da parte degli Enti attuatori inadempienti.
Art. 2 legge 7/8/1990, n. 241. (196)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile

Mancata attivazione dei controlli da parte della Provincia, quale ente attuatore degli interventi, nelle varie fasi di attuazione degli stessi.
Art. 3 c. 5, ordinanza n. 3112/2001; Direttiva Ministero Interno del 30/4/2000, di applicazione Legge 365 dell'11/12/2000, punto 2.5; L.R. n. 34 del 12/8/2002. (191)

REGIONE - COMMISSARIO DELEGATO PROTEZIONE CIVILE

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile

Finanziamento di interventi di riparazione di infrastruttura pubblica avvenuto con i contributi previsti da un'Ordinanza di Protezione Civile in carenza dei presupposti tipici della prima emergenza.
Ordinanza n. 3689/2008. (206)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile

Mancato rispetto del principio della chiarezza e della trasparenza di cui alla legge 241/1990 nell'erogazione dei contributi, in carenza della completa adeguata documentazione da porsi a base degli stessi.
Art. 12 legge 7 agosto 1990 n. 241. (208)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile

Irregolare erogazione del contributo previsto da un'Ordinanza di Protezione Civile in relazione alla mancata presentazione della documentazione giustificativa da parte dell'Ente beneficiario.
Ordinanza n. 3689/2008. (209)

SCUOLA DI FORMAZIONE DI POLIZIA PENITENZIARIA

adempimenti fiscali - modello770 - dichiarazione periodica

Omessa trasmissione telematica del mod. 770 all'Agenzia delle Entrate.

Art. 4, comma 3-bis, D.P.R. 22.07.1998, n. 322. (277)

attività negoziale - contratti in economia - beni

Necessità di provvedere, per tutti gli acquisti in economia, all'individuazione esplicita del responsabile del procedimento da acquisire agli atti dei relativi fascicoli.

Art. 125, comma 2, del D.Lgs.vo 12.4.2006, n. 163; Art. 4 del D.P.R. 20.8.2001, n. 384; Decreto Ministero Economia e Finanze del 10.01.2002. (281)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - verifica di cassa

Mancato rispetto della periodicità minima obbligatoria per le verifiche alla cassa e giacenza di somme nella cassa corrente in misura notevolmente superiore al limite consentito.

Artt. 653, 668 e 695 del R.D. 16.05.1920, n. 1908. (280)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancato pagamento delle quote forfetarie giornaliere per gli alloggi ad uso temporaneo.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Art. 12). (285)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancata stipula di atti di concessione e verbali di consegna degli alloggi di servizio a titolo gratuito ed assegnati in concessione onerosa al personale;

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Artt. 2, 3, 4). (283)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancato espletamento della procedura normativamente prevista per l'assegnazione a titolo oneroso degli alloggi a domanda del personale.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Artt. 3, 6, 7, 8, 10,11 e 12). (288)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancato recupero degli oneri accessori per gli alloggi concessi a titolo gratuito e/o oneroso

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Art. 8). (287)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancato aggiornamento dei canoni, per assenza dei provvedimenti di determinazione dei canoni stessi

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Art.12). (286)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio

Mancata riscossione nel tempo di canoni concessori

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Artt. 3, 6, 7, 8, 10,11 e 12). (284)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di vigilanza

Irregolarità connesse alla nomina del cassiere e del consegnatario del materiale

Art. 3 del D.P.R. 04.09.2002, n. 254; Circolare Ministero Giustizia – D.A.P. n. 3337-5787 del 7.2.1992.

patrimonio - beni mobili - inventario

Anomalie concernenti la gestione patrimoniale con conseguente necessità di rinnovare l'inventario generale dei materiali e catalogare i beni nelle pertinenti categorie.

R.D. 16.5.1920, n. 1908 (parte III); Art. 26, D.P.R. 4.9.2002, n. 254; Art. 102, D.M. Tesoro 20.6.1987; Circolari RGS n. 88/1994, n. 42/2004 e n. 4/2010. (282)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Illegittima corresponsione di compensi per docenze ad alcuni dirigenti dell'Amministrazione penitenziaria, in violazione del principio di onnicomprensività del trattamento accessorio Artt. 24 e 53 del D. Lgs. 30.03.2001, n. 165; Art. 15 D.lgs 15.02.2006, n. 63. (276)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - orario di lavoro

Anomalie dell'applicativo attivato presso per la rilevazione automatica delle presenze in servizio e dell'orario di lavoro, in particolare per quanto attiene al mancato computo in automatico della pausa per la consumazione del pasto presso la mensa obbligatoria di servizio. Art. 19, comma 4, del CCNL del 16.5.1995; Art. 8 D. Lgs. 08.04.2003, n. 66; Parere IGOP n. 78935 del 13.6.2005. (279)

TRIBUNALE

adempimenti fiscali - irpef - applicazione dell'imposta

Errata applicazione ai compensi erogati ai consulenti ed ausiliari del giudice della normativa fiscale in materia di base imponibile ai fini IRPEF.

Art. 47, comma 1, lett. f) del D.P.R. 917/86; Art. 25 del D.P.R. n. 600/1973; Circolare Agenzia delle Entrate n. 2005/49199. (224)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili)

Ritardi nella definizione della procedura per l'alienazione straordinaria dei reperti.

Art. 1, commi 312-320, Legge 30.12.2004, n. 311; Art. 7, D.M. Giustizia 26.9.2005. (229)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - tenuta registri

Mancata o intempestiva annotazione dei provvedimenti di sequestro sul Mod. 42 (Registro dei beni sequestrati).

Artt. 59 e 276 D.P.R. 30.5.2002, n. 115; D.M. n. 265/2006; Art. 82 disp. att. C.p.p.; Circolare Min. Giustizia del 15.3.2006; Circolare Min. Giustizia n. 533/1989. (228)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Errata applicazione dei tariffari per la liquidazione delle indennità di custodia.

Art. 151 del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (227)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati

Tardiva o mancata adozione e/o esecuzione dei provvedimenti dispositivi sulla destinazione dei mezzi affidati in custodia giudiziale.

Artt. 120 e ss. C.p.p.. (226)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-entrate - versamenti

Irregolare riversamento al pertinente capitolo di entrata del bilancio dello Stato degli importi depositati da privati e non richiesti in restituzione, secondo modalità non conformi a quelle previste dal D.M. del 31.1.1992.

D.M. Giustizia del 31.1.1992; Art.39 disp.att. al codice di procedura civile. (230)

gestione finanziaria - entrate - gestione crediti

Mancato invio ad "Equitalia Giustizia S.p.A." dell'elenco delle appostazioni per le quali, alla data dell'1.1.2008, era maturato il termine quinquennale.

Circolare del Min. della Giustizia de1 8.11.2008 prot. n. 0152009U. (231)

patrimonio - beni mobili - gestione veicoli

Erronee ed inadeguate annotazioni riportate sui Modd. 261 relative agli spostamenti effettuati dalle autovetture di servizio.

Art.11 R.D. 3.4.1926, n. 746. (225)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima attribuzione di premi di produttività collettiva sulla base della presenza in servizio e del profilo professionale di appartenenza.

Art. 4 del C.C.N.L. del comparto Ministeri del 16/2/1999; Art. 4 del C.C.I. del Ministero Giustizia in data 1/2/2000; Art. 23 C.C.N.L. Comparto Ministeri del 12.6.2003; Art. 32 del CCNL Ministeri 16.2.1999. (232)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Errata liquidazione di rimborsi spese connesse alla consulenza fornita al giudice.

Artt. 55 e 56 del D.P.R. 30.5.2002, n.115. (221)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Illegittima liquidazione di onorari a vacanza in assenza di un'adeguata istruttoria sulle ore "strettamente necessarie" per l'espletamento dell'incarico.

Art. 4, comma 7 della L. 8.7.1980, n. 319; Cass. civ., sent. n. 2055 del 3.5.1989. (222)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Irregolare liquidazione dei compensi riconosciuti ai collaboratori degli ausiliari in assenza della specifica indicazione circa le modalità di liquidazione dei compensi medesimi.

Art. 11, comma 1 della L. 319/80; Art. 168 del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (223)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Mancata indicazione di adeguata motivazione per la maggiorazione degli onorari connessa alla complessità dell'incarico prevista.

Art.52 D.P.R. 30.5.2002, n.115. (219)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Irregolare liquidazione degli onorari agli ausiliari del giudice mediante adozione di tariffari non pertinenti.

D.M. Giustizia 30.5.2002; Circ. Min. Giustizia 16.3.2006 n.30626/U. (218)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice

Mancata autorizzazione per l'utilizzo di prestatori d'opera ed illegittimo rimborso spese connesse all'espletamento dell'incarico già comprese nell'onorario.

Art. 29 del D.M. Giustizia 30.5.2002; Art. 56, co.3, D.P.R. 30.5.2002, n.115. (220)

UFFICIO MOTORIZZAZIONE CIVILE

ordinamento - programmazione - organizzazione dei servizi e delle strutture

Necessità del ricorso a strumenti digitali per la gestione del protocollo, ai fini dell'implementi dell'informatizzazione dei flussi documentali e dei processi, della comunicazione, della gestione delle scritture patrimoniali relative ai beni mobili inventariabili.

Circ. PCM n. 3/6 del 2 maggio 2006. (140)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini

Necessità di adeguare la quantità di targhe fornite annualmente alle effettive occorrenze, al fine di evitare ingenti immobilizzi.

(141)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica

Pianta organica del personale non aggiornata e presenza di situazioni di comando e distacco reiterate nel tempo, non conformi alla disciplina che regola la materia.

Art. del CCNL integrativo - Ministeri - del 16 febbraio 1999 (comando) e art. 30 del D.Lgs n. 276/2003 (distacco). (142)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima corresponsione di ore di straordinario per la remunerazione dei tempi di percorrenza necessari per raggiungere il luogo di missione.

Nota prot. n. 2462 del 14 giugno 1996 - PCM, Dipartimento Funzione pubblica. (145)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolare superamento del limite massimo consentito di ore di servizio nella giornata di lavoro.

D.Lgs n. 66 dell'8 aprile 2003. (144)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Corresponsione dei trattamenti economici accessori, inerenti il Fondo unico di amministrazione, disposta senza la preventiva verifica del raggiungimento dei risultati ed in carenza della stipulazione di accordi, anche sottoscritti dopo l'anno di riferimento.

art. 45, 3° comma, del D.Lgs 165/2001; art. 32, comma 2, del CCNL del 16 febbraio 1999 e s.m.i.. (143)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Corresponsione di buoni pasto con oneri a carico dello Stato invece che a carico dei privati fruitori di servizi.

Art. 19 della L. n. 870 del 1986. (147)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Contrasto delle disposizioni contenute nella direttiva n. 2189 del 22 giugno 2007 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che stabilisce le modalità di remunerazione delle attività ispettive e delle verifiche mediante un atipico "gettone di presenza", con le norme che disciplinano gli istituti contrattuali del trattamento accessorio del personale.

D.Lgs 165/2001. (146)

personale - personale contrattualizzato - comparto - valutazione

Esigenza di direttive specifiche, da parte dell'Amministrazione centrale, in ordine al volume ed alle tipologie delle visite ispettive da realizzare da parte degli UMC che, di fatto, agiscono in assenza di vincoli e senza alcun monitoraggio sull'attività svolta.

Art. 1, comma 1037, della L. 296/2006. (148)

UNITÀ TECNICA LOCALE – MAE

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - rendiconti

Presentazione dei rendiconti oltre i termini di 60 giorni normativamente previsti. Mancata approvazione degli stessi da parte degli organi di controllo.

(58)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - documenti di programmazione

Eccessivo numero di progetti per la ricerca rispetto all'entità dei finanziamenti.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità; D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i..

attività istituzionale - programmazione - documenti di programmazione

Necessità di semplificare e razionalizzare l'organizzazione dell'Ateneo in dipartimenti e dei dipartimenti medesimi al loro interno, con particolare riferimento a quelli che evidenziano modesti livelli di entrate e di spese.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità; D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i..

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori

Ritardi nell'utilizzazione delle risorse a disposizione per l'edilizia universitaria.

D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (405)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori

Frequente illegittimo ricorso a perizie di variante e suppletive per rifacimenti e/o maggiori lavorazioni dovute a sopravvenute esigenze di utilizzo delle opere comportanti aumenti superiori al 5% dell'importo dell'originario contratto d'appalto.

Art. 25, comma 3, della L. 109/1994 e s.m.i. (ora D.Lgs.163/2006). (409)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Irregolare affidamento di incarichi progettuali a personale docente dell'Ateneo con rapporto di lavoro a tempo pieno.

Art. 11 del DPR 382/1980. Deliberazione Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici n. 179 del 25.06.2002. (407)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Irregolare affidamento di incarichi progettuali interni a personale docente dell'Ateneo con rapporto di lavoro a tempo definito.

Art. 11 del DPR 382/1980. Deliberazione Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici n. 179 del 25.06.2002. (408)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Irregolare attribuzione a professionisti esterni, anche per lunghi periodi di tempo, di incarichi continuativi di consulenza per progettazione e direzione di opere edilizie. Rinnovi di incarichi e consulenze disposti in assenza di provvedimenti dell'organo interno competente (CdA).

Art. 18, comma 2 quater, della L. 109/94; Art. 91, comma 8, del D.Lgs. 163/2006. (411)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi

Affidamenti di incarichi sotto soglia senza l'adozione di alcuna procedura di comparazione di offerte come previsto dalla normativa vigente in materia di appalti di servizi di progettazione ed altri incarichi tecnici.

Art. 17, comma 2, della L. 109/1994 e s.m.i. (ora D.Lgs. 163/2006). (406)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio consuntivo - mutuo

Irregolare estinzione anticipata di mutuo con le disponibilità di cassa al momento dell'operazione e conseguente violazione dei principi di correttezza, chiarezza e competenza del bilancio.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (413)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio di previsione - previsioni
Reiterata inattendibilità del bilancio di previsione che si manifesta sia in una sottostima delle entrate sia in una carente programmazione della spesa cui si sopperisce variando sistematicamente l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione nel corso della gestione.
Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (417)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio di previsione - previsioni - spesa
Eccessivo trasferimento di fondi ai dipartimenti rispetto alle capacità di spesa degli stessi.
Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i..

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - contabilità ordinaria
Mancata presentazione all'Amministrazione centrale, da parte dei centri autonomi di spesa, del rendiconto relativo alle prestazioni effettuate a favore di terzi.
Regolamento d'Ateneo per le prestazioni a pagamento in conto terzi. (421)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi
Mancato riaccertamento di numerosi e consistenti residui attivi anche privi di documentazione comprovante il credito vantato.
Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (415)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - passivi
Mancato riaccertamento di numerosi e consistenti residui passivi.
Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (416)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - passivi
Elevata formazione di residui impropri, rappresentati dalle riassegnazioni (riporti) in bilancio, a causa del considerevole scostamento tra risorse disponibili e risorse tradottesi in impegni di spesa.
Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (414)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa
Mancato rispetto del limite di spesa previsto dalle norme di riferimento per la gestione e l'acquisto di autovetture.
Art. 1, comma 11, L. 29.12.2005, n. 266. (419)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - mancato versamento al bilancio del
Mancato accantonamento dello 0,5% sui corrispettivi per gli incarichi di collaudo e progettazione nonché omesso versamento dell'1,5% all'apposito capitolo d'entrata del bilancio dello Stato.
Art. 92, comma 5, del D. Lgs. n. 163/2008, così come modificato dall'art. 61, comma 8, della legge n. 133/2008 e s.m.i.; Circolare R.G.S. - I.G.F. n. 36 del 23.12.2008. (420)

ordinamento - programmazione - documenti di programmazione
Ritardata adozione del programma triennale dei lavori e dei suoi aggiornamenti annuali senza peraltro conferire agli stessi una vera funzione pianificatoria delle attività e degli obiettivi da perseguire in ragione dei finanziamenti disponibili o attesi.
Art. 128 del D.Lgs. 163/2006. (389)

patrimonio - beni immobili - inventario
Irregolarità nella tenuta degli inventari dei beni immobili e dell'aggiornamento dei valori degli

immobili stessi.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (412)

patrimonio - beni immobili - locazione passiva

Irregolare stipula di contratti di locazione passiva in presenza di immobili di proprietà non utilizzati.

D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (392)

patrimonio - beni immobili - uso

Improprio acquisto di terreni ed immobili non destinati ad immediato uso istituzionale con conseguente eventuale danno per inutilizzo degli stessi.

D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i. (410)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressione orizzontale

Mancata applicazione del principio di selettività, previsto dalle norme contrattuali, nell'attribuzione agli aventi diritto delle progressioni economiche orizzontali.

Art. 56, comma 2, CCNL Comparto del 9.08.2000. (393)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Omessa adozione del regolamento interno per la ripartizione degli incentivi alla progettazione ed altri servizi tecnici nonché mancato riconoscimento di detti compensi ai tecnici interni incaricati.

Art. 92 del D.Lgs 163/2006. (400)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Non corretta determinazione delle risorse destinate ai fondi ex art. 67 del CCNL 09.08.2000 - Comparto Università - a decorrere dall'anno 2000.

CC.CC.NN.LL. e CC.CC.II. - Comparto Università - succedutisi nel periodo preso in considerazione. (396)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittimità nell'attribuzione di compensi a personale interno componente di commissioni giudicatrici; necessità della previsione dei compensi stessi nella contrattazione integrativa e della loro determinazione nell'ambito del fondo della produttività.

Artt. 2 e 45 del D.Lgs. 165/2001. (399)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento giuridico

Conferimento di posizione ordinamentale superiore EP (elevate professionalità) in difformità da presupposti e procedure previste da Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro.

Art. 52 del D.Lgs. 165/2001; Art. 74 del CCNL comparto Università. (404)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - assunzione

Illegittimo conferimento di incarichi di gestione a soggetti in quiescenza e già in servizio presso lo stesso Ateneo.

Art. 25 della L 724/1994. (402)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - assunzione

Conferimento di incarichi dirigenziali a tempo determinato in assenza di previsione nella dotazione organica nonché in eccesso rispetto ai limiti percentuali posti dalla legge.

Artt. 2, 5, 6, e 19 del D.Lgs 165/2001; Art. 18 dello Statuto dell'Ateneo. (401)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - assunzione

Illegittimità del regolamento per l'assunzione a tempo indeterminato di personale da inquadrare nella qualifica dirigenziale e per il conferimento di incarichi dirigenziali a tempo determinato laddove consente l'attribuzione al Direttore amministrativo della qualifica

dirigenziale di prima fascia.

Art. 23 del D.Lgs. n. 165/2001; Art. 3 della L. 15.07.2002, n. 145. (397)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio

Mancato aggancio della retribuzione corrisposta a dirigenti a tempo determinato a preventivi parametri di riferimento. Omessa suddivisione nelle tre componenti ("fissa", "di posizione" e "di risultato") previste da Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro.

Art. 4 del D.Lgs.165/2001; Art. 37 CCNL dirigenti, area 1; Art. 52 CCNL, dirigenza universitaria; 2002/2005. (403)

personale - personale non contrattualizzato - docenti - trattamento economico accessorio

Indebito accollo al bilancio dell'Ateneo di 2/3 del costo del pasto del personale docente.

Art. 3 Legge n. 23/1986; Art. 49 CCNL 09.08.2000 e art. 60 CCNL 2006-2009 - Comparto Università.

personale - personale non dipendente - consulenza

Affidamento all'esterno di incarichi per attività rientranti fra quelle istituzionali.

