



AZIENDA OSPEDALIERA S. CROCE E CARLE CUNEO

Ente di rilievo nazionale e di alta specializzazione D.P.C.M. 23.4.1993

Deliberazione del Direttore generale

N. 47 / 2025 del 19/02/2025

OGGETTO: CONTI GIUDIZIALI ANNO 2024 DEGLI AGENTI CONTABILI AI SENSI DEGLI ARTT. 137-150 DEL D.LGS. 174/2016 ("CODICE DI GIUSTIZIA CONTABILE")

Presso la sede amministrativa dell'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle – Ufficio del Direttore Generale in Cuneo, corso C. Brunet n. 19/A,

Il Direttore Generale

(nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023)

Su conforme proposta del Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, che attesta la legittimità e la regolarità sostanziale e formale di quanto di seguito indicato:

- premesso che con Decreto Legislativo 26 agosto 2016, n. 174 ad oggetto “Codice di giustizia contabile adottato ai sensi dell’art. 20 della Legge 7 agosto 2015 n. 124” è stato approvato il Codice della giustizia contabile, sulla base del quale è stabilito che la Corte dei Conti ha giurisdizione nei giudizi di conto, in particolare giudica sui conti degli Agenti Contabili delle Pubbliche Amministrazioni;
- richiamato l’art. 139 del Codice della giustizia contabile che prevede:
 - ✓ al comma 1, che gli Agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla Legge, dalla chiusura dell’esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il Conto Giudiziale all’amministrazione di appartenenza;
 - ✓ al comma 2, che l’Amministrazione individui un Responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dall’approvazione, previa parificazione del conto,



lo depositi, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente;

- preso atto dell'art. 139 comma 1 del D.Lgs. 174/2016 in merito alle tempistiche con cui gli Agenti Contabili sono tenuti a trasmettere il conto della propria gestione al Responsabile della S.S. Bilancio e Contabilità;
- richiamato altresì il Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili “a denaro” e “a materia” e della resa dei conti giudiziali, approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 584 del 25 novembre 2022;
- preso atto in particolare dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016 e con riferimento all'art. 8 del suddetto Regolamento aziendale, il Responsabile della S.S. Bilancio e Contabilità provvederà ad inserire nell'apposito portale SIRECO le rese dei conti per l'anno 2024 degli Agenti Contabili nei termini stabiliti;
- richiamata altresì la deliberazione del Direttore Generale n. 280 del 8 novembre 2024 con la quale è stata aggiornata l'anagrafe degli Agenti Contabili dell'ASO per l'anno 2024;
- preso atto dei seguenti provvedimenti inerenti gli specifici Agenti Contabili esterni (persone giuridiche):
 - ✓ determinazione n. 809 del 8 giugno 2021, con la quale è stato affidato il servizio di tesoreria all'Istituto di credito “Intesa Sanpaolo S.p.A.”;
 - ✓ determinazione n. 851 del 16 maggio 2024, con la quale è stato rinnovato il servizio di tesoreria all'Istituto di credito “Intesa Sanpaolo S.p.A.”;
 - ✓ determinazione n. 81 del 23 gennaio 2020, con la quale è stato affidato il servizio di riscossione volontaria e coattiva alla ditta SORIT S.p.A. di Ravenna;
 - ✓ determinazione n. 211 del 18 febbraio 2022, con la quale è stato affidato il servizio di riscossione volontaria e coattiva dei crediti alla ditta FINTEL ENGINEERING S.r.l.;
- vista la comunicazione prot. n. 5481 del 11 febbraio 2025, con la quale il Tesoriere ha reso il conto giudiziale corredato da tutti i documenti utili richiesti, con modulistica prodotta mediante le proprie procedure;
- vista la comunicazione prot. n. 3093 del 27 gennaio 2025, con la quale SORIT S.p.A. ha provveduto a rendere il “conto di gestione”;
- preso atto che è stato rilevato, nella comunicazione sopra citata, un errore nell'indicazione di una data di riversamento e per cui è stato richiesto a SORIT S.p.A. di provvedere all'invio del prospetto corretto;



