

**ISPRO**Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

(Nominato con D.P.G.R.T. n. 177 del 16/12/2016)

N° 352 del 24/12/2019

Oggetto: Regolamento d'Istituto degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale. Nomina degli Agenti Contabili Anno 2020		
Struttura Proponente	S.C. Attività Tecnico Amministrative	Mario Piccoli Mazzini
	S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti	Cristina Gheri
	Responsabile del procedimento	Veronica Margelli
	Estensore	Veronica Margelli
Allegati n.	1	

IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE

Importo di spesa	Conto Economico	Anno
€		

Eseguibile a norma di Legge dal 24 DIC. 2019Pubblicato a norma di Legge il 24 DIC. 2019Inviato al Collegio Sindacale il 24 DIC. 2019**IL DIRETTORE GENERALE**

di questo Istituto per lo studio, la prevenzione e la rete oncologica, con sede in Via Cosimo il Vecchio 2 - 50139 Firenze, in forza del Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 177 del 16/12/2016.

Visti/e:

- il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modifiche ed integrazioni;
- la Legge Regionale Toscana 24 febbraio 2005, n. 40 di disciplina del Servizio Sanitario Regionale e successive modifiche ed integrazioni;
- la Legge Regionale Toscana 14 dicembre 2017, n. 74 che stabilisce che, a seguito dell'assorbimento delle funzioni dell'Istituto toscano tumori (ITT), l'Istituto per lo studio e la prevenzione oncologica assume la denominazione di Istituto per lo studio, la prevenzione e la rete oncologica (ISPRO);
- Deliberazione DG n. 150 del 31 maggio 2018 con la quale è stato adottato lo Statuto ed il Regolamento di organizzazione dell'Istituto per lo studio, la prevenzione e la rete oncologica (ISPRO);

Richiamato/a:

- l'art. 74 del R.D. 18 novembre 1923, n. 2440 sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità di stato e il relativo regolamento di esecuzione approvato con R.D. 23 maggio 1924, n. 827;
- il Testo Unico delle Leggi sulla Corte dei Conti approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214;
- la sentenza della Corte Costituzionale n. 114 del 21 maggio 1975 che rileva "è principio generale del nostro ordinamento che il pubblico denaro proveniente dalla generalità dei contribuenti e destinato al soddisfacimento dei pubblici bisogni, debba essere assoggettato alla garanzia costituzionale della correttezza della sua gestione, garanzia che si attua con lo strumento del rendiconto giudiziale";
- il D.Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 "Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'art. 20 della Legge 7 agosto 2015, n. 124" che, oltre ad essere una raccolta organica delle norme esistenti in materia, ha provveduto ad introdurre nuove rilevanti disposizioni che disciplinano il giudizio di conto;

Premesso che:

- la normativa attinente le Aziende e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale non fa alcun richiamo alla figura dell'agente contabile e alla conseguente resa del conto giudiziale;
- l'assenza di uno specifico richiamo normativo per le Aziende e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale fa ricadere la disciplina degli Agenti Contabili nella normativa disciplinata dal R.D. n. 2440/1923 e dal R.D. n. 827/1924;
- l'orientamento definitivo è quello di riconoscere l'esistenza della figura dell'agente contabile anche in ambito sanitario e nel prevedere l'obbligo di giudizio di conto davanti alla Corte dei Conti, ossia la necessità del giudizio di conto per qualsiasi ente o persona gestore di denaro, valori o beni di provenienza pubblica;

Rilevato che:

- l'agente contabile è la persona fisica o giuridica che, per contratto o per i compiti di servizio inerenti il rapporto di lavoro ha maneggio di denaro (cd. Agenti Contabili "a denaro"), valori o beni (cd. Agenti Contabili "a materia") di proprietà dell'Ente Pubblico;
- l'agente contabile ha responsabilità personale e che, pertanto, deve essere precisamente individuato facendo riferimento al soggetto effettivamente titolare o preposto all'ufficio che assume la qualifica di agente contabile, tenuto a rendere il conto giudiziale anche ai sensi di quanto previsto dall'art. 138 del D.Lgs. 174/2016 n merito all'anagrafe degli agenti contabili;

Preso atto che:

- la Regione Toscana ha fornito alle Aziende e agli Enti del Servizio Sanitario Regionale uno schema di regolamento, proponendo, considerata la carenza di una normativa nazionale, modelli di conto giudiziale comuni a tutti gli Enti e le Aziende del Sistema Sanitario Regionale;
- tali indicazioni sono state fornite con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1191 del 30 ottobre 2017 "Approvazione dello schema di Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale";

