

CONTROLLO PREVENTIVO

Ufficio Scolastico Regionale per l'Umbria

Il **controllo preventivo** espletato nel corso dell'esercizio **2021** dalla Ragioneria Territoriale dello Stato di Perugia/Terni sugli atti emanati da codesto Ufficio e dalle Istituzioni Scolastiche della Regione Umbria ha riguardato soprattutto le seguenti tipologie di provvedimenti:

- **Impegni, D.A.R. e pagamenti con Ordine di Pagare e in Conto Sospeso disposti dall'U.S.R.** con procedura telematica in qualità di ordinatore primario:
 - nell'esercizio 2021, sono pervenuti 787 impegni, per la maggior parte a pagamento contemporaneo, 813 O.P. e 31 S.O.P.; grazie alla continua collaborazione di entrambi gli uffici, non si sono riscontrate problematiche di rilievo riguardo agli ordini di pagare ad eccezione di richieste di integrazioni documentali del fascicolo elettronico;
 - per quanto riguarda i S.O.P. pagati negli anni passati, se ne sollecita la loro definizione in quanto al 31/12/2021 risultano ancora aperti, ossia non ripianati, 10 S.O.P. relativi all'esercizio 2016 (cap. 2118 e 2133), 2 S.O.P. emessi nell'esercizio 2017 (cap. 1251) , 28 S.O.P. (2 cap. 2118 e 26 cap. 2133) emessi nell'esercizio 2019 e 21 S.O.P. (2 cap. 2118 e 19 cap. 2133) inviati in Banca d'Italia nell'esercizio 2020.

- **decreti di conferimento di incarico** e relativi contratti di nomina, conferma, mutamento e reggenza dei **Dirigenti Scolastici** della Regione:
 - nell'esercizio 2021 sono pervenuti 72 Incarichi Dirigenziali con i relativi 72 Contratti, non sono state formulate osservazioni che hanno riguardano tale tipologia di provvedimenti;

- **provvedimenti individuali** trasmessi dalle Istituzioni Scolastiche o dal Ministero della P.I in forma dematerializzata:
 - nel corso del 2021 sono pervenuti alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Perugia/Terni per il prescritto controllo preventivo e per la successiva applicazione stipendiale circa 9.402 provvedimenti che si sono sommati ai giacenti al 31/12/2020; la RTS ne ha esaminati 9.620; al 31/12/2021 risultavano giacenti in attesa di esame circa 250 provvedimenti che alla data della presente relazione (20/02/2022) sono stati tutti controllati.

In tale ambito si segnala che dal 01/01/2017 è stata data attuazione alla modifica normativa al D. Lgs. 123/2011, introdotta dagli artt. 3 e 5 del D. Lgs. 93/2016, la quale ha previsto che debbano essere sottoposti al controllo preventivo unicamente gli "atti relativi alle modifiche della posizione giuridica o della base stipendiale in servizio"; a seguito di tale intervento correttivo sono state inoltrate alle Istituzioni Scolastiche, tramite l'USR, la circolare MEF-RGS n. 8 del 10/02/2017 e la nota ministeriale prot. 71299 del 18/04/2017 al fine di fornire puntuali informazioni in merito.

A seguito dell'emanazione del D. Lgs. 29/2018, è sopraggiunta un'ulteriore modifica normativa che ha comportato l'inserimento nel D. Lgs 123/2011 dell'art. 13-bis ad oggetto: "Rendicontazione dettagliata dei pagamenti delle competenze fisse ed accessorie del personale", prevedendo al comma 2 che *la rendicontazione relativa ai pagamenti delle competenze spettanti per incarichi di supplenza del personale*

del comparto scuola si riferisce anche ai relativi contratti di lavoro a tempo determinato, che conseguentemente sono soggetti esclusivamente a controllo successivo.

La suddetta rendicontazione, di cui all'art. 11, comma 3-ter, è stata prorogata dapprima dall'art.1, comma 1133, lettera a), della legge 30 dicembre 2018, n.145 (legge di Bilancio 2019), al 30 giugno 2019 e successivamente dall'art. 4, comma 3, del D.L. 162/2019 al 31/12/2019.