Art. 7, c. 6, D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.. (395)

personale - personale non dipendente - procedure di selezione

Mancato esperimento di procedure comparative per l'affidamento di incarichi a professionisti esterni.

Deliberazione Autorità di Vigilanza per i contratti pubblici n. 82 del 27.03.2007. (398)

VIGILI DEL FUOCO

adempimenti fiscali - irpef - applicazione dell'imposta

Mancato assoggettamento ad IRPEF delle somme liquidate per i rimborsi forfettari dei pasti non consumati.

Art. 28, comma 6, del C.C.N.L. Integrativo del 24.05.2000; - Art. 51, comma 2, lett. c), del D.P.R. 22.12.1986, n. 917; - Risoluzioni Agenzia delle Entrate del 30.2.2000, n. 41/E e del 15.12.2004, n. 153/E. (385)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - attività di soccorso

Ritardi sull'attività di prevenzione incendi, rispetto alla tempistica normativamente prevista.

D.P.R. 12 gennaio 1998, n.37; D. M. Ministero Interno del 4 maggio 1998. (384)

attività negoziale - contratti in economia - beni

Mancata individuazione, per ogni acquisto in economia, del responsabile del procedimento.

D.P.R. n. 384/ 2001 ; D.M. Tesoro del 10.01.2002. (388)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - verifica di cassa

Mancata effettuazione delle verifiche trimestrali di cassa.

Art. 21 D.P.R. n. 550/ 1999. (387)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - verifiche pagamenti superiori a € 10.000

Omessa esecuzione delle verifiche presso "Equitalia S.p.A." per pagamenti superiori ai 10.000 euro.

Art. 2, comma 9, del D.L. 30.10.2006, n. 262, convertito con modificazioni nella Legge 24.11.2006, n. 286; - Circolari M.E.F. n. 22 del 29.7.2008 e n. 29 del 8.10.2009. (382)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - riscossione

Mancato introito delle somme dovute da privati in relazione ai servizi tecnici di soccorso effettuati in carenza di pericolo imminente di danni a persone e cose.

Legge 26.07.1965, n. 966, abrogata dall'art. 35, D.lgs. 8 marzo 2006, n. 139, ad eccezione degli articoli 2, primo comma, lettera c), e 4 limitatamente agli aspetti non compresi nel D.lgs. 17.08.1999, n. 334; - Art. 25 del D.lgs. 08.03.2006, n. 139; - Decreto Ministero dell'Interno del 03.02.2006. (379)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - riscossione

Mancata richiesta di pagamento per interventi non rientranti tra i servizi esenti.

Art. 1 Legge 26.7.1965, n. 966. (383)

patrimonio - beni immobili - concessione

Mancato recupero delle spese relative alle utenze connesse con l'utilizzo degli alloggi collettivi.

Art. 18, comma 2, del D.M. Interno del 6.10.2003, n. 296. (386)

personale - personale contrattualizzato - comparto - rapporti a tempo determinato

Opportunità di contenere il numero dei Vigili discontinui adibiti ai "servizi giornalieri" e di attivare riscontri a campione sull'autenticità delle dichiarazioni rese circa lo status di disoccupato al momento del richiamo.

D.P.R. 28.12.2000, n.445. (377)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Illegittima erogazione di incentivi al personale tecnico, fino al 2007, per le attività di rinnovo dei certificati di prevenzione incendi, senza il presupposto giuridico richiesto dalla Circolare del Ministero dell'Interno n.13MISA99 del 22 maggio 1999.

D.P.R. 12.01.1998, n. 37; Circolare n. 13 MISA99 del 22.05.1999. (380)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Erogazione "a pioggia" di somme afferenti al fondo unico di amministrazione in assenza della predisposizione di progetti o piani di lavoro e di sistemi atti a misurare gli effettivi miglioramenti dell'efficacia e dell'efficienza dei servizi istituzionali svolti.

Artt. 47 e 48, secondo comma, lett. j), del CCNL del 24.5.2000. (381)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio

Irregolare riduzione del massimale di ore obbligatorie mensili afferenti ai pareri di conformità su progetti quale monte ore pratiche obbligatorie (da n. 30 ore/mese a n. 15 ore/mese) oltre il quale è dovuto il trattamento economico accessorio.

D.Lgs 08.03.2006, n. 139; Circolare del 22.05.1999, n. 13. (376)

ELENCO RILIEVI PER CODICI

ADEMPIMENTI FISCALI

Bollo

adempimenti fiscali - bollo - pagamento - autorità portuale

Mancata apposizione dell'imposta di bollo sulle offerte presentate nelle gare di appalto.
DPR n. 642/1972, art. 2 Tariffa - Allegato A. (84)

Irpef

adempimenti fiscali - irpef - applicazione dell'imposta - tribunale

Errata applicazione ai compensi erogati ai consulenti ed ausiliari del giudice della normativa fiscale in materia di base imponibile ai fini IRPEF.

Art. 47, comma 1, lett. f) del D.P.R. 917/86; Art. 25 del D.P.R. n. 600/1973; Circolare Agenzia delle Entrate n. 2005/49199. (224)

adempimenti fiscali - irpef - applicazione dell'imposta - vigili del fuoco

Mancato assoggettamento ad IRPEF delle somme liquidate per i rimborsi forfettari dei pasti non consumati.

Art. 28, comma 6, del C.C.N.L. Integrativo del 24.05.2000; - Art. 51, comma 2, lett. c), del D.P.R. 22.12.1986, n. 917; - Risoluzioni Agenzia delle Entrate del 30.2.2000, n. 41/E e del 15.12.2004, n. 153/E. (385)

Modello770

adempimenti fiscali - modello770 - dichiarazione periodica - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Omessa trasmissione telematica del mod. 770 all'Agenzia delle Entrate
Art. 4, comma 3-bis, D.P.R. 22.07.1998, n. 322. (277)

Personale docente supplente

adempimenti fiscali - personale docente supplente - competenze stipendiali - istituzioni scolastiche

Omesso versamento di contributi INPS e ritenute erariali, con il successivo accollo di sanzioni ed interessi di mora che hanno provocato un danno all'erario.

Art. 81 RD 2440 del 18.11.1923; Art. 116 comma 8 L. n. 388/2000; D.P.R. 600/1973 e s.m.i.. (149)

Registro

adempimenti fiscali - registro - repertorio dei contratti - istituzioni scolastiche

Mancata istituzione del registro dei contratti.
Art. 29 D.I. 1°02.2001, n. 44. (150)

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - tribunale

Ritardi nella definizione della procedura per l'alienazione straordinaria dei reperti.

Art. 1, commi 312-320, Legge 30.12.2004, n. 311; Art. 7, D.M. Giustizia 26.9.2005. (229)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - tenuta registri - tribunale

Mancata o intempestiva annotazione dei provvedimenti di sequestro sul Mod. 42 (Registro dei beni sequestrati).

Artt. 59 e 276 D.P.R. 30.5.2002, n. 115; D.M. n. 265/2006; Art. 82 disp. att. C.p.p.; Circolare Min. Giustizia del 15.3.2006; Circolare Min. Giustizia n. 533/1989. (228)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - tenuta registri - procura della repubblica

Omissioni e ritardi nelle modalità di tenuta del registro del Fondo Unico di Giustizia (F.U.G.).

Circolari Ministero della Giustizia – Dipartimento per gli affari di giustizia – Direzione generale della giustizia civile nn. 76/08 del 18.11.2008, 86/08 del 29.12.2008, 9/09 del 20.2.2009 e 99827.U del 30.7.2009. (253)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - trasmissione documenti a ente vigilante

Omessa trasmissione, con cadenza semestrale, al Dipartimento della Funzione Pubblica dei dati relativi agli incarichi retribuiti ai dipendenti e collaboratori esterni.

Art. 1, comma 127, della legge 662/96, nonché art. 53 – c. 14 D.Lgs.165/2001. (182)

attività istituzionale - adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili) - trasmissione documenti a ente vigilante

Ritardo nelle comunicazioni delle assenze del personale all'Ufficio Provinciale del Tesoro.

Art. 71, co. 1, D.L. 112/2008. (215)

Attuazione progetti ammessi a contribuzione nazionale e comunitaria

attività istituzionale - attuazione progetti ammessi a contribuzione nazionale e comunitaria - ritardo rendicontazione - provincia

Necessità di sollecitare l'invio della contabilità finale da parte degli Enti attuatori inadempienti.

Art. 2 legge 7/8/1990, n. 241. (196)

Esecuzione prestazioni istituzionali

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Mancata notifica di contestazione degli illeciti in materia di assegni bancari e postali protestati.

Legge 24/11/1981, n.689. (373)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Necessità di coordinamento con gli organi accertatori in materia di violazioni al Codice della Strada, al fine di conseguire la tempestiva trasmissione dei verbali e delle controdeduzioni richieste.

Artt. 203 e 204, D.Lgs. n.285/2002. (369)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Criticità in materia di assegni bancari e postali protestati: a) intempestiva notifica della contestazione di illecito; b) mancata archiviazione dei procedimenti nel caso di decorrenza dei termini di decadenza; c) mancata costituzione in giudizio nei procedimenti innanzi all'A.G. in caso di ricorsi.

Art. 33 , D.Lgs., 30 12.1999, n. 507; Art. 23, comma 12, Legge 24.11.1981, n.689; Circolare Ministero Interno n. 28 del 13.03.1999. (361)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Mancata segnalazione del danno prodotto, dagli uffici accertatori, a causa della tardiva trasmissione degli atti relativi ai ricorsi al Prefetto avverso le sanzioni per violazioni al Codice della Strada.

Artt. 203 e 204 Codice della Strada; Art. 20 D.P.R. 10/01/1957 , n.3. (357)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Intervenuta prescrizione, a seguito della mancata iscrizione a ruolo, del diritto a riscuotere sanzioni previste dal Codice della Strada.

Art. 28 , legge 24.11.1981, n. 689. (374)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Mancata costituzione in giudizio nei procedimenti innanzi all'Autorità Giudiziaria in caso di ricorsi avverso i provvedimenti di irrogazione delle sanzioni in tema di assegni bancari e postali.

D.Lgs. 30/12/1999, n.507; Legge 24/11/1981, n. 689; Circolare Ministero dell'Interno n. 28 del 13/03/1999. (353)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Mancata archiviazione dei procedimenti nel caso di decorrenza dei termini di decadenza.

D.Lgs. 30/12/1999, n.507; Legge 24/11/1981, n. 689; Circolare Ministero dell'Interno n. 28 del 13/03/1999. (352)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Intempestiva notifica della contestazione di illecito in tema di assegni bancari e postali.

D.Lgs. 30/12/1999, n.507; Legge 24/11/1981, n. 689; Circolare Ministero dell'Interno n. 28 del 13/03/1999. (351)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Eccessivo ricorso all'applicazione di sanzioni al minimo edittale anche in presenza di illeciti relativi all'emissione di assegni bancari reiterati nel tempo, disattendendo anche la previsione di cumulo giuridico per continuazione riferibile all'azione più grave.

D.Lgs. n. 507 del 30/12/99 (modifiche alla L. 386/1990; Legge 689/1981; Art. 21 del D.P.R. n.602/1973 sostituito dall'art. 9 del D.Lgs. n. 46/1999. (350)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - applicazione sanzioni - prefettura - u.t.g.

Anomalie nella trattazione dei procedimenti di accertamento di violazioni del C.d.S.: a)

mancata osservanza dei termini endoprocedimentali nella istruzione dei ricorsi; b) mancata archiviazione dei procedimenti nel caso di decorrenza dei termini prescrizionali; c) mancata costituzione in giudizio nei procedimenti innanzi all'A.G. in caso di ricorsi.

Artt. 203 e 204 D.Lgs. 30.4.1992, n. 285; Circolare Ministero Interno n. 28 del 13.3.1999. (360)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - attività di soccorso - vigili del fuoco

Ritardi sull'attività di prevenzione incendi, rispetto alla tempistica normativamente prevista.

D.P.R. 12 gennaio 1998, n.37; D. M. Ministero Interno del 4 maggio 1998. (384)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - attuazione progetti - autorità portuale

Eccessivi ritardi nell'utilizzazione dei fondi statali a disposizione per la realizzazione di opere infrastrutturali.

(70)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - prefettura - u.t.g.

Mancata adozione dei provvedimenti di confisca dei veicoli sequestrati entro il termine di 5 anni dal sequestro.

Artt. 21 e 28 Legge 24.11. 1981 n. 689. (363)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - tribunale

Tardiva o mancata adozione e/o esecuzione dei provvedimenti dispositivi sulla destinazione dei mezzi affidati in custodia giudiziale.

Artt. 120 e ss. C.p.p.. (226)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - tribunale

Errata applicazione dei tariffari per la liquidazione delle indennità di custodia.

Art. 151 del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (227)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - prefettura - u.t.g.

Eccessivi prolungamenti della custodia di mezzi sequestrati

Art. 11, D.P.R. 29/07/1982, n. 571; Art. 38, D.L. 30/09/2003, n. 269 convertito in L. 24/11/2003, n. 326. (359)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - prefettura - u.t.g.

Mancato rispetto del termine di sei mesi per la definizione delle procedure di alienazione straordinaria dei mezzi sequestrati con maggiori oneri a carico del bilancio dell'UTG.

Art. 7 D.M. del 30.4.2004. (362)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - prefettura - u.t.g.

Mancato recupero delle spese anticipate dall'Amministrazione per la custodia dei veicoli sequestrati con oneri aggiuntivi a carico dell'Erario.

Art. 11, D.P.R. 29/07/1982, n. 571. (364)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - procura della repubblica

Errata determinazione delle spese di custodia di alcuni mezzi sequestrati.

D.M. Giustizia n. 265 del 2.9.2006; Art. 1, commi 318 e 319, della L. 30.12.2004, n. 311. (251)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - procura della repubblica

Mancato rispetto del termine massimo previsto per la definizione della procedura semplificata di alienazione dei veicoli sequestrati giacenti da lungo tempo presso i custodi.

D. M. Giustizia n. 265 del 2.09.2006; Art. 7 D.D. Capo Dipartimento per gli Affari di Giustizia del 26.9.2005. (252)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - prefettura - u.t.g.

Necessità di individuazione del "custode acquirente" al fine di applicare la normativa in materia di alienazione dei veicoli; esigenza di un ricorso più frequente all'affidamento dei veicoli sequestrati al proprietario/conducente al fine di evitare eventuali spese a carico dell'Erario.

D.L. n.269/2003 convertite in Legge n.326/2008 art.38. (370)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - custodia veicoli sequestrati - procura della repubblica

Mancata destinazione di mezzi sequestrati, al momento della definizione del relativo procedimento giudiziario, con incremento di costi per spese di custodia.

Art. 97 Costituzione. (250)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - diseconomia - inps

Rilevante ritardo nell'esecuzione delle prestazioni istituzionali e delle sentenze sfavorevoli con incremento del contenzioso e dei provvedimenti di pignoramento.

Art. 2, comma 1, lett. a) D.Lvo 30.03.2001, n. 165. (3)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - documenti di programmazione - università degli studi

Eccessivo numero di progetti per la ricerca rispetto all'entità dei finanziamenti.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità; D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (391)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti - inpdap

Necessità, relativamente alla concessione dei Mutui Ipotecari Edilizi di: 1) idonei controlli sulle autocertificazioni ed in particolar modo sul requisito della mancanza di altra proprietà immobiliare; 2) dare puntuale esecuzione delle disposizioni per il recupero del credito.

Art. 1, c. 245 L. n. 662/1996; DM 27 luglio 1998 n. 463; artt. 71 e 72 DPR n. 445/2000; circolare INPDAP n. 13 del 17.6.2010. (15)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi - consolato

Esigenza di vigilare sulla correttezza dei dati riportati nei bilanci presentati al MAE dagli enti beneficiari di contributi, confrontandoli con quelli redatti secondo la normativa locale.

(57)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi - comune - commissario delegato protezione

Omesso rispetto delle modalità di erogazione del "buono contributo".

Art. 10, comma 2 dell'O.M. n. 905 del 17.2.1987. (205)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi - comune - commissario delegato protezione

Utilizzo fondi dell'ordinanza 230/1984 in assenza di autorizzazione del Dipartimento della Protezione Civile.

Art. 2 O.M. n. 2473 del 19.11.1996. (204)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione contributi - autorità portuale

Mancata istituzione di un apposito albo dei beneficiari di provvidenze di qualsiasi natura a carico del bilancio dell'Ente, da rendersi accessibile gratuitamente in via telematica.

DPR 118 del 7 aprile 2000. (72)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti - inpdap

Necessità, relativamente alla concessione dei Mutui Ipotecari Edilizi di: 1) idonei controlli sulle autocertificazioni ed in particolar modo sul requisito della mancanza di altra proprietà immobiliare; 2) dare puntuale esecuzione delle disposizioni per il recupero del credito.

Art. 1, c. 245 L. n. 662/1996; DM 27 luglio 1998 n. 463; artt. 71 e 72 DPR n. 445/2000; circolare INPDAP n. 13 del 17.6.2010. (18)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti - inpdap

L'esame della gestione dei crediti da attività creditizia ha consentito di rilevare quanto segue: errati o mancati inserimenti di variazioni nel sistema Web; mancati versamenti da parte delle Amministrazioni; onerosa opera di riconciliazione dei versamenti; mancata presentazione della dichiarazione da parte di Enti.

Principi generali di buona amministrazione. (16)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione finanziamenti - inpdap

Mancata effettuazione dei controlli in ordine alla veridicità delle autocertificazioni ricevute con riferimento alle richieste di concessione di prestiti.

Art. 71, D.P.R. 28.12.2000, n. 445. (14)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie - direzione aeroport. enac

Assenza di attività ispettiva in materia di "carta dei diritti e qualità dei servizi"; problematiche varie nella gestione dei reclami dei passeggeri.

Circolare ENAC APT 12 del 2 maggio 2002. (133)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie - direzione aeroport. enac

Carente volume, rispetto alla programmazione, delle ispezioni "SAFA", d'importanza fondamentale per la sicurezza dei voli, per insufficienza di organico.

Direttiva 2008/49/CE; D.Lgs 118/2009; Circolare ENAC GE.03. (132)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie - direzione aeroport. enac

Mancato controllo sulle procedure di determinazione del canone annuo e sui versamenti effettuati dalla Società di gestione aeroportuale.

Nota ENAC n. 108911/29.8.2001; nota ENAC n. 10165/22.4.2005; convenzione. (134)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - erogazione garanzie - direzione aeroport. enac

Insoddisfacente controllo, in contrasto con la normativa, sulle subconcessioni rilasciate dal gestore totale.

Circolare ENAC EAL-06 del 15 maggio 2001; circolare ENAC APT-20 del 16 gennaio 2006. (135)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile - provincia - commissario delega

Mancata attivazione dei controlli da parte della Provincia, quale ente attuatore degli interventi, nelle varie fasi di attuazione degli stessi.

Art. 3 c. 5, ordinanza n. 3112/2001; Direttiva Ministero Interno del 30/4/2000, di applicazione Legge 365 dell'11/12/2000, punto 2.5; L.R. n. 34 del 12/8/2002. (191)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile - regione - commissario delegato

Mancato rispetto del principio della chiarezza e della trasparenza di cui alla legge 241/1990 nell'erogazione dei contributi, in carenza della completa adeguata documentazione da porsi a base degli stessi.

Art. 12 legge 7 agosto 1990 n. 241. (208)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile - regione - commissario delegato

Finanziamento di interventi di riparazione di infrastruttura pubblica avvenuto con i contributi previsti da un'Ordinanza di Protezione Civile in carenza dei presupposti tipici della prima emergenza.

