

Parifica ed approvazione conti giudiziali relativi all'anno 2023 resi dagli agenti contabili delle istituzioni scolastiche della Provincia autonoma di Trento incaricati della gestione della carta di credito.

Determinazione n. 5387 del 24/05/2024

Parifica ed approvazione conti giudiziali relativi all'anno 2023 resi dagli agenti contabili delle istituzioni scolastiche della Provincia autonoma di Trento incaricati della gestione della carta di credito.

N. 5387 DI DATA 24 MAGGIO 2024
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE
DIP. ISTRUZIONE E CULTURA
OGGETTO:

Parifica ed approvazione conti giudiziali relativi all'anno 2023 resi dagli agenti contabili delle istituzioni scolastiche della Provincia autonoma di Trento incaricati della gestione della carta di credito.

RIFERIMENTO : 2024-D335-00031

Pag 1 di 5

Num. prog. 1 di 15

LA DIRIGENTE GENERALE

- premesso che la nozione di "agente contabile" è desumibile dall'articolo 178 del Regio Decreto 23 maggio 1924, n. 827, recante il "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato", secondo cui sono agenti contabili:

- a) gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati da ciascuna amministrazione di riscuotere le varie entrate e di versarne le somme nella cassa dell'amministrazione stessa;
- b) i tesorieri;
- c) tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, hanno maneggio di denaro pubblico (es: economi), o sono "consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti all'amministrazione" (es: azioni, beni mobili, beni depositati nei magazzini, ecc.);
- d) gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;
- e) tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, prendono ingerenza negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti e riscuotono somme di spettanza dell'amministrazione";

- considerato che il D. lgs. n. 174 del 2016, relativo al Codice di giustizia contabile, all'articolo 139 definisce le modalità di presentazione dei conti giudiziali e nello specifico stabilisce che gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di 60 giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale alla amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro 30 giorni dall'approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita,

unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti;

- vista la legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, "Norme in materia di bilancio e di contabilità generale della Provincia autonoma di Trento", la quale disciplina i conti giudiziali, all'art. 47, riprendendo la normativa statale in materia e prevedendo che il responsabile della struttura provinciale competente, quale responsabile del procedimento, effettui il controllo amministrativo e inoltri la documentazione relativa al conto giudiziale all'organo di controllo interno per l'acquisizione della relativa relazione, provveda alla parifica ed approvazione del conto e infine al deposito presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti. Tale relazione consiste nella certificazione dell'avvenuta presentazione del conto, dell'avvenuto controllo, nonché, a campione, della presenza della documentazione a supporto;

- visto il Decreto del Presidente della Provincia 29 settembre 2005 n. 18-48/Leg concernente "Regolamento di contabilità di cui all'articolo 78 ter della legge provinciale 14 settembre 1979 n. 7

e s.m. (Norme in materia di bilancio e contabilità generale della Provincia autonoma di Trento)" il quale individua gli agenti contabili e stabilisce i termini del procedimento di approvazione e di controllo all'art. 25, 25 bis, 25 bis 1, bis 2 e bis 3;

- considerato che il Decreto del Presidente della Provincia 12 ottobre 2009, n. 20-22/Leg., relativo al regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, connota della natura di agente contabile i soggetti incaricati delle gestioni contabili di seguito indicate:

- servizio di cassa tramite l'istituto cassiere,
- gestione del fondo minute spese,
- gestione della carta di credito,

RIFERIMENTO : 2024-D335-00031

Pag 2 di 5

Num. prog. 2 di 15

- riscossione delle entrate in contanti,
- custodia dei beni patrimoniali;

- posto che, in attuazione dell'articolo 138 del Codice di Giustizia Contabile (D.Lgs. 174/2016) il quale prevede al comma 1 che "Le amministrazioni comunicano alla sezione giurisdizionale territorialmente competente i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale", con note del Dipartimento istruzione e cultura prot. n. 969506

del 28 dicembre 2023 e prot. n. 221647 del 30 marzo 2024 sono stati raccolti e trasmessi alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti i dati relativi agli agenti contabili operanti nelle istituzioni scolastiche e formative della Provincia autonoma di Trento;

- dato atto che i soggetti incaricati delle gestioni contabili delle istituzioni scolastiche e formative provinciali con riferimento alla riscossione delle entrate in contanti, al fondo minute spese e al servizio di cassa presentano il conto al proprio dirigente scolastico, quale responsabile del procedimento, mentre i soggetti incaricati delle gestioni contabili con riferimento alla carta di credito e ai beni patrimoniali con debito di custodia, ovvero i dirigenti delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, presentano il conto al Dirigente generale del Dipartimento istruzione e cultura della Provincia autonoma di Trento, quale responsabile del procedimento;

- posto che i revisori dei conti assolvono la funzione di organo di controllo interno ai fini della predisposizione delle relazione di controllo sui conti giudiziali ai sensi della Legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5, concernente il sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino, la quale stabilisce all'art 26 che "la gestione finanziaria e patrimoniale delle istituzioni scolastiche è soggetta al riscontro di un revisore dei conti, che esamina il bilancio preventivo e il conto consuntivo e compie, anche ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, il riscontro della gestione finanziaria, amministrativa e patrimoniale. Il revisore ha diritto di accesso agli atti e documenti delle istituzioni e può compiere tutte le verifiche ritenute opportune sull'andamento della gestione";

