

I.R.P.E.T.

Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

Oggetto: Regolamenti e direttive

Ricognizione degli agenti contabili di IRPET e dei soggetti competenti alla parificazione, approvazione e trasmissione dei conti giudiziali.

CIG: np

CUP: np

IL DIRETTORE

Preso atto della nota prot. 0000385-17/02/2021 della Sezione Giurisdizionale per la Regione Toscana della Corte dei Conti, recante ad oggetto “Art. 138 D.Lgs. 26/05/2016 n.174. Anagrafe degli agenti contabili”, acquisita al protocollo di IRPET in data 17/02/2021, con nr. 292/2021 in Entrata, con la quale la medesima Sezione Giurisdizionale richiede l’elenco degli agenti contabili, comprensivi dei codici fiscali, a denaro ed a materia, di diritto e di fatto, da trasmettere entro trenta giorni dalla ricezione della nota sopra specificata

Rilevato che la predetta nota è indirizzata alle Agenzie ed agli Enti dipendenti di Regione Toscana e ad altre Amministrazioni componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” e che rientrano nel perimetro di consolidamento del bilancio regionale

Richiamate le vigenti disposizioni normative in materia di ‘agenti contabili’ e ‘giudizio di conto’, tra cui principalmente il Decreto Legislativo 26 agosto 2016 n. 174, recante il “Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell’art. 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124”, con particolare riferimento agli articoli da 137 a 140 compresi

Vista la lettera del 2/03/2021, prot. n. 0092437, della dirigente del Settore Controllo finanziario e Rendiconto, Organismo di programmazione FSC, della Giunta regionale della Toscana, avente ad oggetto “D.Lgs. 174/2016 – Anagrafe degli agenti contabili”, pervenuta al protocollo di IRPET il 2/03/2021 con n. 358/2021 in Entrata, indirizzata ai medesimi enti destinatari della richiesta della Sezione Giurisdizionale Toscana della Corte dei Conti sopra specificata, con la quale, con riferimento a quest’ultima, si forniscono “alcuni elementi utili al fine di dare un riscontro alle richieste della CdC “

Rilevate le considerazioni riportate nella predetta lettera, e specificamente che:

- a) le disposizioni del D.Lgs. 26/08/2016, n. 174 si applicano a tutte le pubbliche amministrazioni, non rilevando il loro regime contabile;
- b) tutte le amministrazioni pubbliche sono tenute agli adempimenti connessi alla figura degli agenti contabili, i quali hanno l’obbligo della resa del conto; competente a giudicare sulle

- rese dei conti è la Corte dei Conti;
- c) ciascuna amministrazione è tenuta a comunicare la nomina dei propri agenti contabili alla Corte dei Conti, secondo le modalità di cui all'art. 138 del sopra citato D.Lgs. n. 174/2016;
 - d) il conto deve essere reso da tutti gli agenti contabili a denaro ed a materia, entro il termine previsto al comma 1 dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016, all'amministrazione di appartenenza, che provvede alla parificazione, approvazione e trasmissione del conto alla Corte dei Conti, accompagnato dalla relazione dell'organo di revisione

Visti gli atti normativi e regolamentari ed i documenti citati nella lettera sopra indicata, con riferimento all'individuazione delle diverse figure di agenti contabili, alla disciplina degli agenti contabili e della resa del conto, agli schemi di conto giudiziale ed alle fattispecie di 'debito di custodia' e di 'debito di vigilanza'

Visto il regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET nel testo approvato con determinazione del Direttore n. 6 del 12/03/2021, modificato ed integrato rispetto al testo previgente al fine di:

- disciplinare la figura degli agenti contabili e la procedura di resa del conto giudiziale, in conformità con la normativa vigente in materia e con gli indirizzi forniti dal competente Settore della Giunta regionale con la lettera sopra specificata;
- adeguare alcune norme del regolamento, nel testo per ultimo approvato dal Direttore con determinazione n. 3 del 6/02/2020, al fine di renderle coerenti alla disciplina in materia di agenti contabili e conformi agli indirizzi della Corte dei Conti in materia di resa del conto giudiziale

Viste in particolare le norme contenute nel sopra richiamato regolamento di contabilità ed amministrazione relativamente alle fattispecie rilevanti in materia di agenti contabili, alla individuazione dei medesimi agenti contabili ed alla procedura di resa del conto giudiziale

Preso atto dell'obbligo di trasmettere il conto reso dall'agente contabile alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 74 della legge di contabilità dello Stato (R.D. n. 2440/1923) e secondo le modalità ed i termini dettagliatamente previsti agli articoli 139 e 140 del già citato D.Lgs. n. 174/2016

