

Prot.n. *vedasi segnatura in alto*

Villaverla, 6 luglio 2021

**VERBALE DELLE OPERAZIONI DI APPROVAZIONE E DELIBERA DI
APPROVAZIONE CON RILIEVI DEL CONTO CONSUNTIVO 2020 CPIA DI VICENZA
- COD. MECC. VIMM141007 - DA PARTE DEL COMMISSARIO AD ACTA**

Premessa

L'anno 2021, il giorno 22 del mese di giugno 2021, alle ore 14,30

il sottoscritto POLGA ROBERTO, nominato Commissario ad acta con nota del Vice Direttore Generale dell'Ufficio Scolastico Regionale per il Veneto prot.n. 10359 del 11/06/2021, si è recato presso la sede del CPIA di Vicenza – Via Palemone 20 - al fine di insediarsi nella funzione, di prendere visione e di acquisire, in contraddittorio con il Dirigente Scolastico, dott. Rinaldo Coggi gli atti relativi al Conto Consuntivo 2020 e la relativa documentazione a supporto, per procedere successivamente all'esame degli stessi ed alla conseguente approvazione. La Dsga attuale risultava assente per malattia.

Era stata precedentemente inoltrata richiesta, mediante pec, di acquisizione della completa documentazione, comprendente anche estratti di mandati di pagamento e relazione/memoria del Dirigente Scolastico sul Conto Consuntivo 2020.

Si procedeva all'acquisizione in copia dei seguenti atti:

1. Verbale dei revisori dei conti n. 2021/004;
2. Verbale del Commissario Straordinario del CPIA di Vicenza n. 02/2021;
3. Modello H Conto finanziario;
4. Modello K – Conto del patrimonio;



5. Modello I – Rendiconto progetto/attività/gestione economica al 31/12/2020;
6. Modello J e J-Bis – Situazione amministrativa al 31/12/2020;
7. Modello L – Elenco dei residui attivi e passivi;
8. Modello M – Prospetto delle spese per il personale;
9. Modello N – Riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa;
10. Giornale di cassa;
11. Relazione Conto Consuntivo A.F. 2020 ;
12. Relazione/memoria del Dirigente Scolastico sul Conto Consuntivo 2020.
13. Contrattazione integrativa di Istituto 2019:2020;
14. Programma Annuale 2020 e sua relazione;
15. Programma Annuale 2021 e sua relazione

Al termine dell'incontro, conclusosi alle ore 15.45, lo scrivente Commissario comunicava ai presenti che avrebbe assunto le proprie determinazioni all'esito della puntuale verifica degli atti.

A tal proposito, si evidenzia che lo scrivente ha ricevuto tutta la documentazione richiesta nell'arco temporale compreso tra il 22 giugno e il 28 giugno 2021, potendo quindi procedere all'esame completo del corposo carteggio ricevuto solo successivamente.

Con riguardo, invece, agli atti relativi ad alcune procedure di affidamento di beni o servizi, rispetto alle quali il Collegio dei revisori aveva sollevato, nel verbale del 15/05/2021 sopra citato, dei rilievi relativi alla presunta mancata osservanza del principio di rotazione ovvero dei metodi di aggiudicazione delle offerte da parte degli operatori economici coinvolti, lo scrivente ha ricevuto in



data 22/06/2021 gli atti a supporto per la verifica e valutazione.

Quanto sopra premesso, al termine delle verifiche compiute da questo Commissario sulla documentazione acquisita, si trasmette, come parte integrante del presente verbale, all'indirizzo PEC dell' CPIA DI VICENZA - COD. MECC. VIMM141007 e della Direzione Generale, la seguente:

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO AD ACTA DEL 28 GIUGNO 2021 NOVEMBRE 2020 DI APPROVAZIONE, CON RILIEVI, DEL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il giorno 06 luglio 2021, il Commissario ad acta, con la presente

DELIBERA

L'approvazione, con i rilievi di seguito riportati, il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 del CPIA di Vicenza così come predisposto con nota a firma della Dsga pro tempore, illustrato nella relazione finanziario-contabile redatta dalla stessa del 12/04/2021, e nella relazione accompagnatoria a firma del Dirigente Scolastico nelle risultanze contabili che di seguito si riportano.