- vista la comunicazione prot. n. 5939 del 14 febbraio 2025, con la quale SORIT S.p.A. ha provveduto a rendere il “conto di gestione” corretto;
- vista la comunicazione prot. n. 3904 del 30 gennaio 2025, con la quale FINTEL ENGINEERING S.r.l. ha provveduto a rendere il “conto di gestione”;
- dato atto che l’ASO S. Croce e Carle ha abolito l’incasso del contante dai propri sportelli e che pertanto, nell’anno 2024, l’Ente non ha incassato presso gli stessi sportelli pagamenti con contanti;
- ritenuto opportuno rimandare a successivo provvedimento la parificazione della resa del conto dei consegnatari dei beni al fine di rendere possibile l’aggiornamento e la relativa chiusura dei magazzini con definizione delle rimanenze finali;
- dato atto che risultano allegate al presente provvedimento le seguenti rese del conto suddivise per tipologia di Agente Contabile:
 - ✓ resa del conto del Tesoriere (secondo le modalità previste per gli enti in contabilità economico-patrimoniale) (Allegato A);
 - ✓ resa del conto dell’Economato (Allegato B);
 - ✓ resa del conto carta prepagata (Allegato C);
 - ✓ resa del conto del concessionario della riscossione SORIT S.p.A. (Allegato D);
 - ✓ resa del conto del concessionario della riscossione FINTEL ENGINEERING S.r.l. (Allegato E);
- preso atto che la S.S. Bilancio e Contabilità ha verificato, mediante attestazione di parifica rilasciata dal dirigente assegnato dalla Struttura, la corrispondenza delle risultanze dei conti redatti dagli Agenti Contabili alle scritture contabili dell’Azienda;
- acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo, ai sensi dell’art. 3, comma 1-quinquies e 7, del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i. “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’art. 1 della Legge 23 ottobre 1992, n. 421;

DELIBERA

- 1) di richiamare la sopra estesa premessa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, costituendone la motivazione ai sensi dell’art. 3 della Legge 7 agosto 1990, n. 241 s.m.i. “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi”;



- 2) di approvare le rese del conto per l'anno 2024 con i relativi giudizi di parifica allegati alla presente ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016;
- 3) di rimandare a successivo provvedimento la parificazione della resa del conto dei consegnatari dei beni relativi ai magazzini per i motivi in premessa specificati;
- 4) di autorizzare la S.S. Bilancio e Contabilità alla trasmissione delle risultanze allegate alla presente sul nuovo portale SIRECO della Corte dei Conti secondo le modalità e le tempistiche previste dall'art. 140 del citato D.Lgs. 174/2016 per il successivo giudizio di conto;
- 5) di trasmettere la documentazione resa dagli Agenti medesimi, accompagnata dall'attestazione di parifica:
 - ✓ all'esame del Collegio Sindacale, in conformità alle disposizioni dell'art. 3-ter del D.Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii. e dell'art. 14 della Legge Regionale n. 10 del 1995;
 - ✓ alla sezione giurisdizionale Piemonte della Corte dei Conti;
- 6) di precisare che il presente provvedimento non comporta onere di spesa alcuno a carico del Bilancio dell'Azienda Ospedaliera.

Il Direttore generale
Tranchida dott. Livio
Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.



