

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. 584-2022 DEL 25/11/2022

OGGETTO: REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI – 1° REVISIONE.

In data 25/11/2022 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 – dr. Elide AZZAN

(nominato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 13-3295 del 28 maggio 2021)

Su conforme proposta del Responsabile S.S. Bilancio e Contabilità che attesta la legittimità e la regolarità sostanziale e formale di quanto di seguito indicato:

– visti:

- il Regio Decreto n. 2440 del 18/11/1923 “Nuove disposizioni sull’amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato”, art. 74 e suo Regolamento attuativo approvato con Regio Decreto n. 827 del 23/05/1924 “Regolamento per l’amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato”, artt. 610 e 632;

- il Regio Decreto n. 1214 del 12/07/1934 “Testo Unico delle Leggi sulla Corte dei Conti”, artt. 44 e 45;
 - il D.P.R. n. 254 del 04/09/2002 “Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato”;
- considerate le disposizioni normative introdotte dal D.lgs. n. 174 del 26/08/2016 “Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124”;
 - richiamata la delibera n. 453 del 27/11/2017 con cui è stato approvato il Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali;
 - ritenuto opportuno procedere ad alcune rettifiche relative ad errori materiali;
 - dato atto che risulta necessario aggiornare la procedura che consenta l'inserimento nell'apposito portale SIRECO della resa dei Conti degli Agenti Contabili a materia compatibile con il regime di contabilità economico-patrimoniale previsto per le Aziende Sanitarie;
 - ritenuto quindi necessario modificare il comma 8 dell'art. 8 rubricato “Conto Giudiziale”;
 - esaminato e approvato il testo revisionato del Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali (Allegato “A”) quale parte integrante del presente provvedimento;
 - acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo ai sensi dell'art. 3, comma 1 quinquies del decreto leg.vo 19/6/1999 n. 229;
 - acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario a sensi dell'art. 3, comma settimo, del decreto legislativo 30/12/1992 n. 502, così come modificato dal decreto legislativo 7/12/1993 n. 517;

DELIBERA

- 1) di approvare, per le motivazioni di cui in premessa, la revisione del Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali allegato al presente provvedimento quale sua parte integrante e sostanziale (Allegato “A”);
- 2) di stabilire che il presente Regolamento entra in vigore dalla data di esecutività del presente provvedimento;

3) di dare atto che dal presente provvedimento non discendono oneri per l'Azienda.

IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Elide AZZAN

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Gianfranco CASSISSA

IL DIRETTORE SANITARIO
Dott.ssa Monica REBORA

Sottoscrizione del proponente
Il Responsabile S.S. Bilancio e Contabilità
Dott.ssa Claudia GIRAUDO

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali Approvato con delibera	Data prima emissione: 27/11/2017 Data ultima revisione: 23/11/2022 Revisione n. 01
---	--	---

Indice

ART. 1 - OGGETTO E FINALITÀ.....	2
ART. 2 - FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI.....	3
ART. 3 – INDIVIDUAZIONE DEGLI AGENTI CONTABILI.....	4
ART. 4 - INDIVIDUAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	4
ART. 5 - CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI AGENTE CONTABILE	5
ART. 6 - COMPITI DELL'AGENTE CONTABILE.....	5
ART. 7 - SCRITTURE DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI.....	5
ART. 8 - CONTO GIUDIZIALE	6
ART. 9 - OBBLIGHI A CARICO DI AGENTI CONTABILI, A DENARO ED A MATERIA, INTERNI ED ESTERNI.....	7
ART. 10 - ANAGRAFE DEGLI AGENTI CONTABILI	8
ART. 11 - ENTRATA IN VIGORE	8