Dato atto che:

- con Deliberazione del Direttore Generale n. 41 del 16 febbraio 2018 l'Istituto ha approvato il Regolamento degli agenti contabili e della resa del conto Giudiziale in conformità di quanto previsto dalla DGRT n. 1191 del 30 ottobre 2017;
- contestualmente all'approvazione del suddetto Regolamento sono stati nominati gli agenti contabili per gli anni 2016 e 2017 modificando quanto deliberato con Deliberazione del Direttore Generale n. 274 del

6 dicembre 2016 in modo da uniformare fin dall'anno contabile 2016 i giudizi di conto resi dagli agenti contabili individuati dall'Istituto;

- in ottemperanza all'art. 7 del sopracitato Regolamento ISPRO sono stati altresì nominati il Responsabile del Procedimento e il Responsabile della parificazione, rispettivamente individuati nel Dott. Umberto Domenichini e nella Dott.ssa Cristina Gheri;
- il Dott. Umberto Domenichini, in comando presso l'Istituto dal 01.02.2016, è cessato in data 31.07.2019 (ultimo giorno lavorato presso ISPRO);
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 68 del 9 marzo 2018 sono stati nominati gli agenti contabili dell'Istituto fino al 31 dicembre 2018;
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 96 del 21 marzo 2019 sono stati nominati gli Agenti Contabili per l'anno 2019 fino al 31 dicembre 2019;

Preso atto che:

- la nota della Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale Regionale per la Toscana avente ad oggetto “Aggiornamento modelli Conti Giudiziali delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere”, fornisce delucidazioni in ordine ad alcune carenze riscontrate nella struttura e nella rappresentazione di Conti Giudiziali approvati con la suddetta DGRT n. 1191 del 30 ottobre 2017;
- la Regione Toscana, tenuto conto della sopracitata nota, con DGRT n. 918 del 15 luglio 2019 avente ad oggetto “Approvazione dello schema di Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale. Modifiche della DGRT n. 1191 del 30 ottobre 2017” ha modificato lo schema di Regolamento;
- l'art. 7 del suddetto schema di Regolamento prevede, oltre alla nomina del Responsabile della Parificazione, la nomina del Responsabile del Procedimento che non deve rivestire contestualmente la qualifica di Agente Contabile, né quella di Responsabile della Parificazione e che deve essere individuato nel Responsabile dello Staff della Direzione Aziendale o in altro dirigente del Centro Direzione Aziendale (comma 4);
- la Regione Toscana ha precisato nella DGRT n. 918 del 15 luglio 2019 che le Aziende e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale possono integrare o modificare lo schema di nuovo Regolamento per adattarlo e renderlo maggiormente coerente con la loro specifica organizzazione secondo i principi generali in esso contenuti e in stretta aderenza alla normativa fondante;

Acquisito:

- il parere favorevole del Direttore Amministrativo che ha comunicato per vie brevi di nominare i seguenti Agenti Contabili per l'Istituto, in riferimento all'anno 2020 e fino al 31.12.2020:

Agente contabile di diritto	Tipo	Giudizio di Conto
Cassiere economale – Sig.ra Patrizia Sorghi	A denaro interno	Conto della gestione della cassa economale centrale – Schema 1
Istituto cassiere – Banca Intesa San Paolo	A denaro esterno	Conto della gestione dell'Istituto cassiere – Schema 2 e Schema 3
Gestore riscuotitrici automatiche – Nexi Payments s.p.a.	A denaro esterno	Conto della gestione incassi da riscuotitrici automatiche – Schema 4
Direttore Generale – Prof. Gianni Amunni	A materia interno	Conto della gestione delle partecipazioni – Schema 6

Valutato di:

- confermare la Dr.ssa Cristina Gheri in qualità di Responsabile della Parificazione per l'anno 2020;
- di nominare, per l'anno 2020, la Dr. Veronica Margelli in qualità di Responsabile del Procedimento in ottemperanza a quanto indicato all'art. 7, comma 4 dello schema di Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale approvato con DGRT n. 918 del 15 luglio 2019;

Rilevata altresì la necessità di procedere all'approvazione del nuovo Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'Istituto, in corso di codificazione, in ottemperanza alla DGRT n. 918 del 15 luglio 2019 di cui all'Allegato di Lettera “A” quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

Precisato altresì che:

- dal presente atto non derivano oneri aggiuntivi a carico del Bilancio dell'Istituto;
- il presente atto sarà trasmesso a tutti i soggetti individuati e nominati Agenti Contabili per l'anno 2020;