Struttura Proponente: STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E CONTABILITA' Proposta Numero : 331 Anno: 2025 Sottoscritta digitalmente dal Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, Giraud dott.sa Claudia Maria, in data 14/02/2025	
Acquisiti i seguenti pareri, ai sensi dell'articolo 3, comma 1-quinques e 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i.:	
Direttore sanitario Angelone dr. Lorenzo	Direttore amministrativo Rinaldi dott. Giorgio
× FAVOREVOLE	× FAVOREVOLE
CONTRARIO	CONTRARIO
in data 19 febbraio 2025	in data 18 febbraio 2025
sulla proposta di delibera n. 331 del 14/02/2025	sulla proposta di delibera n. 331 del 14/02/2025

Allegato Allegato A_Conto Tesoriere 2024 Allegato A_ContoTesoriere 2024_signed.pdf - Firmatario -
7AC3E80A63AF66523EF5C27E912689E2A263662E51080667CE013FAA027898286556C326256533929DD620D51
DA381A975F6E86DDC8FE5A210745DA5CF5A10A1

Allegato Allegato B_Conto Economato 2024 Allegato B_Conto Economato 2024.pdf - Firmatario -
FBF08C204EE5E34756D61F89E652CC0A3B6710EC69FB97C981140EE221D984450E9BB9BBD291D0424C2A721
D24734D48DBB00BB80090AA73D631D910A6AD58DC

Allegato Allegato C_Conto Carta prepagata 2024 Allegato C_Conto Carta prepagata 2024.pdf - Firmatario -
533BF95BF4D4EDE6AD9CD2FBA6793ADFC3FBFCE96959956594778B8757007433D8633223F82365C31EC5976
C65E8C6E5F543E75335836BCD182519D1BA6A5992

Allegato Allegato D_Conto Sorit SpA 2024 Allegato D_Conto Sorit SpA 2024.p7m - Firmatario -
E56C789AE86B3A0B1947980AB672CC032A347647F6B807E2BD2002E5231E00F5DEC94389DC457F78B61CB3
C65AF46A1073736531E8665A2979578DE43CDEA144

Allegato Allegato E_Conto Fintel Engineering SpA 2024 Allegato E_Conto Fintel Engineering SpA 2024.p7m -
Firmatario -
1EFCDB4F5A4095F773E7B64DA6EB54E13E4CD48E9A276EF5676D6B1848627A7892C0EC8832A4F67D678C8B
FF0B8687F22DE59AB96E5AC1DA18E6A352E3E64984

ANNO 2024

I - ENTRATA	IMPORTO IN EURO	
FONDO DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2023		59.802.480,68
REVERSALI TRASMESSE DALL'ENTE	310.874.905,74	
REVERSALI REGISTRATE DAL TESORIERE (dalla n. 1 alla n. 5065)	310.874.905,74	
REVERSALI INCASSATE		310.874.905,74
REVERSALI DA INCASSARE/REGOLARIZZARE	-	
ENTRATE DA REGOLARIZZARE	-	
TOTALE ENTRATE		370.677.386,42
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		-

II - USCITA	IMPORTO IN EURO	
DEFICIENZA DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2023		-
MANDATI TRASMESSI DALL'ENTE	329.135.427,56	
MANDATI REGISTRATI DAL TESORIERE (dal n. 1 al n. 19444)	329.135.427,56	
MANDATI PAGATI		329.135.427,56
MANDATI DA PAGARE/REGOLARIZZARE	-	
USCITE DA REGOLARIZZARE	-	
TOTALE USCITE		329.135.427,56
<i>Differenza tra mandati trsmessi e mandati registrati</i>		-

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	€	41.541.958,86
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	€	41.541.958,86

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€	41.541.958,86
---	---	---------------

Concordanza con Banca d'Italia

Fondo di cassa al 31.12.2024	€	41.541.958,86
Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale	€	37.291,46
Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale	€	1.364,55
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere	€	-
Prelievi dalla contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere	€	-
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale	€	41.506.031,95

Firenze, 11 febbraio 2025

IL TESORIERE
Intesa Sanpaolo

PARIFICAZIONE		
Visto di congruità:	Si	
NOTE:		
....., li	IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

**CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE GESTORE DEL FONDO ECONOMALE ANNO 2024
GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE
Modello 23 DPR 194/96**