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017 Data ultima revisione: 23/11/2022 Revisione n. 01
	Approvato con delibera	

art. 1 - Oggetto e finalità

1. Il presente Regolamento ha come oggetto la materia in ordine agli Agenti Contabili interni (pubblico funzionario) ed esterni (soggetto privato legato all'amministrazione da un rapporto di servizio).
2. Il Regolamento si prefigge la finalità di individuare gli Agenti Contabili dell'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle (nel seguito "Azienda") e di disciplinare i criteri di individuazione, le funzioni, gli obblighi e le conseguenti responsabilità.
3. La disciplina dell'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'Azienda.
4. Vengono altresì individuate le tempistiche e le modalità per la resa del Conto.
5. Sono fonti normative del Regolamento:
 - Regio Decreto n. 2440 del 18/11/1923: "Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità dello Stato", art. 74;
 - Regio Decreto n. 827 del 23/05/1924: "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato", artt. 610 e 632;
 - Regio Decreto n. 1214 del 12/07/1934: "Approvazione del testo unico delle leggi sulla Corte dei Conti", art. 44;
 - DPR n. 254 del 04/09/2002: "Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato";
 - D.lgs. 174 del 26/08/2016: "Codice di Giustizia Contabile, adottato ai sensi dell'art. 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124".

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017
	Approvato con delibera	Data ultima revisione: 23/11/2022 Revisione n. 01

art. 2 - Funzioni degli Agenti Contabili

1. La funzione di Agente Contabile è esercitata, esclusivamente, da Dipendenti o Terzi appositamente individuati e designati dal Direttore Generale o, su espressa delega, dal Direttore Amministrativo.
2. Il Direttore Generale designa il sostituto dell'Agente Contabile titolare di nomina. Il sostituto adempie alle funzioni attribuite al titolare, assicurando la continuità del servizio, nel caso di assenza del titolare medesimo e limitatamente alla durata della stessa.
3. Qualora venga a cessare il rapporto di lavoro di chi è identificato quale Agente Contabile, l'Amministrazione dovrà procedere alla nomina di nuovo Agente Contabile.
4. Nelle more della nomina di un nuovo Agente Contabile, l'incarico verrà svolto dal sostituto dell'Agente Contabile.
5. Ciascun Agente Contabile deve rendere il conto per il periodo di sua competenza e redigere un verbale attestante il passaggio di consegne, sottoscritto dall'Agente cessante e da quello entrante. Infine, qualora uno o più Agenti non fossero più in servizio, l'Agente Contabile in carica dovrà predisporre, d'ufficio, il materiale richiesto dichiarando che il precedente Agente non è più in servizio.
6. L'Agente Contabile di nuova nomina potrà esercitare le tipiche funzioni al medesimo formalmente assegnate unicamente previa formale ricognizione e formale passaggio di consegne, risultante da specifico verbale, posto in essere dall'Agente cessante.
7. Nel caso di gestioni contabili complesse, il soggetto titolare della gestione (detto "Agente Contabile principale") potrà avvalersi di Collaboratori ("Sub Agenti") ai quali delegare il materiale svolgimento delle operazioni di cui al presente Regolamento. In tale ipotesi, l'Agente Contabile principale non risponde per quanto posto in essere dal Sub Agente. Risponde, ovviamente, nei casi in cui colpa e/o trascuratezza siano imputabili allo stesso Agente Contabile principale. I Sub Agenti, al pari degli Agenti Contabili principali, sono sottoposti alla giurisdizione della Corte dei Conti e debbono rendere ad essa il Conto Giudiziale della loro gestione. Il Conto Giudiziale al quale è tenuto il Sub Agente non è un conto giudiziale autonomo, ma dovrà unirsi al conto giudiziale emesso dall'Agente Contabile principale.

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017 Data ultima revisione: 23/11/2022
	Approvato con delibera	Revisione n. 01

art. 3 – Individuazione degli Agenti Contabili

1. In conformità con le fattispecie gestite dal portale informatico della Corte dei Conti, i servizi dell'Azienda ai quali assegnare gli Agenti Contabili sono i seguenti:

- a) Tesoriere: incaricato della esecuzione dei mandati e delle reversali di regolarizzazione degli incassi dell'Azienda;
- b) Economo ed Altre casse periferiche;
- c) Agente della Riscossione: incaricato esterno della riscossione, sulla base di apposito contratto;
- d) Consegnatario dei beni: trattasi degli incaricati responsabili dei beni mobili (gestione del magazzino unico aziendale, gestione dei beni mobili);
- e) Consegnatario dei Titoli: incaricato della gestione dei titoli azionari e/o obbligazionari aziendali.

art. 4 - Individuazione del Responsabile del Procedimento

1. In conformità con quanto disposto dall'art. 139, comma 2, del D.lgs. 174 del 26/08/2016, il Direttore Generale individua quale Responsabile del Procedimento un dirigente o funzionario della S.S. Bilancio e Contabilità.