- considerato che, come opportunamente rappresentato nella tabella riepilogativa di cui all'Allegato 1 parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

a) sono pervenuti al Dirigente generale competente del Dipartimento Istruzione e cultura, in qualità

di responsabile del procedimento, i conti giudiziali relativi all'anno 2023 presentati dai dirigenti delle istituzioni scolastiche provinciali in qualità di agenti contabili incaricati della gestione della carta di credito;
b) nei tempi indicati in tabella il responsabile del procedimento ha riscontrato i conti ricevuti apponendo il visto di conformità e li ha trasmessi ai revisori dei conti, organo di controllo interno della scuola, ai fini della predisposizione delle relazioni necessarie per la parifica ed approvazione dei medesimi;
c) i revisori dei conti hanno trasmesso al responsabile del procedimento le relazioni attestanti l'esito positivo dei controlli effettuati;

- dato atto che si rende ora necessaria la parifica, l'approvazione dei conti giudiziali da parte del responsabile del procedimento e il deposito presso la Corte dei conti, tenuto conto dell'esito positivo dei controlli;
- visto il D. lgs. 23 giugno 2011 n. 118 concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42;

RIFERIMENTO : 2024-D335-00031

Pag 3 di 5

Num. prog. 3 di 15

DETERMINA

1. di parificare ed approvare i conti giudiziali relativi alla gestione 2023 resi dagli agenti contabili delle istituzioni scolastiche della Provincia autonoma di Trento incaricati della gestione della carta di credito, come riepilogati nella tabella di cui all'Allegato 1, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di trasmettere il presente provvedimento, i conti giudiziali relativi alla gestione 2023 resi dagli agenti contabili delle istituzioni scolastiche della Provincia autonoma di Trento incaricati della gestione della carta di credito di cui al punto 1. e le relative relazioni di controllo redatte dai revisori dei conti, alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per il Trentino - Alto Adige/Südtirol sede di Trento.

RIFERIMENTO : 2024-D335-00031

Pag 4 di 5 LC - LS

Num. prog. 4 di 15

001 Tabella riepilogativa 002 Conti giudiziali Elenco degli allegati parte integrante Questo atto, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle Linee guida AgID (artt. 3 bis, c. 4 bis, e 71 D.Lgs. 82/2005).

La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).

LA DIRIGENTE GENERALE

Francesca Mussino RIFERIMENTO : 2024-D335-00031

Pag 5 di 5

Num. prog. 5 di 15

n. Istituzione scolastica Agente contabile estremi presentazione conto giudiziale da parte dell'agente contabile al Dirigente generale del Dipartimento Istruzione e cultura in qualità di responsabile del procedimento estremi trasmissione del conto giudiziale al revisore dei conti in qualità di organo di controllo interno estremi della trasmissione della relazione da parte dell'organo di controllo interno al responsabile del procedimento 1 Istituto di Istruzione La Rosa Bianca - Weisse Rose Marco Felicetti trasmesso in data 26.02.2024 ed assunto al prot. n. 149633

dd. 26.02.2024 nota prot. 154928 dd. 28.02.2024 nota prot. 360440 dd. 13.05.2024

2 Liceo scientifico Da Vinci Tiziana Rossi trasmesso in data 27.02.2024 ed assunto al prot. n. 154891

dd. 28.02.2024 nota prot. 183611 dd. 07.03.2024 nota prot. 317741 dd. 24.04.2024

3 ITET Pilati Alfredo Romantini trasmesso in data 28.02.2024 ed assunto al prot. n. 159012

dd. 28.02.2024 nota prot. 176668 dd. 06.03.2024 nota prot. 352806 dd. 09.05.2024

4 Istituto Comprensivo Cavalese Roberto Trolli trasmesso in data 28.02.2024 ed assunto al prot. n. 155169

dd. 28.02.2024 nota prot. 176682 dd. 06.03.2024 nota prot. 375671 dd. 17.05.2024

5 Istituto Comprensivo Predazzo Tesero Panchià Ziano Elisabetta Pizio trasmesso in data 28.02.2024 ed assunto al prot. n. 157942

dd. 28.02.2024

nota prot. 176400 dd. 06.03.2024 sostituita con nota prot. 243937 dd. 27.03.2024 nota prot. 273834 dd. 09.04.2024

6 Istituto Comprensivo Trento 5 Paola Pasqualin trasmesso in data 28.02.2024 ed assunto al prot. n. 159001 dd. 28.02.2024 nota prot. 176628 dd. 06.03.2024 nota prot. 384615 dd. 21.05.2024

7 Istituto Comprensivo Vigolo Vattaro Gabriella Vitale per il periodo 01.09.2023 - 31.12.2023 trasmesso in data 06.03.2024 ed assunto al prot. n. 180824

dd. 07.03.2024 sostituito in data 25.03.2024 ed assunto al prot. n. 238749 dd. 26.03.2024

nota prot. 243911 dd. 27.03.2024 nota prot. 391639 dd. 23.05.2024

Giuseppe Rizza per il periodo 01.01.2023 - 31.08.2023

Daniela Depentori per il periodo 01.09.2023 - 31.12.2023

All.1 - Tabella conti giudiziali agenti contabili incaricati della gestione della carta di credito dell'istituzione scolastica - ANNO 2023 -

I.T.T. Marconi 8 trasmessi in data 28.02.2024 ed assunto al prot. n. 157928

dd. 28.02.2024 nota prot. 180509 dd. 07.03.2024 nota prot. 391669 dd. 23.05.2024

Num. prog. 6 di 15