Ritenuto di dover dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi di legge in coerenza con i tempi indicati per le nomine dei suddetti soggetti;

Rilevata la legittimità e la congruenza dell'atto con le finalità istituzionali di questo Ente, stante l'istruttoria effettuata;

Con la sottoscrizione del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ciascuno per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 3 del Decreto legislativo n. 502/92 e successive modificazioni e integrazioni;

DELIBERA

Per quanto esposto in narrativa, che si intende integralmente richiamato:

1. di procedere all'approvazione del nuovo Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'Istituto, in corso di codificazione, in ottemperanza alla DGRT n. 918 del 15 luglio 2019 di cui all'Allegato di Lettera "A" quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di nominare i seguenti Agenti Contabili per l'Istituto, in riferimento all'anno 2020 e fino al 31.12.2020;

Agente contabile di diritto	Tipo	Giudizio di Conto
Cassiere economale – Sig.ra Patrizia Sorghi	A denaro interno	Conto della gestione della cassa economale centrale – Schema 1
Istituto cassiere – Banca Intesa San Paolo	A denaro esterno	Conto della gestione dell'Istituto cassiere – Schema 2 e Schema 3
Gestore riscuotitrici automatiche – Nexi Payments s.p.a.	A denaro esterno	Conto della gestione incassi da riscuotitrici automatiche – Schema 4
Direttore Generale – Prof. Gianni Amunni	A materia interno	Conto della gestione delle partecipazioni – Schema 6

3. di confermare la Dr.ssa Cristina Gheri in qualità di Responsabile della Parificazione per l'anno 2020;
4. di nominare, per l'anno 2020, la Dr. Veronica Margelli in qualità di Responsabile del Procedimento in ottemperanza a quanto indicato all'art. 7, comma 4 dello schema di Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale approvato con DGRT n. 918 del 15 luglio 2019;
5. di trasmettere copia del presente atto a tutti i soggetti nominati quali Agenti Contabili per l'anno 2020;
6. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri aggiuntivi a carico del bilancio dell'Istituto;
7. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi di legge in coerenza con i tempi indicati per la nomina degli agenti contabili 2020;
8. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 42, comma 2, della L.R. Toscana n. 40/2005 e ss.mm.ii. contemporaneamente all'inoltro all'albo di pubblicità degli atti di questo Istituto.

**IL DIRETTORE
SANITARIO**
(Dott. Riccardo Poli)

**IL DIRETTORE
AMMINISTRATIVO**
(Dott. Fabrizio Carraro)

**IL DIRETTORE
GENERALE**
(Prof. Gianni Amunni)

Elenco degli allegati

Allegato lettera "A"

Regolamento d'Istituto degli Agenti Contabili
e della resa del Conto Giudiziale

n. pagine 14

Strutture da partecipare:

Direzione Aziendale

S.C. Attività Tecnico Amministrative

S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti ISPRO

Agenti contabili ISPRO



ISPRO
 Istituto per lo studio, la prevenzione
 e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
 DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004
 Ed. 1
 Rev. 0
 Pag. 1 di 14

INDICE

PARTE I – AGENTI CONTABILI

Art. 1 – Oggetto e finalità	2
Art. 2 – Riferimenti normativi	2
Art. 3 – Definizione e tipologia di Agente Contabile	2
Art. 4 – Identificazione degli Agenti Contabili	3
Art. 5 – Esclusioni	4
Art. 6 – Individuazione e nomina degli Agenti Contabili – Anagrafe	4
Art. 7 - Responsabilità degli Agenti Contabili, dei sub-agenti e dei sostituti	5
Art. 8 – Responsabile della parificazione. Responsabile del Procedimento	6
Art. 9 – Agenti contabili di fatto	6

PARTE II – CONTI GIUDIZIALI

Art. 10 – La Resa del Conto Giudiziale	7
Art. 11 – Tempistica e procedura della resa del Conto Giudiziale	7
Art. 12 – Norma di rinvio	8
Art. 13 – Entrata in vigore	8

Gruppo di redazione: Federico Diddi, Veronica Margelli, Mario Piccoli Mazzini

	NOME	FUNZIONE	DATA	FIRMA
REDAZIONE	Veronica Margelli	S.S. Affari Generali, Collaboratore Amministrativo Professionale	20/12/2019	<i>Veronica Margelli</i>
VERIFICA	Aurelio Pellirone	Referente Qualità e Accreditamento istituzionale	20/12/2019	<i>Aurelio Pellirone</i>
APPROVAZIONE	Gianni Amunni	Direttore Generale	23/12/2019	<i>Gianni Amunni</i>