Ordinanza n. 3689/2008. (206)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - interventi di protezione civile - regione - commissario delegato

Irregolare erogazione del contributo previsto da un'Ordinanza di Protezione Civile in relazione alla mancata presentazione della documentazione giustificativa da parte dell'Ente beneficiario.

Ordinanza n. 3689/2008. (209)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa - enti ssn

Permanenza di tempi di attesa particolarmente elevati e mancata definizione e/o rispetto dei tempi dei massimi predeterminati.

Legge 120/2007; disposizioni regionali; disposizioni attuative aziendali; D.M. Salute 28.12.2000; accordo Stato-Regioni dell'11.07.2002; intesa Stato-Regioni del 29 aprile 2010; intesa conferenza Stato-Regioni del 28 ottobre 2010. (112)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa - enti ssn

Inosservanza delle norme relative al pagamento, da parte dell'utenza, delle prestazioni prenotate, in caso di mancata fruizione delle stesse senza tempestiva disdetta, (ed alla disposizione delle prestazioni in regime di intramoenia, da parte dell'Azienda ospedaliera o della ASL competente per territorio, nell'ipotesi di indisponibilità delle prestazioni medesime entro il tempo massimo predeterminato).

Art. 3, comma 15, D.Lgs. 124/1998. (115)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa - enti ssn

Inosservanza dell'obbligo di definire i tempi massimi di attesa almeno per le prestazioni traccianti e/o mancata pubblicizzazione, a favore degli assistiti, del diritto di richiedere le prestazioni in regime di intramoenia, con pagamento della sola quota di ticket, se dovuto, in caso di superamento dei tempi massimi predeterminati.

Art. 3, commi 10 e 13, D.Lgs. 124/1998. (114)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - liste d'attesa - enti ssn

Forti criticità nei tempi di attesa per le prestazioni di diagnostica rispetto ai tempi massimi predeterminati a livello regionale.

Legge 120/2007; disposizioni regionali; disposizioni attuative aziendali; D.M. Salute 28.12.2000; accordo Stato-Regioni dell'11.07.2002; intesa Stato-Regioni del 29 aprile 2010; intesa Conferenza Stato-Regioni del 28 ottobre 2010. (113)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - prenotazione prestazioni - enti ssn

Assenza di un sistema unico di prenotazione delle prestazioni in regime di ALPI e di riscossione delle relative tariffe.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007; DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (98)

attività istituzionale - esecuzione prestazioni istituzionali - registro imprese - camera di

commercio

Necessità di intensificare l'azione ordinaria di aggiornamento e "pulizia" del Registro delle imprese, attraverso la cancellazione delle ditte non aventi diritto all'iscrizione, anche al di fuori dell'attuazione di progetti specifici.

Art. 2490 c.c. D.P.R. 23/7/2004, n. 247. (43)

Programmazione

attività istituzionale - programmazione - attuazione progetti - istituzioni scolastiche

Ritardo nello svolgimento dei corsi rispetto ai tempi richiesti dal bando regionale.

Direttiva diramata dalla Conferenza Unificata del 14.09.2000 e successive. (151)

attività istituzionale - programmazione - documenti di programmazione - università degli studi

Necessità di semplificare e razionalizzare l'organizzazione dell'Ateneo in dipartimenti e dei dipartimenti medesimi al loro interno, con particolare riferimento a quelli che evidenziano modesti livelli di entrate e di spese.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità; D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (390)

Rapporti con il Concessionario

attività istituzionale - rapporti con il concessionario - ruoli esattoriali - prefettura - u.t.g.

Mancata effettuazione dell'attività di controllo in merito all'attività del concessionario della riscossione.

Artt. 19 e 20 D.Lgs. 13/04/1999 n. 112. (358)

ATTIVITÀ NEGOZIALE

Contratti in economia

attività negoziale - contratti in economia - beni - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Omissa attestazione dell'avvenuto raffronto dei prezzi di fornitura con i parametri prezzo-qualità delle convenzioni CONSIP s.p.a., ovvero praticati nel mercato elettronico di "acquisti in rete".

Art. 26 della L. 488 del 23 dicembre 1999 e s.i.m.. (131)

attività negoziale - contratti in economia - beni - vigili del fuoco

Mancata individuazione, per ogni acquisto in economia, del responsabile del procedimento.

D.P.R. n. 384/2001 ; D.M. Tesoro del 10.01.2002. (388)

attività negoziale - contratti in economia - beni - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Necessità di provvedere, per tutti gli acquisti in economia, all'individuazione esplicita del responsabile del procedimento da acquisire agli atti dei relativi fascicoli.

Art. 125, comma 2, del D.Lgs.vo 12.4.2006, n. 163; Art. 4 del D.P.R. 20.8.2001, n. 384; Decreto Ministero Economia e Finanze del 10.01.2002. (281)

attività negoziale - contratti in economia - lavori - case circondariali

Mancata nomina da parte della Casa di reclusione del responsabile del procedimento in occasione delle singole procedure di affidamento ed esecuzione dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture.

Art. 5, L. 7.8.1990, n. 241; Artt. 2, comma 3 e 10, D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (267)

attività negoziale - contratti in economia - lavori - ente locale

Anomalie varie nell'affidamento di incarichi di progettazione con particolare riferimento alla mancata stipulazione del contratto di prestazione d'opera, per il quale la legge prevede la forma scritta ad substantiam

Art. 90 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (337)

attività negoziale - contratti in economia - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito frazionamento degli appalti di lavori.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (341)

attività negoziale - contratti in economia - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito affidamento in via diretta di appalti di lavori

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (340)

attività negoziale - contratti in economia - servizi - ente militare

Necessità che il pagamento dei servizi avvenga dopo il completamento dell'esecuzione della prestazione da parte delle Ditte e che alle dichiarazioni di buona provvista e di buona esecuzione sia apposta la data.

Art. 6 D.M. Difesa 16.03.2006. (52)

attività negoziale - contratti in economia - servizi - enti ssn

Eccessiva onerosità delle condizioni contrattuali per l'affidamento alle farmacie convenzionate del servizio di distribuzione dei farmaci in nome e per conto dell'Azienda.

Art. 3, comma 1 ter, D.Lgs. 502/1992; Art. 8, comma 1, DL 347/2001, convertito in legge 405/2001. (121)

attività negoziale - contratti in economia - servizi - ente militare

Carenze nelle procedure di acquisizione delle domande per la partecipazione alle gare di acquisizione dei servizi.

Principi generali di buona amministrazione finanziaria e contabile. (44)

attività negoziale - contratti in economia - servizi - ente locale

Anomalie varie nell'affidamento di incarichi di progettazione con particolare riferimento alla mancata effettuazione di una reale ricognizione delle risorse presenti all'interno dell'Ente ai fini della verifica dell'assenza/indisponibilità di idonee professionalità

Art. 90 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (336)

attività negoziale - contratti in economia - servizi - aggiudicazione - ente locale

Anomalie varie nell'affidamento di incarichi di progettazione con particolare riferimento all'irregolare ricorso all'affidamento diretto, per gli incarichi sotto i 20.000 euro, in assenza di una specifica previsione nel vigente regolamento per la disciplina dei contratti

Art. 90 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (335)

contratti sopra soglia comunitaria

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - beni - enti ssn

Mancata determinazione complessiva del fabbisogno dei beni e mancata adozione del programma annuale finalizzato all'attuazione delle procedure di affidamento dei contratti ex art. 11 del dlgs n. 163/2006, sebbene i volumi globali degli appalti di ciascun settore di prodotti

per le forniture siano d'importo superiore alla soglia di legge.

art. 11 dlgs 163/2006. (117)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori - comune - commissario delegato protezione civile

Redazione della certificazione di regolare esecuzione in luogo del prescritto certificato di collaudo.

Art. 28 L. 11.2.1994 n. 109 e s.m.i.; Art. 141, p. 5, D.Lgs 12.4.2006 n. 163. (212)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori - autorità portuale

Intempestiva e non accurata validazione ed approvazione del progetto esecutivo concernente la costruzione di banchine con conseguenti ritardi nella consegna e nell'esecuzione delle opere, esponendo, in tal modo, l'Ente appaltante a rivendicazioni economiche da parte dell'impresa appaltatrice dei lavori.

Artt. 47 e seguenti del DPR 554/1999. (80)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori - università degli studi

Ritardi nell'utilizzazione delle risorse a disposizione per l'edilizia universitaria.

D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (405)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - lavori - enti ssn

Errato conteggio della cauzione definitiva applicata sull'importo contrattuale al netto degli oneri per la sicurezza.

Art. 113 dlgs 163/2006 (118)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - servizi - enti ssn

Affidamento diretto dell'appalto motivato da circostanze di urgenza imputabili all'Amministrazione contraddette, peraltro, dal tempo impiegato per iniziare l'intervento, rispetto all'avvio della procedura per la scelta del contraente.

Art. 57, comma 2, lett. c) D.lgs. 163/2006. (116)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - servizi - enti ssn

Illegittimo rinnovo del contratto per l'affidamento all'esterno del servizio di pulizia, di ristorazione degenti, di mensa per i dipendenti, di manutenzione apparecchiature.

art. 23 della legge 62/2005. (119)

attività negoziale - contratti sopra soglia comunitaria - servizi - enti ssn

Reiterato ricorso a proroghe ed a prosecuzioni oltre la scadenza del contratto per l'appalto del servizio di pulizia, ristorazione degenti, di mensa per i dipendenti, di manutenzione apparecchiature ed altro.

Art. 23 Legge n. 62/2005. (120)

Contratti sotto soglia comunitaria

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - aggiudicazione - comune - commissario delegato protezione civile

Illegittima aggiudicazione della gara per affidamento lavori ad una impresa non qualificata alla esecuzione dei lavori pubblici nella categoria d'opere prevista.

Art. 95, D.P.R 554 del 21.12.1999. (192)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - bando - istituzioni scolastiche

Acquisto di beni e servizi effettuato senza alcuna comparazione ossia senza il rispetto delle procedure ordinarie di contrattazione previste dal relativo regolamento.

Art. 34 D.I. 1°02.2001, n. 44. (152)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - comune - commissario delegato protezione civile

Assenza di adeguata pubblicità alla gara d'appalto.

Art. 29, L.109 dell'11.02.1994, come trasfuso nel Codice dei Contratti di cui al D.Lgs. n.163 del 12.04.2006. (198)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito affidamento in via diretta di incarichi di progettazione.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (343)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito utilizzo di procedure negoziate per l'aggiudicazione di lavori in assenza di presupposti.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (339)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento al mancato rispetto dei termini fissati per le varie fasi delle procedure relative all'esecuzione dei lavori pubblici.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (344)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento alla mancata applicazione di penali per il ritardo dei lavori.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (345)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento alla mancata applicazione di predeterminati criteri di selezione delle ditte e di rotazione degli incarichi.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (338)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - università degli studi

Frequente illegittimo ricorso a perizie di variante e suppletive per rifacimenti e/o maggiori lavorazioni dovute a sopravvenute esigenze di utilizzo delle opere comportanti aumenti superiori al 5% dell'importo dell'originario contratto d'appalto.

Art. 25, comma 3, della L. 109/1994 e s.m.i. (ora D.Lgs.163/2006). (409)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - lavori - comune - commissario delegato protezione civile

Immotivata ritardata consegna dei lavori in assenza di regolare contratto e mancata motivazione in ordine alle interruzioni dei lavori.

Decreto legislativo 12.4.2006, n. 163. (210)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - università degli studi

Irregolare attribuzione a professionisti esterni, anche per lunghi periodi di tempo, di incarichi continuativi di consulenza per progettazione e direzione di opere edilizie. Rinnovi di incarichi e consulenze disposti in assenza di provvedimenti dell'organo interno competente (CdA).

Art. 18, comma 2 quater, della L. 109/94; Art. 91, comma 8, del D.Lgs. 163/2006. (411)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - università degli studi

Affidamenti di incarichi sotto soglia senza l'adozione di alcuna procedura di comparazione di offerte come previsto dalla normativa vigente in materia di appalti di servizi di progettazione ed altri incarichi tecnici.

Art. 17, comma 2, della L. 109/1994 e s.m.i. (ora D.Lgs. 163/2006). (406)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - autorità portuale

Illegittime proroghe di contratti per la fornitura di beni e di servizi.

Art. 23 della L. 62/2005 ed art. 57, comma 5 lett. b, del D.Lgs 163/2006. (79)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - università degli studi

Irregolare affidamento di incarichi progettuali interni a personale docente dell'Ateneo con rapporto di lavoro a tempo definito.

Art. 11 del DPR 382/1980. Deliberazione Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici n. 179 del 25.06.2002. (408)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - istituzioni scolastiche

Reiterato ritardo nell'indizione della gara per il rinnovo della convenzione di cassa.

Art. 16 D.l. 1.02.2001, n. 44. (160)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - ente locale

Violazioni di vario tipo delle norme previste dal Codice degli appalti, con particolare riferimento all'indebito affidamento in via diretta di appalti di forniture e servizi.

Artt. 91 e 125 del D.Lgs. 12.04.06, n.163; Art. 34 e segg. del regolamento per la disciplina dei contratti dell'ente. (342)

attività negoziale - contratti sotto soglia comunitaria - servizi - università degli studi

Irregolare affidamento di incarichi progettuali a personale docente dell'Ateneo con rapporto di lavoro a tempo pieno.

Art. 11 del DPR 382/1980. Deliberazione Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici n. 179 del 25.06.2002. (407)

Convenzioni con strutture e professionisti esterni

attività negoziale - convenzioni con strutture e professionisti esterni - formalizzazione - inps

Necessità che le convenzioni stipulate dall'I.N.P.S. con strutture sanitarie e con medici specialisti esterni, nonché i rinnovi delle convenzioni stesse siano regolarmente formalizzati.

Art. 1, co. 1, Legge 7.08.90, n. 241; Circ. INPS n. 16 del 31.01.05; Cass. civ. Sez. I, 26-10-2007, n. 22537. (5)

Esecuzione delle prestazioni

attività negoziale - esecuzione delle prestazioni - vigilanza e controllo - ente militare

Opportunità di invitare la Commissione, preposta all'accertamento della regolare esecuzione del contratto di pulizia, a redigere verbali puntuali e dettagliati, presupposto basilare per il pagamento del servizio reso.

Principi generali di buona amministrazione finanziaria e contabile. (45)

esecuzione prestazioni istituzionali

attività negoziale - esecuzione prestazioni istituzionali - vigilanza e controllo - inpdap

Insufficienza dei controlli sulla corretta e puntuale esecuzione del servizio di pulizia. Mancata applicazione delle penali.

Art. 74 Regolamento di amministrazione e contabilità INPDAP. (17)

BILANCIO E SCRITTURE FINANZIARIE, ECONOMICHE E PATRIMONIALI

Agente contabile

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - agente contabile - conti giudiziali - case circondariali

Mancata presentazione dei conti giudiziali relativi alle quote mantenimento detenuti e ritardi nella presentazione dei rendiconti.

Artt. 569 e 639 del R.D. 16.5.1920, n. 1908. (263)

Attività di controllo e vigilanza

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - attività di controllo e vigilanza - analisi di bilancio e monitora

L'esame della situazione contabile e finanziaria induce a richiamare l'attenzione della Camera sulla necessità di una politica di gestione diretta al contenimento delle spese e all'incremento degli interventi a favore del sistema imprese della Provincia.

Art. 2 L. 29.12.93, n. 580. (33)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - attività di controllo e vigilanza - controlli delle procedure amministrative

Mancata pubblicazione degli elenchi dei collaboratori destinatari degli incarichi nelle banche dati dell'Amministrazione Pubblica per i quali è stata omessa la sottoposizione degli atti di spesa all'esame dei revisori e il conseguente invio alla Corte dei conti

Circolari Funzione Pubblica n. 4 del 15 giugno 2004 e n. 5 del 21 dicembre 2006; Circolare Ministero del Lavoro n. 1 dell'8 gennaio 2004. (181)

Bilancio consuntivo

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio consuntivo - mutuo - università degli studi

Irregolare estinzione anticipata di mutuo con le disponibilità di cassa al momento dell'operazione e conseguente violazione dei principi di correttezza, chiarezza e competenza del bilancio.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (413)

Bilancio di previsione

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio di previsione - avanzo di amministrazione – afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Scarsa capacità di realizzazione dei programmi di spesa stabiliti in sede di bilancio di previsione e parziale e/o mancata utilizzazione degli avanzi di amministrazione.

Art. 97 Costituzione. (127)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio di previsione - previsioni - università degli studi

Reiterata inattendibilità del bilancio di previsione che si manifesta sia in una sottostima delle entrate sia in una carente programmazione della spesa cui si sopperisce variando sistematicamente l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione nel corso della gestione.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (417)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - bilancio di previsione - previsioni - spesa - università degli studi

Eccessivo trasferimento di fondi ai dipartimenti rispetto alle capacità di spesa degli stessi.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i. (418)

Contabilità separata

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - contabilità separata - alpi - enti ssn

Inosservanza dell'obbligo di tenuta di una contabilità separata per la gestione dell'ALPI, con conseguente impossibilità di assicurare l'obiettivo insussistenza di disavanzo a carico dell'Azienda.

Art. 7, comma 5, DPCM 27.03.2000; art. 3, commi 6 e 7, Legge 724/1994; linee guida regionali; atto aziendale. (99)

Conto economico

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - costi - enti ssn

Elevati incrementi della spesa farmaceutica e/o criticità nella gestione dei farmaci.

Art. 5 DL 159/2007, convertito in legge 229/2007. (91)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - equilibrio - enti ssn

Inosservanza dell'obbligo del pareggio di bilancio, anche se spesso sanata con interventi correttivi della Regione.

Art.3 D.L. 18.09.2001, n.347, convertito in Legge 16.11.2001, n.405; art.1, comma 274, lettera a), Legge 266/2005. (85)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - equilibrio - enti ssn

Particolare situazione di disavanzo nella gestione economico-finanziaria dell'Azienda, senza che siano stati adottati adeguati provvedimenti di riequilibrio.

Art. 1, comma 174, Legge 311/2004; art. 6 e art. 12 intesa Stato-Regioni 23.3.2005; art. 1, comma 274, Legge 23 dicembre 2005, n. 266. (86)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - interessi passivi - enti ssn

Aggravio di bilancio per azioni di rivalsa dell'INPDAP su ritardi nell'adozione di provvedimenti di pensionamento.

Legge 28.05.1997, n. 140, art. 3.; Legge 30.12.1991, n. 412, art. 16, comma 6. (88)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - interessi passivi - enti ssn

Aggravio di bilancio per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria e/o per ritardo nei pagamenti a fornitori a causa di carenza di tempestività nell'erogazione dei finanziamenti.

D.Lgs. n. 231 del 9.10.2002. (87)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - limiti di spesa (limiti di bilancio per saldi)

Mancato rispetto dei limiti di spesa per il personale stabiliti nella normativa nazionale.

Art. 2, comma 71 e 72 Legge 23.12.2009, n. 191 (LF 2010). (90)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - ricavi - enti ssn

Danno erariale causato all'Azienda per mancato incasso di ticket per prestazioni ambulatoriali istituzionali e di tariffe per prestazioni intramurarie.

(102)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - conto economico - spese legali - enti ssn

Aggravio di bilancio per spese legali su contenziosi in corso o definiti.

(89)

Controllo e vigilanza

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - controllo di gestione - ente locale

Omessa attuazione del controllo di gestione.

Art. 196 del Dlgs. 18/08/2000, n. 267; art. 64 del Regolamento del Comune. (180)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - verifica di cassa - scuole di formazione

Mancato rispetto della periodicità minima obbligatoria per le verifiche alla cassa e giacenza di somme nella cassa corrente in misura notevolmente superiore al limite consentito.