Il controllo della rendicontazione, inviata tramite cartella securizzata dal Miur – Direzione Risorse Umane e Finanziarie - in data 31/12/2019 (campionatura del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile. D.M. Economia e Finanze 25/01/2019), iniziato dalla RTS nell'anno 2020, si è ben delineato nel corso del 2021; la nuova modalità di controllo successivo dei provvedimenti giuridici, inerenti alle partite stipendiali oggetto di campionamento (detto COSS), prevede che gli stessi siano inviati dalle Istituzioni Scolastiche a seguito di richiesta della RTS; pertanto nel corso del 2021 sono state inviate alle scuole titolari delle partite stipendiali campionate le note di richiesta documentale; dal controllo dei provvedimenti pervenuti sono scaturite ulteriori richieste documentali, solleciti ed osservazioni ex art. 14bis comma 3, senza recupero. Nell'esercizio 2021 è stato completato l'esame dell'annualità 2018 e 2019-

Dall'esame dei provvedimenti del personale in servizio, sottoposti al controllo preventivo, è scaturita la formulazione di circa n. **1.942** note di osservazione/richiesta di chiarimenti/integrazioni (in aumento rispetto all'anno precedente), le quali hanno riguardato in particolare le seguenti fattispecie: le ricostruzioni di carriera, le progressioni di carriera ed i contratti di nomina a tempo indeterminato, gli inquadramenti ed i contratti di nomina/incarichi a tempo determinato dei docenti di religione, i provvedimenti inerenti il congedo biennale per assistenza per i portatori di handicap e le altre tipologie di provvedimenti quali cessazioni per inabilità, mancato preavviso e provvedimenti di Part Time.

In merito alle attribuzioni e variazioni di stipendio, oltre alle consuete carenze documentali, agli erronei riconoscimenti di servizi pre-ruolo, all'attribuzione di aumenti biennali non spettanti, si segnalano le seguenti problematiche emerse in fase di controllo:

- Il mancato inserimento nello sviluppo di carriera di periodi non valutabili quali aspettativa per famiglia e congedi biennali per assistenza a familiari con disabilità grave (art. 42, comma 5, Decreto L.vo 151/2001) con conseguente determinazione delle progressioni di carriera errate;
- Invio di titoli di studio presentati dai docenti incaricati all'insegnamento della religione cattolica la cui lettura rende difficile la collocazione tra i titoli previsti dal DPR 175/2012 o la carenza dell'individuazione della curia;
- Non puntuale applicazione della Circolare RGS-IGF n. 27 del 6/10/2017 emanata con riferimento all'applicazione della decorrenza della prescrizione del diritto alla corresponsione degli arretrati stipendiali in caso di ritardo nell'emissione del provvedimento di carriera e/o in assenza di atti interruttivi della prescrizione da parte dell'amministrato.
- Mancata indicazione nel provvedimento dell'avvenuta prescrizione degli arretrati.

Riguardo, invece, alle rimanenti tipologie di provvedimenti sottoposti al controllo preventivo, si segnala che con riferimento ai provvedimenti di concessione dei **Congedi Biennali ai sensi dell'art. 42, comma 5, D. Lgs. 151/2001** emergono frequentemente le seguenti criticità:

- a) Mancato rispetto **dell'ordine di priorità dei soggetti legittimati** (oltre alla convivenza) a fruire del congedo biennale che può essere derogato esclusivamente in presenza di determinate situazioni, quali **mancanza, decesso o in presenza di patologie invalidanti e permanenti**;
- b) Carenza della documentazione attestante la medesima residenza tra il richiedente e la persona disabile o dimora temporanea;

- c) Mancata presentazione del certificato medico ASL o convenzionato attestante “patologie invalidanti e permanenti ai sensi del D.I. 278/2000 art 2 comma 1 lett.d)” del coniuge o di chi in via prioritaria deve assistere il soggetto portatore di handicap.
- d) Per il personale docente: la mancata ripresa di servizio (ed improprie interruzioni) nei periodi di sospensione delle lezioni.

