



DELIBERAZIONE N. 1217 DEL 18 SET. 2024

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

Il sottoscritto dr. Francesco Paolo Festa in qualità di Direttore f.f. U.O.C. Contabilità Generale

PRESO ATTO della seguente normativa in materia di Agenti Contabili e resa dei conti giudiziali:

- Regio Decreto n. 2440 del 18/11/1923, recante “*Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato*”, ed in particolare l'art. 74;
- Regio Decreto n. 827 del 23/05/1924, con il quale è stato adottato il “*Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato*” ed in particolare gli 178 e ss., art. 192, 193, artt. 610 e ss, e 632;
- Regio Decreto n. 1214 del 12/07/1934, recante “*Testo Unico delle Leggi sulla Corte dei Conti*”, ed in particolare gli artt. 44 e 45;
- Legge n. 20 del 14/01/1994, recante “*Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei Conti*”;
- D.P.R. n. 254 del 04/09/2002, recante “*Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato*”;
- D.Lgs. n. 174 del 26/08/2016;

CONSIDERATO che si è reso necessario adottare un regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli agenti contabili a denaro e a materia e della resa dei conti giudiziali;

RILEVATO che, con provvedimenti successivi all'adozione del Regolamento di cui si tratta, la Direzione Strategica individuerà le varie tipologie di agenti contabili;

DICHIARATA la regolarità giuridico amministrativa della presente proposta di provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nel rispetto delle proprie competenze, funzioni e responsabilità;

DICHIARATA l'insussistenza di conflitto di interessi. anche potenziale, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90, introdotto dalla Legge 190/2012;

ATTESTATA la legittimità della presente proposta, conforme alla normativa vigente ed ai regolamenti aziendali;

Tutto ciò premesso, argomentato ed attestato, il sottoscritto Direttore f.f. U.O.C. Contabilità Generale

PROPONE AL DIRETTORE GENERALE

L'adozione del presente provvedimento e nello specifico:

di approvare il Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli agenti contabili a denaro ed a materia e della resa dei conti giudiziali, allegato al presente provvedimento.


Il Direttore f.f. U.O.C. Contabilità Generale
Dr. Francesco Paolo Festa

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Mario Nicola Vittorio Ferrante
nominato con D.G.R.C. n. 324 del 21.06.2022
impresso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 101 del 04.08.2022
impresso in servizio con la Delibera n. 1685 del 09.08.2022

Vista la proposta di deliberazione che precede a firma del dr. Francesco Paolo Festa in qualità di Direttore f.f. U.O.C. Contabilità Generale;

Considerato che il presente provvedimento non comporta oneri per l'Azienda;

Con il parere favorevole reso, alla luce di tutto quanto sopra riportato ed attestato, dal Direttore Sanitario con la sottoscrizione della presente proposta di provvedimento;


IL DIRETTORE SANITARIO
Dott.ssa Maria Concetta Conte


IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr. Franco Romano

DELIBERA

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di prendere atto della proposta di deliberazione che precede e per l'effetto, di:

- **approvare** il Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli agenti contabili a denaro ed a materia e della resa dei conti giudiziali, allegato al presente provvedimento.
- **dichiarare**, ritenuta l'urgenza, la presente delibera immediatamente eseguibile.
- **Trasmettere** il presente atto al Collegio Sindacale, alla U.O.C. Contabilità Generale, alla U.O.C. provveditorato, alle Direzioni delle strutture farmaceutiche, dei Distretti Sanitari, dei Presidi Ospedalieri e dei Dipartimenti di Salute Mentale e di Prevenzione.


IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Mario Nicola Vittorio Ferrante

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO
www.aslavellino.it

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI

INDICE

Premessa

- Fonte normativa
- Portale della Corte dei Conti
- Consegnatari
- Agenti Contabili Interni ed Esterni
- Gestioni contabili complesse
- Agenti Contabili
- Agenti Contabili a materia

Art. 1 - Oggetto e finalità

Art. 2 - Funzioni degli Agenti Contabili

Art. 3 - Individuazione degli Agenti Contabili

Art. 4 - Individuazione del Responsabile del procedimento

Art. 5 – Conferimento dell'incarico di agente contabile

Art. 6 – Compiti dell'agente contabile

Art. 7 - Scritture degli Agenti Contabili interni ed esterni

Art. 8 - Conto Giudiziale

Art. 9 - Obblighi a carico di agenti contabili, a denaro ed a materia, interni ed esterni