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI				SPESE ECONOMICI			
N° ORDINE	PERIODO DI RIFERIMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	n. BUONO ORDINE	IMPORTO	DELIBERAZIONI DI SCARICO
1	GENNAIO ANTICIPAZIONE	n. 84 del 03/01/2024	5.000,00 €	GENNAIO "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 1 a 6	269,20 €	n. 1144-2024 del 05/07/2024
2	FEBBRAIO		0,00 €	FEBBRAIO "spese diverse come da regolamento aziendale"			n. 1144-2024 del 05/07/2024
3	MARZO		0,00 €	MARZO "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 7 a 15	690,70 €	n. 1144-2024 del 05/07/2024
4	APRILE		0,00 €	APRILE "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 16 a 20	205,18 €	n. 1144-2024 del 05/07/2024
5	MAGGIO		0,00 €	MAGGIO "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 21 a 25	89,87 €	n. 1144-2024 del 05/07/2024
6	GIUGNO		0,00 €	GIUGNO "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 26 a 31	238,25 €	n. 1144-2024 del 05/07/2024
7	LUGLIO		0,00 €	LUGLIO "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 32 a 33	28,45 €	n. 1694-2024 del 03/10/2024
8	AGOSTO		0,00 €	AGOSTO "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 34 a 38	389,80 €	n. 1694-2024 del 03/10/2024
9	SETTEMBRE		0,00 €	SETTEMBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 39 a 42	179,00 €	n. 1694-2024 del 03/10/2024
10	OTTOBRE		0,00 €	OTTOBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"		0,00 €	n. 249-2025 del 07/02/2025
11	NOVEMBRE		0,00 €	NOVEMBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"		0,00 €	n. 249-2025 del 07/02/2025
12	DICEMBRE		0,00 €	DICEMBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"	da 43 a 51	234,81 €	n. 249-2025 del 07/02/2025
TOTALE			5.000,00 €			2.325,26 €	

La differenza di Euro 2.674,74 è stata riversata da parte del Funzionario delegato alla Cassa Economale con Reversale n. 4927 del 27/12/2024 per euro 285,59 e Reversale n. 4995 del 31/12/2024 per euro 2.389,15.

Cuneo li 11/02/2025



VISTO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO CONTABILE



Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Site web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE GESTORE DELLA CARTA PREPAGATA ANNO 2024
GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE
Modello 23 DPR 194/96

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI				SPESE ECONOMICI		
N° ORDINE	PERIODO DI RIFERIMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	n. BUONO ORDINE	IMPORTO
1	GENNAIO - saldo iniziale	n. 85 del 03/01/24	1.000,00 €	GENNAIO "spese diverse come da regolamento aziendale"		204,14 €
2	FEBBRAIO		0,00 €	FEBBRAIO "spese diverse come da regolamento aziendale"		151,21 €
3	MARZO		0,00 €	MARZO "spese diverse come da regolamento aziendale"		208,92 €
4	APRILE	n. 6098 del 22/04/24	1.000,00 €	APRILE "spese diverse come da regolamento aziendale"		396,78 €
5	MAGGIO		0,00 €	MAGGIO "spese diverse come da regolamento aziendale"		230,95 €
6	GIUGNO	n. 9381 del 27/06/24	2.000,00 €	GIUGNO "spese diverse come da regolamento aziendale"		737,88 €
7	LUGLIO		0,00 €	LUGLIO "spese diverse come da regolamento aziendale"		246,71 €
8	AGOSTO		0,00 €	AGOSTO "spese diverse come da regolamento aziendale"		70,00 €
9	SETTEMBRE		0,00 €	SETTEMBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"		184,61 €
10	OTTOBRE	rimborso quota acquisto biglietti treno	158,40 €	OTTOBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"		596,70 €
11	NOVEMBRE		0,00 €	NOVEMBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"		699,92 €
12	DICEMBRE			DICEMBRE "spese diverse come da regolamento aziendale"		144,88 €
TOTALE			4.158,40 €			3.872,70 €

L'importo di Euro 285,70 è stato riversato sul conto della Tesoreria con Rversale n. 5006 del 31/12/2024.

