

CONTROLLO PREVENTIVO

Ufficio Scolastico Regionale per l'Umbria

Il **controllo preventivo** espletato nel corso dell'esercizio **2022** 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 2022, sono pervenuti 853 Impegni, 1.961 Ordini di Pagare e 105 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 (emessi dal 2016 a tutt'oggi), la RTS ha inviato il 19/10/2022 con prot. 41009 - una nota di sollecito affinché l'USR metta in atto le procedure previste per il loro ripiano - in quanto risultano da regolarizzare circa 209 SOP.
Nell'utilizzo dello Speciale Ordine di pagare, procedura da percorrere solo in assenza di fondi sul capitolo di pertinenza, si rileva una programmazione molto carente ed un ritardo generalizzato nel mettere in pagamento le competenze derivanti dai provvedimenti giurisdizionali aventi efficacia esecutiva, il termine dei 120 giorni è costantemente disatteso, pertanto, di frequente, i costi a carico dell'Amministrazione si aggravano a causa dei precetti messi in atto dai legali per decorso termine di pagamento.
- **Decreti di conferimento di incarico** e relativi contratti di nomina, conferma, mutamento e reggenza dei **Dirigenti Scolastici** della Regione:
 - nell'esercizio 2022 sono pervenuti 70 Incarichi Dirigenziali con i relativi 70 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 2022 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 31/12/2021; la RTS ne ha esaminati 9.620; al 31/12/2022 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 2022 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 2022 è stato completato l'esame delle annualità 2020 e parte del 2021, sono stati esaminati, secondo il programma di controllo a campione, n. 400 provvedimenti relativi alle competenze fisse e n. 160 provvedimenti inerenti alle competenze accessorie.-

Dall'esame dei provvedimenti del personale in servizio, sottoposti al controllo preventivo, è scaturita la formulazione di circa n. **1.455** note di osservazione/richiesta di chiarimenti/integrazioni, 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.

Nel corso del 2022 sono aumentati quantitativamente i provvedimenti applicativi di sentenza che determinano sia l'emanazione di una nuova ricostruzione di carriera, riformata secondo quanto stabilito in sentenza, sia il pagamento delle differenze retributive, rivalutazione monetaria, interessi e spese legali (per quest'ultime come sopra accennato si ricorre per lo più lo Speciale Ordine di pagare).

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 carezza 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) Carezza 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 2022 il numero delle Istituzioni Scolastiche che si sono avvalse dell'inoltro tramite pec degli atti amministrativi muniti di firma digitale è stato totale in quanto favorito sia dalla pregressa 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: 2022**

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)				
DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 1B					
Lettera b)	Decreti di approvazione di contratti o atti aggiuntivi, atti di cottimo e affidamenti diretti, atti di riconoscimento di debito	3	0	0	0
Lettera c)	Provvedimenti o contratti di assunzione di personale a qualsiasi titolo	1.379	1	0	0
Lettera d)	Atti relativi al trattamento giuridico ed economico del personale statale in servizio	8.005	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		9.387	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: 2022

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	248	0	0	0
Titoli di spesa: Ordini di pagare e Ordini di Accreditamento	2.715	0	0	0
Decreti di accertamento residui	9	0	0	0
Autorizzazioni di spesa per cedolino unico	0	0	0	0
Pagamento in Conto sospeso	114	1	0	0
Richiesta Reiscrizione Fondi in Bilancio	0	0	0	0
Provvedimenti liquidatori pensioni di guerra	18	0	0	0
	3.104	1	0	0

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: 2022**

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
Pagamento in conto sospeso- Speciale Ordine di pagamento	U.S.R. Umbria	Liquidazione competenze per patrocinio legale Cap. 2133	Sentenza/provvedimento giurisdizionale non avente efficacia esecutiva - Non espletamento dei ripiani SOP nei termini previsti dalla Circolare MEF-RGS n. 14/2014