Visti in particolare:

- l'art. 138 del D.Lgs. n. 174/2016, in cui è previsto che *“le amministrazioni comunicano alla Sezione Giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti i dati identificativi dei soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa del conto giudiziale”*;
- l'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016, in cui è stabilito che l'amministrazione deve individuare un responsabile del procedimento il quale *“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”*

Visto gli articoli 7 ed 8 della legge regionale 29 luglio 1996, n. 59, e sue successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET, nei quali sono definiti composizione e compiti del Collegio dei revisori dei conti quale organo di controllo della regolarità amministrativa e contabile dell'Ente

Ritenuto pertanto, in ragione delle considerazioni espresse e sulla base della normativa fin qui richiamata, procedere alla ricognizione degli agenti contabili incaricati da IRPET della gestione del denaro, dei valori e dei beni tenuti alla resa del conto giudiziale

Preso atto che, in qualità di agenti contabili di IRPET, sono tenuti alla resa del conto giudiziale i seguenti soggetti:

- a) l'Istituto bancario che svolge il servizio di cassa, di cui all'art. 38 del regolamento di contabilità ed amministrazione;
- b) l'economista, con riferimento alla gestione del fondo economale, di cui all'art. 28 del regolamento di contabilità ed amministrazione;
- c) l'agente consegnatario per debito di custodia per i valori bollati, nella persona dell'economista, ai sensi di quanto stabilito all'art. 28, comma 9, del regolamento di contabilità ed amministrazione;
- d) gli agenti consegnatari delle carte di credito, ai sensi di quanto previsto all'art. 29 del regolamento di contabilità ed amministrazione, nelle persone dell'economista, del dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie, e del dirigente dei Servizi alla Ricerca;
- e) gli agenti consegnatari per debito di custodia dei beni mobili, ai sensi di quanto stabilito all'art. 30, comma 7, del regolamento di contabilità ed amministrazione, individuati come segue:
 - consegnatario dei beni mobili elettronici: il dipendente di categoria D con profilo tecnico-professionale e specializzazione informatica;
 - consegnatario dei beni di consumo: il dipendente di categoria C con profilo tecnico-professionale, addetto alla Segreteria della Direzione

Ritenuto dover procedere alla designazione dei sostituti degli agenti contabili come sopra individuati, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto all'art. 42, comma 2, ed all'art. 43, comma 3, del regolamento di contabilità ed amministrazione, per le fattispecie per le quali ne è stata ravvisata la necessità, e specificamente:

- sostituti dell'economista, con riferimento alla gestione del fondo economale e dei valori bollati, nelle persone dei dipendenti di categoria C con profilo amministrativo assegnati al Servizio Attività Amministrative e Finanziarie

Ritenuto inoltre dover procedere alla designazione dei responsabili della parificazione, in conformità con quanto stabilito in proposito all'art. 44 del regolamento di contabilità ed amministrazione, nei modi di seguito riportati:

- a) la parifica dei conti:
 - dell'Istituto bancario che svolge il servizio di cassa,
 - dell'economista con riferimento alla gestione del fondo economale,
 - dell'agente consegnatario per debito di custodia per i valori bollati,
 - degli agenti consegnatari delle carte di credito, ad eccezione del conto cui è tenuto il dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie,
 - del consegnatario dei beni mobili elettronici,
 - del consegnatario dei beni di consumospetta al dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie;
- b) la parifica del conto del consegnatario della carta di credito, nella persona del dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie, spetta al Direttore

Ritenuto designare il responsabile del procedimento, ai sensi e per gli effetti stabiliti all'art. 44 del regolamento di contabilità ed amministrazione, nella persona del dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie

Dato atto che il Direttore, ai sensi di quanto disposto all'art. 47, comma 6, del regolamento di contabilità ed amministrazione, adotterà il provvedimento di presa d'atto complessiva della resa del

conto giudiziale, da sottoporre al Collegio dei revisori dei conti

Dato atto che gli agenti contabili oggetto della presente ricognizione sono quelli nominalmente individuati nell'allegato 'A' al presente provvedimento, parte integrante e sostanziale di questo, nei quali sono anche individuati i sostituti degli agenti contabili, i soggetti competenti alla parificazione ed il responsabile del procedimento

Ritenuto necessario approvare gli schemi di conto giudiziale, ai sensi di quanto previsto all'art. 42, comma 3, del regolamento di contabilità ed amministrazione, in conformità, per quanto compatibili, con gli schemi di conto riportati quali allegati alla delibera di Giunta regionale 17 luglio 2019, n. 918, recante "Approvazione dello schema di Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale.Modifica della DGR n.1191 del 30/10/2017."