Artt. 653, 668 e 695 del R.D. 16.05.1920, n. 1908. (280)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - verifica di cassa - vigili del fuoco

Mancata effettuazione delle verifiche trimestrali di cassa.

Art. 21 D.P.R. n. 550/1999. (387)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - controllo e vigilanza - verifiche pagamenti superiori a € 10.000

Omessa esecuzione delle verifiche presso "Equitalia S.p.A." per pagamenti superiori ai 10.000 euro.

Art. 2, comma 9, del D.L. 30.10.2006, n. 262, convertito con modificazioni nella Legge 24.11.2006, n. 286; - Circolari M.E.F. n. 22 del 29.7.2008 e n. 29 del 8.10.2009. (382)

Funzionario delegato

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - contabilità ordinaria - università degli studi

Mancata presentazione all'Amministrazione centrale, da parte dei centri autonomi di spesa, del rendiconto relativo alle prestazioni effettuate a favore di terzi.

Regolamento d'Ateneo per le prestazioni a pagamento in conto terzi. (421)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - contabilità speciale - comune - commissario

Parziale inadempimento dell'obbligo di presentazione dei conti amministrativi e giudiziari alla Delegazione regionale della Corte dei conti, nonché delle relazioni semestrali e dei prospetti riepilogativi relativi alla gestione dei fondi ricevuti al Dipartimento della Protezione Civile.

Art. 6 OM 2383 del 13.6.1994; art. 13 legge 28.10.1986, n. 730 OM 2473/1996. (193)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - fondo scorta - direzione marittima - capitanerie di porto

Giacenza di fondo scorta, su di un c/corrente postale, superiore a quella massima prevista.

Art. 15, comma 2, DPR 367/1997. (68)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - funzionario delegato - passaggi di consegne - ambasciata

Necessità di effettuare regolarmente i passaggi di consegne, in occasione del cambio dei responsabili della gestione amministrativa e contabile.

D.P.R. 4/09/2002, n. 254. (56)

Gestione dei residui

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi - comune - commissario delegato protezione civile

Errata contabilizzazione disponibilità residue in bilancio in assenza dell'individuazione di fondi vincolati nella composizione dell'avanzo di amministrazione.

Art. 162, comma 1 D.lgs. 267/2000 veridicità e attendibilità del bilancio; Art. 187 comma 1 D.lgs. 267/2000. (207)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi - università degli studi

Mancato riaccertamento di numerosi e consistenti residui attivi anche privi di documentazione comprovante il credito vantato.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (415)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi - istituzioni scolastiche

Irregolare variazione dell'avanzo di amministrazione definitivo accertato al 31.12. di ogni anno a seguito di tardivi provvedimenti di radiazione di residui attivi.

Artt. 2-3-6, comma 1, D.l. 1.02.2001, n. 44. (156)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - attivi - istituzioni scolastiche

Ingiustificata presenza nei residui attivi di crediti relativi ad anni eccessivamente remoti. *Art. 2 D.l. 1.02.2001, n. 44. (157)*

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - passivi - università degli studi

Mancato riaccertamento di numerosi e consistenti residui passivi.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (416)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione dei residui - passivi - università degli studi

Elevata formazione di residui impropri, rappresentati dalle riassegnazioni (riporti) in bilancio, a causa del considerevole scostamento tra risorse disponibili e risorse tradottesi in impegni di spesa.

Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (414)

Gestione finanziaria - spese

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa - università degli studi

Mancato rispetto del limite di spesa previsto dalle norme di riferimento per la gestione e l'acquisto di autovetture.

Art. 1, comma 11, L. 29.12.2005, n. 266. (419)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - mancato versamento al bilancio dello Stato

Mancato accantonamento dello 0,5% sui corrispettivi per gli incarichi di collaudo e

progettazione nonché omesso versamento dell'1,5% all'apposito capitolo d'entrata del bilancio dello Stato.

Art. 92, comma 5, del D. Lgs. n. 163/2008, così come modificato dall'art. 61, comma 8, della legge n. 133/2008 e s.m.i.; Circolare R.G.S. - I.G.F. n. 36 del 23.12.2008. (420)

Gestione finanziaria – entrate

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - accertamento - consolato

Necessità di linee guida uniformi al fine di stabilire la corretta applicazione delle tariffe sugli atti notarili.

(59)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - correttezza della procedura

Indebito accollo alle famiglie degli alunni di contributi dovuti in forma obbligatoria dagli Istituti. *L. 296/2006 (Il comma 622); Artt. 28, comma 1, e 30, comma 2, secondo periodo, del decreto legislativo 17 ottobre 2005, n. 226. (158)*

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - gestione dei crediti - prefettura

Intempestiva iscrizione a ruolo delle partite di credito non riscosse.

Art. 28 Legge 24/11/1981, n.689; Art. 209 D.Lgs. 30/04/1992, n. 285; D.Lgs. 13/04/99 n. 112.

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - gestione dei crediti - prefettura

Necessità di attivare la formazione dei ruoli esecutivi di rimborso delle spese di custodia dei veicoli sequestrati.

D.Lgs. n. 337/1997; D.Lgs. 13/04/1999, n. 112. (348)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - recupero crediti - case circondariali

Ritardi nel versamento delle quote di mantenimento detenuti ed eccessivo ricorso ai pagamenti in contanti. Esigenza di procedere al recupero dei crediti anche con riferimento alle situazioni debitorie pregresse e non al solo mese di riferimento.

Art. 346, comma 2, R.D. 23.5.1924, n. 827; Art. 24, L. 26.7.1975, n. 354; Art. 56, D.P.R. 30.6.2000, n. 230. (273)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - recupero crediti - case circondariali

Ritardi e disfunzioni nella gestione delle procedure di recupero dei crediti per spese di mantenimento ed esigenza di monitorare detta procedura, mediante controlli sull'operato del concessionario.

Art. 212, comma 2, e Art. 213, D.P.R. 30.5.2002, n. 115; Artt. 19 e 20, comma 1 bis, D.Lgs. 13.4.1999, n. 112; Circolare D.A.P. – Direzione Generale per il bilancio e la contabilità – n. 3586/6036 del 9.7.2003. (274)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - riscossione - vigili del fuoco

Mancato introito delle somme dovute da privati in relazione ai servizi tecnici di soccorso effettuati in carenza di pericolo imminente di danni a persone e cose.

Legge 26.07.1965, n. 966, abrogata dall'art. 35, D.lgs. 8 marzo 2006, n. 139, ad eccezione degli articoli 2, primo comma, lettera c), e 4 limitatamente agli aspetti non compresi nel D.lgs. 17.08 1999, n. 334; - Art. 25 del D.lgs. 08.03.2006, n. 139; - Decreto Ministero del 03.02.2006. (379)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - riscossione - vigili del fuoco

Mancata richiesta di pagamento per interventi non rientranti tra i servizi esenti.

Art. 1 Legge 26.7.1965, n. 966. (383)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - entrate - versamenti - case circondariali

Necessità di versare alla Cassa Depositi e Prestiti la parte del Fondo detenuti che risulta eccedente rispetto al fabbisogno del fondo stesso.

Art. 57, comma 10, D.P.R. 30.6.2000, n. 230; Circolare della Direzione Generale II P.P. del Ministero della Giustizia del 4.11.1983. (275)

Gestione finanziaria – spese

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - procedure di spesa - ente locale

Illegittimo ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese non qualificabili come d'investimento, bensì quali attività di manutenzione ordinaria.

Art. 119, comma 6, della Costituzione; Art. 202 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 30, comma 15, della L. 27.12.2002, n. 289; Art. 3, comma 18, della L. 24.12.2003, n. 350 (334)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - copertura finanziaria - autorità portuali

Necessità di integrale copertura finanziaria del piano triennale delle opere.

D.Lgs. 163/2006. (69)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - copertura finanziaria - autorità portuali

Irregolare previsione della copertura finanziaria della "tassa di ancoraggio" attraverso l'utilizzo di una quota parte dell'avanzo di amministrazione.

Art. 5, comma 7 terdices, del DL 30 dicembre 2009 n. 194. (83)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - imputazione - case circondariali

Indebito acquisto, con i fondi di bilancio, di beni e di forniture per la gestione spaccio non coerenti con le finalità istituzionali.

Art. 18 del D.P.C.M. 30 4.1997. (265)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - imputazione - case circondariali

Irregolare imputazione di una spesa all'esercizio suppletivo anziché al pertinente capitolo dell'esercizio successivo

Art. 61 del R.D.18.11.1923, n. 2440. (261)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - imputazione - case circondariali

Irregolare gestione del cap. 1761 (mantenimento detenuti) le cui risorse vengono in parte utilizzate per spese inerenti ad altri capitoli

Art. 5, L. 5.8.1978, n. 468. (266)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto) - enti ssn

Mancato rispetto delle disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale dettate dalle ultime leggi finanziarie.

Art. 1, comma 198, della L. 23.12.2005, n. 266; art. 1, comma 557, della L.27.12.2006, n. 296 e

succ. mod. (310)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto) - enti ssn

Mancata determinazione del limite massimo di spesa annua per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Art. 3 comma 56 della legge 24/12/2007 n. 244 (legge finanziaria 2008). (170)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto) - enti ssn

Violazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale nel periodo 2007-2009.

Art. 1, comma 557, della Legge n. 296 del 2.12.2006; Art. 76, comma 7, del D.L. n. 112 del 25/6/2008 convertito in L. 133 del 6.8.2008. (169)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - limiti di spesa (per oggetto) – autorità portuali

Mancato contenimento della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza nel limite massimo previsto dalle relative norme.

Art. 61, comma 5, del DL 112/2008, convertito nella L. 133/2008. (82)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - procedura di spesa - autorità portuali

Impegno di somme in bilancio in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Art. 21 del Regolamento di amministrazione e contabilità interno. (81)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - procedura di spesa

Indebito accollo, da parte degli Istituti, di spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici, a carico, invece, dell'Amministrazione Provinciale.

L. 11.01.1996, n. 23, art.3. (159)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - rendiconti - unità tecnica locale

Presentazione dei rendiconti oltre i termini di 60 giorni normativamente previsti. Mancata approvazione degli stessi da parte degli organi di controllo.

(58)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria - spese - verifiche cassa - case circondariali

Errato deposito nella cassa corrente di documenti contabili da custodire, invece, nella cassa di riserva ed irregolare effettuazione delle previste verifiche di cassa trimestrali

Artt. 653, 668, e 695 comma 5, R.D. 16.5.1920, n. 1908. (262)

Gestione finanziaria-entrate

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-entrate - gestione dei crediti - inps

I casi di abbandono dei crediti esaminati, hanno evidenziato carenze nelle procedure di recupero che sono risultate poco tempestive, interrotte con motivazioni non condivisibili (trasferimento del debitore); mancata predisposizione di provvedimenti interruttivi della prescrizione; errori nella individuazione del soggetto responsabile.

Art. 29 DPR 97/2003; artt. 25 e 36 Regolamento di Contabilità INPS. (2)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-entrate - gestione dei crediti - camera di commercio

Necessità che l'Ente si attivi per recuperare i crediti vantati sia verso le imprese a titolo di diritto annuale, sia verso altri enti per lo svolgimento dei servizi in convenzione, ponendo in essere, ai sensi dell'art. 26, comma 10, del DPR n. 254/2005, tutti gli atti necessari alla più tempestiva riscossione.

Artt 18 e 26 c. 10 del DPR 02.11.05, n. 254. (32)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-entrate - tempestività - camera di commercio

L'esame dell'attività sanzionatoria ha evidenziato le seguenti criticità: a) necessità di una maggiore tempestività nella gestione delle varie fasi procedurali; b) necessità di richiedere al concessionario della riscossione il corretto adempimento degli obblighi di rendicontazione.

Art. 2 e 5 D. Lgs. n. 165/2001. (42)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-entrate - versamenti - tribunale

Irregolare riversamento al pertinente capitolo di entrata del bilancio dello Stato degli importi depositati da privati e non richiesti in restituzione, secondo modalità non conformi a quelle previste dal D.M. del 31.1.1992.

D.M. Giustizia del 31.1.1992; Art.39 disp.att. al codice di procedura civile. (230)

Gestione finanziaria-spese

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione finanziaria-spese - procedure di spesa - cfs – coordinamento territoriale per l'ambiente

L'esame delle spese effettuate ha evidenziato: a) procedure di attribuzione di fondi del Parco al coordinatore del CTA con la conseguente assunzione di responsabilità contabili, tipiche del funzionario delegato, non supportate da sufficienti sistemi di gestione e rendicontazione; b) la gestione di fondi destinati al personale (straordinario e missioni) in assenza di procedure che assicurino la corretta erogazione delle competenze e delle conseguenti trattenute previdenziali e fiscali.

art. 57 e 58 R.D. 19.11.23, n. 2440. (26)

Gestione fuori bilancio

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione fuori bilancio - imputazione di fondi - istituzioni scolastiche

Imputazione di fondi su capitoli destinati all'attività ordinaria dell'Istituto per spese di competenza istituzionale del MIUR o dell'Ufficio Scolastico Regionale (U.S.R.).

R.D. 18.11.1923, n. 2440 e s.m.i.; D.P.R. 20.04.1994, n. 367 e s.m.i.; Artt. 730 e 1214 delle I.G.S.T. del 30.06.1939, così come rimodulati dagli artt. 74 e 82 delle nuove "Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato". (154)

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - gestione fuori bilancio - imputazione di fondi - istituzioni scolastiche

Irregolare attribuzione di delega all'U.S.P. da parte degli Uffici del MIUR a trasferire fondi agli altri UU.SS.PP. della Regione; appoggio di fondi su una Istituzione scolastica per successiva ripartizione degli stessi ad altre Scuole; mancata restituzione da parte della Istituzione Scolastica al competente U.S.P. delle economie derivate dalle programmazione annuali, con irregolare trasferimento dei relativi fondi, nell'ambito di programmazioni relative ad anni successivi, da un'Istituzione scolastica all'altra.

R.D. 18.11.1923, n. 2440 e s.m.i.;D.P.R. 20.04.1994, n. 367 e s.m.i.; Artt. 730 e 1214 delle

I.G.S.T. del 30.06.1939, così come rimodulati dagli artt. 74 e 82 delle nuove "Istruzioni sul Servizio di Tesoreria dello Stato". (155)

Mutui

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - mutui - cassa depositi e prestiti - ente locale

Mancata attivazione delle procedure di estinzione, devoluzione o somministrazione da parte della Cassa depositi e prestiti, in relazione ai mutui con importi residui da erogare
Artt. 5 e 10 del Decreto Ministero del Tesoro, Bilancio e P.E. del 7.1.1998. (333)

Sistemi di scritture

bilancio e scritture finanziarie, economiche e patrimoniali - sistemi di scritture - contabilità - istituzioni scolastiche

Mancata istituzione di contabilità separata per la gestione economica derivante dalla vendita di beni prodotti nell'esercizio di attività didattiche.
Art. 20 e 21 D.l. 1°02.2001, n. 44. (153)

GESTIONE FINANZIARIA

Entrate

gestione finanziaria - entrate - gestione crediti - tribunale

Mancato invio ad "Equitalia Giustizia S.p.A." dell'elenco delle appostazioni per le quali, alla data dell'1.1.2008, era maturato il termine quinquennale.
Circolare del Min. della Giustizia de 1 8.11.2008 prot. n. 0152009U. (231)

ORDINAMENTO

Atto costitutivo, statuto, regolamenti

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancata adozione del regolamento di contabilità.
DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (123)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti - ente locale

Mancata definizione del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi contenente le linee fondamentali di organizzazione degli Uffici e la titolarità dei medesimi.
Art. 2, comma 1, D.Lgs. 165/2001; Art. 7 D.lgs. 267/2000. (190)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancata adozione del regolamento per la gestione dei beni immobili.
DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (126)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancata adozione del regolamento per la gestione dei beni mobili.
DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (125)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancata adozione del regolamento di organizzazione e per la gestione del personale.
DPR 132 del 28 febbraio 2003; Statuto. (124)

ordinamento - atto costitutivo, statuto, regolamenti - regolamenti - autorità portuale

Esigenza di un apposito regolamento per la concessione di contributi che, comunque, debbono essere connessi al raggiungimento dei fini istituzionali.

Art. 12 della L. 241/1990. (71)

Organi

ordinamento - organi - indennità - ente locale

indebita erogazione di compensi al personale politico, in violazione del principio di onnicomprensività.

Art. 82, comma 7 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267. (311)

Organizzazione dei servizi e delle strutture

ordinamento - organizzazione dei servizi e delle strutture - case circondariali

Violazione dell'obbligo di provvedere tempestivamente alle iscrizioni e alle variazioni anagrafiche dei detenuti, anche ai fini delle cancellazioni delle quote capitarie dagli elenchi dei medici di base.

Art. 7, D.P.R. 30.4.1989, n. 223. (259)

ordinamento - organizzazione dei servizi e delle strutture - responsabile del procedimento - case circondariali

Mancata individuazione del responsabile dell'istruttoria e del procedimento.

Art. 5, L. 7.8.1990, n. 241. (258)

ordinamento - organizzazione dei servizi e delle strutture - sedi periferiche - inps

Necessità di una valutazione in termini di costi/benefici in ordine al mantenimento delle agenzie presenti nella provincia i cui parametri di dimensionamento non sono in linea con quelli fissati dal regolamento di attuazione del decentramento territoriale.

Art. 2 DLvo 30.03.01, n. 165. Delib. CdA INPS n. 1252 del 23.07.1996. (4)

Programmazione

ordinamento - programmazione - documenti di programmazione - università degli studi

Ritardata adozione del programma triennale dei lavori e dei suoi aggiornamenti annuali senza peraltro conferire agli stessi una vera funzione pianificatoria delle attività e degli obiettivi da perseguire in ragione dei finanziamenti disponibili o attesi.

Art. 128 del D.Lgs. 163/2006. (389)

ordinamento - programmazione - organizzazione dei servizi e delle strutture - ufficio motoriz. civile

Necessità del ricorso a strumenti digitali per la gestione del protocollo, ai fini dell'implementi dell'informatizzazione dei flussi documentali e dei processi, della comunicazione, della gestione delle scritture patrimoniali relative ai beni mobili inventariabili.

Circ. PCM n. 3/6 del 2 maggio 2006. (140)

PATRIMONIO

Beni immobili

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Mancato aggiornamento dei canoni, per assenza dei provvedimenti di determinazione dei canoni stessi.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Art.12). (286)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Mancata stipula di atti di concessione e verbali di consegna degli alloggi di servizio a titolo gratuito ed assegnati in concessione onerosa al personale.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Artt. 2, 3, 4). (283)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Mancato pagamento delle quote forfetarie giornaliere per gli alloggi ad uso temporaneo.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Art, 12). (285)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Mancato recupero degli oneri accessori per gli alloggi concessi a titolo gratuito e/o oneroso.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Art. 8). (287)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Mancato espletamento della procedura normativamente prevista per l'assegnazione a titolo oneroso degli alloggi a domanda del personale.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Artt. 3, 6, 7, 8, 10,11 e 12). (288)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - prefettura - u.t.g.

Mancata imputazione delle quote delle utenze domestiche all'assegnatario dell'alloggio di servizio riservato all'autorità prefettizia.

DD.MM. 16/10/1991 e 6/8/1992 , n. 574; Circolare Ministero dell'Interno del 21/11/1990, n. 286.

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - prefettura - u.t.g.