Per quanto riguarda i rilievi evidenziati dai revisori dei conti, si precisano i seguenti obblighi da ottemperare:

RILIEVO 1: MANCATO PASSAGGIO DI CONSEGNE DAL DSGA CESSANTE AL DSGA SUBENTRANTE

Pur avendo sottoscritto il passaggio con il DSGA uscente in data 31/08/2020, il Dirigente Scolastico deve invitare lo stesso DSGA cessante a regolarizzare e formalizzare il passaggio di consegne con il DSGA subentrante, concludendo le operazioni entro il 31/08/2021.



RILIEVO 2: INOSSERVANZA PRINCIPIO DI ROTAZIONE

A seguito di controllo della documentazione prodotta, sia nel caso della ditta "Liberia Maculan" (fornitura libri di testo per l'alfabetizzazione e il primo periodo-primo livello) sia nel caso della ditta "Virtualsun" (fornitura di apparecchiature e sistemi informatici), è emerso che sono state assegnate più forniture consecutive; tuttavia le assegnazioni non sono mai avvenute su incarico diretto, ma a seguito di regolare consultazione di n. 3/5 operatori economici seguendo il criterio del prezzo più favorevole.

Per quanto riguarda l'inosservanza da parte della Scuola delle norme regolamentari sulle procedure di acquisto (principio di rotazione) si obbliga ad escludere gli operatori economici individuati e ricorrenti in precedenza dalle prossime consultazioni.

RILIEVO 3: P01- P1.3 "Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale" – "MOD I" - imputazione a spese per "Acquisto di servizi e utilizzo di beni terzi"- mandati da n. 303 a n. 309.

Dal Programma Annuale 2020 per la tipologia/categoria P01 era stata prevista la somma di € 4.153,00, aumentata con variazione di € 5.847,00 da avanzo di amministrazione non vincolato; risulta pagata la cifra pari a € 6.957,46 con una disponibilità residua di € 3.042,54.

La cifra erogata incrementa le voci "A-Supporto organizzativo generale", "D-Supporto organizzativo nelle sedi associate - referente dell'area informatico/multimediale"; "F- Supporto organizzativo nelle sedi associate – referenti aggiornamento sito web" presenti nella contrattazione integrativa (importo complessivo nelle tre voci riportate in contrattazione integrativa pari a € 18.276,11).

Vista l'imputazione nel "MOD I" a spese per "Acquisto di beni e servizi" e non per spese per il personale, si fa divieto per il futuro di utilizzare fondi del bilancio al di fuori della destinazione e dell'imputazione originaria in quanto



incoerenti con la programmazione; quindi non come indicato in 3.2.9 bensì in 1.1.

RILIEVO 4: P02 - P2.1 "Progetti in ambito umanistico sociale – PON – SPESE DI PERSONALE" – mandati da n. 320 a n. 350.

Dal Programma Annuale 2020 per la tipologia/categoria P2 era stata prevista la somma di € 70.985,02, suddivisi in € 68.985,02 per il P2.2 e € 2.000,00 per il P2.5; per il P.2.1 non erano state programmate risorse in Programma Annuale, ma sono stati aggiunti € 35.000,00 con variazione di € 34.049,15 da avanzo di amministrazione non vincolato e € 950,85 da avanzo di amministrazione vincolato – variazioni in diminuzione da P2.2.(pari a €38.985,02) e P2.5. (pari a €2.000,00) ; risulta pagata la cifra pari a € 31.171,80 con una disponibilità residua di € 3.828,20.

Vista l'imputazione nel "MOD I" in 1.3.5. e 1.3.8 risulta nel merito discutibile tale imputazione in quanto sono state utilizzate per integrazione al FIS. Dalla documentazione prodotta risulta essere stata data informazione alle RSU di Istituto in quanto le voci sono riprese come "parte integrativa" alle rispettive voci della contrattazione di istituto.

Si fa divieto per il futuro di utilizzare fondi del bilancio al di fuori della destinazione e dell'imputazione originaria in quanto incoerenti con la programmazione, quindi non come indicato in 1.3.5 e 1.3.8 bensì in 1.1.

RILIEVO 5: P03 - P3.1 "Progetti per certificazioni e corsi professionali" mandati dal n. 35 al n. 111.

I mandati in oggetto sono stati anticipati in conto competenza con il fondo di cassa in quanto la reversale n. 30 del 06/07/2020 risulta successiva alla emissione degli stessi.

Si fa nota a verbale di regolarizzare la procedura inerente il conto residui e il conto competenza



RILIEVO 6: P 04 - P4.3 "Progetti per formazione/aggiornamento del personale" mandati dal n. 369 al n. 420.