Visti quindi gli schemi di conto giudiziale riportati nel documento allegato 'B' al presente provvedimento, parte integrante ed essenziale di questo, relativi rispettivamente a:

- A. conto della gestione dell'Istituto cassiere
- B. conto della gestione del fondo economale
- C. conto della gestione dei valori bollati
- D. conto della gestione della carta di credito
- E. conto della gestione del magazzino beni mobili elettronici
- F. conto della gestione del magazzino beni di consumo

Rilevata la propria competenza all'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 9 bis, comma 2, lett. e), della legge regionale 29/07/1996, n. 59, e sue successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET, e degli articoli 42, comma 3, e 44, comma 1, del regolamento di contabilità ed amministrazione

Dato atto che il presente provvedimento, per sua natura, non è sottoposto al controllo di regolarità contabile

DETERMINA

1. di individuare, con le motivazioni espresse in narrativa e che qui si intendono integralmente riportate, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto agli articoli dal 137 al 140 compresi del D.Lgs. 26/08/2016, n. 174 ed in conformità con quanto stabilito in materia dal regolamento di contabilità ed organizzazione dell'IRPET, nel testo vigente:
 - I. quali agenti contabili di IRPET:
 - a) l'Istituto bancario che svolge il servizio di cassa;
 - b) l'economista, con riferimento alla gestione del fondo economale;
 - c) l'agente consegnatario per debito di custodia per i valori bollati, nella persona dell'economista;
 - d) gli agenti consegnatari delle carte di credito, nelle persone dell'economista, del dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie e del dirigente dei Servizi alla Ricerca;
 - e) l'agente consegnatario per debito di custodia dei beni mobili elettronici, nella persona del dipendente di categoria D con profilo tecnico-professionale e specializzazione informatica;
 - f) l'agente consegnatario per debito di custodia dei beni di consumo, nella persona del dipendente di categoria C con profilo tecnico-professionale, addetto alla Segreteria della Direzione

II. quali sostituti degli agenti contabili:

- a) sostituti dell'eonomo, con riferimento alla gestione del fondo economale e dei valori bollati, nelle persone dei dipendenti di categoria C con profilo amministrativo assegnati al Servizio Attività Amministrative e Finanziarie

III. quali responsabili della parificazione:

- a) il dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie, per la parifica dei conti:
- dell'Istituto bancario che svolge il servizio di cassa
 - dell'eonomo con riferimento alla gestione del fondo economale
 - dell'agente consegnatario per debito di custodia per i valori bollati
 - degli agenti consegnatari delle carte di credito, ad eccezione del conto cui è tenuto il dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie
 - del consegnatario dei beni mobili elettronici
 - del consegnatario dei beni di consumo
- b) il Direttore dell'IRPET, per la parifica del conto del consegnatario della carta di credito, nella persona del dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie

IV. quale responsabile del procedimento:

il dirigente del Servizio Attività Amministrative e Finanziarie

2. di dare atto che i soggetti come sopra designati sono nominalmente individuati nell'allegato 'A' al presente provvedimento, parte integrante e sostanziale di questo, sottratto alla pubblicità ai sensi di quanto disposto all'articolo 6, comma 3, del Regolamento di accesso agli atti, ai dati ed alle informazioni ed all'articolo 6, comma 1, della Direttiva in materia di modalità di pubblicazione e di accesso alla banca dati degli atti amministrativi dell'IRPET, nei testi vigenti;
3. di approvare gli schemi di conto giudiziale riportati nel documento allegato 'B' al presente provvedimento, parte integrante ed essenziale di questo, relativi rispettivamente a:
- A. conto della gestione dell'Istituto cassiere
 - B. conto della gestione del fondo economale
 - C. conto della gestione dei valori bollati
 - D. conto della gestione della carta di credito
 - E. conto della gestione del magazzino beni mobili elettronici
 - F. conto della gestione del magazzino beni di consumo
4. di dare mandato al responsabile del procedimento di comunicare alla Sezione Giurisdizionale per la Regione Toscana della Corte dei Conti i nominativi degli agenti contabili come sopra individuati, con i necessari elementi conoscitivi, in esito alla nota prot. 0000385-17/02/2021 della medesima Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti, acquisita al protocollo di IRPET in data 17/02/2021, nei modi in questa indicati;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio dei revisori dei conti di IRPET, per le competenze a questo spettanti in ordine alla resa del conto giudiziale.