

Parifica ed approvazione dei conti giudiziali dell'agente contabile consegnatario di beni mobili ed incaricato della gestione della carta di credito dell'Istituto di Istruzione "La Rosa Bianca - Weisse Rose" relativi agli anni 2020 e 2021 presentati in ottemperanza al decreto fuori udienza della Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale per il Trentino Alto Adige, sede di Trento, n.23/2023.

Determinazione n. 5855 del 04/06/2024

Parifica ed approvazione dei conti giudiziali dell'agente contabile consegnatario di beni mobili ed incaricato della gestione della carta di credito dell'Istituto di Istruzione "La Rosa Bianca - Weisse Rose" relativi agli anni 2020 e 2021 presentati in ottemperanza al decreto fuori udienza della Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale per il Trentino Alto Adige, sede di Trento, n.23/2023.

N. 5855 DI DATA 4 GIUGNO 2024
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE
DIP. ISTRUZIONE E CULTURA
OGGETTO:

Parifica ed approvazione dei conti giudiziali dell'agente contabile consegnatario di beni mobili ed incaricato della gestione della carta di credito dell'Istituto di Istruzione "La Rosa Bianca - Weisse Rose" relativi agli anni 2020 e 2021 presentati in ottemperanza al decreto fuori udienza della Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale per il Trentino Alto Adige, sede di Trento, n.23/2023.

RIFERIMENTO : 2024-D335-00036

Pag 1 di 5

Num. prog. 1 di 9

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-D335-00036

Pag 2 di 5

Num. prog. 2 di 9

- 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";

Preso atto:

- del ricorso per resa di conto promosso dalla Procura regionale presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti per il Trentino Alto Adige/Südtirol per le motivazioni in esso richiamate e del conseguente decreto fuori udienza n. 23/2023 con il quale il Giudice designato ha fissato un termine perentorio per il deposito dei conti giudiziali dell'agente contabile consegnatario di beni mobili ed incaricato della gestione della carta di credito dell'Istituto di Istruzione "La Rosa Bianca - Weisse Rose" relativi agli anni 2020 e 2021 e per il rispetto di tutti gli adempimenti;

- dell'avvenuta presentazione dei suddetti conti al Dirigente generale del Dipartimento istruzione e cultura, in qualità di responsabile del procedimento, da parte dell'agente contabile con note assunte al protocollo nr. 98519 del 07.02.2024, nr. 115056 del 13.02.2024 e nr. 121903 del 15.02.2024;

- della trasmissione del conto giudiziale al revisore dei conti, in qualità di organo di controllo interno della scuola, ai fini della predisposizione delle relazioni necessarie per la parifica ed approvazione dei medesimi con nota prot. n. 133082 del 20.02.2024;

- che il revisore dei conti ha trasmesso al responsabile del procedimento con nota prot. n. 416569 del 31.05.2024 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;

RIFERIMENTO : 2024-D335-00036

Pag 3 di 5

Num. prog. 3 di 9

- 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;

DETERMINA

1. di parificare ed approvare i conti giudiziali relativi agli anni 2020 e 2021 resi dall'agente contabile consegnatario di beni mobili ed incaricato della gestione della carta di credito dell'Istituto di Istruzione "La Rosa Bianca - Weisse Rose" presentati in ottemperanza al decreto fuori udienza del Giudice designato presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per il Trentino Alto Adige/Südtirol, sede di Trento, n. 23/2023, che sono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di trasmettere il presente provvedimento, i conti giudiziali relativi alla gestione 2020 - 2021 resi dall'agente contabile di cui al punto 1. e le relative relazioni di controllo redatte dal revisore dei conti, alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per il Trentino - Alto Adige/Südtirol, sede di Trento.