2. Al Responsabile del Procedimento competono le seguenti attività:

- identificazione della documentazione prevista dalla procedura SIRECO per la predisposizione della resa del Conto degli Agenti Contabili e trasmissione ai rispettivi Agenti; per la corretta predisposizione di quanto necessario;
- raccolta della resa del Conto degli Agenti Contabili redatti nell'apposita modulistica SIRECO nei termini previsti all'art. 9;
- verifica di corrispondenza di ciascuna resa dei Conti con la contabilità generale;
- parificazione formale di ciascuna resa dei Conti;
- predisposizione della proposta di deliberazione da sottoporre alla firma dei Direttori, unitamente alla documentazione di supporto;

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017 Data ultima revisione: 23/11/2022 Revisione n. 01
	Approvato con delibera	

- trasmissione della documentazione al Collegio Sindacale per predisposizione di specifico verbale di controllo;
- inserimento di ciascuna resa dei Conti nell'applicativo SIRECO della Corte dei Conti.

art. 5 - Conferimento dell'incarico di Agente Contabile

1. Per ciascuno dei servizi di cui all'art. 3 del presente Regolamento, il Responsabile preposto è debitamente individuato e nominato dal Direttore Generale, o, su espressa delega, dal Direttore Amministrativo, quale Agente Contabile (a denaro o a materia, a seconda dei casi).
2. Il formale atto di conferimento dell'incarico rappresentato dalla delibera del Direttore Generale, dovrà contenere, altresì, la designazione del sostituto, per tutti i casi di assenza o motivato impedimento del titolare della funzione.

art. 6 - Compiti dell'Agente Contabile

1. L'Agente Contabile titolare è tenuto ad operare in ordine alla tenuta, gestione, rendicontazione di ogni movimento effettuato, anche in relazione a quanto previsto nell'art. 8 del presente Regolamento.
2. L'Agente Contabile è tenuto a conservare in modo adeguato tutta la documentazione a corredo delle attività di competenza.

art. 7 - Scritture degli Agenti Contabili interni ed esterni

1. Le scritture a cui sono obbligati gli Agenti di cui al presente Regolamento devono essere tenute anche attraverso apposito sistema informatico aziendale, e gestite in ottemperanza alle già richiamate disposizioni regolamentari applicabili in Azienda.

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017 Data ultima revisione: 23/11/2022
	Approvato con delibera	Revisione n. 01

2. Il Responsabile della Cassa Economale è responsabile della corretta tenuta e conservazione dei registri, dei moduli e delle ricevute di quietanza per le riscossioni effettuate dal servizio di cassa interno, ognuno per la propria competenza.

3. Le scritture ed ogni altra documentazione riguardante le operazioni di maneggio di denaro pubblico devono essere conservate per il periodo di tempo necessario al compimento dei termini di prescrizione, e messa a disposizione degli Organi di controllo sia interni che esterni.

art. 8 - Conto Giudiziale

1. È compito dell'Agente Contabile rendere al Responsabile del Procedimento, con cadenza annuale, il Conto Giudiziale in ordine alla propria gestione, per la successiva trasmissione alla Corte dei Conti.

Il Conto Giudiziale è il documento che dà evidenza della gestione contabile al fine di determinare la sfera di responsabilità dell'Agente Contabile, responsabilità che è personale e limitata ai fatti e alle omissioni commessi con dolo o colpa grave.