PARTE I – AGENTI CONTABILI

Art. 1 – Oggetto e finalità

1. Il presente regolamento disciplina la materia degli Agenti Contabili al fine di regolarne i criteri di individuazione, le funzioni, gli obblighi e le conseguenti responsabilità.
2. La disciplina delle attività degli agenti contabili viene operata secondo modalità atte a garantire la corretta esecuzione delle operazioni in materia di riscossione delle entrate, pagamento delle spese, custodia e consegna di beni già acquisiti alla disponibilità dell'Istituto.
3. Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento, si rinvia alle disposizioni normative e regolamentari vigenti in materia.

Art. 2 – Riferimenti normativi

I principali riferimenti normativi sono i seguenti:

- Regio Decreto n. 2440 del 18 novembre 1923 “*Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato*”, art. 74;
- Regio Decreto n. 827 del 23 maggio 1924, “*Regolamento per l'amministrazione del patrimonio per la contabilità generale dello Stato*” artt. 610 e 632;
- Regio Decreto n. 1214 del 12 luglio 1934, art. 44;
- D.P.R. n. 254 del 4 settembre 2002 “*Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato*”;
- D.Lgs. n. 174 del 26 agosto 2016 “*Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'art. 20 della Legge del 7 agosto 2015, n. 124*” ed in particolare il Titolo I, parte III, capo I “*Giudizio dei Conti*”;
- D.G.R.T. n. 1191 del 30 ottobre 2017 “*Approvazione dello schema di Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del conto giudiziale*”;
- D.G.R.T. n. 918 del 15 luglio 2019 “*Approvazione dello schema del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del conto giudiziale. Modifica della D.G.R.T. n. 1191 del 30 ottobre 2017*”.

Art. 3 – Definizione e tipologia di Agente Contabile

1. L'Agente Contabile è la persona fisica o giuridica che, per contratto o per compiti di servizio inerenti al rapporto di lavoro, ha maneggio di denaro (cd. Agenti Contabili “a denaro”), valori o beni (cd. Agenti Contabili “a materia”) di proprietà dell'ente pubblico.
2. Per maneggio si intende la concreta, specifica ed effettiva disponibilità di denaro, beni e valori, non il semplice impiego.

Sede legale:

ISPRO Via Cosimo Il Vecchio 2 • 50139 Firenze



3. La qualifica di Agente Contabile può essere rivestita sia da persone fisiche, singole o più persone unite tra loro da un vincolo collegiale, sia da persone giuridiche e non è riservata al solo personale interno all'Amministrazione, ma può riguardare tanto il funzionario pubblico (Agente Contabile interno) quanto un soggetto privato legato all'Amministrazione da un rapporto di servizio (Agente Contabile esterno).

4. La qualifica non necessita di una formale attribuzione (nel qual caso si configura il c.d. Agente Contabile di diritto), potendo essere acquisita anche di fatto (c.d. Agente Contabile di fatto) qualora si realizzi una sostanziale ingerenza nella gestione dei beni pubblici pur in assenza di una formale investitura.

Art. 4 – Identificazione degli Agenti Contabili

Sotto la denominazione di “Agenti Contabili” si ricomprendono:

agenti contabili “a denaro” esterni

- l'istituto cassiere che incassa ed esegue gli ordinativi di pagamento dell'Istituto in base ad atto convenzionale¹;
- i soggetti terzi esterni all'Istituto, incaricati di incassare per conto dell'Istituto stesso in base ad accordi contrattuali e/o convenzionali, sempreché il denaro incassato non debba essere imputato ad acconto od anticipo sul prezzo previsto per la prestazione o il servizio erogato;
- l'agente della riscossione in base ai ruoli;

agenti contabili “a denaro” interni

- l'incaricato della gestione della Cassa Economale;
- gli incaricati per la riscossione delle entrate dell'Istituto (es. casse CUP, soggetti riscuotitori interni, ecc.);
- il titolare della carta di credito;

agenti contabili “a materia” esterni

- i soggetti terzi all'Istituto consegnatari dei beni mobili e/o materiale di consumo economale e sanitario solo nel caso che ne abbiano debito di custodia e non debito di vigilanza;

¹ Per alcune categorie di Enti (fra i quali le Aziende Sanitarie Locali ed Ospedaliere, ecc.), le rispettive norme di contabilità prevedono l'istituzione di un servizio di cassa.