È, altresì, necessario che nei decreti di concessione di cui sopra, si evidenzi la non validità del servizio ai fini della progressione economica di carriera del periodo fruito in tale posizione giuridica e vengano riportati tutti i periodi precedentemente fruiti allo stesso titolo (richiesta necessaria in quanto si sono verificati casi di sfondamento del limite massimo o ripetizione del beneficio con conseguente recupero stipendiale e trasformazione in aspettativa per famiglia).

Si fa presente che nel corso dell'anno 2021 il numero delle Istituzioni Scolastiche che si sono avvalse dell'inoltro tramite pec degli atti amministrativi muniti di firma digitale è stato quasi totale in quanto sia favorito dalla situazione di smart working derivata dall'emergenza Covid, sia reso necessario dall'obbligatorietà della procedura pec nei rapporti tra P.A.

In conclusione nel ringraziare per la costante collaborazione, si invita codesto Ufficio, sovraordinato rispetto alle Istituzioni Scolastiche, ad orientare le stesse in merito alle criticità sollevate dall'Organo di Controllo.

Il Capo Servizio Controlli
(Dott.ssa Paola Ricci)

**CONTROLLO PREVENTIVO
SCHEDA RIEPILOGATIVA**

SCHEDA N. 1

**RAGIONERIA TERRITORIALE DELLO STATO DI PERUGIA/TERNI
ESERCIZIO FINANZIARIO: 2021**

1		2	3	4	5
TIPOLOGIA DELL'ATTO ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS N. 123/2011		NUMERO ATTI ESAMINATI	<u>NUMERO PRINCIPALI</u> <u>IRREGOLARITA'</u> <u>RISCONTRATE</u>	NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI E' STATO DATO CORSO SU RESPONSABILITA' DEL DIRIGENTE E TRASMESSI ALLA CORTE DEI CONTI - ART. 10, COMMA 1	NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2 E ART. 10, COMMA 3
Lettera a)	Atti soggetti al controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti (Controllo contabile - Art. 33 D.L. 91/2014)	72	0	0	0
Lettera b)	Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito	1	0	0	0
Lettera c)	Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo	1.536	1	0	0
Lettera d)	Atti relativi al trattamento giuridico ed economico del personale statale in servizio	8.085	5	0	0
Lettera e)	Accordi in materia di contrattazione integrativa di qualunque livello	0	0	0	0
Lettera f)	Atti e provvedimenti comportanti trasferimenti di somme dal bilancio dello Stato ad altri enti o organismi	0	0	0	0
Lettera g)	Atti e provvedimenti di gestione degli stati di previsione dell'entrata e della spesa e di variazioni del patrimonio	0	0	0	0
T O T A L E		9.694	6	0	0

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA N. 1 A

SCHEDA RIEPILOGATIVA PRINCIPALI IRREGOLARITA' (ART. 5, COMMA 1)

NB: INSERIRE SOLO IL NUMERO ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 1, RELATIVA ALL'ART. 5, COMMA 2.

RTS : PERUGIA/TERNI

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2021

1	2	3	4	5
TIPOLOGIA DELL'ATTO	NUMERO ATTI ESAMINATI	<u>NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE</u>	NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI E' STATO DATO CORSO SU RESPONSABILITA' DEL DIRIGENTE E TRASMESSI ALLA CORTE DEI CONTI - ART. 10, COMMA 1	NUMERO PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2 E ART. 10, COMMA 3
Provvedimenti di Impegno e Disimpegno	198	0	0	0
Titoli di spesa: Ordini di pagare e Ordini di Accreditamento	1.541	0	0	0
Decreti di accertamento residui	22	0	0	0
Autorizzazioni di spesa per cedolino unico	0	0	0	0
Pagamento in Conto sospeso	34	0	0	0
Richiesta Reiscrizione Fondi in Bilancio	0	0	0	0
Provvedimenti liquidatori pensioni di guerra	40	0	0	0
	1.835	0	0	0

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (numero indicato nella colonna n. 3 della scheda n. 1)