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: 2022**

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 .- P.T. - Incaricati di docenza R.C.	Mancanza della proposta di assunzione dell'USR comp indicazione del rapporto part-time instaurato-Mancan: essenziali, carenza individuazione curia, erronea attrib scatti/classi/Mancata temporizzazione in caso di passa primaria a Scuola secondaria di docente incaricato ann stabilizzato/ erronea valutazione dei titoli di studio
2) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Ricostruzioni di carriera	Erronee determinazioni dello sviluppo di carriera: inserimento periodi non valutabili quali aspettative Biennale, errata determinazione della data di superai 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 tempORIZZ: valutazione della maturazione posizioni stip. e increme erronee valutazioni applicazioni di sentenza a seguito r
		Assenze con riduzione di stipendio -	Carenza documentale e mancanza requisiti necessari p

4) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Congedo Biennale D.Lg.vo 151/2001 art. 42, comma 5 e succ. mod.	benefici previsti dalla normativa - per i docenti mancati ed improprie interruzioni nei periodi di sospensione c
5) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Progressione carriera	Erronea applicazione della Circ. RGS 27/2017 relativa prescrizione del diritto alla corresponsione degli arretrati di ritardo nell'emissione del provvedimento
6) lett. (d)	U.S.R. UMBRIA-Scuole	Progressione carriera	Mancata indicazione nel provvedimento dell'avvenuta arretrati/mancata adozione del provvedimento dell'anzianità utile ai soli fini economici all'atto dell'anzianità prevista dall'art. 4, com. 3 del

etente; Mancata za documenti uzione ggio da Scuola uale di R.C. e
a causa mancato a x famiglia e cong. mento del periodo di
azioni problematica enti economici ricorso
er poter usufruire dei

la ripresa di servizio
nelle lezioni

alla decorrenza della
rati stipendiali in caso
di carriera

prescrizione degli
i riconoscimento
il raggiungimento
DPR 399/88

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA 3A**

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 DEL D.LGS N. 123/2011 (dettaglio casi ci cui alla colonna 4 della scheda n. 1 A)

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 3, RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5, COMMA 2.

RTS PERUGIA/TERNI

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

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 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: 2022

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 4A**

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 (dettaglio casi di cui alla colonna 5 della scheda n. 1 A)

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 4, RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5, COMMA 2.

RTS PERUGIA/TERNI**ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022**

TIPOLOGIA ATTO	UFFICIO CHE HA EMANATO L'ATTO	OGGETTO DEL PROVVEDIMENTO	DESCRIZIONE DEL RILIEVO
		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: 2022

SCHEDA N. 4

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

CONTROLLO PREVENTIVO**SCHEDA 4B****SCHEDA RELATIVA AI PROVVEDIMENTI A CUI NON E' STATO DATO CORSO - ART. 6, COMMA 2, DEL D.LGS N. 123/2011 (dettaglio casi di cui alla colonna 5 della scheda n. 1 A)****UFFICIO DI CONTROLLO:****ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022**

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

NB: INSERIRE SOLO GLI ATTI NON RICOMPRESI NELLA SCHEDA 4, RELATIVA AL DETTAGLIO ART. 5, COMMA 2.