Mancato recupero dei canoni di locazione per gli alloggi in temporanea concessione e omesso recupero delle quote di utenze domestiche imputabili agli alloggi di servizio.

D.M. Interno del 6.8.1992. (365)

patrimonio - beni immobili - alloggi di servizio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Mancata riscossione nel tempo di canoni concessori.

D.P.R. 15.11.2006, n. 314. (Artt. 3, 6, 7, 8, 10,11 e 12). (284)

patrimonio - beni immobili - concessione - cfs - ufficio territoriale per la biodiversità

Necessità di redigere un dettagliato verbale di consegna all'atto dell'immissione del concessionario nella disponibilità del bene, nonché del rinnovo della concessione.

Principi generali di buona amministrazione. (25)

patrimonio - beni immobili - concessione - autorità portuale

Occupazioni di spazi demaniali in ambito portuale non legittimate da titoli concessori.

Art. 18 della L. 84/1994. (75)

patrimonio - beni immobili - concessione - cfs - corpo forestale dello Stato.

Necessità di riscuotere le indennità per l'occupazione delle foresterie per le quali non sono

applicabili i criteri per la concessione degli alloggi di servizio a titolo gratuito.
Principi generali di buona gestione amministrativa e contabile del patrimonio immobiliare. (21)

patrimonio - beni immobili - concessione - direzione marittima - capitaneria di porto

Ritardi nell'adeguamento del canone di alloggi demaniali.
DM 28 settembre 2010 n. 414; Dm 1° dicembre 2004 n. 328. (61)

patrimonio - beni immobili - concessione - autorità portuale

Rilascio di concessioni demaniali marittime senza espletamento di alcuna procedura di evidenza pubblica.
Art. 61 del D.lgs 163/2006; comunicazioni della Commissione Europea 2000/C 121 /02 del 29 apr 2000 e n. 616 del 18 ott 2007. (73)

patrimonio - beni immobili - concessione - autorità portuale

Ritardi nella riscossione dei canoni concessori.
Art. 18 della L. 84/1994. (74)

patrimonio - beni immobili - concessione - vigili del fuoco

Mancato recupero delle spese relative alle utenze connesse con l'utilizzo degli alloggi collettivi.
Art. 18, comma 2, del D.M. Interno del 6.10.2003, n. 296. (386)

patrimonio - beni immobili - fondo edifici culto - prefettura - u.t.g.

Mancata definizione della situazione contrattuale in relazione ai beni appartenenti al Fondo Edifici di Culto.
D.P.R. 13.02.1987, n. 33 (366)

patrimonio - beni immobili - fondo edifici culto - prefettura - u.t.g.

Necessità di una più assidua attività di controllo sui beni di proprietà del Fondo Edifici per il Culto(F.E.C.), finalizzata a ridurre gli eccessivi tempi di definizione dello status giuridico degli stessi.
Legge 20/05/1985, n.222; D.P.R. 13/2/1987, n. 33. (372)

patrimonio - beni immobili - inventario - università degli studi

Irregolarità nella tenuta degli inventari dei beni immobili e dell'aggiornamento dei valori degli immobili stessi.
Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità. (412)

patrimonio - beni immobili - locazione passiva - università degli studi

Irregolare stipula di contratti di locazione passiva in presenza di immobili di proprietà non utilizzati.
D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (392)

patrimonio - beni immobili - locazione passiva - cfs - corpo forestale dello stato

Necessità di regolarizzare il contratto di locazione dei locali adibiti a sede di un Comando Stazione CFS , nonché di iniziative volte ad emanare il decreto di riconoscimento del debito relativo all'occupazione, senza titolo, dell'immobile.
Principi generali di buona amministrazione. (22)

patrimonio - beni immobili - mancati adempimenti - istituzioni scolastiche

Carenze e ritardi nella messa in sicurezza degli immobili e degli impianti, sebbene a causa di insufficienti riscontri dell' Amministrazione Provinciale alle richieste degli Istituti.
Legge 11.01.1996, n. 23, art.3, comma 3 Circolari del Ministero dell'Interno nn. 292-293 del 18.10.1980 e n. 202 dell'8.06.2005; D.lgs.vo n. 626/1996; D.lgs.vo n. 81/2008. (163)

patrimonio - beni immobili - scritture - direzione marittima - capitaneria di porto

Necessità di una maggiore e completa utilizzazione del Sistema Informativo del Demanio marittimo da parte di tutti gli uffici interessati e di un aggiornamento dello stesso.

Art. 2, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001. (60)

patrimonio - beni immobili - uso - università degli studi

Improprio acquisto di terreni ed immobili non destinati ad immediato uso istituzionale con conseguente eventuale danno per inutilizzo degli stessi.

D.Lgs. n. 286/1999 e s.m.i.. (410)

Beni mobili

patrimonio - beni mobili - apparecchiature sanitarie - enti ssn

Non ottimale utilizzo di alcune apparecchiature di diagnostica ed opportunità di una riorganizzazione dei relativi servizi.

Standards di riferimento. (122)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di custodia - direzione marittima - capitaneria di porto

Erronea procedura di presa in carico di beni inventariali.

Art. 7 DPR 254 del 4 settembre 2002. (63)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di vigilanza - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Irregolarità connesse alla nomina del cassiere e del consegnatario del materiale

Art. 3 del D.P.R. 04.09.2002, n. 254; Circolare Ministero Giustizia – D.A.P. n. 3337-5787 del 7.2.1992. (278)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di vigilanza - istituzioni scolastiche

Mancato passaggio delle consegne dei beni tra il consegnatario uscente e quello subentrante; Mancata verbalizzazione degli affidamenti dei beni ai responsabili dei laboratori e delle cucine nonché omessa compilazione dell'elenco descrittivo dei beni stessi; Mancata affissione nei locali della scheda descrittiva dei beni ivi esistenti; Mancato aggiornamento delle scritture patrimoniali.

Artt. 24 e 27 D.I. 1°02.2001, n. 44. (161)

patrimonio - beni mobili - consegnatari per debito di vigilanza - direzione aeroport. enac

Mancata redazione del verbale relativo al passaggio di consegne dei beni mobili.

(136)

patrimonio - beni mobili - gestione carburanti e lubrificanti - direzione marittima - capitaneria di porto

Mancata annotazione nel registro di facile consumo del carico e dello scarico di carburanti, lubrificanti e materiale di ricambio.

Art. 22 DPR 254 del 4 settembre 2002; Circolare MEF-IGF- n.10 del 10 febbraio1997. (62)

patrimonio - beni mobili - gestione carburanti e lubrificanti - direzione marittima - capitaneria di porto

Effettuazione di rifornimenti di combustibile senza l'utilizzo degli appositi buoni di autorizzazione al prelevamento del combustibile da emettersi dal Funzionario delegato.

Art. 5, comma 2, DPR 384/2001; Art. 11, comma 13, D.Lgs 163/2006. (64)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini - case circondariali

Mancata attivazione, nell'esercizio 2009, del nuovo sistema SIGMA-DAP, per la gestione della contabilità del materiale.

Circolare R.G.S. n. 30 del 30.10.2009; Circolare D.A.P. n. 35828/2009. (268)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini - ente militare

Necessità di riorganizzare i magazzini dove esistono materiali non movimentati da oltre 10 anni.

Art. 56 RAD capo IX - 15 I.T.A. Contabilità Organismi Difesa SGD-G-012 (54)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini - ufficio motoriz. civile

Necessità di adeguare la quantità di targhe fornite annualmente alle effettive occorrenze, al fine di evitare ingenti immobilizzi.

(141)

patrimonio - beni mobili - gestione dei magazzini - ente militare

Necessità che l'acquisto di materiali e di servizi non sia in esubero rispetto alle esigenze manifestate dal Distaccamento e a quanto previsto con atto autorizzativo e richiesto nelle lettere di invito alle Ditte.

Art. 1 Legge 7.12.1990, n. 241. Principi generali di economicità. (51)

patrimonio - beni mobili - gestione veicoli - istituzioni scolastiche

Manchevolezze nella gestione degli automezzi in dotazione (mancata istituzione del libretto di macchina per il controllo dei percorsi e dei consumi; omessa istituzione del registro di carico e scarico dei carburanti, lubrificanti e materiali di ricambio; mancanza sulle fatture relative al prelevamento del carburante dell'annotazione di presa in carico)

R.D. 03.04.1926, n. 746. (162)

patrimonio - beni mobili - gestione veicoli - ente militare

Necessità di specificare sui fogli marcia relativi agli automezzi, gli itinerari percorsi, evitando l'impiego dei fuoristrada per i servizi da svolgere in città.

Principi generali di buona amministrazione finanziaria e contabile. (46)

patrimonio - beni mobili - gestione veicoli - tribunale

Erronee ed inadeguate annotazioni riportate sui Modd. 261 relative agli spostamenti effettuati dalle autovetture di servizio.

Art.11 R.D. 3.4.1926, n. 746. (225)

patrimonio - beni mobili - inventario - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Anomalie concernenti la gestione patrimoniale con conseguente necessità di rinnovare l'inventario generale dei materiali e catalogare i beni nelle pertinenti categorie.

R.D. 16.5.1920, n. 1908 (parte III); Art. 26, D.P.R. 4.9.2002, n. 254; Art. 102, D.M. Tesoro 20.6.1987; Circolari RGS n. 88/1994, n. 42/2004 e n. 4/2010. (282)

patrimonio - beni mobili - inventario - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancato aggiornamento dell'inventario.

DPR 254 del 4 settembre 2002. (128)

patrimonio - beni mobili - leasing - ente periferico del min. beni e attività culturali

Illegittima acquisizione in leasing di un'auto-vettura di servizio in assenza di autorizzazione formale e di correlata assegnazione di risorse.

Art. 81, 82 e 83 R.D. 2440/1923, Regolamento di Contabilità Generale dello Stato. (217)

patrimonio - beni mobili - scritture inventariali - case circondariali

Mancato aggiornamento delle scritture contabili relative ai beni mobili.

Artt. 20-34, R.D. 23.5.1924, n. 827; Artt. 673-683, R.D. 16.5.1920, n. 1908; Circolari R.G.S. nn. 88/1994, 42/2004 e 4/2010. (269)

PERSONALE

Personale non dipendente

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento: alla carenza dei requisiti richiesti dalla normativa per tali tipologie di incarichi: certificazione del Servizio finanziario attestante il rispetto del limite di spesa, parere del Collegio dei revisori e trasmissione alla Corte dei conti.

Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266. (325)

Personale contrattualizzato – comparto

personale - personale contrattualizzato - comparto - assunzioni/valutazioni - ente locale

Illegittima effettuazione di progressioni verticali in assenza della dovuta programmazione triennale ed in violazione del principio costituzionale dell'adeguato accesso dall'esterno.

Artt. 3 e 97 della Costituzione; Art. 4 del CCNL 31.3.1999; Art. 35, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Parere del 9.11.2005 del Consiglio di Stato, Commissione speciale del pubblico impiego. (312)

personale - personale contrattualizzato - comparto - determinazione del fondo - camera di commercio

Errata determinazione del fondo per il trattamento economico del personale dipendente.

CCNL del 23/12/1999; CCNL 22.2.2006; CCNL del 14/05/2007. (36)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - istituzioni scolastiche

Mancata attivazione di sistemi automatici di rilevazione delle presenze del personale.

Art. 22, comma 3, della legge 23.12.1994, n. 724. (166)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - inps

L'articolazione dell'orario di lavoro non è conforme alle disposizioni contrattuali vigenti. Esigenza di interventi diretti ad assicurare la corretta applicazione delle disposizioni normative e contrattuali, con particolare riferimento alla opportunità di valutare gli effetti di una corretta articolazione dell'orario di lavoro in termini di economia di spesa.

art. 17 CCNL 28.3.95; circ. INPS 5.6.97, n. 127. (1)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancata attivazione di un sistema di rilevazione automatica delle presenze.

Art. 3, comma 83, della L. 244/2007. (130)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - procura della repubblica

Mancata decurtazione della retribuzione di alcuni dipendenti a seguito di ritardi e permessi orari non recuperati nei termini

Art. 5 CCNL Comparto Ministeri 12.1.1996; Art. 20 CCNL Comparto Ministeri 16.5.1995. (234)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - procura della repubblica

Illegittima concessione ai dipendenti della facoltà di rinuncia alla pausa pranzo obbligatoria

Artt. 4 e 7 del CCNL 12.1.1996; Art. 8, D.Lgs. 8.4.2003, n. 66; Circolare Ministero del Lavoro n. 8/2005 del 3.3.2005. (233)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - cfs - corpo forestale dello stato

L'esame della gestione del personale ha evidenziato: a) l'assenza di un sistema di rilevazione automatico delle presenze; b) assenza di attestazione, da parte dei comandanti degli uffici periferici, della preventiva autorizzazione all'effettuazione dello straordinario.

Art. 3 comma 83 L. 24.12.07, n. 244. (19)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - prefettura - u.t.g.

Riduzione di 15 minuti dell'orario di lavoro, concessa per tempi tecnici per le timbrature di entrata e di uscita, non previste dal contratto collettivo di lavoro.

CCNL 16.05.1995, artt. 18, 19 e 20; CCVNL 12.01.1996, artt. 3 e 4. (367)

personale - personale contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - ente periferico del min. beni e attività culturali

Mancata corretta attuazione della tipologia dell'orario di turnazione da parte del personale di custodia.

Art. 19, co. 5, CCNL 1995 e correlato Accordo del 12/1/1996 "Tipologia orari di lavoro". (216)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica - ente locale

Inosservanza dei principi e delle disposizioni, in materia di rideterminazione della dotazione organica, nell'adozione dei correlati provvedimenti per l'anno 2010.

Art. 39 legge 27 dicembre 1997; Art. 91 D.lgs. 267 del 18.08.2000; Art. 1, commi 93 e 98 della L. 311 del 30.11.2004 (Finanziaria 2005) DPCM 15/2/2006. (168)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica - ufficio motoriz. civile

Pianta organica del personale non aggiornata e presenza di situazioni di comando e distacco reiterate nel tempo, non conformi alla disciplina che regola la materia.

Art. del CCNL integrativo - Ministeri - del 16 febbraio 1999 (comando) e art. 30 del D.Lgs n. 276/2003 (distacco). (142)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica - direzione aeroport. enac

Omessa definizione della dotazione organica della DA ed incremento dell'organico del personale in misura non coerente con il volume delle attività svolte.

(137)

personale - personale contrattualizzato - comparto - pianta organica - camera di commercio

L'esame delle procedure di rideterminazione delle dotazioni organiche ha evidenziato le seguenti criticità: 1) insufficiente verifica degli effettivi fabbisogni di personale; 2) mancata individuazione delle singole posizioni economiche delle aree funzionali relative alla complessiva dotazione organica; 3) individuazione delle sole categorie di accesso successivamente coperte mediante progressioni verticali.

artt. 1 e 6 Dlgs 30/03/01, n. 165; Lett. Circ.PCM – Dip. Funzione Pubblica 11/04/03 n. 2125-15; art. 3 c. 116 e 117 L. 24/12/07 n. 244; Cass. Sez. Unite 15/10/03, n. 15403. (34)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressione orizzontale - università degli studi

Mancata applicazione del principio di selettività, previsto dalle norme contrattuali, nell'attribuzione agli aventi diritto delle progressioni economiche orizzontali.

Art. 56, comma 2, CCNL Comparto del 9.08.2000. (393)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressione orizzontale - ente locale

Irregolarità nell'impiego delle risorse: a) per progetti di produttività destinati al Corpo dei VV.UU.; b) per l'attribuzione generalizzata di progressioni orizzontali a tutto il personale in servizio.

CCNL 1/04/99, art. n. 17, comma 2, lett. a); CCNL 1/04/99, art. n. 17, comma 2, lett. b). (184)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressione verticale - ente locale

Inosservanza dei vincoli posti in materia di assunzione di personale e mancato rispetto del principio di adeguato accesso dall'esterno, nelle procedure di progressione verticale e di stabilizzazione.

Legge 289 del 27/12/2002 (Finanziaria 2003) e DPCM 12/11/2003; Corte Costituzionale, sentenze nn. 194 del 6/5/2002 e 205 del 6/7/2004. (188)

personale - personale contrattualizzato - comparto - progressioni verticali - camera di commercio

L'esame delle procedure adottate per l'attuazione delle progressioni verticali ha evidenziato le seguenti criticità: 1) mancata predeterminazione delle modalità di svolgimento delle prove selettive e dei requisiti di partecipazione; 2) mancata previsione ed attuazione di un sufficiente numero di procedure di reclutamento dall'esterno; 3) mancato rispetto dei limiti di spesa fissati dalle leggi finanziarie; 4) conseguente irregolarità dei provvedimenti di approvazione delle graduatorie e di assunzione del personale.

art. 4 CCNL del 31.3.1999; art. 6 Dlgs 30/03/01, n. 165; art. 3 L. 24/12/07, n. 244; C.Cost. sent. 194/2002 (35)

personale - personale contrattualizzato - comparto - rapporti a tempo determinato - vigili del fuoco

Opportunità di contenere il numero dei Vigili discontinui adibiti ai "servizi giornalieri" e di attivare riscontri a campione sull'autenticità delle dichiarazioni rese circa lo status di disoccupato al momento del richiamo.

D.P.R. 28.12.2000, n.445. (377)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente militare

Necessità che il fondo unico di amministrazione sia finalizzato a promuovere reali e significativi miglioramenti dell'efficacia ed efficienza dei servizi istituzionali, mediante la realizzazione, in sede di contrattazione integrativa, di piani e progetti strumentali e di risultato che siano definiti in termini non generici. Necessità che in sede di liquidazione dell'acconto del FUS si proceda alla decurtazione delle assenze registrate nel periodo di riferimento.

Art. 32 CCNL 1998-2001 Ministeri. Art. 71 D.L. 25.06.2008, n. 112, convertito dalla L. 6.08.2008, n. 133. Circolare Ministero della Difesa - Direzione Generale per il Personale Civile E11/39947 del 12.06.2009. (50)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente militare

Attribuzione dell'indennità di rischio in misura superiore a quanto previsto dalla normativa vigente.

Art. 8, DPR 5.05.1975, n. 146. Decreto del Ministero della Difesa 17.12.2004, n. R262. (49)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - INPDAP

Il contratto integrativo di sede e le disposizioni diramate con circolare 06/09/2007 n. 24, consentono l'erogazione del buono pasto sulla base di presupposti non conformi alle disposizioni contrattuali di cui all'art. 1 del CCNL 24 aprile 1997 richiamato dall'art. 25 del CCNL 2001, nonché della normativa vigente. Necessità che si proceda al recupero di tutte le somme erogate a titolo di buoni pasto in assenza dei presupposti stabiliti dalla normativa contrattuale vigente

Art. 20 CCIE 2001. Accordo nazionale INPDAP OO.SS. 14.02.2002 (11)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente militare

Esigenza di correlare la corresponsione del FUA alla realizzazione di specifici progetti, il cui raggiungimento deve formare oggetto di apposita valutazione.

Art. 32 CCNL Min 1998/2001. (48)

personale – personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente militare

Opportunità di stabilire, nell'erogazione del Fondo per l'Efficienza dei Servizi Istituzionali, criteri che tengano conto anche delle particolari ed effettive condizioni di servizio collegate a specifici interventi militari.

Art. 5 DPR 171/2007. (47)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - inpdap

Le procedure attuate per l'erogazione dei premi legati alla produttività sono risultate carenti sotto i seguenti profili: distribuzione delle risorse in modo indifferenziato senza verifica dell'apporto quali-quantitativo del singolo; approvazione di progetti per attività che avrebbero dovuto essere svolte nell'ambito del lavoro ordinario; gravi irregolarità nella verifica dei risultati conseguiti. Necessità di procedere al recupero delle somme erogate a titolo di premi legati alla produttività in assenza di prestazione effettivamente resa (pagg. 19-25).