Art. 10 - Anagrafe degli agenti contabili

Art. 11 - Entrata in vigore

Premessa

Fonte normativa

Regio Decreto n. 2440 del 18/11/1923, art. 74

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO

www.aslavellino.it

Regio Decreto n. 827 del 23/05/1924, artt. 610 e 632

Regio Decreto n. 1214 del 12/7/1934, art. 44

D.p.r. n. 254 del 4/9/2002

D.Lgs. 174 del 26/08/2016

Portale della Corte dei Conti

Come previsto dal D.Lgs. 174 del 26/08/2016, è stato istituito uno specifico applicativo (SIRECO) accessibile su apposito della Corte dei Conti al link <https://portaleservizi.corteconti.it/> ove eseguire le seguenti operazioni:

- ✓ Registrazione al portale, da eseguirsi a cura del Direttore della UOC Contabilità dell'Azienda, quale "Responsabile dei Servizi Finanziari";
- ✓ Registrazione dell'anagrafe degli Agenti contabili;
- ✓ Resa del Conto, possibile per le seguenti fattispecie nell'applicativo SIRECO:
 - Tesoriere
 - Economo
 - Concessionario
 - Agente della Riscossione
 - Consegnatario dei beni
 - Consegnatario dei Titoli
 - Altre categorie, diverse da quelle sopra menzionate

Per ciascuna tipologia di resa del conto, la procedura informatica prevede:

- la compilazione di una scheda sinottica che ne riepiloga i principali dati;
- la trasmissione di specifici documenti di supporto. ("documenti di resa"), definiti come "obbligatori" dal personale della Segreteria dei conti giudiziali di competenza.

L'elenco dettagliato di tali documenti "obbligatori" è disponibile nelle specifiche sezioni di resa del conto del portale. È pertanto necessario registrarsi al portale ed accedere alle singole tipologie di resa del conto per identificare i documenti di supporto definiti come "obbligatori".

Consegnatari

Il D.P.R. n. 254 del 04/09/2002, all'art. 6, comma 1, stabilisce che "Gli agenti che ricevono in consegna i beni mobili dello Stato sono denominati consegnatari i quali, in relazione alle modalità di gestione e di rendicontazione ed alle conseguenziali responsabilità, assumono la veste, rispettivamente, di agenti amministrativi per debito di vigilanza e di agenti contabili per debito di custodia."

Nel seguito il DPR specifica che esclusivamente i consegnatari per "debito di custodia" (detti "Agenti Contabili") sono obbligati alla resa del conto giudiziale, mentre non vi sono tenuti i consegnatari per "debito di vigilanza", ovvero gli "agenti amministrativi" che, peraltro, devono osservare quanto previsto dai regolamenti aziendali per il rendimento dei conti amministrativi.

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO

www.aslavellino.it

Inoltre, come indicato dalla Corte dei Conti, nel caso di deposito o magazzino, valgono le seguenti precisazioni:

- **debito di custodia:** caratterizza, in linea di massima, il consegnatario incaricato 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 (compresi i farmaci);
- **debito di vigilanza:** connota l'azione del consegnatario, presso ciascuna articolazione funzionale dell'Azienda, competente alla sorveglianza sul corretto impiego dei beni dati in uso agli utilizzatori nonché circa la gestione delle scorte operative di beni assegnati all'ufficio e destinati all'uso.

Agenti Contabili Interni ed Esterni

Per "Agente Contabile" si intende la persona fisica o la persona giuridica che, per vincolo contrattuale o per compiti di istituto inerenti al proprio rapporto di lavoro, è tenuto a maneggiare denaro, valori o beni di proprietà dell'Ente pubblico.

A seconda della natura dei mezzi avuti in gestione, gli Agenti Contabili si identificano come:

- a) Agenti Contabili a denaro: nel caso di soggetti ai quali è affidato il maneggio di pubblico denaro;
- b) Agenti Contabili a materia: nel caso di soggetti ai quali è affidato il maneggio di altri valori o beni della pubblica amministrazione.