Acquisita la delibera 2.2. del Collegio dei Docenti del 09/09/2019 in cui viene approvato il piano di formazione del personale ed inserita nel PTOF triennale approvato in cui essa viene recepita, dal Programma Annuale 2020 per la tipologia/categoria P4.3 era stata prevista la somma di € 7.529,86, aumentata con variazione di € 19.274,52 da avanzo di amministrazione non vincolato (€ 16.185,52) e vincolato (€ 3.089,00) per una programmazione definitiva pari a € 28.716,90 – come desunto da relazione al conto consuntivo 2020; risulta impropria l'imputazione alla voce 3.14 dell'importo di € 25.155,29 in quanto trattasi sempre di pagamenti per il personale (1.1 e 1.2); la disponibilità residua è pari a € 3.153,09 + € 408,54.

Come già sottolineato in precedenza a riguardo i pagamenti per i P01- P1.3, P02 - P2.1, P03 - P3.1 l'origine delle risorse è stata individuata nel prelievo dall'avanzo di amministrazione non vincolato e non come erroneamente indicato nel giornale di cassa (mandati dal 3103 al 319) come "integrazione al fis" come dimostra il fatto che agli atti non esiste alcun atto del DS che indica o autorizza tale operazione di finalizzazione di tali risorse.

L'avanzo di amministrazione, va precisato, è una costante del programma annuale del CPIA sin dalla sua nascita il 1° settembre 2015, ed è la risultante del versamento da parte degli ex CTP, allora operanti negli Istituti Comprensivi della Provincia di Treviso. In relazione a ciò si è ritenuto legittimo il suo utilizzo proprio perché sin dall'origine, tali risorse non avevano vincolo di destinazione.

Operazioni di utilizzo da parte del DSGA in assenza di qualsivoglia variazione o storno al programma annuale debitamente approvato dal Commissario straordinario o dal DS sono nella sua esclusiva responsabilità.

Per quanto riguarda, infine, l'annotazione relativa alle tipologie e oggetti della formazione effettuata dal personale docente del CPIA, dall'analisi della documentazione giustificativa presentata e visionata dal Commissario a



campione si verifica che tutte le iniziative di formazione nonché gli acquisti effettuati risultavano finalizzati alla crescita ed al miglioramento professionale sia “per tipologia sia per oggetto” delle spese medesime.

E' da considerare comunque che il personale docente risulta beneficiario di fondi specifici finalizzati alla crescita ed al miglioramento professionale mediante l'iniziativa del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca prevista dalla legge 107 del 13 luglio 2016 (Buona Scuola), art. 1 comma 121, che istituisce la Carta elettronica per l'aggiornamento e la formazione dei docenti di ruolo delle istituzioni scolastiche.

Sono stati a tal fine visionati i seguenti mandati e relative autocertificazioni dichiarative dei docenti:

Mandato 377 del 08/07/2020;

Mandato 387 del 08/07/2020;

Mandato 394 del 08/07/2020;

Mandato 395 del 08/07/2020;

Mandato 418 del 08/07/2020;

Si fa divieto per il futuro di utilizzare fondi del bilancio al di fuori della destinazione e dell'imputazione originaria in quanto incoerenti con la programmazione, quindi non come indicato in 1.3.8 – 3.2.9. – 3.14 bensì in 1.1 e 1.2.

Eventuali incrementi e incentivi rivolti al personale docente dovranno in futuro essere programmati ed inseriti in specifici progetti.

Il Fondo cassa al 31/12/2020, così come riportato nel modello J, è pari a € 212.495,86 .



Tutto quanto sopra premesso, con la presente deliberazione, questo Commissario ad acta, rilevando che i dati riportati nei prospetti del consuntivo in esame risultano corretti, ma che i rilievi espressi dal Collegio dei revisori in sede di parere sul consuntivo stesso appaiono fondati per i motivi esposti, conferma l'approvazione del consuntivo 2020 con i rilievi sopra formulati.

Si dispone altresì la pubblicazione della presente delibera, entro quindici giorni dalla ricezione della medesima, ai sensi dell'articolo 1, commi 17 e 136 della legge n. 107/2015, a cura dell'Istituzione scolastica, nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nel sito della stessa, sezione amministrazione trasparente, assieme al Conto consuntivo 2020 oggetto di approvazione.

Il Commissario ad acta

Dott. Roberto Polga