Art. 32 CCNL 1998-2001. Artt. 24, 25 CCNL 2006-2009; Art. 7, co. 5, Dlvo31/03/01, n. 165.

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - inpdap

L'interpretazione delle disposizioni contrattuali e normative, adottata dalla Sede sulla base della circolare INPDAP n. 24 del 6 settembre 2007, ha determinato una crescita rilevante del numero dei buoni pasto consegnati, che è passato da 2.600 nel 2007 a 5.280 nel 2009.

Principi generali di buona amministrazione. (13)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - camera di commercio

Necessità che le relazioni illustrative tecnico finanziarie allegate ai CCDI siano complete di tutte le informazioni normative e contabili atte a consentire una compiuta certificazione degli oneri da parte dell'organo di controllo.

Art. 5 CCNL 01/04/99; art. 40, co. 3, DLgs 30/03/01, n. 165 (ora 40-bis). (29)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ufficio motoriz. civile

Corresponsione dei trattamenti economici accessori, inerenti il Fondo unico di amministrazione, disposta senza la preventiva verifica del raggiungimento dei risultati ed in carenza della stipulazione di accordi, anche sottoscritti dopo l'anno di riferimento.

art. 45, 3° comma, del D.Lgs 165/2001; art. 32, comma 2, del CCNL del 16 febbraio 1999 e s.m.i..

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - camera di commercio

I provvedimenti amministrativi adottati dall'Ente in materia di contrattazione decentrata sono privi di indicazioni che consentano di ricostruire con certezza l'iter giuridico e i dati contabili utilizzati per la determinazione delle singole voci di calcolo. Necessità che gli atti contengano elementi che garantiscano la tracciabilità dei dati e delle informazioni utilizzate.

Principi generali di buona amministrazione. (28)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - cfs - corpo forestale dello stato

L'indennità di "alta quota" risulta erogata a tutto il personale del CFS che svolge servizio nei comandi stazione la cui giurisdizione comprende territori, anche limitati, al di sopra dei 700 metri sl. L'estensiva interpretazione data alla norma comporta l'erogazione dell'indennità a personale in servizio presso stazioni il cui territorio è ubicato in comuni al di sotto dell'altitudine indicata ed indipendentemente dallo svolgimento di attività di controllo. Necessità di interventi atti a garantire una interpretazione più aderente alla ratio della norma. *Art. 12 c. 4 DPR 18/06/02, n. 164; Art. 1 e 2 D.lgs 30/03/01, n. 165; Principi generali di buona amministrazione. (20)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ufficio motoriz. civile

Corresponsione di buoni pasto con oneri a carico dello Stato invece che a carico dei privati fruitori di servizi. *Art. 19 della L. n. 870 del 1986. (147)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ufficio motoriz. civile

Contrasto delle disposizioni contenute nella direttiva n. 2189 del 22 giugno 2007 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che stabilisce le modalità di remunerazione delle attività ispettive e delle verifiche mediante un atipico "gettone di presenza", con le norme che disciplinano gli istituti contrattuali del trattamento accessorio del personale. *D.Lgs 165/2001. (146)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ufficio motoriz. civile

Illegittima corresponsione di ore di straordinario per la remunerazione dei tempi di percorrenza necessari per raggiungere il luogo di missione. *Nota prot. n. 2462 del 14 giugno 1996 - PCM, Dipartimento Funzione pubblica. (145)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ufficio motoriz. civile

Irregolare superamento del limite massimo consentito di ore di servizio nella giornata di lavoro. *D.Lgs n. 66 dell'8 aprile 2003. (144)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - autorità portuale

Mancata adozione del regolamento interno per la corresponsione al personale tecnico degli incentivi alla progettazione. *Art. 92 del D.lgs 163/2006 (ex art. 18 della L. 109/1994). (76)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancata trasmissione all'ARAN dei contratti decentrati. *Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2011. (300)*

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

gravi irregolarità relative alle procedure di stabilizzazione, con particolare riferimento alla carenza dei requisiti richiesti dalla normativa, con particolare riferimento all'assenza di un previo rapporto di lavoro con l'Ente e alla violazione del principio costituzionale dell'adeguato

accesso dall'esterno.

Art. 1, comma 558, della L. 27.12.2006, n. 296; Art. 3, commi 90 e 94, della L. 24.12.2007, n. 244. (313)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittima corresponsione ad alcune unità di personale appartenenti al corpo della Polizia municipale, nell'ipotesi di effettuazione di turnazioni in giorno festivo, del compenso per lavoro straordinario ex art. 24 del CCNL 14.9.2000, anziché dell'indennità di turno maggiorata ex art. 22 dello stesso CCNL, con conseguente aggravio di spesa a carico dell'Ente
Artt. 13 e 17 D.P.R. 268/87; Artt. 22, comma 5, e 24, comma 2, del CCNL 14.9.2000. (314)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - università degli studi

Omissa adozione del regolamento interno per la ripartizione degli incentivi alla progettazione ed altri servizi tecnici nonché mancato riconoscimento di detti compensi ai tecnici interni incaricati.

Art. 92 del D.Lgs 163/2006. (400)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - università degli studi

Illegittimità nell'attribuzione di compensi a personale interno componente di commissioni giudicatrici; necessità della previsione dei compensi stessi nella contrattazione integrativa e della loro determinazione nell'ambito del fondo della produttività.

Artt. 2 e 45 del D.Lgs. 165/2001. (399)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - procura della repubblica

Indebita corresponsione di compensi al personale a titolo di premio per la produttività collettiva, in assenza di piani e progetti strumentali e di risultato

Art. 23 C.C.N.L. Comparto Ministeri del 12.6.2003; Art. 32 del CCNL Ministeri 16.2.1999. (235)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - università degli studi

Non corretta determinazione delle risorse destinate ai fondi ex art. 67 del CCNL 09.08.2000 - Comparto Università - a decorrere dall'anno 2000.

CC.CC.NN.LL. e CC.CC.II. - Comparto Università - succedutisi nel periodo preso in considerazione.

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancata decurtazione del fondo in misura pari agli oneri derivanti dalla riclassificazione del personale previsto dal CCNL 31.3.1999

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (305)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento al mancato rispetto delle condizioni (miglioramento dei servizi esistenti ovvero incremento stabile delle dotazioni organiche) previste dalla normativa contrattuale per l'incremento delle risorse decentrate ai sensi dell'art. 15, comma 5, del CCNL 1.4.1999.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999; Art. 4 del CCNL 22.01.2007. (304)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'inserimento delle risorse ex art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL 1.4.1999 (c.d. sponsorizzazioni) in mancanza della necessaria previsione regolamentare che disciplini le percentuali ed in misura superiore alle somme incassate dai privati ai quali è stato reso il servizio.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999; Art. 4 del CCNL 22.01.2006 (303)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'omessa decurtazione delle risorse decentrate a seguito del trasferimento del personale ATA.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (302)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'illegittimo inserimento delle risorse aggiuntive previste dall'art. 8, commi 2 e 3, del CCNL 11.04.2008, il quale prevede, come preconditione, il rispetto delle norme del patto di stabilità e di quelle sul contenimento delle spese di personale.

art. 8 del CCNL 11.4.2008. (308)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'indebito consolidamento tra le risorse decentrate delle somme inserite sulla base dell'art. 4, comma 2, del CCNL 09.05.2006, le quali, invece, avrebbero dovuto essere utilizzate nel solo anno di riferimento.

Art. 4 del CCNL 09.05.2006. (306)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'errata quantificazione delle risorse aggiuntive da inserire nel fondo quale quota parte dei risparmi da part time.

Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (307)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - tribunale

Illegittima attribuzione di premi di produttività collettiva sulla base della presenza in servizio e del profilo professionale di appartenenza.

Art. 4 del C.C.N.L. del comparto Ministeri del 16/2/1999; Art. 4 del C.C.I. del Ministero Giustizia in data 1/2/2000; Art. 23 C.C.N.L. Comparto Ministeri del 12.6.2003; Art. 32 del CCNL Ministeri.

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'assenza del prescritto parere del Collegio dei revisori, avente ad oggetto, oltre alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, anche il rispetto delle norme dei contratti collettivi nazionali in ordine alla composizione ed all'utilizzo del fondo.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2010. (299)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - prefettura - u.t.g.

Indebita erogazione del Fondo sulla base del criterio della posizione economica e della mera presenza senza alcun legame o relazione a progetti finalizzati ad un incremento della produttività.

Art. 32 C.C.N.L. Ministeri del 16/02/1999; art. 22, C.C.N.L. Ministeri del 14/09/2007. (346)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancanza dell'apposita relazione illustrativa tecnico finanziaria.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2009. (298)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'illegittima partecipazione di personale politico (Sindaco o suo rappresentante) alla delegazione trattante di parte pubblica, in violazione del principio di distinzione tra i compiti affidati agli organi politici e l'attività di gestione affidata alla struttura amministrativa.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2008. (297)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'assenza dell'autorizzazione alla sottoscrizione da parte della Giunta comunale.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2007. (296)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'assenza dell'autorizzazione alla sottoscrizione da parte della Giunta comunale.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2006. (295)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento alla mancata sottoscrizione di accordi annuali relativi alla destinazione del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività.

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2005. (294)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Irregolarità nel procedimento di contrattazione decentrata per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento al sistematico ritardo nella conclusione delle procedure di contrattazione che ha determinato un difetto di programmazione circa l'utilizzo delle risorse

Art. 5 del CCNL 1.4.1999; art. 4 del CCNL 22.01.2004. (293)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - istituzioni scolastiche

Erogazione di compensi accessori al personale docente e non docente, posti a carico del

bilancio anziché del fondo d'Istituto, per attività aggiuntive (es. ore aggiuntive per collaborazione prestata in occasione di Corsi e/o Seminari, riordino dell'Archivio, etc.)
Art. 24 D.lgs.vo 30.03.2001, n. 165.; CC.NN.LL. - Comparto Scuola. (164)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente periferico del min. beni e attività

Prestazione di lavoro straordinario da parte del personale, in assenza di dimostrazione delle effettive esigenze di servizio ed in mancanza della preventiva autorizzazione della Direzione.
Art. 97 Costituzione; Art.14, T.U. Impiegati civili dello Stato; Art. 26, comma 6 del CCNL, comparto Ministeri del 16/05/2001. (214)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittima attribuzione dell'indennità di rischio a favore di tutto il personale anziché, come previsto dalla legge, ai soli soggetti esposti in maniera continua e diretta a rischi pregiudizievoli per la salute e per l'integrità personale.
Art. 17, comma 2, lett. d) del CCNL 1.4.1999; Art. 37 del CCNL 14.9.2000. (309)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di quantificazione del fondo per il personale privo di qualifica dirigenziale, con particolare riferimento all'indebito inserimento tra le risorse variabili dell'incremento previsto dall'art. 15, comma 2, del CCNL 1.4.1999, pari all'1,2% del monte salari dell'anno 1997, in carenza del preventivo accertamento, da parte del servizio di controllo interno o del nucleo di valutazione, delle effettive disponibilità di bilancio create a seguito di processi di razionalizzazione o riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall'ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità
Art. 15 del CCNL 1.4.1999. (301)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Corresponsione di somme al Segretario Generale e al titolare di posizione organizzativa per compenso di presidenza del nucleo di valutazione, in violazione del principio di onnicomprensività.
Art. 10 CCNL 31 marzo 1999; Consiglio di Stato – parere commissione speciale per il pubblico impiego del 4/5/2005 - Art. 41, c. 6, del CCNL16-05-2001.- Art. 24, c. 3, del d.lgs. n. 165.

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - vigili del fuoco

Erogazione "a pioggia" di somme afferenti al fondo unico di amministrazione in assenza della predisposizione di progetti o piani di lavoro e di sistemi atti a misurare gli effettivi miglioramenti dell'efficacia e dell'efficienza dei servizi istituzionali svolti.
Artt. 47 e 48, secondo comma, lett. j), del CCNL del 24.5.2000. (381)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - vigili del fuoco

Illegittima erogazione di incentivi al personale tecnico, fino al 2007, per le attività di rinnovo dei certificati di prevenzione incendi, senza il presupposto giuridico richiesto dalla Circolare del Ministero dell'Interno n.13MISA99 del 22 maggio 1999.
D.P.R. 12.01.1998, n. 37; Circolare n. 13 MISA99 del 22.05.1999. (380)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Indebita erogazione a dipendenti di compensi (rientro pomeridiano e utilizzazione di videoterminali) non previsti da alcuna norma contrattuale.

Art. 2, c. 3, d.lgs. 165/01. (172)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Attribuzione del compenso della produttività collettiva ex art. 17 lett .a) del CCNL 1.4.1999 in assenza di un sistema di rilevazione degli effettivi incrementi di produttività e di miglioramento quali-quantitativo dei servizi.

art.37 CCNL22.1.2004 (ex art. 18 CCNL 1.4.1999). (173)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Inosservanza delle procedure formali previste dalla disciplina legislativa e contrattuale per la CCDI, in particolare: a) mancata sottoscrizione di accordi annuali relativi alla destinazione del fondo per il trattamento accessorio; b) assenza di parere del collegio dei revisori; c) mancata trasmissione all'Aran del testo contrattuale.

Art. 5 CCNL 1/4/1999; art. 4 CCNL 22/1/2004; art. 40, comma 3 D.Lgs. 165/2001. (175)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittimo incremento delle risorse del fondo: a) per assenza della condizione di incremento della dotazione organica dell'Ente; b) per mancanza dei presupposti previsti per il finanziamento del trattamento accessorio del personale contrattista.

Art. 15, comma 5 CCNL 31/3/1999. (176)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - procura della repubblica

Improprio riconoscimento di compensi mediante utilizzo di fondi assegnati per la remunerazione del c.d. straordinario elettorale

Art. 18, L. 23.04.1976, n. 136. (236)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Indebita corresponsione di compensi per progetto condono edilizio.

Art. 32, comma 40 del D.L. n. 269/2003, convertito con Legge n. 326/2003. (185)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittimità ed irregolarità nella costituzione del fondo nella erogazione risorse destinate al trattamento accessorio del personale dell'Avvocatura Comunale, in particolare : a) mancata imputazione al fondo delle relative risorse; b) indebita corresponsione di compensi per mancanza di fissazione di adeguati e precisi parametri di valutazione.

Comma 1, lett. k art. 15 CCNL 1/4/99; comma 3, art. 31 CCNL 22/01/2004; CC Sez. Regionale di Controllo , parere n. 2 del 27/3/2007. (186)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - vigili del fuoco

Irregolare riduzione del massimale di ore obbligatorie mensili afferenti ai pareri di conformità su progetti quale monte ore pratiche obbligatorie (da n. 30 ore/mese a n. 15 ore/mese) oltre il quale è dovuto il trattamento economico accessorio.

D.Lgs 08.03.2006, n. 139; Circolare del 22.05.1999, n. 13. (376)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Mancata riduzione delle risorse del fondo per il trattamento accessorio del personale a seguito del trasferimento del personale ATA allo Stato e del passaggio di alcuni dipendenti alla società

partecipata.

Art. 15 comma 1, lett. l) CCNL 1/4/1999. (187)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - ente locale

Attribuzione generalizzata dei compensi di produttività ai messi notificatori.

Art. 6 CCNL del 31/03/1999; Art. 54 CCNL 14/9/2000 (189)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento economico fondamentale - ente locale

Carenza di motivazione e di esplicito riferimento alla sussistenza di obiettive, particolari ed eccezionali esigenze di servizio, nei provvedimenti di attribuzione temporanea di mansioni superiori.

Art. 52, comma 2, D.Lgs. 165 del 30 marzo 2001. (179)

personale - personale contrattualizzato - comparto - trattamento giuridico - università degli studi

Conferimento di posizione ordinamentale superiore EP (elevate professionalità) in difformità da presupposti e procedure previste da Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro.

Art. 52 del D.Lgs. 165/2001; Art. 74 del CCNL comparto Università. (404)

personale - personale contrattualizzato - comparto - valutazione - ufficio motoriz. civile

Esigenza di direttive specifiche, da parte dell'Amministrazione centrale, in ordine al volume ed alle tipologie delle visite ispettive da realizzare da parte degli UMC che, di fatto, agiscono in assenza di vincoli e senza alcun monitoraggio sull'attività svolta.

Art. 1, comma 1037, della L. 296/2006. (148)

Personale contrattualizzato – dirigente

personale - personale contrattualizzato - dirigente - assunzione - università degli studi

Illegittimità del regolamento per l'assunzione a tempo indeterminato di personale da inquadrare nella qualifica dirigenziale e per il conferimento di incarichi dirigenziali a tempo determinato laddove consente l'attribuzione al Direttore amministrativo della qualifica dirigenziale di prima fascia.

Art. 23 del D.Lgs. n. 165/2001; Art. 3 della L. 15.07.2002, n. 145. (397)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - assunzione - università degli studi

Illegittimo conferimento di incarichi di gestione a soggetti in quiescenza e già in servizio presso lo stesso Ateneo.

Art. 25 della L 724/1994. (402)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - assunzione - università degli studi

Conferimento di incarichi dirigenziali a tempo determinato in assenza di previsione nella dotazione organica nonché in eccesso rispetto ai limiti percentuali posti dalla legge.

Artt. 2, 5, 6, e 19 del D.Lgs 165/2001; Art. 18 dello Statuto dell'Ateneo. (401)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - orario di lavoro - inail

Mancata utilizzazione, da parte del personale medico, dei sistemi automatici di rilevazione delle presenze. Conseguente violazione delle clausole contrattuali che stabiliscono un numero determinato di ore in cui il medico deve assicurare la sua presenza in servizio.

Art. 89 CCNL Area VI della dirigenza, sottoscritto in data 01/08/2006, parte II. (6)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - orario di lavoro - inail

L'articolazione dell'orario di lavoro non è conforme alle disposizioni legislative e contrattuali vigenti. Necessità di interventi diretti ad assicurare la corretta applicazione delle disposizioni

normative e contrattuali, con particolare riferimento alla necessità di garantire la funzionalità dell'ufficio, anche nelle ore pomeridiane, con l'orario di lavoro ordinario.
art. 22 L. 23/12/94, n. 724; art. 17 CCNL 28.3.95. (7)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - orario di lavoro - inail

Assenza di controlli del dirigente responsabile sul rispetto, da parte del personale medico, del monte-ore settimanale, fissato in misura non superiore alle 19 ore, da dedicare all'attività libero-professionale intra-moenia.

circolare n. 9 del 15/02/2005, -INAIL – Dir. Gen. – DCRU – Dir. Centrale Ragioneria; C.C.I. dell'8.1.2003, art. 3. (8)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - rapporti a tempo determinato - ente locale

Attribuzione di incarichi dirigenziali a tempo determinato in misura percentuale superiore a quella prevista dalle norme vigenti.

Art. 110, comma 1, del decreto legislativo del 18/8/2000 n. 267; Art. 19 del decreto legislativo del 30/3/2001 n. 165; Corte Costituzionale sentenza 11/1/2010, n. 9. (178)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - rapporti a tempo determinato - ente locale

Illegittimità varie nel conferimento di incarichi dirigenziali a tempo determinato ex art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (TUEL), con particolare riguardo al mancato requisito della laurea ed alla violazione del limite quantitativo previsto dall'art. 19, comma 6 del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165

Artt. 3, 97 e 98 della Costituzione; Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 19, commi 6, 6 bis e 6 ter, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (323)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - università degli studi

Mancato aggancio della retribuzione corrisposta a dirigenti a tempo determinato a preventivi parametri di riferimento. Omessa suddivisione nelle tre componenti ("fissa", "di posizione" e "di risultato") previste da Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro.