Tale servizio consiste nella gestione di semplici operazioni di incasso e pagamento effettuate sulla base di ordinativi di entrata e uscita (reversali e mandati). Non fa carico al cassiere l'obbligo di controllo del bilancio, ma soltanto della mera disponibilità di cassa, né vige l'obbligo della resa del conto.

**ISPRO**Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004

Ed. 1

Rev. 0

Pag. 4 di 14

agenti contabili “a materia” interni

- i consegnatari dei beni mobili e/o materiale di consumo economico e sanitario solo nel caso che ne abbiano debito di custodia e non debito di vigilanza;
- il Direttore Generale per le Partecipazioni.

Rivestono la qualifica di Agenti Contabili tutti coloro che, pur non rientrando nelle figure sopra elencate, maneggiano denaro o hanno debito di custodia di beni mobili o beni di consumo dell'Istituto, anche se non esplicitamente o specificamente autorizzati.

Art. 5 – Esclusioni

Non rivestono la qualifica di Agenti Contabili:

- coloro che non esercitano il maneggio di denaro, ma solo l'impiego dello stesso (es. coloro che ricevono anticipi dalla cassa economica);
- gli addetti alle casse, se le somme riscosse vengono riversate a fine giornata all'istituto cassiere (non vi è giacenza di denaro);
- il cassiere in presenza di dispositivi (gestiti esclusivamente dall'istituto cassiere) di casse continue idonee al deposito temporaneo del denaro riscosso;
- le Poste Italiane, qualora la gestione del conto corrente postale sia stata affidata in via esclusiva all'istituto Cassiere;
- gli addetti alle casse per i versamenti ricevuti in moneta elettronica;
- i terzi che, in virtù di accordi e convenzioni, trattengono una quota di denaro appartenente all'Istituto come acconto della prestazione/acquisto di cui sono destinatari (es. case di cura convenzionate e farmacie per la parte di ticket che viene detratta dal costo della prestazione, poi chiesta al netto);
- i consegnatari di beni mobili per mero debito di vigilanza;
- i consegnatari di beni di consumo (economici e sanitari) per mero debito di vigilanza;
- i consegnatari di beni immobili o considerati tali ai fini inventariali.

Art. 6 – Individuazione e nomina degli agenti contabili - Anagrafe

Gli agenti contabili vengono individuati sulla base dell'organizzazione aziendale nelle persone fisiche e giuridiche sulle quali grava la responsabilità della gestione e della rendicontazione connessa alle operazioni indicate agli artt. 2 e 3.



ISPRO
Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004

Ed. 1

Rev. 0

Pag. 5 di 14

La struttura organizzativa aziendale, la sua complessità e la sua specificità potranno suggerire particolari soluzioni, che dovranno essere adeguatamente motivate nell'atto di nomina; in quest'ultimo dovranno essere nominati eventuali sub-agenti che coadiuvano l'agente contabile nelle sue funzioni, esplicitandone la responsabilità anche ai fini della resa del conto ed i sostituti.

La nomina dell'Agente Contabile è responsabilità della Direzione Generale che dovrà procedervi tramite apposito atto che contenga tutti gli elementi necessari a soddisfare il fabbisogno informativo dell'anagrafe degli Agenti Contabili presso la Corte dei Conti. La delibera di nomina, lo schema di rendiconto Giudiziale ed il regolamento degli Agenti Contabili deve essere portato a conoscenza dell'agente individuato in modo incontrovertibile.

Nel caso in cui l'Agente Contabile esterno operi già in forza di una convenzione o di un contratto esistente, la Direzione Aziendale, dopo aver adottato l'atto deliberativo, comunica all'agente l'avvenuta nomina, lo schema di rendiconto Giudiziale ed il regolamento degli agenti contabili.

La Direzione Aziendale procede annualmente all'adozione di apposito atto di nomina degli Agenti Contabili anche se gli stessi non sono modificati.

I dati identificativi dei soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa del conto giudiziale sono comunicati a cura del Responsabile del Procedimento di cui al successivo articolo 7 alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti per l'anagrafe degli agenti contabili ex art. 138 del codice della giustizia contabile (art. 138 D.Lgs. 174/2016).

Qualora l'Agente Contabile cessi la sua attività in modo permanente (in caso di pensionamento, copertura di diverse responsabilità nell'Istituto, trasferimento, ecc.), dovrà procedere a redigere il Conto Giudiziale e ad inviarlo al responsabile del procedimento come riportato più avanti nel presente regolamento. La Direzione deve procedere alla nomina del nuovo Agente Contabile secondo le modalità previste nel presente articolo.