DISTINTE PER TIPOLOGIA DI ATTO DI CUI ALLE LETTERE DA " a) a g) " DELL' ART. 5, COMMA 2

DEL D.LGS N.123/2011

RAGIONERIA TERRITORIALE DI PERUGIA/TERNI

SCHEDA N. 2

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2021

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
1) lett. (c)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Contratti di lavoro a T.I. - Contratti a T.D. /Incaricati di docenza R.C.	Mancata allegazione proposta di assunzione dell'USR competente; Mancata indicazione del rapporto part-time instaurato Mancanza documenti essenziali, carenza individuazione curia, erronea attribuzione scatti/classi/Mancata temporizzazione in caso di passaggio da Scuola primaria a Scuola secondaria di docente incaricato annuale di R.C. e stabilizzato/ erronea valutazione dei titoli di studio
2) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Ricostruzioni di carriera	Erronee determinazioni dello sviluppo di carriera causa mancato inserimento periodi non valutabili quali aspettativa x famiglia e cong. Biennale, errata determinazione della data di superamento del periodo di prova personale ATA
3) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Ricostruzioni di carriera/passaggio ad altro ordine di scuola	No riconoscibilità Servizio Pre-ruolo /errate temporizzazioni/problematica valutazione della maturazione posizioni stip. e incrementi economici
4) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Assenze con riduzione di stipendio - Congedo Biennale D.Lg.vo 151/2001 art. 42, comma 5 e succ. mod.	Carenza documentale e mancanza requisiti necessari per poter usufruire dei benefici previsti dalla normativa, per i docenti mancata ripresa di servizio ed improprie interruzioni nei periodi di sospensione delle lezioni
5) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Progressione carriera	Erronea applicazione della Circ. RGS 27/2017 e 28/2021 relativa alla decorrenza della prescrizione del diritto alla corresponsione degli arretrati stipendiali in caso di ritardo nell'emissione del provvedimento di carriera
6) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Progressione carriera	Mancata indicazione nel provvedim. dell'avvenuta prescrizione degli arretrati/mancata adozione del provvedimento di riconoscimento dell'anzianità utile ai soli fini economici all'atto del raggiungimento dell'anzianità prevista dall'art. 4, com. 3 del DPR 399/88

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA N. 2 A****SCHEDA ANALITICA DELLE PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE (ART. 5, COMMA 1) (dettaglio casi ci cui alla colonna 3 della scheda n. 1 A)****NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 2, RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5, COMMA 2.****Ragioneria Territoriale dello Stato di Perugia/Terni****ESERCIZIO FINANZIARIO: 2021**

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
	NEGATIVA		



CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA RELATIVA AL NUMERO DEI PROVVEDIMENTI A CUI E' STATO DATO CORSO SU RESPONSABILITA' DEL DIRIGENTE E TRASMESSI ALLA CORTE DEI CONTI

- ART. 10, COMMA 1

DISTINTI PER TIPOLOGIA DI ATTO DI CUI ALLE LETTERE DA a) a g) bis DELL'ART. 5 , COMMA 2

DEL D.LGS N. 123/2011 (numero indicato nella colonna n. 4 della scheda n. 1)

RTS di PG/TR

SCHEDA N. 3

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2021

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO	DATA DI TRASMISSIONE ALLA CORTE DEI CONTI	SEGNALAZIONE DI DANNO ERARIALE ALLA PROCURA DELLA CORTE DEI CONTI SI/NO in caso positivo indicare la data
		NEGATIVA			

CONTROLLO PREVENTIVO

SCHEDA RELATIVA AI PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2 E ART. 10, COMMA 3 DEL D.LGS N. 123/2011

DISTINTI PER TIPOLOGIA DI ATTO DI CUI ALLE LETTERE DA a) a g) bis DELL'ART. 5, COMMA 2 DEL D.LGS N. 123/2011

(numero indicato nella colonna n. 5 della scheda n. 1)

RTS: PERUGIA/TERNI

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2021

SCHEDA N. 4

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
		NEGATIVA	