Art. 4 del D.Lgs.165/2001; Art. 37 CCNL dirigenti, area 1; Art. 52 CCNL, dirigenza universitaria; 2002/2005. (403)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - camera di commercio

La determinazione delle retribuzioni di posizione del personale dirigente è stata operata con riferimento a situazioni personalizzate e non a parametri oggettivi di pesatura e individuazione del valore delle singole funzioni e responsabilità connesse all'organizzazione dell'ente.

Consiglio di Stato, Sez. V, 30 marzo 2005 n. 1346. (38)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - camera di commercio

Irregolarità varie nella determinazione delle risorse destinate alla retribuzione di risultato con particolare riferimento alla previsione di acquisizione degli incentivi di cui all'art. 18 della legge 11.02.94, n. 109.

art. 32, c. 2 lett a, CCNL 23/12/99; CdS adunata plen. Sent. N. 13 del 11/12/06. (39)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - camera di commercio

L'esame delle procedure di costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti, ha evidenziato le seguenti criticità: 1) incremento delle risorse del fondo senza adeguata specificazione e/o illustrazione dei nuovi servizi attivati o dei processi di riorganizzazione attuati, ovvero con l'indicazione degli stessi servizi dell'annualità

precedente; 2) mancata adozione di criteri, parametri e/o indicatori per la quantificazione delle risorse destinate al fondo ai sensi dell'art. 26 c. 3 CCNL 99; 3) mancata specificazione, per diverse annualità, dei compensi dei dirigenti affluiti nelle risorse del fondo in ossequio al principio di onnicomprensività ed omessa distinzione delle quote destinate alla retribuzione di posizione e di risultato; 4) mancata riduzione del fondo in conseguenza del contemporaneo aumento della retribuzione tabellare sancita dall'art. 1, comma 3, lett. e, CCNL 12/2/2002.

Art. 26, c. 3 e art. 32 CCNL 23/12/1999; Art. 1, c. 3 lett. e) CCNL 12/2/2002. (40)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - camera di commercio

Errata determinazione del fondo per il trattamento economico dei dirigenti con particolare riferimento alle risorse di cui all'art. 26 c. 3 del CCNL 23/12/99. Necessità di rimodulazione degli importi.

CCNL del 23/12/1999; CCNL 22.2.2006; CCNL del 14/05/2007. (37)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Indebita erogazione di emolumenti retributivi a favore del Direttore generale, del Segretario e del Vice segretario generale, con particolare riferimento all'illegittima attribuzione di un aumento della retribuzione di posizione, per effetto dell'errata applicazione della c.d. clausola del galleggiamento.

Art. 32 del CCNL 23.12.1999; Art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 41 del CCNL 16.5.2001; Art. 25 del CCNL 22.2.2006. (322)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento all'erogazione di competenze retributive accessorie (retribuzione di posizione e dell'indennità di risultato in misura eccedente le disponibilità effettive del fondo.

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2001. (316)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Indebita erogazione di emolumenti retributivi a favore del Direttore generale, del Segretario e del Vice segretario generale, con particolare riferimento alla corresponsione di somme al Direttore Generale in violazione del principio di onnicomprensività, ovvero in eccedenza rispetto al limite massimo

Art. 32 del CCNL 23.12.1999; Art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 41 del CCNL 16.5.2001; Art. 25 del CCNL 22.2.2006. (321)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittima corresponsione ai dirigenti di emolumenti aggiuntivi alla normale retribuzione accessoria, in violazione del principio di onnicomprensività

Art. 33 del CCNL 10.4.1996; Art. 32 del CCNL 23.12.1999; Art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (320)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - istituzioni scolastiche

Erogazione ai Dirigenti scolastici di indennità accessorie per aver svolto attività di coordinamento (es. attività prestata in occasione di Corsi e/o Seminari), contravvenendo alla norma che stabilisce la natura onnicomprensiva dello stipendio dei Dirigenti.

CC.NN:LL -Personale dell'Area V della Dirigenza. (165)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittimo incremento delle risorse decentrate sulla base dell'art. 26, comma 4, del CCNL 23.12.1999, in mancanza della necessaria intesa tra le parti contrattuali
Art. 26, comma 4, del CCNL 23.12.1999. (290)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Illegittimo incremento delle risorse decentrate in difetto dei presupposti, richiesti dalla normativa contrattuale, dell'effettiva attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità di capacità gestionale della dirigenza
Art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999. (289)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Erogazione di competenze retributive accessorie (retribuzione di posizione ed indennità di risultato) in misura eccedente le disponibilità del fondo per i dirigenti.
Artt. 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999. (291)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Corresponsione della maggiorazione dell'indennità di posizione concessa al Segretario comunale, ai sensi dell'art. 41, comma 4, del CCNL in assenza di chiarimenti delle "situazioni oggettive" e "soggettive" che legalizzano la corresponsione stessa. Irregolare retroattività della corresponsione dell'emolumento.
Contratto Collettivo Integrativo Nazionale del 22.12.2003. (183)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Illegittima corresponsione di compensi per docenze ad alcuni dirigenti dell'Amministrazione penitenziaria, in violazione del principio di onnicomprensività del trattamento accessorio.
Artt. 24 e 53 del D. Lgs. 30.03.2001, n. 165; Art. 15 D.lgs 15.02.2006, n. 63. (276)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento al non corretto incremento delle risorse decentrate,, sulla base dell'art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999, in difetto dei presupposti, richiesti dalla legge, dell'effettiva attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza
Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2004. (319)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - direzione aeroport. enac

Illegittima corresponsione di rimborsi per spese di alloggio.
Art. 65 del CCNL - personale dirigente sottoscritto il 1° agosto 2006. (138)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - direzione aeroport. enac

Illegittima corresponsione di indennità di trasferimento.
art. 66, comma 1, del CCNL - personale dirigente sottoscritto il 1° agosto 2006. (139)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Violazione del principio di onnicomprensività del trattamento economico del personale dirigente.

Art. 32 del CCNL 23.12.1999; art. 24, comma 3, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (292)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - inail

Irregolare erogazione delle competenze per lavoro straordinario ai medici che non utilizzano i sistemi di rilevazione automatica delle presenze.

art. 3 comma 83 L. 24.12.07, n. 244. (9)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - camera di commercio

Impropria contabilizzazione nel fondo per il trattamento accessorio dei dirigenti, anni 2006, 2007 e 2008, delle risorse aggiuntive di cui all'art. 26, comma 3 del CCNL 23/12/99, in assenza dei presupposti previsti dal contratto stesso con conseguente stabilizzazione di risorse variabili.

CCNL 23/12/99 personale dirigente Autonomie locali. (31)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento all'assenza del prescritto parere del Collegio dei revisori in merito alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e della certificazione dei relativi oneri.

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2003. (318)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento alla mancata sottoscrizione di accordi decentrati relativi alla destinazione del fondo

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.2002. (317)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - ente locale

Gravi anomalie in sede di determinazione del trattamento retributivo accessorio della dirigenza, con particolare riferimento alla mancata quantificazione del fondo per l'erogazione della retribuzione di posizione e dell'indennità di risultato

Artt. 5, 26, 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999. (315)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - camera di commercio

Avvenuta stabilizzazione per l'anno 2004 delle risorse aggiuntive di cui all'art. 26, comma 3 del CCNL 23/12/99, in assenza dei presupposti previsti dal contratto.

CCNL 23/12/99 personale dirigente Autonomie locali. (30)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento economico fondamentale - ente locale

Errata applicazione della clausola del "galleggiamento" nel calcolo della retribuzione del Segretario Comunale.

CCNL 16.5.2001, art. 41, comma 4 - Parere Aran SGR.26 in data 17.11.2005 – Istituto: Segretari Comunali e Provinciali (174)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento giuridico - camera di commercio

Necessità che la “complessità” delle strutture organizzative dichiarata al fine del superamento del valore massimo della retribuzione di posizione dei dirigenti sia supportata da un’analisi basata su criteri e parametri oggettivi di valutazione, che tengano conto del posizionamento degli indicatori di efficienza e qualità dei servizi di cui all'art. 35 ultimo comma del DPR 2,11,05, n. 254.

Art. 27, c. 5 CCNL 23/12/1999, Artt. 8 e 35 D.P.R. 254/2005, Art. 7 CCNL 14/05/2007 (41)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento giuridico - case circondariali

Mancata emanazione del provvedimento di attribuzione dell’incarico dirigenziale al Direttore della Casa Circondariale e del relativo contratto individuale di lavoro

Art. 19, comma 2, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (271)

personale - personale contrattualizzato - dirigente - trattamento giuridico - inail

L'esame della gestione dell'attività dei medici ha evidenziato irregolarità relative a: 1) assenza della prescritta autorizzazione per lo svolgimento di attività libero-professionale intramuraria; 2) mancata definizione con il dirigente di sede delle modalità di espletamento dell'attività libero-professionale fuori dalla sede; 3) mancata definizione delle tariffe da applicarsi di volta in volta da parte del medico nello svolgimento dell’attività libero-professionale intramuraria; 4) assenza di controlli del dirigente responsabile sul rispetto, da parte dei sanitari interessati, del monte-ore settimanale, fissato in misura non superiore alle 19 ore, da dedicare alla citata attività libero-professionale.

Verbale di intesa del 25/01/2005; Circolare n. 9 del 15/02/2005, -INAIL – Dir. Gen. – DCRU – Dir. Centrale Ragioneria. (10)

Personale contrattualizzato - dirigente/docente

personale - personale contrattualizzato - dirigente/docente - orario di lavoro - afam (conservatori di musica e accademie belle arti)

Mancata vigilanza sul corretto utilizzo del registro di classe che certifica la presenza in servizio e le ore effettivamente rese dal corpo docente.

Art. 25, comma 5, del CCNL 2002/2005, sottoscritto il 16 febbraio 2005. (129)

Personale contrattualizzato – medico

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Mancata costituzione e/o carente funzionamento di organismi di verifica e controllo su tempi e volumi dell’ALPI e sul rispetto della disciplina sulle incompatibilità da parte del personale medico.

DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; Atto aziendale. (103)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Casi di medici che risultano aver indebitamente esercitato l’ALPI durante il normale orario di servizio o durante il congedo ordinario.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007; accordo Stato-Regioni su ALPI del 18.11.2010; DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (97)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Inosservanza dell'obbligo di accantonamento e corresponsione agli aventi diritto del fondo di perequazione per le discipline mediche e veterinarie che hanno una limitata possibilità di esercizio della libera professione e di quello per il personale amministrativo che partecipa

all'attività intramuraria.

Art. 7, comma 5, DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (101)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Inadeguatezza del criterio di ripartizione degli incassi derivanti dall'esercizio dell'ALPI, soprattutto con riferimento alla copertura degli oneri fiscali a carico dell'Azienda e dei costi indiretti.

Art. 3, commi 6 e 7, Legge 724/1994; DPCM 27.03.2000. (100)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Carenza di controllo sul sistema di prenotazione delle prestazioni in ALPI allargata e di riscossione delle relative tariffe, in quanto gestito direttamente dai medici autorizzati, con conseguente impossibilità, inoltre, di effettuare analisi comparative tra i tempi istituzionali e quelli relativi all'ALPI nel suo complesso, anche a causa della mancata costituzione del prescritto organismo paritetico di verifica.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007. (96)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Necessità di assicurare un corretto ed equilibrato rapporto tra attività istituzionale ed ALPI per singolo dipendente autorizzato, con conseguente obbligo di procedere ai recuperi economici ed all'applicazione delle sanzioni previste nei casi di mancato rispetto del suddetto principio.

Art. 15-quinquies, comma 3, del D.Lgs. n. 502/1992 ; art. 2, comma 4, del DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale; CCNL dell'8.06.2000; art. 1 Legge 120/2007; accordo Stato-Regioni su ALPI del 18.11.2010 (GU n. 6 del 10.01.2011). (95)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Svolgimento dell'attività intramuraria allargata in più sedi regionali e/o fuori dal territorio di competenza dell'Azienda.

Art. 6, commi 3 e 4, del DPCM 27.03.2000; art. 7, comma 4 - lettera b), DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (94)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Esercizio dell'ALPI in più studi privati e contemporaneamente all'interno dell'Azienda.

DPCM 27.03.2000, art. 7, comma 5 ed eventualmente linee guida regionali ed atto aziendale (93)

personale - personale contrattualizzato - medico - attività libero professionale intramuraria - enti ssn

Inosservanza dell'obbligo di predisporre gli spazi interni destinati all'esercizio dell'ALPI e/o di individuare e quantificare il personale di supporto.

Art. 1 Legge n. 120 del 3.08.2007; art. 1, commi 1 e 2, DL n. 225 del 29.12.2010; DPCM 27.03.2000; linee guida regionali; atto aziendale. (92)

Personale contrattualizzato comparto

personale - personale contrattualizzato comparto - assenze - prefettura - u.t.g.

Mancata segnalazione delle assenze per malattia sulla procedura Assenze alla competente ASL ed alla Direzione provinciale del Tesoro per le riduzioni stipendiali.

Art. 71, comma 3, D.L. 25/6/2008, n. 112 convertito in L. 6/8/2008, n.133. (354)

personale - personale contrattualizzato comparto - orario di lavoro - prefettura - u.t.g.

Possibilità in sede di accordo decentrato di rinuncia alla "pausa pranzo" non prevista dal contratto collettivo.

Art. 7 del D.Lgs. 8.04.2003, n.66; Circolare Ministero del Lavoro n.8/2005 n. 13. (368)

personale - personale contrattualizzato comparto - trattamento economico accessorio - prefettura - u.t.g.

Illegittima applicazione dell'istituto del lavoro straordinario utilizzato come ordinario strumento di pianificazione dell'attività dei dipendenti e non per fronteggiare situazioni eccezionali;

Art. 26 CCNL Integrativo del 16/5/2001. (355)

personale - personale contrattualizzato comparto - trattamento economico accessorio - prefettura - u.t.g.

Illegittima autorizzazione allo svolgimento di lavoro straordinario in misura superiore alle disponibilità finanziarie sui pertinenti capitoli, con conseguente accumulo eccessivo di ore di recupero compensativo.

Art. 26 CCNL Integrativo del 16/5/2001. (356)

Personale non contrattualizzato – comparto

personale - personale non contrattualizzato - comparto - mansioni - case circondariali

Opportunità di procedere ad una valutazione di congruità circa l'impiego di personale appartenente alla Polizia Penitenziaria nella gestione dello spaccio interno

Art. 2, comma 1, D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art 18, DPCM 30.4.1997. (272)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - mansioni - case - circondariali

Utilizzo del personale appartenente al Corpo della Polizia Penitenziaria in mansioni non riconducibili ai servizi d'istituto.

Art. 5, L. 16.12.1990, n. 395. (256)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - cfs - coordinamento territoriale per l'ambiente

Mancata predisposizione di un sistema univoco di rilevazione e controllo delle presenze che garantisca a) il rispetto dell'orario di servizio; b) la corretta erogazione del compenso per lavoro straordinario; c) la corretta erogazione del buono pasto.

art. 7 comma 5 Dlgs 31.03.2001, n. 165; art. 9 legge 30.12.91, n. 412; art. 22 c. 3 L. 23.12.94, n. 724. (27)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - case circondariali

Indebito computo nell'orario di servizio del tempo di consumazione dei pasti, presso la mensa obbligatoria, da parte del personale di Polizia Penitenziari.

Art. 8, comma 1, D.Lgs. 8.4.2003, n. 66; Dipartimento R.G.S.-IGOP, nota prot. n. 78935 del 13.6.2005. (270)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - orario di lavoro - scuole di formazione di polizia penitenziaria

Anomalie dell'applicativo attivato presso per la rilevazione automatica delle presenze in servizio e dell'orario di lavoro, in particolare per quanto attiene al mancato computo in automatico della pausa per la consumazione del pasto presso la mensa obbligatoria di servizio.

Art. 19, comma 4, del CCNL del 16.5.1995; Art. 8 D. Lgs. 08.04.2003, n. 66; Parere IGOP n. 78935 del 13.6.2005. (279)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - pianta organica - case circondariali

Mancata ridefinizione periodica delle piante organiche del personale di polizia penitenziaria.

Art. 6, D.Lgs. vo 30.3.2001, n. 165; Art. 34, L. 27.12.2002, n. 289; Art. 1, comma 93, L. 30.12.2004, n. 311. (254)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - rapporti a tempo determinato - cfs - ufficio territoriale per la biodiversità

Necessità di una corretta gestione dei criteri e delle modalità di assunzione del personale a tempo determinato, nonché delle procedure di controllo dell'esecuzione delle prestazioni lavorative.

Art. 7, co. 5 del D.Lgs. 31/03/2001, n. 165. (24)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - cfs - ufficio territoriale per la biodiversità

Corresponsione dell'indennità per servizi esterni in assenza di formali ordini di servizio, nonché irregolarità varie in ordine ai presupposti di erogazione del compenso.

D.P.R. 05/06/90, n. 147; art. 9, co. 1 del D.P.R. 31/07/95, n. 395 e successive modifiche. (23)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - case circondariali

Generalizzata erogazione del F.E.S.I. (Fondo Efficienza Servizi Istituzionali) a tutto il personale del Corpo di Polizia Penitenziaria sulla base della mera presenza in servizio e non sulla base di criteri selettivi

Art. 15, comma 3, D.P.R. 18.6.2002, n. 164. (260)

personale - personale non contrattualizzato - comparto - trattamento economico accessorio - case circondariali

Mancato assoggettamento ad IRPEF delle somme liquidate oltre quota esente per i rimborsi forfettari dei pasti non consumati e di quelli omnicomprensivi giornalieri

Art. 24, commi 8-11, D.P.R. 11.9.2007, n. 170; Art. 51, comma 2, lett. c) e comma 5, D.P.R. 22.12.1986, n. 917; Risoluzioni Agenzia delle Entrate n. 41/E del 30.3.2000, n. 153/E del 15.12.2004 e n. 143/E del 13.5.2002. (257)

Personale non contrattualizzato – dirigente

personale - personale non contrattualizzato - dirigente - trattamento economico accessorio - prefettura - commissario delegato protezione civile

Irregolare corresponsione di compensi per lavoro straordinario a dirigenti e funzionari della carriera prefettizia.

D.L.vo 19/05/2000, n. 139, art. 19. (194)

Personale non contrattualizzato – docenti

personale - personale non contrattualizzato - docenti - trattamento economico accessorio - università degli studi

Indebito accollo al bilancio dell'Ateneo di 2/3 del costo del pasto del personale docente.

Art. 3 Legge n. 23/1986; Art. 49 CCNL 09.08.2000 e art. 60 CCNL 2006-2009 - Comparto Università. (394)

Personale non contrattualizzato-comparto

personale - personale non contrattualizzato-comparto - distacco e comando - case circondariali

Necessità di verificare la permanenza delle esigenze di servizio per il personale in posizione di distacco, comando ed assegnazione temporanea.

Art. 97 Costituzione; Art. 6, D.Lgs. vo 30.3.2001, n. 165 ; Art. 7, D.P.R. 16.3.1999, n. 254; Cass. Civile, Sez. Lavoro, n. 2655 del 18.4.1993. (255)

Personale non dipendente

personale - personale non dipendente - co.co.co. - ente locale

irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento all'utilizzo dello strumento della co.co.co. per fronteggiare esigenze di ordinario funzionamento delle strutture amministrative.