Art. 7 - Responsabilità degli Agenti Contabili, dei sub-agenti e dei sostituti

Le funzioni, le attività e gli obblighi degli agenti contabili sono previsti, oltre che dalle disposizioni di legge e regolamentari specifiche, dal presente regolamento.

Gli Agenti Contabili sono personalmente responsabili della gestione loro affidata, sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti; compito principale è la resa del conto della propria gestione.

I sub-agenti contabili, qualora nominati secondo quanto indicato nell'art. 6, sono personalmente responsabili della gestione loro affidata e devono rendere il conto della gestione all'Agente contabile principale, il quale, procedendo al consolidamento o all'integrazione dei vari conti giudiziali dei sub-agenti contabili, predisporrà il conto giudiziale da inviare alla Corte dei Conti.



ISPRO
Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete contabile

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004
Ed. 1
Rev. 0

Pag. 6 di 14

Qualora l'agente contabile principale ravvisi irregolarità nella gestione di uno dei sub-agenti contabili, predisponendo apposita istruttoria e nel caso non si giunga ad una giustificazione, ne dà formale comunicazione alla Direzione Aziendale e nel conto giudiziale a lui spettante.

I sostituti degli Agenti Contabili e degli eventuali sub-agenti contabili, operano in assenza temporanea delle figure principali. Non acquisiscono la qualifica di agente contabile, ma solo quella di gerenti. Terminato il periodo di sostituzione, spetta all'Agente Contabile principale o dell'eventuale sub-agente contabile, operare le verifiche che riterrà opportune per controllare la gestione nel periodo di assenza.

Art. 8 – Responsabile della parificazione. Responsabile del procedimento

La delibera di nomina degli Agenti Contabili contiene anche l'individuazione delle seguenti figure:

- responsabile della parificazione;
- responsabile del procedimento.

Il Responsabile della parificazione non deve rivestire contestualmente la qualifica di Agente Contabile e viene individuato nel responsabile della S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti.

E' compito di tale figura controllare la congruità dei Conti Giudiziali presentati dai vari Agenti Contabili con le risultanze contabili. In caso positivo, rilascia la parificazione, in caso negativo, riporta le discrepanze ravvisate nello stesso documento della parificazione, rinviandolo all'agente contabile affinché apporti le modifiche richieste e ne dà comunicazione al responsabile del procedimento.

Il Responsabile del procedimento non deve rivestire contestualmente la qualifica di Agente Contabile né quella di Responsabile della parificazione e viene individuato all'interno della S.C. Attività Tecnico-amministrative.

Le funzioni attribuite da tale figura sono quelle attribuite alla stessa dalla normativa esistente (art. 139 del codice della giustizia contabile) e dal presente regolamento.

Art. 9 – Agenti contabili di fatto

Qualora si realizzi una sostanziale ingerenza nella gestione dei beni pubblici, riconducibile ad una delle fattispecie indicate nell'articolo 3 del presente regolamento, pur in assenza di una formale investitura si ha la figura dell'Agente Contabile di fatto.

Quest'ultimo ha le stesse responsabilità e gli stessi obblighi dell'Agente Contabile di diritto.

E' obbligo della Direzione Aziendale vigilare ed adottare una struttura organizzativa idonea all'eliminazione delle condizioni atte al manifestarsi della figura in questione; inoltre, nel caso in cui tale figura si manifesti, ad adottare apposito atto deliberativo di nomina, trasformando l'Agente di fatto in Agente di diritto.

La delibera annuale di adozione degli Agenti contabili di diritto dà atto dell'esistenza o meno di Agenti contabili di fatto conosciuti fino a quel momento e, in caso positivo, procede ad formale nomina.

PARTE II – Conti Giudiziali

Art. 10 – La resa del Conto Giudiziale

Compito fondamentale dell'Agente Contabile, ai sensi dell'art. 610 del R.D. 827/1924, è quello di rendere annualmente il Conto Giudiziale della propria gestione alla Corte dei Conti.

Oggetto dell'accertamento sono la correttezza e la regolarità della gestione di denaro o di beni pubblici da parte dell'agente contabile. E' fatto obbligo agli Agenti Contabili di tenere costantemente aggiornati i risultati della gestione, la quale deve essere organizzata in modo da assicurare, con la massima certezza, il collegamento con le scritture contabili. Per la resa del Conto Giudiziale, gli Agenti Contabili utilizzeranno i modelli allegati al presente regolamento (allegato 1 – modelli per la resa del Conto Giudiziale) secondo il percorso di seguito esplicitato, corredandoli dalla documentazione eventualmente richiesta dalla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti, apponendovi infine la firma.