Gli Agenti Contabili si distinguono in "interni" ed "esterni" in base al rapporto con l'assetto organizzativo dell'Azienda:

1. Agenti Contabili Interni: trattasi di dipendenti dell'Azienda incaricati a svolgere la propria attività esclusivamente circoscritta all'ambito del proprio ordinario e complessivo rapporto di lavoro;
2. Agenti Contabili Esterni: trattasi di Terzi, quali il Tesoriere e altri Soggetti incaricati del servizio di riscossione delle entrate e della custodia dei beni dell'Azienda.

Gestioni contabili complesse

Nel caso di gestioni contabili complesse, il soggetto titolare della gestione (detto "Agente Contabile principale") potrà avvalersi di Collaboratori ("Agenti Contabili secondario") a quali delegare il materiale svolgimento delle operazioni di competenza.

Agenti Contabili

Sotto la denominazione di "Agente Contabile" si ricomprendono:

- a) il Tesoriere, incaricato, sulla base di apposita convenzione, di riscuotere e pagare;
- b) i Responsabili incaricati della gestione del Servizio di Cassa Economale e delle Casse Periferiche;
- c) il Responsabile delle Casse C.U.P. che si avvale di più cassieri;

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO

www.aslavellino.it

- d) l'Agente incaricato della riscossione in base ai ruoli, sulla base di apposito contratto;
- e) i dipendenti, che, a qualsiasi titolo, sono incaricati della riscossione delle entrate mediante l'incasso di denaro contante o dell'esecuzione dei pagamenti diretti, di qualunque natura e provenienza;
- f) i Terzi incaricati, per contratto o convenzione, di maneggio di denaro pubblico o individuati quali consegnatari, di generi ed oggetti, comunque afferenti all'Azienda per debito di custodia di azioni, beni mobili e/o di consumo, valori comunque afferenti all'Azienda;
- g) tutti coloro che fanno maneggio di pubblico denaro e si ingeriscano nella gestione contabile dell'Azienda.

A titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, **non rivestono la qualifica di Agente Contabile:**

- Le Poste Italiane, qualora la gestione del conto corrente postale dell'Azienda sia stata affidata in via esclusiva al Tesoriere;
- I consegnatari di:
 - ❖ beni mobili dell'Azienda per mero debito di vigilanza: in tale fattispecie vengono ricompresi i prodotti economici e farmaceutici disponibili presso gli i reparti, nonché i prodotti protesici dati in uso agli assistiti;
 - ❖ beni mobili/mobili registrati dell'Azienda per uso ufficio/reparto;
 - ❖ coloro che hanno la disponibilità di beni immobili e di quelli considerati immobili agli effetti inventariali;
 - ❖ beni di protesica restituiti dagli assistiti in quanto non più necessari e/o da ricondizionare per successiva riassegnazione;
 - ❖ responsabili delle casse economiche o periferiche senza maneggio fisico di denaro contante, in quanto tutti i movimenti avvengono mediante il Tesoriere.
- Il cassiere, nel caso di dispositivi di casse continue, idonee al deposito temporaneo del denaro riscosso, e di emettitrici automatiche per la riscossione dei ticket, se gestiti esclusivamente dal Tesoriere; lo stesso dicasi per il caso di pagamento:
 - ❖ con moneta elettronica mediante il portale internet aziendale;
 - ❖ con POS messi a disposizione dall'Istituto Tesoriere per la riscossione con carte elettroniche di debito o di credito;
 - ❖ con assegni/vaglia conservati temporaneamente presso l'Azienda e periodicamente ritirati dal corriere incaricato di portarli al Tesoriere.

Agenti Contabili a materia

Gli Agenti Contabili interni a materia sono i Dirigenti delle Strutture/Servizi/Uffici responsabili della custodia, vigilanza, manutenzione e gestione dei beni mobili e/o di consumo loro assegnati. Sono esclusi i beni mobili detenuti per mero obbligo di vigilanza (ovvero per uso ufficio), i beni immobili e quelli considerati immobili agli effetti inventariali (quadrerie, biblioteche, ecc.).

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO

www.aslavellino.it

L'obbligo di conto riguarda più precisamente i beni di consumo, le attrezzature e gli arredi esistenti nei magazzini non ancora dati in uso e quelli comunque rimasti in carico al consegnatario.

Per Consegnatari di beni mobili si intendono dunque coloro che detengono presso i magazzini aziendali beni non ancora dati in uso. Si tratta di un "magazzino di transito" dove si trovano i beni in attesa della destinazione finale prevista.

Per Consegnatari di beni di consumo si intendono dunque coloro che gestiscono presso i magazzini aziendali (magazzino Farmaceutico ed Economale, magazzino Ingegneria Clinica, magazzino mobili ed apparecchiature informatiche) i beni di consumo; non vanno considerati i magazzini di reparto che hanno tali beni di consumo per doveri d'ufficio e pertanto sono solo soggetti all'obbligo di vigilanza.

Per quanto attiene la gestione dei beni mobili vengono in via principale individuati, quali Agenti Contabili interni a materia:

- i Dirigenti delle strutture competenti alla gestione del magazzino unico aziendale, sia per quanto concerne i prodotti farmaceutici che quelli economici, nonché i Responsabili delle singole strutture deputati alla gestione dei beni di cui trattasi;
- I Dirigenti delle UOC Farmacia, per ognuno per la parte di rispettiva competenza, per quanto attiene la gestione del proprio magazzino;

Qualora uno dei magazzini di cui al punto precedente fosse dato in gestione diretta ad una ditta esterna, essa assume la funzione di Agente Contabile. Di tale nomina deve essere data comunicazione alla ditta esterna che deve formalmente accettare il conferimento.

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 Sanitaria Locale ASL Avellino (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. Per quanto non espressamente previsto dal presente regolamento si rinvia alle normative ed ai regolamenti aziendali di disciplina specifica.

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.

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO www.aslavellino.it

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 ("Agente Contabile secondario") a 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 dall'Agente Contabile secondario. Risponde, ovviamente, nei casi in cui colpa e/o trascuratezza siano imputabili allo stesso Agente Contabile principale. Gli Agenti Contabili secondari, 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 l'Agente Contabile secondario non è un conto giudiziale autonomo, ma necessariamente dovrà unirsi al conto giudiziale emesso dall'Agente Contabile principale.

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 della riscossione in base ai ruoli, 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;

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO www.aslavellino.it

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 un responsabile del procedimento, nello specifico identificato nel responsabile della UOC Contabilità.
2. Al Responsabile del procedimento competono le seguenti attività:
 - identificazione della documentazione prevista dalla procedura SIRECO per la predisposizione delle rese dei conti degli Agenti Contabili e trasmissione ai rispettivi Agenti per la corretta predisposizione di quanto necessario;
 - raccolta delle rese dei conti degli agenti contabili redatti nell'apposita modulistica SIRECO nei termini previsti all'art. 10;
 - 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;
 - 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 base a quanto disciplinato dai regolamenti aziendali di cui all'art. 1 del presente regolamento.
2. L'Agente contabile è tenuto a conservare in modo adeguato tutta la documentazione a corredo delle attività di competenza.
3. L'agente contabile, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio deve trasmettere al Responsabile del procedimento la resa del conto e tutta la documentazione che obbligatoriamente dovrà essere successivamente trasmessa alla Corte dei Conti mediante inserimento nell'applicativo SIRECO.

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO

www.aslavellino.it

4. Qualora, a seguito delle verifiche di corrispondenza tra resa del conto e scritture contabili svolte dal responsabile della contabilità, emergessero delle differenze, il Direttore della UOC Contabilità comunicherà agli Agenti interessati le difformità chiedendone motivazione e riscontro entro 15 giorni.

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.
2. I Responsabili di ogni Cassa Economale sono responsabili 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. L'obbligatorietà della verifica da parte della Corte dei Conti nasce dalla necessità di tutelare i diritti patrimoniali indisponibili della collettività e dal principio generale dell'ordinamento in forza del quale chi gestisce denaro non proprio deve rendere il conto del proprio operato al titolare della gestione stessa. Il Conto Giudiziale nelle Aziende Sanitarie è analogo a quello vigente per gli enti locali, con l'unica differenza che nel caso degli enti del Servizio Sanitario Regionale la documentazione giustificativa della gestione non deve essere trasmessa in allegato al conto, se non espressamente richiesto dalla stessa Corte dei Conti. Oggetto dell'accertamento ad opera della Corte dei Conti è la correttezza e la regolarità della gestione del denaro e dei beni di proprietà dell'Azienda pubblica da parte dell'Agente Contabile. Il Conto Giudiziale è, dunque, il documento contabile 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 elementari e generali tenute dalla UOC Contabilità.
3. Ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016, gli Agenti Contabili trasmettono entro il termine di sessanta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario (in pratica entro il 28/29 febbraio successivo all'esercizio chiuso

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI



REGIONE CAMPANIA AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO

www.aslavellino.it

al 31 dicembre), il conto della propria gestione al Direttore della UOC Contabilità, secondo le modalità previste dal portale SIRECO della Corte dei Conti.

4. Il Direttore della UOC 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 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 secondo le modalità previste dal portale SIRECO.

5. Qualora le risultanze di tali conti non corrispondano a quelle delle scritture contabili dell'Azienda, il Direttore della UOC Contabilità 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 del procedimento.

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 30 giorni dall'approvazione del bilancio consuntivo da parte della Regione, mediante specifico provvedimento regionale, provvede, con l'ausilio del personale del Servizio, ad inserire nell'apposito portale SIRECO le rese dei conti 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 ed ai regolamenti aziendali di disciplina specifica, 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;
- 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 S.C Gestione Economica Finanziaria ha l'incarico di caricare, con l'ausilio del personale del Servizio, ed aggiornare, nell'applicativo SIRECO, i dati relativi agli agenti contabili dell'Azienda, nominati

**REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI
AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI**



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA SANITARIA LOCALE AVELLINO
www.aslavellino.it

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.

N. 8 allegati

**MODELLO
CONTO DEL TESORIERE**

I-ENTRATA	IMPORTO *****
FONDO DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
REVERSALI TRASMESSE DALL'ENTE	
REVERSALI REGISTRATE DAL TESORIERE (dalla n. 1 alla n.)	
REVERSALI INCASSATE	
REVERSALI DA INCASSARE/ REGOLARIZZARE	
ENTRATE DA REGOLARIZZARE	
Totale Entrate	
Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate	

I-USCITA	IMPORTO *****
DEFICIENZA DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
MANDATI TRASMESSI DALL'ENTE	
MANDATI REGISTRATI DAL TESORIERE (dalla n. 1 alla n.)	
MANDATI PAGATI	
MANDATI DA PAGARE/REGOLARIZZARE	
USCITE DA REGOLARIZZARE	
Totale Entrate	
Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate	

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

II Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

MODELLO
CONTO DEL CONSEGNETARIO DI AZIONI/PARTECIPAZIONI

DESCRIZIONE TITOLI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO _____		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE _____		NOTE
	quantità	valore in euro	quantità	valore in Euro	
Totali					

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

Il Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

**MODELLO
"CONTO GIUDIZIALE CASSA ECONOMALE"**

importi in Euro	CASSA ECONOMALE DI *****
Saldo iniziale all'1/1/.....	
Entrate	
Totale Entrate	
Uscite	
Totale Uscite	
Saldo finale al 31/12/....	

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

Il Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

MODELLO
"PROSPETTO CONTO GIUDIZIALE DEL MAGAZZINO ECONOMALE"

			MAGAZZINO ECONOMALE
conto economico x	Categoria prodotto 1	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità carichi	
		Quantità scarichi	
		Quantità rettifiche (+o-)	
		Esistenze finali (quantità) al 31/12/....	
		Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....	
conto economico y	Categoria prodotto n	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità carichi	
		Quantità scarichi	
		Quantità rettifiche (+o-)	
		Esistenze finali (quantità) al 31/12/....	
		Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....	
Totale conti economici x,y	Totale Magazzino	Totale Valore esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Totale Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Totale Quantità carichi	
		Totale Quantità scarichi	
		Totale Quantità rettifiche (+o-)	
		Esistenze finali (quantità) al 31/12/....	
		Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....	

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

Il Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

MODELLO
"PROSPETTO CONTO GIUDIZIALE DEL MAGAZZINO FARMACEUTICO"

			MAGAZZINO FARMACEUTICO
conto economico x	Categoria prodotto 1	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità carichi	
		Quantità scarichi	
		Quantità rettifiche (+o-)	
		Esistenze finali (quantità) al 31/12/....	
		Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....	
conto economico y	Categoria prodotto n	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Quantità carichi	
		Quantità scarichi	
		Quantità rettifiche (+o-)	
		Esistenze finali (quantità) al 31/12/....	
		Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....	
Totale conti economici x,y	Totale Magazzino	Totale Valore esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Totale Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....	
		Totale Quantità carichi	
		Totale Quantità scarichi	
		Totale Quantità rettifiche (+o-)	
		Esistenze finali (quantità) al 31/12/....	
		Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....	

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

II Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

MODELLO
PROSPETTO RIASSUNTIVO CONTI GIUDIZIALI CASSE ECONOMICHE

importi in Euro	CASSA ECONOMICA 1	CASSA ECONOMICA N	TOTALE GENERALE CASSE
Saldo iniziale all'1/1/....			
Entrate			
Totale Entrate			
Uscite			
Totale Uscite			
Saldo finale al 31/12/....			

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

Il Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

MODELLO
"PROSPETTO RIASSUNTIVO CONTI GIUDIZIALI MAGAZZINI ECONOMICI"

		MAGAZZINO ECONOMALE 1	MAGAZZINO ECONOMALE N	TOTALE GENERALE MAGAZZINI ECONOMICI
Categoria prodotto 1 conto economico	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità carichi			
	Quantità scarichi			
	Quantità rettifiche (+o-)			
	Esistenze finali (quantità) al 31/12/....			
	Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....			
Categoria prodotto n conto economico	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità carichi			
	Quantità scarichi			
	Quantità rettifiche (+o-)			
	Rimanenze finali (quantità) al 31/12/....			
	Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....			
Totale Magazzino conto economico	Totale Valore esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Totale Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Totale Quantità carichi			
	Totale Quantità scarichi			
	Totale Quantità rettifiche (+o-)			
	Rimanenze finali (quantità) al 31/12/....			
	Valore rimanenze finali (valore) al 31/12/....			

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

Il Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

MODELLO
"PROSPETTO RIASSUNTIVO CONTI GIUDIZIALI MAGAZZINI FARMACEUTICI"

		MAGAZZINO ECONOMALE 1	MAGAZZINO ECONOMALE N	TOTALE GENERALE MAGAZZINI ECONOMALI
Categoria prodotto 1 conto economico	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità carichi			
	Quantità scarichi			
	Quantità rettifiche (+o-)			
	Esistenze finali (quantità) al 31/12/....			
	Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....			
Categoria prodotto n conto economico	Valore esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Quantità carichi			
	Quantità scarichi			
	Quantità rettifiche (+o-)			
	Esistenze finali (quantità) al 31/12/....			
	Valore esistenze finali (valore) al 31/12/....			
Totale Magazzino Conti economico	Totale Valore esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Totale Quantità esistenze iniziali all'1/1/.....			
	Totale Quantità carichi			
	Totale Quantità scarichi			
	Totale Quantità rettifiche (+o-)			
	Rimanenze finali (quantità) al 31/12/....			
	Valore rimanenze finali (valore) al 31/12/....			

data e luogo

L'Agente Contabile

(timbro e firma)

VISTO DI REGOLARITA'

data e luogo

Il Responsabile del Procedimento
della Resa dei Conti Giudiziali

(timbro e firma)

PUBBLICAZIONE E TRASMISSIONE

La pubblicazione del presente atto è a cura della UOSD Affari Generali e la sua durata è di giorni 15 dalla effettiva data di pubblicazione (caricamento sull'albo pretorio on line).

La trasmissione di copia della presente Deliberazione a Enti/Organi/interessati esterni all'ASL, espressamente indicati nell'atto, viene effettuata nelle modalità previste dalla normativa vigente dalla Struttura Proponente.

L'inoltro alle UU.OO. aziendali e/o ai destinatari interni all'ASL avverrà in modalità digitale, in ossequio alle disposizioni vigenti.

UO ASL AVELLINO
AFFARI GENERALI
Pubblicato il
18 SET. 2024
A. Sanguinetto