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (330)

personale - personale non dipendente - co.co.co. - enti ssn

Ricorso a prestazioni esterne per coprire carenze di organico, in contrasto con i presupposti ed i requisiti stabiliti dalla disciplina normativa in materia.

Art.7, commi 6 e 6bis D.lgs. 165/2001, da ultimo modificato dall'art. 46, comma 1, del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito con Legge 6/08/2008, n. 133. (105)

personale - personale non dipendente - co.co.co. - ente locale

irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento ai reiterati provvedimenti di rinnovo e/o proroga dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (329)

personale - personale non dipendente - co.co.co. - enti ssn

Irregolarità varie nelle modalità di conferimento degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa nonché di consulenza, con particolare riguardo all'imposizione di vincoli di orario ed al mancato ricorso alle prescritte procedure comparative.

Art.7, commi 6 e 6bis D.lgs. 165/2001, da ultimo modificato dall'art. 46, comma 1, del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito con Legge 6/08/2008, n. 133. (106)

personale - personale non dipendente - co.co.co. - enti ssn

Indebita previsione, nel regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione, di un limite minimo di importo e di prestazioni per l'osservanza dell'obbligo della pubblicità e della procedura comparativa, con negativi effetti sulle modalità di gestione di una serie di rapporti instaurati e rinnovati in forma di collaborazione occasionale, più correttamente configurabile, invece, come collaborazione coordinata e continuativa, anche per le modalità di svolgimento dei rapporti medesimi.

Art. 53, comma 14, Dlgs. 165/2001; art. 1, comma 127, Legge 23/12/1996, n. 662, come modificato dall'art. 3, comma 53, Legge 244/2007; art. 3, comma 18, Legge 244/2007; art. 34 DL 223/2006, convertito in Legge 248/2006. (108)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - tribunale

Illegittima liquidazione di onorari a vacanza in assenza di un'adeguata istruttoria sulle ore "strettamente necessarie" per l'espletamento dell'incarico.

Art. 4, comma 7 della L. 8.7.1980, n. 319; Cass. civ., sent. n. 2055 del 3.5.1989. (222)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Mancata decurtazione degli onorari in caso di ritardo nell'espletamento dell'incarico

Art. 52, D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (239)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Improprio utilizzo del criterio delle vacanze per la liquidazione di onorari ai consulenti del giudice.

Art. 1 delle Tabelle allegato al D.M. Giustizia 30.5.2002. (241)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - tribunale

Irregolare liquidazione dei compensi riconosciuti ai collaboratori degli ausiliari in assenza della specifica indicazione circa le modalità di liquidazione dei compensi medesimi.

Art. 11, comma 1 della L. 319/80; Art. 168 del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (223)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Assenza del provvedimento di autorizzazione, da parte dell'amministrazione di appartenenza, alla nomina di alcuni dipendenti pubblici quali ausiliari del magistrato

Art. 53, commi 7 e 8, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165. (240)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - tribunale

Errata liquidazione di rimborsi spese connesse alla consulenza fornita al giudice.

Artt. 55 e 56 del D.P.R. 30.5.2002, n.115. (221)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - tribunale

Mancata autorizzazione per l'utilizzo di prestatori d'opera ed illegittimo rimborso spese connesse all'espletamento dell'incarico già comprese nell'onorario.

Art. 29 del D.M. Giustizia 30.5.2002; Art. 56, co.3, D.P.R. 30.5.2002, n.115. (220)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - tribunale

Mancata indicazione di adeguata motivazione per la maggiorazione degli onorari connessa alla complessità dell'incarico prevista.

Art.52 D.P.R. 30.5.2002, n.115. (219)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - tribunale

Irregolare liquidazione degli onorari agli ausiliari del giudice mediante adozione di tariffari non pertinenti.

D.M. Giustizia 30.5.2002; Circ. Min. Giustizia 16.3.2006 n.30626/U. (218)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Mancata acquisizione a protocollo delle domande di liquidazione dei compensi presentate dagli ausiliari del magistrato ai fini dell'esatto computo del termine di decadenza.

Art. 71, comma 2, del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (237)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Errata determinazione di alcuni onorari a percentuale in violazione della normativa vigente.

Art. 2 delle Tabelle allegate al D.M. Giustizia 30.5.2002. (249)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Illegittimo cumulo di onorari a favore di ausiliari del giudice, calcolati a percentuale ed a vacanza, in violazione della normativa vigente.

Art. 1 delle Tabelle allegate al D.M. Giustizia 30.5.2002. (248)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Illegittimo riconoscimento di rimborsi spese ed indennità di missione ad alcuni ausiliari del magistrato.

Artt. 55 e 56 del D.P.R. n. 30.5.2002, n.115; Art. 29 dell'Allegato al D.M. Giustizia 30.5.2002.

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Errata applicazione dei criteri di liquidazione degli onorari agli ausiliari.

Art. 1 e 28, D.M. Giustizia 30.5.2002. (247)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Assenza di adeguata motivazione circa la misura dei compensi liquidati a favore di alcuni ausiliari.

Art. 168, comma 1, del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (246)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Indebita corresponsione di rimborsi spese, per utilizzo di collaboratori da parte di ausiliari, calcolati con criteri difformi da quanto previsto dalla normativa vigente.

Artt. 50 e 56 del D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (243)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Errata determinazione del corrispettivo in favore degli ausiliari del giudice, da calcolarsi in relazione al numero di vacanze riconosciute.

Art. 1 del D.M. Giustizia 30.5.2002. (245)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Illegittima corresponsione di compensi ad ausiliari del magistrato non dovuti per effetto di decadenza del diritto alla loro percezione.

Art. 71, comma 2, D.P.R. 30.5.2002, n. 115. (244)

personale - personale non dipendente - consulente ed ausiliario del giudice - procura della repubblica

Superamento del limite massimo di vacanze da liquidare al consulente del giudice.

Art. 4, Legge 8.7.1990, n. 319. (238)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento: all'impropria adozione di reiterati provvedimenti di proroga, in violazione dei principi di straordinarietà ed occasionalità che connotano l'istituto

Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173, della legge 23.12.2005, n. 266. (326)

personale - personale non dipendente - consulenza - comune - commissario delegato protezione civile

Violazione della normativa in materia di affidamento incarico professionale esterno, in particolare: a) mancata ricognizione delle professionalità interne ed assenza di dimostrazione giustificativa della necessità del ricorso a professionalità esterne; b) mancata stipula di contratto o convenzione; c) assenza di pubblicità in ordine alla necessità di conferimento.

Art. 7, comma 6, D. Lgs. 30.03.2001, n. 165; Art. 17, L. 109 dell'11.02.1994; Art. 62, DPR 554 del 21.12.1999; Art. 53, comma 14, D.Lgs. 165 del 30.03.2001 ed integrazioni di cui all'art. 34, comma 2; D.L. 223 del 4.07.2006, convertito in legge 248 del 4.8.2006. (203)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente periferico del min. beni e attività culturali

Violazione della normativa in materia di affidamento di incarico a personale esterno per mancata ricognizione delle professionalità interne ed assenza di dimostrazione giustificativa

del ricorso a professionalità esterne.
Art. 7, co. 6 D. lgs. 165/2001. (213)

personale - personale non dipendente - consulenza - università degli studi

Affidamento all'esterno di incarichi per attività rientranti fra quelle istituzionali.
Art. 7, c. 6, D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.. (395)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento all'omesso controllo e monitoraggio sulla relativa spesa
Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173. della legge 23.12.2005, n. 266. (324)

personale - personale non dipendente - consulenza - autorità portuale

Necessità di disciplinare e pubblicizzare le procedure comparative per il conferimento degli incarichi di collaborazione.
Art. 7, comma 6 bis, del D.Lgs 165/2001; Circ. PCM - FP n. 5/2006. (77)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Varie illegittimità nel conferimento di incarichi di consulenza, con particolare riferimento alla mancata effettuazione di una ricognizione, tra le risorse umane presenti all'interno dell'ente, al fine di verificare l'eventuale presenza di idonee professionalità cui poter conferire le relative funzioni
Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 3, commi 11 e 42, della legge 30.12.2004, n. 311; Art. 1, comma 173. della legge 23.12.2005, n. 266. (327)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento all'affidamento diretto di prestazioni di servizi, in violazione dei principi di derivazione comunitaria: trasparenza, rotazione e parità di trattamento
Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (328)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Affidamento di incarichi esterni in assenza di dimostrazione giustificativa della necessità del ricorso a professionalità esterne.
Comma 6 dell'art.7 del D.L.vo 165/2001; Deliberazione della Corte dei Conti n.6 del 15 febbraio 2005. (171)

personale - personale non dipendente - consulenza - autorità portuale

Mancata comunicazione all'anagrafe delle prestazioni, istituita presso il Dipartimento della Funzione Pubblica, degli incarichi di consulenza conferiti.
Art. 53, comma 14, del D.Lgs 165/2001. (78)

personale - personale non dipendente - consulenza - istituzioni scolastiche

Mancata pubblicazione degli incarichi conferiti sul sito della Scuola.
Art. 35 e 40 D.L. 1.02.2001, n. 44, e da ultimo art. 34 DL 223/2006, convertito in L. 248/2006.

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

Irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riguardo alla mancata effettuazione di una reale ricognizione all'interno dell'Ente circa l'assenza o l'indisponibilità di professionalità idonee allo svolgimento delle relative funzioni
Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (332)

personale - personale non dipendente - consulenza - ente locale

irregolarità varie in materia di incarichi professionali con particolare riferimento al mancato rispetto delle procedure di evidenza pubblica per gli incarichi di progettazione

Art. 110 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267; Art. 7, comma 6, del D.Lgs. 30.3.2001, n. 165; Art. 24, comma 5, della legge 18.4.2005, n. 62; Artt. 90, 91 e 125 del D.Lgs. 12.4.2006, n. 163. (331)

personale - personale non dipendente - lavoro autonomo - enti ssn

Irregolarità e carenze varie nell'affidamento di incarichi di consulenza e di collaborazione coordinata e continuativa, con particolare riferimento al reiterato rinnovo di tali incarichi.

Circolari PCM - DFP 21.12.2006, n. 5, e 11.03.2008, n. 2; circolare del Ministro per le riforme e le innovazioni nella pubblica amministrazione n. 1 del 2008. (110)

personale - personale non dipendente - lavoro autonomo - enti ssn

Indebita previsione, nel regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione, di un limite minimo di importo e di prestazioni per l'osservanza dell'obbligo della pubblicità e della procedura comparativa, con negativi effetti sulle modalità di gestione di una serie di rapporti instaurati e rinnovati in forma di collaborazione occasionale, più correttamente configurabile, invece, come collaborazione coordinata e continuativa, anche per le modalità di svolgimento dei rapporti medesimi.

Art. 53, comma 14, Dlgs. 165/2001; art. 1, comma 127, Legge 23/12/1996, n. 662, come modificato dall'art. 3, comma 53, Legge 244/2007; art. 3, comma 18, Legge 244/2007; art. 34 DL 223/2006, convertito in Legge 248/2006. (109)

personale - personale non dipendente - medici di medicina generale - enti ssn

Scarsa attività di controllo sui rapporti con i medici di medicina generale ed i pediatri di libera scelta, con particolare riferimento alle prestazioni aggiuntive ed all'appropriatezza prescrittiva.

ACN 23.03.2005 integrato con ACN 29.07.2009 MMG e PLS - Accordi regionali ed aziendali. (104)

personale - personale non dipendente - personale a contratto mae - istituto di cultura italiano all'estero

Mancata acquisizione della preventiva autorizzazione, rilasciata dalla locale rappresentanza diplomatica, all'assunzione di personale aggiuntivo a contratto; opportunità di privilegiare la stipula di tali contratti con società di servizi o cooperative di lavoro anziché con singoli docenti.

(55)

personale - personale non dipendente - procedure di selezione - università degli studi

Mancato esperimento di procedure comparative per l'affidamento di incarichi a professionisti esterni.

Deliberazione Autorità di Vigilanza per i contratti pubblici n. 82 del 27.03.2007. (398)

GLOSSARIO DEI RILIEVI

ADEMPIMENTI FISCALI

bollo

pagamento

irpef

applicazione dell'imposta

modello770

dichiarazione periodica

omessa trasmissione telematica

personale docente supplente

competenze stipendiali

registro

repertorio dei contratti

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

adempimenti amministrativi obbligatori (non fiscali e contabili)

tenuta registri

Fondo Unico Giustizia (F.U.G.)

trasmissione documenti a ente vigilante

omissione

attuazione progetti ammessi a contribuzione nazionale e comunitaria

ritardo rendicontazione

esecuzione prestazioni istituzionali

applicazione sanzioni

assegni bancari e postali

codice della strada

gestione ricorsi

attività di soccorso

attuazione progetti

custodia veicoli sequestrati

affidamento al proprietario/ conducente

alienazione straordinaria

confisca

recupero spese anticipate

diseconomia

documenti di programmazione

erogazione finanziamenti

verifica presupposti

erogazione contributi a enti pubblici

disfunzioni

verifica autocertificazioni

erogazione garanzie

interventi di protezione civile
assenza presupposti
controlli
liste d'attesa
prenotazione prestazioni
sistema unico di prenotazione
registro imprese
vigilanza e controllo
aggiornamento
programmazione
attuazione progetti
documenti di programmazione
rapporti con il concessionario
ruoli esattoriali

ATTIVITÀ NEGOZIALE

contratti in economia
beni
Consip
responsabile del procedimento
lavori
affidamento diretto
aggiudicazione
progettazione
servizi
aggiudicazione
domande di partecipazione
esecuzione
progettazione
contratti sopra soglia comunitaria
beni
programmazione acquisti
lavori
cauzione
collaudo
progettazione
servizi
aggiudicazione
rinnovo
contratti sotto soglia comunitaria
aggiudicazione
bando
lavori
procedure negoziate
bando
servizi
proroga
servizio di cassa
convenzioni con strutture e professionisti esterni
formalizzazione incarico

BILANCIO E SCRITTURE FINANZIARIE, ECONOMICHE E PATRIMONIALI

agente contabile

conti giudiziali

irregolarità

attività di controllo e vigilanza

analisi di bilancio e monitoraggio della situazione finanziaria

controlli delle procedure amministrative e di gestione

bilancio consuntivo

mutuo

estinzione anticipata

bilancio di previsione

avanzo di amministrazione

utilizzo

previsioni

inattendibilità

previsioni - spesa

inadeguatezza

contabilità separata

ALPI – Attività Libero Professionale Intramuraria

conto economico

costi

farmaceutica

equilibrio

interessi passivi

limiti di spesa (limiti di bilancio per saldi)

ricavi

ticket sanitari

spese legali

controllo e vigilanza

controllo di gestione

verifica di cassa

periodicità

verifiche pagamenti superiori a € 10.000

funzionario delegato

contabilità ordinaria

rendiconti

contabilità speciale

rendiconti

fondo scorta

passaggi di consegne

gestione dei residui

attivi

passivi

residui impropri

riaccertamento

gestione finanziaria - entrate

accertamento

correttezza della procedura

gestione dei crediti

iscrizione a ruolo

procedure di recupero

recupero crediti

riscossione

- tempestività
- versamenti**
- gestione finanziaria - spese**
- copertura finanziaria**
- imputazione**
 - irregolarità
- limiti di spesa (per oggetto)**
 - consulenze
 - personale
 - omissione
- procedura di spesa**
 - finanziamento spese correnti con indebitamento
 - impegno
 - irregolarità
- mancato versamento al bilancio dello Stato**

- rendiconti**
- verifiche cassa**
 - irregolarità
- gestione finanziaria-entrate**
- gestione fuori bilancio**
- imputazione di fondi**
- mutui**
 - cassa depositi e prestiti**
 - procedure estinzione o devoluzione
- sistemi di scritture**
 - contabilità

ORDINAMENTO

- atto costitutivo, statuto, regolamenti**
- regolamenti**
 - regolamento di contabilità
 - regolamento di organizzazione e per la gestione del personale
 - regolamento per la gestione dei beni immobili
 - regolamento per la gestione dei beni mobili
- organi**
 - indennità**
- organizzazione dei servizi e delle strutture**
 - responsabile del procedimento**
- sedi periferiche**
 - parametri dimensionamento
- programmazione**
 - documenti di programmazione

PATRIMONIO

- beni immobili**
 - Alloggi di servizio**
 - utenze e canoni
 - concessione**

bene demaniale
canone
fondo edifici culto
definizione situazione contrattuale
definizione status giuridico
inventario
locazione passiva
regolarizzazione
mancati adempimenti
scritture
beni demaniali
uso
beni mobili
apparecchiature sanitarie
consegnatari per debito di custodia
consegnatari per debito di vigilanza
nomina
passaggio di consegne
gestione carburanti e lubrificanti
gestione dei magazzini
approvvigionamento
rotazione dei materiali
sistemi di scritture
gestione veicoli
consumi
inventario
aggiornamento
rinnovo
leasing
scritture inventariali

PERSONALE

personale contrattualizzato - comparto
assunzioni/valutazioni
determinazione del fondo
orario di lavoro
articolazione orario
riduzione per tempi tecnici timbrature
rilevazione automatizzata
pianta organica
rideterminazione
progressione orizzontale
criteri selettivi
progressione verticale
riserva accesso dall'esterno
progressioni verticali
irregolarità
rapporti a tempo determinato
trattamento economico accessorio
costituzione fondo
impiego fondo
incentivazione produttività

incentivo alla progettazione
indennità di rischio
indennità per rientro pomeridiano
onnicomprensività
produttività collettiva
produttività individuale
quantificazione fondo
straordinario

trattamento economico fondamentale

mansioni superiori

trattamento giuridico

valutazione

personale contrattualizzato - dirigente

assunzione

orario di lavoro

rapporti a tempo determinato

trattamento economico accessorio

compensi per docenze
costituzione fondo
galleggiamento
indennità di posizione
principio onnicomprensività
quantificazione fondo
retribuzione di posizione
retribuzione di risultato

trattamento economico fondamentale

trattamento giuridico

personale contrattualizzato - dirigente/docente

orario di lavoro

vigilanza

personale contrattualizzato - medico

attività libero professionale intramuraria

equilibrio tra ALPI e attività istituzionale
esercizio durante orario di lavoro
fondo di perequazione
prenotazione visita
ripartizione incassi
vigilanza e controllo

personale contrattualizzato comparto

assenze

omessa segnalazione

orario di lavoro

rinuncia pausa pranzo

trattamento economico accessorio

compenso lavoro straordinario

personale non contrattualizzato - comparto

mansioni

orario di lavoro

mancata rilevazione con strumenti automatizzati

pianta organica

rapporti a tempo determinato

trattamento economico accessorio

impiego del fondo
indennità servizi esterni
trattamento fiscale

personale non contrattualizzato - dirigente

trattamento economico accessorio

personale non contrattualizzato - docenti

trattamento economico accessorio

personale non contrattualizzato-comparto

distacco e comando

personale non dipendente

co.co.co.

presupposti per il contratto

procedure di selezione

consulente ed ausiliario del giudice

autorizzazione da ente di appartenenza

onorario

rimborso spese

consulenza

presupposti per il contratto

procedure di selezione

pubblicità

lavoro autonomo

procedure di selezione

medici di medicina generale

vigilanza e controllo

personale a contratto Mae

presupposti per il contratto

procedure di selezione



ENGLISH VERSION - CONTATTI - FAQ - CHIAMA AL SERVIZIO - LINK UTILI - CORRIERE DEL SERVIZIO - MAPPA



[www.rgs.mef.gov.it]

La contabilità e la finanza pubblica a portata di click