RIFERIMENTO : 2024-D335-00036

Pag 4 di 5 LC - LS

Num. prog. 4 di 9

001 CONTO DELLA GESTIONE DEL CONSEGNAARIO DI BENI MOBILI 2020

002 CONTO DELLA GESTIONE DEL CONSEGNAARIO DI BENI MOBILI 2021

003 CONTO DELLA GESTIONE DELLA CARTA DI CREDITO 2020

004 CONTO DELLA GESTIONE DELLA CARTA DI CREDITO 2021

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-D335-00036

Pag 5 di 5

Num. prog. 5 di 9

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
1

Non vi sono beni mobili in custodia 0

0
0
-
0
0
0
-
0
-
2
0
-
0
-
0
-
3
0
-
0
-
0
-
4
0
-
0
-
0
-
5
0
-
0
-
0
-
6

0
-
0
-
0
-
7
0
-
0
-
0
-
8
0
-
0
-
0
-
9
0
-
0
-
0
-
0
-
10
0
-
0
-
0
-
15
0
-
0
-
0
-
16
0
-
0
-
0
-
17
0
-
0
-

0
-
18
0
-
0
-
0
-
19
0
-
0
-
0
-
20
0
-
0
-
0
-
T
O
T
A
L E
-
0
0
0
-
0
0
0
-
0
-
Cavalese,
li 13/
02/
2024
L'AGENTE
CONTABILE
IL
DIRIGENTE
GENERALE
DIPARTIMENTO
ISTRUZIONE
IL
DIRIGENTE
SCOLASTICO

Prof.

Marco Felicetti

Questa nota,

se trasmessa in forma cartacea,

costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente,

predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità

alle regole tecniche (

art.

3

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).

ISTITUZIONE

SCOLASTICA:

Istituto di Istruzione " La Rosa Bianca - Weisse Rose"

CONTO

DELLA

GESTIONE

DEL

CONSEGNATARIO

DI

BENI

MOBILI:

Prof.

Marco Felicetti ANNO

2020

DESCRIZIONE

DELLE

VARIE

SPECIE

C

A

R

I C

O

SCARICO

Materie rimaste alla fine dell'esercizio o gestione UNITA'

DI

MISURA

Quantità

rimaste alla fine dell'esercizio o gestione precedente Quantità

Prodotte o ricevute Quantità(

3+

4)
VALORE
EURO
Quantità
somministrate o cedute Quantità(
7+
8)
VALORE
EURO
Quantità(
5-9)
VALORE
EURO
(6-
10)
TOTALE
DEL
CARICO
TOTALE
DELLO
SCARICO
Quantità
eliminate per qualunque causa Num.
prog.
6
di 9
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
1
Non vi sono beni mobili in custodia 0
0
0
-
0
0
0
-
0
-
2
0
-
0

-
0
-
3
0
-
0
-
0
-
4
0
-
0
-
0
-
5
0
-
0
-
0
-
6
0
-
0
-
0
-
7
0
-
0
-
0
-
8
0
-
0
-
0
-
9
0
-
0
-
0
-
10

0
-
0
-
0
-
15
0
-
0
-
0
-
16
0
-
0
-
0
-
17
0
-
0
-
0
-
18
0
-
0
-
0
-
19
0
-
0
-
0
-
20
0
-
0
-
0
-
T
O
T
A
L
E

-
0
0
0
-
0
0
0
-
0
-

Cavalese,
li 13/
02/
2024
L'AGENTE
CONTABILE
IL
DIRIGENTE
GENERALE
DIPARTIMENTO
ISTRUZIONE
IL
DIRIGENTE
SCOLASTICO
Prof.

Marco Felicetti _____

Questa nota,
se trasmessa in forma cartacea,
costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente,
predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità
alle regole tecniche (
art.
3
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).

Quantità(
7+
8)
VALORE
EURO
Quantità(

5-9)

VALORE

EURO

(6-

10)

TOTALE

DEL

CARICO

TOTALE

DELLO

SCARICO

Quantità

eliminate per qualunque causa ISTITUZIONE

SCOLASTICA:

Istituto di Istruzione " La Rosa Bianca - Weisse Rose"

CONTO

DELLA

GESTIONE

DEL

CONSEGNATARIO

DI

BENI

MOBILI:

Prof.

Marco Felicetti ANNO

2021

DESCRIZIONE

DELLE

VARIE

SPECIE

C

A

R

I C

O

SCARICO

Materie rimaste alla fine dell'esercizio o gestione UNITA'

DI

MISURA

Quantità

rimaste alla fine dell'esercizio o gestione precedente Quantità

Prodotte o ricevute Quantità(

3+

4)

VALORE

EURO

Quantità

somministrate o cedute Num.

prog.