Cuneo li 11/02/2025

DE FUNZIONARIO DELEGATO ALLA CASSA ECONOMALE

VISTO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO CONTABILE E
INVIATO ALLE COMPETENZE DEL BILANCIO E CONTABILITA'

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

Ente: ASO SANTA CROCE E CARLE DI CUNEO

Esercizio: 2024

Modello n. 21

**per province, comuni, comunità
montane**

unioni di comuni e città metropolitane

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI DELLA RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	DATA E NUM. QUIETANZA	IMPORTO	
1	MARZO - ENTR. PATRIMONIALI	VARIE	187,55	09/04/2024 - 050424000000013	181,06	Compenso e Iva a carico ente: 6,49
2	APRILE - ENTR. PATRIMONIALI	VARIE	134,65	10/06/2024 - 10113748401499	129,98	Compenso e Iva a carico ente: 4,67
3	MAGGIO - ENTR. PATRIMONIALI	VARIE	160,05	07/06/2024 - 100624000000001	154,50	Compenso e Iva a carico ente: 5,55
4	GIUGNO - ENTR. PATRIMONIALI	VARIE	187,23	09/07/2024 - 080724000000012	184,54	Compenso e Iva a carico ente: 2,69
5	LUGLIO - ENTR. PATRIMONIALI	VARIE	76,01	09/08/2024 - 080824000000012	74,96	Compenso e Iva a carico ente: 1,05
6	AGOSTO - ENTR. PATRIMONIALI	VARIE	56,10	09/09/2024 - 090924000000012	55,75	Compenso e Iva a carico ente: 0,35
			801,59		780,79	Compenso+Iva : 20,80 Rimborso Oneri : 0,00 Somme da recuperare: 0,00

RAVENNA, li 24/01/2025

Il presente conto contiene n. 6 registrazioni in n.1 pagine

RAVENNA, li 24/01/2025

L'AGENTE CONTABILE
SORIT SpA
F.to Riccardo Vioni

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



CONTO DELLA GESTIONE
DELL'AGENTE CONTABILE

Fintel Engineering

2024

N. Ordine	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA N.	IMPORTO	
	GENNAIO	199	6448,05	1 del 16/01/2024	2292,3	Incassi Dicembre 2023
	FEBBRAIO	207	6692,75	2 del 14/02/2024	6278	Incassi Gennaio 2024
	MARZO	54	2127,2	3 del 15/03/2024	6515,9	Incassi Febbraio 2024
	APRILE	241	10131,25	4 del 10/04/2024	2081,3	Incassi Marzo 2024
	MAGGIO	148	4766,5	5 del 06/05/2024	9925,5	Incassi Aprile 2024
	GIUGNO	386	13537,45	6 del 11/06/2024	4639,8	Incassi Maggio 2024
	LUGLIO	146	5093,45	7 del 12/07/2024	13208,45	Incassi Giugno 2024
	AGOSTO	42	2432,39	8 del 01/08/2024	4968,45	Incassi Luglio 2024
	SETTEMBRE	456	19788,91	9 del 11/09/2024	2031,85	Incassi Agosto 2024
	OTTOBRE	70	23847,01	10 del 09/10/2024	17897,43	Incassi Settembre 2024
	NOVEMBRE	72	2509,01	11 del 08/11/2024	23488,82	Incassi Ottobre 2024
	DICEMBRE	51	1681,6	12 del 12/12/2024	2288,97	Incassi Novembre 2024 - Incassi Dicembre riversati il 13/01/2025
TOTALE €.			99.055,57	TOTALE €.	95.616,77	

Milano, li 30 gennaio 2025
Il presente conto contiene n. 2072 registrazioni in n 1 pagine

VISTO DI REGOLARITA'
Luogo,

L'AGENTE CONTABILE

Dott. Bernardo Casati

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO