

ASL 28/10/2020



ASL Lecce

Puglia Salute

Sede Legale e Direzione Generale
Lecce

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

DELIBERAZIONE NUMERO	1110	DEL	6 NOV. 2020
-----------------------------	------	------------	-------------

OGGETTO:	Giudizio sui conti ex artt. 137 e ss. D.lgs n. 174 del 26/08/2016. Approvazione regolamento e nomina agenti contabili ASL LE: Tesoriere, responsabili casse economali e responsabili magazzini economali e farmaceutici.
-----------------	--

L'anno 2020 il giorno Sei del mese di Novembre

nella Sede Legale di via Miglietta n.5 – Lecce

STRUTTURA (Codice)	CENTRO DI COSTO (Codice)
A00202	A00202

STRUTTURA (Descrizione)	CENTRO DI COSTO (Descrizione)
A.G.R.F.	Area Gestione Risorse Finanziarie

IL DIRETTORE GENERALE

- Visto il D. Lgs. 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Vista la Legge Regionale 28/12/1994, n. 36;
- Vista la Legge Regionale 30/12/1994, n. 38;
- Vista la Legge Regionale 03/08/2006, n. 25;
- Vista la Legge Regionale 28/12/2006, n. 39;
- Vista la Legge Regionale 17/04/2018, n. 15;
- Vista la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1584 del 02.09.2019;
- Coadiuvato dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;

Il Direttore dell'Area Gestione delle Risorse Finanziarie relaziona e propone quanto segue.

Premesso che:

- il Collegio Sindacale ha richiesto con verbale n. 14 del 27.01.2020 di rispettare gli adempimenti posti in carico all'ASL Lecce in materia di conti giudiziali con il D. Lgs. 26 agosto 2016 n. 174;
- la normativa attinente alle Aziende e agli Enti del Servizio Sanitario Nazionale non fa alcun richiamo alla figura dell'agente contabile e alla conseguente resa del conto giudiziale;
- l'assenza di uno specifico richiamo normativo per le Aziende e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale fa ricadere la disciplina degli Agenti Contabili nella normativa disciplinata dal R.D. n. 2440/1923 e dal R.D. 827/1924;
- l'orientamento è quello di riconoscere l'esistenza della figura dell'agente contabile anche in ambito sanitario e nel prevedere l'obbligo di giudizio di conto davanti alla Corte dei Conti, ossia la necessità del giudizio di conto per qualsiasi ente o persona gestore di denaro, valori o beni di provenienza pubblica;
- la Direzione Amministrativa dell'ASL Lecce con nota prot. 0096003 del 10.07.2020 ha richiesto al Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie (AGRF) di procedere all'istruttoria dei provvedimenti in materia di conti giudiziali richiesti dal Collegio sindacale con il citato verbale;
- con nota prot. 0098190 del 15.07.2020 il Direttore dell'Area Gestione delle Risorse Finanziarie si è attivato per acquisire dal Direttore dell'Area Gestione Patrimonio l'elenco dei responsabili dei Magazzini Economici e dei Magazzini Farmaceutici;
- il Direttore dell'Area Gestione del Patrimonio ha trasmesso gli elenchi richiesti con nota prot. n. 0112864 del 13.08.2020;
- con nota prot. 136509 del 01.10.2020 l'Area Gestione delle Risorse Finanziarie ha richiesto all'Area Gestione Patrimonio l'aggiornamento degli elenchi dei Responsabili dei Magazzini Economici e Farmaceutici conseguenti ai mutamenti organizzativi aziendali avvenuti o che dovessero eventualmente verificarsi nelle more dell'adozione del presente provvedimento;
- il Direttore dell'Area Gestione del Patrimonio ha trasmesso gli elenchi aggiornati con nota prot. n. 0145412 del 16.10.2020;
- con nota prot. 0150884 del 27.10.2020 l'Area Gestione del Patrimonio ha trasmesso un ulteriore aggiornamento dei citati elenchi;

Richiamato/a:

- l'art. 74 del R.D. 18 novembre 1923, n. 2440 sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità di Stato e il relativo regolamento di esecuzione approvato con R.D. 23 maggio 1924, n. 827;
- il Testo Unico delle Leggi sulla Corte dei Conti approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214;
- la sentenza della Corte Costituzionale n. 114 del 21 maggio 1975 che rileva "è principio generale del nostro ordinamento che il pubblico denaro proveniente dalla generalità dei contribuenti e destinato al soddisfacimento dei pubblici bisogni, debba essere assoggettato alla garanzia costituzionale della correttezza della sua gestione, garanzia che si attua con lo strumento del rendiconto giudiziale";
- il D. Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 "Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'art. 20 della Legge 7 agosto 2015, n. 124" che, oltre ad essere una raccolta organica delle norme esistenti in materia, ha provveduto ad introdurre nuove rilevanti disposizioni che disciplinano il giudizio di conto;

Rilevato che:

- l'agente contabile è la persona fisica o giuridica che, per contratto o per i compiti di servizio inerenti il rapporto di lavoro, ha maneggio di denaro (cd. Agenti Contabili "denaro"), valori o beni (cd. Agenti Contabili "a materia") di proprietà dell'Ente Pubblico;
- l'agente contabile ha responsabilità personale e che, pertanto, deve essere precisamente individuato facendo riferimento al soggetto effettivamente titolare o preposto all'ufficio che assume la qualifica di agente contabile, tenuto a rendere il conto giudiziale anche ai sensi di quanto previsto dall'art. 138 del D.Lgs. 174/2016 in merito all'anagrafe degli agenti contabili;
- secondo la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 32/2003, nella sezione F.A.Q. in merito all'applicazione del D.P.R. 4 settembre 2002, n. 254, si configura debito di vigilanza se all'agente è affidata la gestione dei beni mobili e dei materiali d'uso, d'impiego e di consumo necessari per il funzionamento degli uffici, mentre assume un debito di custodia l'agente cui è affidata la conservazione, la gestione, la distribuzione ed il rifornimento dei beni mobili destinati ad altri uffici;

- ai sensi dell'art. 139, comma 1, del D. lgs. n. 174 del 2016, gli agenti contabili presentano all'amministrazione di appartenenza il conto giudiziale, entro il termine di sessanta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o, comunque, dalla cessazione della gestione;
- secondo quanto previsto dalla medesima disposizione, al comma 2, poi, il responsabile del procedimento individuato dall'Amministrazione "...entro trenta giorni dall'approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente";
- ai fini del predetto deposito, in ossequio alle previsioni di cui all'art. 140 del D. lgs. n. 174 del 2016, "i conti giudiziali dei contabili di gestioni della stessa specie possono essere riuniti in uno o più conti riassuntivi a cura dell'amministrazione interessata" e "gli allegati e la correlata documentazione giustificativa della gestione non sono trasmessi alla Corte dei conti unitamente al conto, salvo che la Corte stessa lo richieda", ma sono conservati presso gli uffici dell'amministrazione a disposizione delle competenti sezioni giurisdizionali territoriali";

Considerato che:

- presso l'ASL Lecce rivestono la qualifica di agenti contabili "a denaro" e, pertanto, sono tenuti alla presentazione del conto giudiziale all'amministrazione:
 - a) il Tesoriere, che incassa ed esegue gli ordinativi di pagamento ricevuti dai competenti organi dell'Amministrazione sulla base di apposita convenzione,
 - b) i soggetti preposti alla gestione del Servizio di Cassa economale, articolato in n. 21 casse economali, come individuati all'elenco allegato sub. 2 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- presso l'ASL Lecce rivestono la qualifica di agenti contabili "a materia" e, pertanto, sono tenuti alla presentazione del conto giudiziale all'amministrazione i responsabili dei magazzini economali e farmaceutici, come identificati con note dell'AGP prot. n. 0112864 del 13.08.2020, prot. n. 0145412 del 16.010.2020 e prot. n. 0150884 del 27.10.2020 agli atti dell'AGRF e rispettivamente riportati agli elenchi allegati sub. 3 e sub. 4, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, da considerarsi consegnatari di beni mobili e/o materiale di consumo/beni sanitari con "debito di custodia", in quanto incaricati di gestire un deposito o magazzino alimentato direttamente dalla produzione o dall'acquisizione in stock di beni mobili destinati a ricostituire le scorte operative delle varie articolazioni dell'Azienda;

Atteso che:

- presso l'ASL Lecce, invece, non rivestono la qualifica di agente contabile e, pertanto, non sono tenuti alla presentazione del conto giudiziale all'amministrazione:
 - a) le Poste Italiane, in quanto la gestione dei conti correnti postali dell'Ente è affidata in via esclusiva al Tesoriere, sicché le Poste non hanno alcun potere di gestione diretta sulle somme introitate, con la precisazione che il Tesoriere ha la sola firma di traenza e, perciò, non è chiamato a presentare un autonomo conto giudiziale, attesa l'assenza di una gestione diretta da parte dello stesso;
 - b) i consegnatari di beni mobili dell'Ente per mero "debito di vigilanza" e, *sub specie*, con riferimento ai depositi e ai magazzini, i consegnatari presso ciascuna articolazione funzionale dell'Azienda, competenti alla sorveglianza sul corretto impiego dei beni dati in uso agli utilizzatori nonché sulla gestione delle scorte operative di beni assegnati all'ufficio/reparto e destinati all'uso;
 - c) i cassieri delle casse CUP, in quanto tenuti sistematicamente a versare al Tesoriere le somme incassate;

Preso atto che:

- ai fini della resa dei conti gli agenti contabili devono utilizzare una documentazione che presenti analogo contenuto dei prospetti di conto giudiziale allegati al D.P.R. n. 194/1996 - vincolanti per i soli enti locali - e la loro trasmissione, nei termini stabiliti dalla normativa vigente, al Responsabile del procedimento nominato dall'ASL LE costituisce adempimento dell'obbligo posto in capo al Tesoriere, ai responsabili di cassa economale e ai responsabili dei magazzini economali e farmaceutici dall'art. 139 del D.lgs. 174/2016;
- l'Area Gestione Risorse Finanziarie non ha la possibilità di effettuare le opportune verifiche ai fini della parificazione dei conti resi dagli agenti contabili responsabili della gestione dei magazzini economali e farmaceutici;

Ritenuto:

- necessario procedere ad una organica regolamentazione aziendale della materia relativa alla resa dei conti giudiziali, adottando apposito regolamento aziendale unitamente ai modelli che gli agenti contabili dovranno utilizzare per la resa dei conti;
- necessario procedere alla nomina degli agenti contabili e delle altre figure previste dalla normativa in materia e dal regolamento aziendale.

Pertanto, alla luce di quanto su esposto, **si propone** quanto segue:

- ▶ di procedere all'approvazione del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce nel testo di cui all'allegato n. 1, comprensivo dei modelli da utilizzare per la resa dei conti, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- ▶ di individuare quali agenti contabili, tenuti alla resa del conto giudiziale, il Tesoriere "UniCredit", i responsabili delle casse economiche, come individuati all'elenco di cui all'allegato n. 2 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, ed i responsabili dei magazzini economici e farmaceutici, come rispettivamente individuati agli elenchi di cui agli allegati n. 3 e n. 4, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- ▶ di dare atto che gli allegati sub. 2, 3 e 4 si intendono aggiornati alla data odierna e che i soggetti ivi indicati sono tenuti alla resa del conto giudiziale annualmente entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio ovvero dalla cessazione permanente dall'incarico di agente contabile se anteriore alla fine dell'esercizio, trasmettendo il rendiconto secondo le modalità disciplinate dagli artt. 10 e 11 del regolamento di cui al primo punto del presente provvedimento;
- ▶ di disporre che il Direttore dell'Area Gestione Patrimonio comunichi tempestivamente al Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie e al Responsabile del procedimento ogni modifica relativa ai soggetti individuati come agenti contabili "a materia" dal presente atto;
- ▶ di nominare il dott. Giuseppe Gioffreda, Direttore dell'AGRF, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce, quale soggetto Responsabile della parificazione dei conti resi dal Tesoriere e dagli agenti contabili responsabili delle casse economiche;
- ▶ di nominare il dott. Cosimo Dimastrogiovanni, Direttore dell'AGP, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce, quale soggetto Responsabile della parificazione dei conti resi dagli agenti contabili responsabili dei magazzini economici e farmaceutici;
- ▶ di nominare il dott. Carmelo Giovanni Roseto, Dirigente Amministrativo assegnato all'AGRF, quale soggetto Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 8 del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce;
- ▶ di stabilire che, con riferimento all'intero esercizio 2020, la resa dei conti dovrà avvenire indifferibilmente entro e non oltre il 1° marzo 2021 al Responsabile del Procedimento tramite la trasmissione dei conti firmati digitalmente dagli agenti all'indirizzo mail: finanziario@ausl.le.it;
- ▶ di dare atto che, nel rispetto della normativa vigente, verrà fornita tempestiva notizia alla sezione giurisdizionale per la Regione Puglia della Corte dei Conti circa l'esistenza di irregolarità o incongruenze nella gestione annuale o inadempimenti nella resa dei conti da parte degli agenti contabili;
- ▶ di notificare il presente provvedimento ai direttori di distretto, di presidi ospedalieri e di dipartimento ove sono collocati magazzini economici e/o farmaceutici e le casse economiche al fine di dare ampia diffusione dello stesso agli agenti contabili tenuti alla resa del conto giudiziale come individuati dal presente atto;
- ▶ di notificare il presente provvedimento al Tesoriere, al Direttore dell'Area Gestione del Patrimonio, al Direttore del Dipartimento Farmaceutico, alla sezione giurisdizionale per la Regione Puglia della Corte dei Conti, per la tenuta dell'anagrafe degli agenti contabili, ai sensi dell'art. 138 del D. Lgs. n. 174/2016, e al Collegio Sindacale dell'ASL LE.

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la relazione istruttoria e la proposta;

Vista la sottoscrizione posta in calce al presente provvedimento da parte del responsabile dell'istruttoria Dott. Carmelo Giovanni Roseto e della proposta Dott. Giuseppe Gioffreda, attestanti il rispetto della vigente normativa regionale, nazionale e comunitaria;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

ALLEGATO 1

**Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto
Giudiziale dell'ASL Lecce**

INDICE

PARTE I - AGENTI CONTABILI

- Art. 1 - Oggetto e finalità
- Art. 2 - Riferimenti normativi
- Art. 3 - Definizione e tipologia di Agente Contabile
- Art. 4 - Identificazione degli Agenti Contabili
- Art. 5 - Esclusioni
- Art. 6 - Individuazione e nomina degli Agenti Contabili - Anagrafe
- Art. 7 - Responsabilità degli Agenti Contabili e dei sostituti
- Art. 8 - Responsabili della parificazione. Responsabile del procedimento
- Art. 9 - Agenti contabili di fatto

PARTE II - CONTI GIUDIZIALI

- Art. 10 - La Resa del Conto Giudiziale
- Art. 11 - Tempistica e procedura della resa del Conto Giudiziale

PARTE III – DISPOSIZIONI FINALI

- Art. 12 - Norma di rinvio
- Art. 13 - Entrata in vigore

ALLEGATO A - Modelli per la resa del Conto Giudiziale

- Modello n. 1 – Conto della gestione del Tesoriere/Istituto di Credito
- Modello n. 2 – Conto della gestione della cassa economale
- Modello n. 3 – Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di beni economali o farmaceutici

PARTE I - AGENTI CONTABILI

Art. 1 - Oggetto e finalità

Il presente regolamento disciplina la materia degli Agenti Contabili al fine di regolarne i criteri di individuazione, le funzioni, gli obblighi e le conseguenti responsabilità.

La disciplina delle 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'ASL Lecce.

Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento, si rinvia alle disposizioni normative e regolamentari vigenti in materia.

Art. 2 - Riferimenti normativi

I principali riferimenti normativi sono i seguenti:

- Regio Decreto n. 2440 del 18 novembre 1923 *"Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato"*, art. 74;
- Regio Decreto n. 827 del 23 maggio 1924, *"Regolamento per l'amministrazione del patrimonio per la contabilità generale dello Stato"* artt. 610 e 632;
- Regio Decreto n. 1214 del 12 luglio 1934, art. 44;
- D.P.R. n. 254 del 4 settembre 2002 *"Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato"*;
- D. Lgs. n. 174 del 26 agosto 2016 *"Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'art. 20 della Legge del 7 agosto 2015, n. 124"* ed in particolare il Titolo I, parte III, capo I *"Giudizio dei Conti"*;

Art. 3 - Definizioni e tipologie di Agente Contabile

L'Agente Contabile è la persona fisica o giuridica che, per contratto o per compiti di servizio inerenti al rapporto di lavoro, ha maneggio di denaro (cd. Agenti Contabili "a denaro"), valori o beni (cd. Agenti Contabili "a materia") di proprietà dell'ente pubblico.

Per maneggio si intende la concreta, specifica ed effettiva disponibilità di denaro, beni e valori, non il semplice impiego.

Si configura debito di vigilanza se all'agente è affidata la gestione dei beni mobili e dei materiali d'uso, d'impiego e di consumo necessari per il funzionamento degli uffici, mentre assume un debito di custodia l'agente cui è affidata la conservazione, la gestione, la distribuzione ed il rifornimento dei beni mobili destinati ad altri uffici.

La qualifica di Agente Contabile può essere rivestita sia da persone fisiche, singole o più persone unite tra loro da un vincolo collegiale, sia da persone giuridiche e non è riservata al solo personale interno all'Amministrazione, ma può riguardare tanto il funzionario pubblico (Agente Contabile interno) quanto un soggetto privato legato all'Amministrazione da un rapporto di servizio (Agente Contabile esterno).

La qualifica non necessita di una formale attribuzione (nel qual caso si configura il c.d. Agente Contabile di diritto), potendo essere acquisita anche di fatto (c.d. Agente Contabile di fatto) qualora si realizzi una sostanziale ingerenza nella gestione dei beni pubblici pur in assenza di una formale investitura.

Art. 4 - Identificazione degli Agenti Contabili

Sotto la denominazione di "Agenti Contabili" si ricomprendono:

agenti contabili "a denaro" esterni

- il Tesoriere/Istituto cassiere che incassa ed esegue gli ordinativi di pagamento dell'Azienda in base ad atto convenzionale;

agenti contabili "a denaro" interni

- gli incaricati della gestione delle casse economali;

agenti contabili "a materia" interni

- i consegnatari dei beni mobili e/o materiale di consumo economale e sanitario solo nel caso che ne abbiano debito di custodia (i responsabili dei magazzini economali e farmaceutici) e non debito di vigilanza.

Rivestono la qualifica di Agenti Contabili tutti coloro che, non rientrando nelle figure sopra elencate, maneggiano denaro o hanno debito di custodia di beni mobili o beni di consumo dell'azienda, anche se non esplicitamente o specificamente autorizzati.

Art. 5 - Esclusioni

Non rivestono la qualifica di Agenti Contabili:

- coloro che non esercitano il maneggio di denaro, ma solo reimpiego dello stesso (es. coloro che ricevono anticipi dalle casse economali);
- gli addetti alle casse CUP, se le somme riscosse vengono riversate sistematicamente al Tesoriere/Istituto cassiere (non vi è giacenza di denaro);

- le Poste Italiane, qualora la gestione del conto corrente postale sia stata affidata in via esclusiva al Tesoriere/Istituto cassiere;
- gli addetti alle casse per i versamenti ricevuti in moneta elettronica;
- i consegnatari di beni di consumo (economici e sanitari) per mero debito di vigilanza;
- i consegnatari di beni mobili per mero debito di vigilanza,
- i consegnatari di beni immobili o considerati tali ai fini inventariali.

Art. 6 - Individuazione e nomina degli agenti contabili - Anagrafe

Gli agenti contabili vengono individuati sulla base dell'organizzazione aziendale nelle persone fisiche e giuridiche sulle quali grava la responsabilità della gestione e della rendicontazione connessa alle operazioni indicate agli artt. 3 e 4.

La nomina dell'Agente Contabile è competenza della Direzione Generale che deve procedervi tramite apposito atto che contenga tutti gli elementi necessari a soddisfare il fabbisogno informativo dell'anagrafe degli Agenti Contabili presso la Corte dei Conti. L'atto di nomina, lo schema di rendiconto giudiziale ed il regolamento degli Agenti Contabili deve essere portato a conoscenza dell'agente individuato.

Nel caso in cui l'Agente Contabile esterno operi già in forza di una convenzione o di un contratto esistente, la Direzione Aziendale, dopo aver adottato l'atto deliberativo, comunica all'agente l'avvenuta nomina, lo schema di conto giudiziale ed il regolamento degli agenti contabili.

La Direzione Aziendale procede entro il 31 dicembre di ciascun anno all'adozione di apposito atto di nomina degli Agenti Contabili anche se gli stessi non sono modificati. I dati identificativi dei soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa del conto giudiziale sono comunicati a cura del Responsabile del Procedimento di cui al successivo articolo 8 alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti per l'anagrafe degli agenti contabili ex art. 138 del codice della giustizia contabile (art. 138 D. Lgs. 174/2016).

Qualora l'Agente Contabile cessi la sua attività in modo permanente (in caso di pensionamento, copertura di diverse responsabilità nell'Azienda, trasferimento, ecc.), entro 60 giorni dalla cessazione dovrà procedere a redigere il Conto Giudiziale e ad inviarlo al responsabile del procedimento come riportato più avanti nel presente regolamento. La Direzione deve procedere alla nomina del nuovo Agente Contabile.

Art. 7 -Responsabilità degli Agenti Contabili e dei sostituti

Le funzioni, le attività e gli obblighi degli agenti contabili sono previsti, oltre che dalle disposizioni di legge e regolamentari specifiche, dal presente regolamento.

Gli Agenti Contabili sono personalmente responsabili della gestione loro affidata. Essi sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti: compito principale è la resa del conto della propria gestione.

I sostituti degli Agenti Contabili operano in assenza temporanea delle figure principali. Non acquisiscono la qualifica di agente contabile, ma solo quella di gerente. Terminato il periodo di sostituzione, spetta all'Agente Contabile principale operare le verifiche che riterrà opportune per controllare la gestione nel periodo di assenza.

Art. 8 - Responsabili della parificazione. Responsabile del procedimento

La delibera annuale di nomina degli Agenti Contabili contiene anche l'individuazione delle seguenti figure:

- Responsabili della parificazione;
- Responsabile del procedimento.

Il Responsabile della parificazione non deve rivestire contestualmente la qualifica di Agente Contabile e viene individuato nel responsabile dell'Area Gestione Risorse Finanziarie ai fini della parificazione dei conti resi dal Tesoriere e dagli agenti contabili responsabili delle casse economali, mentre è individuato nel responsabile dell'Area Gestione del Patrimonio ai fini della parificazione dei conti resi dagli agenti contabili responsabili dei magazzini economali e farmaceutici.

E' compito di tale figura controllare la congruità dei Conti Giudiziali presentati dai vari Agenti Contabili con le risultanze contabili. In caso positivo, rilascia la parificazione, in caso negativo, riporta le discrepanze ravvisate nello stesso documento della parificazione.

Il Responsabile del procedimento non deve rivestire contestualmente la qualifica di Agente Contabile e viene individuato nell'ambito dell'Area Gestione Risorse Finanziarie. Tale figura provvede a :

- trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti la delibera di nomina degli agenti contabili;

- verificare l'acquisizione o meno entro i termini di legge della resa del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, senza doverne sollecitarne la trasmissione in caso di superamento del termine stabilito (60 giorni dalla chiusura della gestione);
- garantire il corretto svolgimento dell'iter procedurale relativo alla Resa dei Conti Giudiziali con ciò sostanziando l'attività di verifica e controllo amministrativo richiamati dall'art. 139 comma 2 del D.Lgs. 174/2016;
- acquisire la parifica dei conti giudiziali dai responsabili della parificazione;
- presentare alla Direzione Aziendale la proposta di provvedimento di presa d'atto di cui all'art. 11 del presente regolamento;
- acquisire dal Collegio Sindacale la relazione di cui all'art. 11 del presente provvedimento;
- rilevare nell'ambito del portale SI.RE.CO. i nominativi e relativi dati identificativi degli agenti contabili nominati dall'azienda;
- trasmettere per ogni conto giudiziale la resa del conto ricevuta dal competente agente contabile, la parifica dei conti giudiziali, il provvedimento deliberativo di presa d'atto complessiva della Resa del Conto Giudiziale, la relazione del Collegio Sindacale alla competente sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti;
- conservare agli atti copia della documentazione trasmessa alla Corte dei Conti.

Art. 9 – Agenti contabili di fatto

Qualora si realizzi una sostanziale ingerenza nella gestione dei beni pubblici, riconducibile ad una delle fattispecie indicate negli articoli 3 e 4 del presente regolamento, pur in assenza di una formale investitura, si ha la figura dell'Agente Contabile di fatto. Quest'ultimo ha le stesse responsabilità e gli stessi obblighi dell'Agente Contabile di diritto.

E' compito della Direzione Aziendale vigilare ed adottare una struttura organizzativa idonea all'eliminazione delle condizioni atte al manifestarsi della figura in questione. Qualora tale figura si manifesti, la Direzione Aziendale adotta apposito atto di nomina, trasformando l'Agente di fatto in Agente di diritto.

La delibera annuale di adozione degli Agenti contabili di diritto dà atto dell'esistenza o meno di Agenti contabili di fatto conosciuti fino a quel momento e, in caso positivo, procede a formale nomina.

PARTE II -CONTI GIUDIZIALI

Art. 10 - La resa del Conto Giudiziale

Compito fondamentale dell'Agente Contabile, ai sensi dell'art. 610 del R.D. 827/1924, è quello di rendere annualmente il Conto Giudiziale della propria gestione alla Corte dei Conti.

Oggetto dell'accertamento sono la correttezza e la regolarità della gestione di denaro o di beni pubblici da parte dell'agente contabile. E' fatto obbligo agli Agenti Contabili di tenere costantemente aggiornati i risultati della gestione, la quale deve essere organizzata in modo da assicurare, con la massima certezza, il collegamento con le scritture contabili. Per la resa del Conto Giudiziale, gli Agenti Contabili utilizzeranno i modelli allegati al presente regolamento (Allegato A - Modelli per la resa del Conto Giudiziale) secondo il percorso di seguito esplicitato, corredandoli della documentazione eventualmente richiesta dalla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti, apponendovi infine la firma.

Art. 11 - Tempistica e procedura della resa del Conto Giudiziale

Come previsto dall'art. 139 del codice della giustizia contabile, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario (intesa come il 31 dicembre), o comunque della cessazione della gestione, gli Agenti Contabili presentano il Conto Giudiziale all'Azienda. Il Conto Giudiziale, firmato digitalmente, deve essere inviato al Responsabile del procedimento di cui all'art. 8 del presente regolamento, mediante posta elettronica. L'Agente Contabile trattiene presso il suo ufficio la documentazione giustificativa a supporto della compilazione del Conto Giudiziale e la conserva a disposizione per eventuali richieste provenienti dalla Corte dei Conti o dell'Azienda stessa. Decorso il termine di cui sopra, il Responsabile del procedimento trasmette ufficialmente i conti ai Responsabili della Parificazione. Nel caso di cessazione dalla qualifica di Agente Contabile avvenuta durante l'anno, con conseguente resa del Conto Giudiziale, il Responsabile del procedimento invia il

conto al Responsabile della parificazione competente assieme ai Conti Giudiziali dell'esercizio finanziario in questione (vale a dire decorsi i 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario).

I Responsabili della parificazione controllano la congruità del Conto Giudiziale con le scritture contabili e ne attestano la congruità oppure esprimono le incongruità ravvisate nello spazio in calce ad ogni Conto Giudiziale.

Decorso il termine di 45 giorni dalla ricezione dei Conti Giudiziali, i Responsabili della parificazione inviano ufficialmente al Responsabile del procedimento, assieme ai Conti Giudiziali parificati o con le note sulla incongruità, una nota con l'elenco dei Conti Giudiziali stessi.

Il Responsabile del procedimento, nel termine di 15 giorni, predispone un atto deliberativo di presa d'atto complessiva della Resa del Conto Giudiziale e lo sottopone alla Direzione Aziendale.

L'atto deliberativo viene sottoposto al Collegio Sindacale che predispone apposita relazione riportante, fra l'altro, le verifiche sulle operazioni di parifica nonché le eventuali verifiche effettuate sul denaro o sulla materia dell'Agente Contabile.

Entro 30 giorni dall'adozione, il Responsabile del procedimento lo deposita alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti con il corredo della relazione del Collegio Sindacale.

PARTE III – DISPOSIZIONI FINALI

Art. 12 - Norma di rinvio

Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento, si rinvia alle disposizioni normative e regolamentari vigenti in materia.

Art. 13 - Entrata in vigore

Il presente regolamento entra in vigore dal giorno successivo alla sua pubblicazione.

ALLEGATO A

Modelli per la resa del Conto Giudiziale

Modello n. 1

CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE/ISTITUTO CASSIERE

ANNO _____ PERIODO _____

AGENTE CONTABILE DI DIRITTO DI FATTO *Responsabile* _____ (nome e cognome)

ENTRATA	IMPORTO	
FONDO DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE		
REVERSALI TRASMESSE DALL'ENTE		
REVERSALI REGISTRATE DAL TESORIERE (dal n. _____ all' n. _____)		
REVERSALI INCASSATE		
REVERSALI DA INCASSARE/REGOLARIZZARE		
ENTRATE DA REGOLARIZZARE		
TOTALE ENTRATE		
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		

USCITA	IMPORTO	
DEFICIENZA DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE		
MANDATI TRASMESSI DALL'ENTE		
MANDATI REGISTRATI DAL TESORIERE (dal n. _____ all' n. _____)		
MANDATI PAGATI		
MANDATI DA PAGARE/REGOLARIZZARE		
USCITE DA REGOLARIZZARE		
TOTALE USCITE		
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio

Verifiche ispettive intervenute nel corso del periodo:

DATA _____ L'AGENTE CONTABILE _____

PARIFICAZIONE		
Visto di congruità	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
NOTE:		
DATA _____ IL RESPONSABILE DELLA PARIFICAZIONE _____		

CONTO DELLA GESTIONE DELLA CASSA ECONOMALE

(struttura di appartenenza)

ANNO _____ PERIODO _____

AGENTE CONTABILE/DI DIRITTO/DI FATTO: **Responsabile**
(nome e cognome)

Mese	Saldo iniziale	Costituzione fondo	Totale rimborsi periodici (reintegrati)	Totale entrate	Pagamenti	Riversamento al tesoriere	Totale uscite	Saldo finale
Gennaio								
Febbraio								
Marzo								
Aprile								
Maggio								
Giugno								
Luglio								
Agosto								
Settembre								
Ottobre								
Novembre								
Dicembre								

TOTALE

	Saldo iniziale	Costituzione fondo	Totale rimborsi periodici (reintegrati)	Totale entrate	Pagamenti	Riversamento al tesoriere	Totale uscite	Saldo finale

NOTE:

DATA _____ L'AGENTE CONTABILE _____

PARIFICAZIONE

Visto di congruità:

Sì

No

NOTE:

DATA _____ IL RESPONSABILE DELLA PARIFICAZIONE: _____

ALLEGATO n. 2 – Agenti contabili responsabili casse economali

CODICE ECONOMO	STRUTTURA	Responsabile	Atto di nomina
137148	DSS CASARANO	ANTONIO DE GIORGI	Prot. n. 135361 del 27.09.2018 D.G.
137150	DSS LECCE	EMANUELE TOTARO	Prot. n. 1646 del 07.05.2001 D.G.
137152	DSS GALATINA	DARIO RESCHI	Prot. n. 66726 del 07.05.2018 D.G.
137153	DSS POGGIARDO	MAURIZIO BORGIA	prot. n. 71981 del 14.05.2018 D.G.
137154	DSS GALLIPOLI	ROBERTO PIRO	prot. n. 4781 del 29.01.2008 D.G.
137155	DSS NARDO'	MARCELLO GRANATINO	prot. n. 15645 del 03.04.2008 D.G.
137156	DSS MARTANO	ALESSANDRO ORME	prot. n. 4781 del 29.01.2008 D.G.
137157	DSS GAGLIANO DEL CAPO	LUIGI SERGI	prot. n. 15645 del 03.04.2008 D.G.
137158	P.O. GALATINA	GIUSEPPINA LIGORI	prot. n. 151668 del 17.10.11 D.G.
137159	P.O. COPERTINO	LEDA SABELLA	Prot. n. 129499 del 17.09.2018 D.G.
137160	P.O. SCORRANO	GIOVANNI MARTI	Prot. n. 13229 del 28.01.2016 D.G.
137162	P.O. CASARANO	DONATELLA BRUNO	Prot. n. 19160 del 03.02.2011 D.G.
137163	P.O. GALLIPOLI	FABRIZIO RUSSO	Prot. n. 93648 del 14.06.13 D.G.
137164	P.O. FAZZI	ANTONELLA LEO	prot. n. 1670 del 27.01.2006 D.G.
137165	DIP. DIPENDENZE PATOLOGICHE SUD	ADDOLORATA LEOMANNI	prot. n. 15645 del 03.04.2008 D.G.
137166	DIP. SALUTE MENTALE	LUIGI CESARE RIZZO	prot. n. 4781 del 29.01.2008 D.G.
137207	DIP. PREVENZIONE	ANNA LUCATELLI	prot. n. 88660 del 06.06.2013 D.G.
137209	DSS MAGLIE	ROCCO FINO	Prot. n. 76989 del 19.05.2015 D.G.
137210	AREA GESTIONE PATRIMONIO	ADDOLORATA EGLE DE LUCA	Prot. n. 8579 del 21.01.2020 D.G.
151517	DSS CAMPI SALENTINA	SANTO ROMANO	Prot. n. 17291 del 01.02.2012 D.G.
165367	AREA FORMAZIONE	LUIGINA STABILE	prot. n. 64988 del 14.05.2020 D.G.

ALLEGATO n. 3 - Agenti contabili responsabili dei magazzini economici

CODICE	STRUTTURA	MAGAZZINO	RESPONSABILE
00003	P.O. "V. FAZZI"	ECONOMALE	Dott.ssa Annarita Dell'Anna
42000	P.R. SAN CESARIO	ECONOMALE	Dott.ssa Annarita Dell'Anna
12000	DSS LECCE	ECONOMALE	Dott. Costantino Giovannico
22000	DSS CAMPI	ECONOMALE	Dott. Roberto Pulli
32000	P.O. COPERTINO	ECONOMALE	Dott. Elio Spro
52000	DSS MARTANO	ECONOMALE	Dott. Salvatore Sergio
62000	DSS NARDO'	ECONOMALE	Dott. Oronzo Amedeo Borgia
71000	P.O. GALATINA	ECONOMALE	Dott. Elio Spro
71000	DSS GALATINA	ECONOMALE	Dott. Cosimo Esposito
L11	DSS MAGLIE	ECONOMALE	Dott. Aldo Schiavano
L12	DSS POGGIARDO	ECONOMALE	Dott.ssa Virna Rizzelli
L13	P.O. GALLIPOLI	ECONOMALE	Dott. Luigi De Santis
L13	DSS GALLIPOLI	ECONOMALE	Dott. Giuseppe Guida
L14	P.O. CASARANO	ECONOMALE	Dott. Luigi De Santis
L14	DSS CASARANO	ECONOMALE	Dott. Antonio De Giorgi
L15	P.O. SCORRANO	ECONOMALE	Dott. Antonio Scarcella
L16	DSS GAGLIANO	ECONOMALE	Dott. Rocco Palese

ALLEGATO n. 4 - Agenti contabili responsabili magazzini farmaceutici

CODICE	STRUTTURA	MAGAZZINO	RESPONSABILE
00011	P.O. "V. FAZZI"	FARMACEUTICO	Dott. ssa Letizia Fulceri
11000	DSS LECCE	FARMACEUTICO	Dott. ssa Simona Maddalo
21000	DSS CAMPI	FARMACEUTICO	Dott. ssa Maria Teresa Jacobellis
31000	P.O. COPERTINO	FARMACEUTICO	Dott. ssa Simona Monte
51000	DSS MARTANO	FARMACEUTICO	Dott. ssa Tiziana Alemanno
61000	DSS NARDO'	FARMACEUTICO	Dott. ssa Laura Capozzolo
72000	P.O. GALATINA	FARMACEUTICO	Dott. ssa Daniela Alemanno
L01	DSS MAGLIE	FARMACEUTICO	Dott. ssa Giovanna Sommese
L02	DSS POGGIARDO	FARMACEUTICO	Dott. ssa Giovanna Guida
L51	P.O. GALLIPOLI	FARMACEUTICO	Dott. ssa Livia Romano
L04	P.O. CASARANO	FARMACEUTICO	Dott. ssa Agnese Antonaci
L05	P.O. SCORRANO	FARMACEUTICO	Dott. Antonio De Giorgi
L06	DSS GAGLIANO	FARMACEUTICO	Dott. ssa Gabriella Tagliaferro

DELIBERA

per le motivazioni in premessa esplicitate, che si intendono integralmente richiamate:

- 1) di procedere all'approvazione del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce nel testo di cui all'allegato n. 1, comprensivo dei modelli da utilizzare per la resa dei conti, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di individuare quali agenti contabili, tenuti alla resa del conto giudiziale, il Tesoriere "UniCredit", i responsabili delle casse economali, come individuati all'elenco di cui all'allegato n. 2 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, ed i responsabili dei magazzini economali e farmaceutici, come rispettivamente individuati agli elenchi di cui agli allegati n. 3 e n. 4, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 3) di dare atto che gli allegati sub. 2, 3 e 4 si intendono aggiornati alla data odierna e che i soggetti ivi indicati sono tenuti alla resa del conto giudiziale annualmente entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio ovvero dalla cessazione permanente dall'incarico di agente contabile se anteriore alla fine dell'esercizio, trasmettendo il rendiconto secondo le modalità disciplinate dagli artt. 10 e 11 del regolamento di cui al primo punto del presente provvedimento;
- 4) di disporre che il Direttore dell'Area Gestione Patrimonio comunichi tempestivamente al Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie e al Responsabile del procedimento ogni modifica relativa ai soggetti individuati come agenti contabili "a materia" dal presente atto;
- 5) di nominare il dott. Giuseppe Gioffreda, Direttore dell'AGRF, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce, quale soggetto Responsabile della parificazione dei conti resi dal Tesoriere e dagli agenti contabili responsabili delle casse economali;
- 6) di nominare il dott. Cosimo Dimastrogiovanni, Direttore dell'AGP, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce, quale soggetto Responsabile della parificazione dei conti resi dagli agenti contabili responsabili dei magazzini economali e farmaceutici;
- 7) di nominare il dott. Carmelo Giovanni Roseto, Dirigente Amministrativo assegnato all'AGRF, quale soggetto Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 8 del Regolamento degli Agenti Contabili e della resa del Conto Giudiziale dell'ASL Lecce;
- 8) di stabilire che, con riferimento all'intero esercizio 2020, la resa dei conti dovrà avvenire indifferibilmente entro e non oltre il 1° marzo 2021 al Responsabile del Procedimento tramite la trasmissione dei conti firmati digitalmente dagli agenti all'indirizzo mail: finanziario@ausl.le.it;
- 9) di dare atto che, nel rispetto della normativa vigente, verrà fornita tempestiva notizia alla sezione giurisdizionale per la Regione Puglia della Corte dei Conti circa l'esistenza di irregolarità o incongruenze nella gestione annuale o inadempienze nella resa dei conti da parte degli agenti contabili;
- 10) di notificare il presente provvedimento ai direttori di distretto, di presidi ospedalieri e di dipartimento ove sono collocati magazzini economali e/o farmaceutici e le casse economali, al fine di dare ampia diffusione dello stesso agli agenti contabili tenuti alla resa del conto giudiziale come individuati dal presente atto;
- 11) di notificare il presente provvedimento al Tesoriere, al Direttore dell'Area Gestione del Patrimonio, al Direttore del Dipartimento Farmaceutico, alla sezione giurisdizionale per la Regione Puglia della Corte dei Conti, per la tenuta dell'anagrafe degli agenti contabili, ai sensi dell'art. 138 del D. Lgs. n. 174/2016, e al Collegio Sindacale dell'ASL LE.

Il Dirigente Amministrativo
Dott. Carmelo Giovanni Roseto



Il Direttore Area Gestione Risorse Finanziarie
Dott. Giuseppe Gioffreda



Il Direttore Amministrativo
Dott. Antonio Pastore

FIRMATO
Dott. Antonio PASTORE

Il Direttore Sanitario
Dr. Roberto Carlà

FIRMATO
Dott. Roberto CARLA'

Il Direttore Generale
Dr. Rodolfo Rollo

FIRMATO
Dott. Rodolfo ROLLO

**AZIENDA SANITARIA LOCALE
LECCE**

La presente Deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio *on line* all'indirizzo
<https://www.sanita.puglia.it/web/asl-lecce/albo-pretorio> per un minimo di 15 giorni

dal 06 NOV. 2020 al 21 NOV. 2020

Lecce, 06 NOV. 2020

Il Responsabile della pubblicazione
IL DIRIGENTE U.O.S.D. AFFARI GENERALI
F.to Dott.ssa L. Sonia CIOFFI