7

di 9

MOVIMENTI CARTA DI CREDITO ENTRATE CARTA DI CREDITO SPESE CARTA DI CREDITO
SALDO NOTE

DOTAZIONE CARTA DI CREDITO E 5.000,00 5.002,00 E

Il saldo iniziale al 01.01.2020

comprende E 2,00 lasciati sul conto a copertura del canone mensile prelevato ad inizio gennaio, quando
l'Istituto non ha ancora aperto il bilancio e pertanto non può effettuare mandato di reintegro carta GENNAIO
E 169,01 4.832,99 E

FEBBRAIO E 327,64 4.505,35 E

MARZO E 30,96 4.474,39 E

APRILE E 0,00 4.474,39 E

MAGGIO E 7,00 4.467,39 E

GIUGNO E 62,00 4.405,39 E

LUGLIO E 181,00 4.224,39 E

AGOSTO E 0,00 4.224,39 E

SETTEMBRE E 1.848,20 2.376,19 E

OTTOBRE E 549,30 1.826,89 E

NOVEMBRE E 329,95 1.496,94 E

DICEMBRE E 3.854,28 E 349,22 5.002,00 E

CHIUSURA CARTA DI CREDITO E 5.000,00 2,00 E

Il saldo al 31.12.2020 non è pari a 0 in quanto vengono lasciati sul conto E 2,00 a copertura delle spese per
canone mensile prelevato ad inizio gennaio 2021

Cavalese, li 15/02/2024

L'AGENTE CONTABILE

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Marco Felicetti Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico
firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole
tecniche (art. 3 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).

ISTITUZIONE SCOLASTICA: Istituto di Istruzione "La Rosa Bianca - Weisse Rose"

CONTO DELLA GESTIONE CARTA DI CREDITO DELL'AGENTE CONTABILE: Prof. Marco Felicetti
ANNO 2020

IL DIRIGENTE GENERALE DIPARTIMENTO ISTRUZIONE

Num. prog. 8 di 9

MOVIMENTI

CARTA

DI

CREDITO

ENTRATE

CARTA

DI

CREDITO

SPESE

CARTA

DI

CREDITO

SALDO

NOTE

DOTAZIONE

CARTA

DI

CREDITO

E

5.000,00

5.002,00

E

Il saldo iniziale al 01.01.2021

comprende E

2,00

lasciati sul conto a copertura del canone mensile prelevato ad inizio gennaio,
quando l'Istituto non ha ancora aperto il bilancio e pertanto non può
effettuare mandato di reintegro carta GENNAIO

E

115,29

4.886,71

E

FEBBRAIO

E

968,93

3.917,78

E

MARZO

E

608,59

3.309,19

E

APRILE

E

64,77

3.244,42

E

MAGGIO

E

140,39

3.104,03

E

GIUGNO

E

165,46

2.938,57

E

LUGLIO

E

189,91

2.748,66

E

AGOSTO

E

0,00

2.748,66

E

SETTEMBRE

E

836,58

1.912,08

E

OTTOBRE

E

550,66

1.361,42

E

NOVEMBRE

E

622,65

738,77

E

DICEMBRE

E

4.960,43

E

697,20

5.002,00

E

CHIUSURA

CARTA

DI

CREDITO

E

5.000,00

2,00

E

Il saldo al 31.12.2021

non è

pari a 0

in quanto vengono lasciati sul conto E

2,00

a copertura delle spese per canone mensile prelevato ad inizio gennaio 2021

Cavalese,

li 15/

02/

2024

L'AGENTE

CONTABILE

IL

DIRIGENTE

GENERALE

DIPARTIMENTO

ISTRUZIONE

IL

DIRIGENTE

SCOLASTICO

Prof.

Marco Felicetti _____

Questa nota,

se trasmessa in forma cartacea,

costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente,

predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità

alle regole tecniche (art.

3

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).

ISTITUZIONE

SCOLASTICA:

Istituto di Istruzione " La Rosa Bianca -

Weisse Rose"

CONTO

DELLA

GESTIONE

CARTA

DI

CREDITO

DELL'AGENTE

CONTABILE:

Prof.

Marco Felicetti ANNO

2021

Num.

prog.

9

di 9