CONTROLLO SUCCESSIVO

SCHEDA RIEPILOGATIVA

SCHEDA DI SINTESI

UFFICIO DI CONTROLLO: **RTS PG/TR**

SCHEDA N. 5

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

1		2	3	4	5
TIPOLOGIA DEL RENDICONTO/C. GIUDIZIALE, ART. 11, COMMA 1 DEL D.LGS N. 123/2011		NUMERO RENDICONTI ESAMINATI	NUMERO PRINCIPALI <u>IRREGOLARITA'</u> <u>RISCONTRATE</u> *	NUMERO RENDICONTI NON AMMESSI A DISCARICO E SEGNALATI ALL'AMM.NE E ALLA CORTE DEI CONTI ART. 14, COMMI 6 e 8	NUMERO RENDICONTI NON PRESENTATI E PER CUI E' STATA FATTA SEGNALAZIONE ALL'AMM.NE E ALLA CORTE DEI CONTI ART. 14, COMMI 7 e 8
Lettera a)	Rendiconti amministrativi relativi alle aperture di credito alimentate con fondi di provenienza statale resi dai funzionari delegati titolari di contabilità o/s	544	4	1	0
Lettera b)	Rendiconti amministrativi resi dai commissari delegati titolari di contabilità speciale di cui all'art. 5, comma 5-bis, della legge 24 febbraio 1992, n. 225, e successive modificazioni, nonché da ogni altro soggetto gestore, comunque denominato	14	2	3	0
Lettera c)	Rendiconti amministrativi afferenti a un'unica contabilità speciale alimentata con fondi di provenienza statale e non statale per la realizzazione di accordi di programma	2	1	0	0
Lettera c) bis	Rendiconti di contabilità speciale (pagamenti degli interventi europei o della programmazione complementare di cui art. 1, comma 671, legge 23 dicembre 2014, n. 190)	0	0	0	0
Lettera d)	Ogni altro rendiconto previsto da specifiche disposizioni di legge	0	0	0	0
Lettera e)	Conti giudiziali	141	2	0	0
Lettera e bis)	Ordini collettivi di pagamento relativi a competenze fisse ed accessorie personale cen.le e periferico dello stato (NOI PA)	DATI DA INSERIRE NELLA SCHEDA 5A			
TOTALE		701	9	4	0

* Non indicare il mero difetto di documentazione inviata successivamente a richiesta istruttoria

CONTROLLO SUCCESSIVO**SCHEDA RIEPILOGATIVA****UFFICIO DI CONTROLLO: RTS PG/TR**

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

1			2	3
Ordini collettivi di pagamento relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale centrale e periferico dello stato (NOI PA)			Numero partite rendicontate dall'amministrazione (competenze fisse)	Numero controlli effettuati secondo il programma di controllo a campione (competenze fisse)
2020	Uff. vari	M.ro BB.CC.	368	34
2020	Uff. vari	M.ro Infrastrutture	88	12
2020	Uff. vari	M.ro Interno	3.250	81
2020	Uff. vari	M.ro Giustizia	1.735	81
2020	Uff. vari	M.ro Pol. Agricole	38	5
2020	Uff. vari	M.ro Istruzione	23.317	186
2020	Uff. vari	M.E.F.	22	8
2020	Uff. vari	TOTALE	28.818	407

2021	Uff. vari	M.ro BB.CC.	345	33
2021	Uff. vari	M.ro Infrastrutture	94	13
2021	Uff. vari	M.ro Interno	1.271	84
2021	Uff. vari	M.ro Giustizia	1.785	69
2021	Uff. vari	M.ro Pol. Agricole	0	0
2021	Uff. vari	M.ro Istruzione	24.757	214
2021	Uff. vari	M.E.F.	20	10
2021	Uff. vari	TOTALE	28.272	423

TOT	Uff. vari	TOTALE	57.090	830
------------	------------------	---------------	---------------	------------

Inserire in righe separate le risultanze degli esercizi finanziari controllati.

SCHEDA N. 5A

4	5	6	7
NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE SU COMPETENZE FISSE	Numero partite rendicontate dal- l'amministrazione (competenze accessorie)	Numero controlli effettuati secondo il programma di controllo a campione (competenze accessorie)	NUMERO PRINCIPALI IRREGOLARITA' RISCONTRATE SU COMPETENZE ACCESSORIE
0	334	29	0
0	3	2	0
0	2.059	59	0
0	454	68	0
0	2	1	0
0	15.210	78	0
0	2	2	0
0	18.064	239	0

0	351	29	0
0	1	1	0
0	1.096	58	0
0	222	52	0
0	0	0	0
0	16.085	82	0
0	5	2	0
0	17.760	224	0

0	35.824	463	0
----------	---------------	------------	----------

SCHEDA RELATIVA AI PROVVEDIMENTI LETTERA E-BIS) (Dettaglio casi di cui alle colonne 4 e 7 della scheda n. 5A)

UFFICIO DI CONTROLLO: RTS PG/TR

ESERCIZIO FINANZIARIO: 2022

TIPOLOGIA DI PERSONALE	DESCRIZIONE RILIEVI SU COMPETENZE FISSE	DESCRIZIONE RILIEVI SU COMPETENZE ACCESSORIE
	NEGATIVA	

Riportare in schede separate a base annuale i dati dei controlli svolti