Art. 11 – Tempistica e procedura della resa del Conto Giudiziale

Come previsto dall'art. 139 del codice della giustizia contabile, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario (intesa come il 31 dicembre), o comunque della cessazione della gestione, gli Agenti Contabili presentano il Conto Giudiziale all'Istituto.

Il Conto Giudiziale, debitamente firmato, deve essere inviato al Responsabile del procedimento di cui all'art. 7 del presente provvedimento. L'Agente Contabile trattiene presso il suo ufficio la documentazione giustificativa a supporto della compilazione del Conto Giudiziale e la conserva a disposizione per eventuali richieste provenienti dalla Corte dei Conti o dell'Amministrazione stessa. Decorso il termine di cui al primo comma, il Responsabile del procedimento trasmette al Responsabile della parificazione i Conti Giudiziali corredando l'invio da una nota formale che

riporti anche l'elenco del materiale trasmesso ed il nome dell'Agente Contabile. Nel caso di cessazione dalla qualifica di Agente Contabile avvenuta durante l'anno, con conseguente resa del Conto Giudiziale, il Responsabile del procedimento invia il conto al Responsabile della parificazione assieme ai Conti Giudiziali dell'esercizio finanziario in questione (vale a dire decorsi i 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario).

Il Responsabile della parificazione controlla la congruità del Conto Giudiziale con le scritture contabili e ne attesta la congruità oppure esprime le incongruità ravvisate nello spazio in calce ad ogni Conto Giudiziale.

Decorso il termine di 45 giorni dalla ricezione dei Conti Giudiziali, il Responsabile della parificazione invia al Responsabile del procedimento, assieme ai Conti Giudiziali parificati o con le note sulla incongruità, una nota con l'elenco dei Conti Giudiziali stessi.

Il Responsabile del procedimento, nel termine di 15 giorni, predispone un atto deliberativo di presa d'atto complessiva della Resa del Conto Giudiziale e lo sottopone alla Direzione Aziendale.

L'atto deliberativo viene sottoposto al Collegio Sindacale che predispone apposita relazione che riporta, fra l'altro, le verifiche sulle operazioni di parifica nonché le eventuali verifiche effettuate sul denaro o sulla materia dell'Agente Contabile.

Entro 30 giorni dall'adozione della Deliberazione Aziendale, il Responsabile del procedimento lo deposita alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti con il corredo della relazione del Collegio Sindacale.

Art. 12 – Norma di rinvio

Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento, si rinvia alle disposizioni normative e regolamentari vigenti in materia.

Art. 13 – Entrata in vigore

Il presente regolamento entra in vigore dal giorno successivo alla sua pubblicazione.



ISPRO
Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004
Ed. 1
Rev. 0

Pag. 9 di 14

Allegati

Schema 1

CONTO DELLA GESTIONE DELLA CASSA ECONOMALE CENTRALE

ANNO _____ PERIODO _____

AGENTE CONTABILE DI DIRITTO/DI FATTO: Responsabile _____ (nome /cognome)

Mese	Saldo iniziale	Costituzioni fondo	Totale rimborsi periodici (reintegri)	Totale entrate	Pagamenti	Riversamento al tesoriere	Totale uscite	Saldo finale
Gennaio								
Febbraio								
Marzo								
Aprile								
Maggio								
Giugno								
Luglio								
Agosto								
Settembre								
Ottobre								
Novembre								
Dicembre								

TOT	Saldo iniziale	Costituzione fondo	Totale rimborsi periodici (reintegri)	Totale entrate	Pagamenti	Riversamento al tesoriere	Totale uscite	Saldo finale

NOTE:

DATA: _____ L'AGENTE CONTABILE: _____

PARIFICAZIONE

Visto di congruità Si No

NOTE:

Data

Il Responsabile della parificazione

Sede legale:

ISPRO Via Cosimo Il Vecchio 2 • 50139 Firenze

**ISPRO**Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative

AD004
Ed. 1
Rev. 0

Pag. 10 di 14

Schema 2

CONTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUTO CASSIERE

ANNO _____ PERIODO _____

AGENTE CONTABILE DI DIRITTO/DI FATTO: Responsabile _____ (nome /cognome)