2. Gli Agenti Contabili di cui al precedente articolo 3, hanno l'obbligo di operare nel rispetto di tutte le disposizioni legislative e regolamentari di riferimento. Essi sono tenuti a garantire il buon andamento di tutta la gestione ai medesimi affidata e hanno l'obbligo di tenere costantemente aggiornati i risultati di detta gestione. La gestione loro affidata e gli esiti della medesima devono essere organizzati in modo tale da consentire, in ogni tempo e in modo certo, chiaro e inequivocabile, il collegamento delle risultanze con le scritture tenute dalla S.S. Bilancio e Contabilità.

3. Ai sensi dell'art. 139 del D.lgs. 174/2016, gli Agenti Contabili trasmettono entro il 28 febbraio di ogni anno, il conto della propria gestione al Responsabile del Procedimento, secondo le modalità previste dal portale SIRECO della Corte dei Conti.

4. Il Responsabile della S.S. Bilancio e Contabilità, certifica che i Conti Giudiziali, redatti sulla base dei modelli previsti dall'applicativo SIRECO e/o da Regolamenti aziendali, siano conformi alle scritture contabili dell'Azienda

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017
	Approvato con delibera	Data ultima revisione: 23/11/2022 Revisione n. 01

ed al Bilancio consuntivo in corso di adozione da parte del Direttore Generale e rilascia l'attestazione di parifica, secondo le modalità previste dalla modulistica di cui in allegato.

5. Qualora le risultanze di tali conti non corrispondano a quelle delle scritture contabili dell'Azienda, il Responsabile del Procedimento comunicherà agli Agenti interessati le difformità chiedendone motivazione e riscontro entro 15 giorni.

6. La Direzione aziendale, espletate con esito positivo le verifiche di cui al presente articolo, assume le rese del Conto degli Agenti Contabili aziendali con apposita Deliberazione del Direttore Generale e predisposta dal Responsabile della S.S. Bilancio e Contabilità.

7. Il Responsabile del Procedimento trasmette la documentazione in oggetto al Collegio Sindacale per le verifiche di competenza da riportare nel proprio verbale.

8. Il Responsabile del Procedimento entro 60 giorni dall'adozione del Bilancio consuntivo provvede ad inserire nell'apposito portale SIRECO la resa del Conto degli Agenti Contabili unitamente alla documentazione obbligatoria richiesta dalla Corte dei Conti.

9. La documentazione a corredo deve esser custodita presso il servizio aziendale cui l'Agente Contabile fa capo e trasmessa al Giudice Contabile solo se espressamente richiesta in sede di esame del conto.

art. 9 - Obblighi a carico di Agenti Contabili, a denaro ed a materia, interni ed esterni

1. Gli Agenti Contabili di cui al presente Regolamento sono tenuti a conformare il proprio operato, oltre a quanto disposto dal Regolamento stesso, a quanto di seguito elencato:

- _ principi di buon andamento e trasparenza dell'azione amministrativa di cui all'art. 97 della Carta Costituzionale;
- _ disposizioni di legge statuenti nella materia di cui al presente Regolamento;
- _ codice di comportamento dei pubblici dipendenti dell'Azienda;

 A.O. S. Croce e Carle Cuneo	Regolamento Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei Conti Giudiziali	Data prima emissione: 27/11/2017 Data ultima revisione: 23/11/2022
	Approvato con delibera	Revisione n. 01

_ codice etico dell'Azienda;

_ disposizioni di legge in materia di trasparenza ed anticorruzione.

2. Le disposizioni di cui al presente Regolamento sono pubblicate sul sito aziendale e si danno per lette e conosciute da parte di tutti gli Agenti Contabili.

art. 10 - Anagrafe degli Agenti Contabili

1. Il Responsabile del Procedimento ha l'incarico di caricare e ad aggiornare, nell'applicativo SIRECO, i dati relativi agli Agenti Contabili dell'Azienda, nominati dalla Direzione Generale entro 30 giorni dalla comunicazione allo stesso del provvedimento di nomina e dei dati obbligatori previsti dal Portale.

art. 11 - Entrata in vigore

1. Il presente Regolamento entra in vigore dalla data di esecutività del provvedimento di approvazione dell'Azienda.