ENTRATA	IMPORTO	
FONDO DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE		
REVERSALI TRASMESSE DALL'ENTE		
REVERSALI REGISTRATE DAL TESORIERE (Dalla n. ___ alla n. ___)		
REVERSALI INCASSATE		
REVERSALI DA INCASSARE/REGOLARIZZARE		
ENTRATE DA REGOLARIZZARE		
TOTALE ENTRATE		
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		

USCITA	IMPORTO	
DEFICIENZA DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE		
MANDATI TRASMESSI DALL'ENTE		
MANDATI REGISTRATI DAL TESORIERE (Dalla n. ___ alla n. ___)		
MANDATI PAGATI		
MANDATI DA PAGARE/REGOLARIZZARE		
USCITE DA REGOLARIZZARE		
TOTALE USCITE		
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio

Verifiche ispettive intervenute nel corso del periodo:

DATA

L'AGENTE CONTABILE

PARIFICAZIONE

Visto di congruità Si No

NOTE:

Data

Il Responsabile della parificazione



ISPRO
Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004
Ed. 1
Rev. 0
Pag. 11 di 14

Schema 3

CONTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUTO CASSIERE

ANNO _____ MESE _____

AGENTE CONTABILE DI DIRITTO/DI FATTO: Responsabile _____ (nome /cognome)

ENTRATA	DATI AL MESE PRECEDENTE ⁽¹⁾		DATI DEL MESE DI RILEVAZIONE		TOTALE	
	IMPORTO		IMPORTO		IMPORTO	
FONDO DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE						
REVERSALI TRASMESSE DALL'ENTE						
REVERSALI REGISTRATE DAL TESORIERE (Dalla n. alla n.)						
REVERSALI DA INCASSARE/REGOLARIZZARE						
ENTRATE DA REGOLARIZZARE						
TOTALE ENTRATE						
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>						

USCITA	DATI AL MESE PRECEDENTE		DATI DEL MESE DI RILEVAZIONE		TOTALE	
	IMPORTO		IMPORTO		IMPORTO	
DEFICIENZA DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE						
MANDATI TRASMESSI DALL'ENTE						
MANDATI REGISTRATI DAL TESORIERE (Dalla n. alla n.)						
MANDATI PAGATI						
MANDATI DA PAGARE/REGOLARIZZARE						
USCITE DA REGOLARIZZARE						
TOTALE USCITE						
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>						

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio

(1) Dati cumulativi relativi ai mesi precedenti rispetto a quello di rilevazione; se il mese di rilevazione è gennaio, questa colonna deve essere a zero.

Verifiche ispettive intervenute nel corso del periodo:

DATA

L'AGENTE CONTABILE



ISPRO
Istituto per lo studio, la prevenzione
e la resa ontologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004
Ed. 1
Rev. 0
Pag. 12 di 14

Schema 4

CONTO DELLA GESTIONE INCASSI DA RISCOUOTITRICI AUTOMATICHE

ANNO _____

AGENTE CONTABILE DI DIRITTO/DI FATTO: Responsabile _____ (nome /cognome)

MESE	TOTALE INCASSI	TOTALE DISCARICHI AMMINISTRATIVI (annullamenti /rettifiche)	TOTALE VERSAMENTI su c/c aziendale	N. BOLLETTA DEL CASSIERE/ QUIETANZA DI VERSAMENTO	NOTE
Gennaio					
Febbraio					
Marzo					
Aprile					
Maggio					
Giugno					
Luglio					
Agosto					
Settembre					
Ottobre					
Novembre					
Dicembre					
TOTALE					

Verifiche ispettive intervenute nel corso del periodo:

DATA

L'AGENTE CONTABILE

PARIFICAZIONE

Visto di congruità Si No

NOTE:

Data

Il Responsabile della parificazione



ISPRO
Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Regolamento

**REGOLAMENTO DEGLI AGENTI CONTABILI E
DELLA RESA DEL CONTO GIUDIZIALE**

S.C. Attività Tecnico-Amministrative



AD004
Ed. 1
Rev. 0
Pag. 14 di 14

Schema 6

CONTO DELLA GESTIONE DELLE PARTECIPAZIONI

ANNO _____ PERIODO _____

AGENTE CONTABILE DI DIRITTO/DI FATTO: DIRETTORE GENERALE ISPRO

DESCRIZIONE PARTECIPAZIONI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVI DELLE VARIAZIONI
	% Partecipazione	VALORE	% Partecipazione	VALORE	
TOTALE					

NOTE:

DATA: _____ L'AGENTE CONTABILE: _____

PARIFICAZIONE

Visto di congruità Si No

NOTE:

Data

Il Responsabile della parificazione