

VERBALE DI VERIFICA N.07
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ERSU SASSARI

Il giorno 14 luglio 2019, alle ore 09.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per la predisposizione della "Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili dell'Ersu di Sassari per l'anno 2019". Sono presenti il dott. Giuseppe Accardo e il dott. Marco Murru.

E' presente ed assiste la Dott.ssa Marvi Perra;

L'Organo di Revisione ad un controllo della documentazione messa a disposizione rileva che la stessa non è sufficiente per poter procedere alla redazione della relazione di verifica e richiede all'Ente integrazioni documentali che vengono spedite mediante mail in data 17/07/2020 e in data 30/07/2020.

A seguito di tali integrazioni documentali, il Collegio, preso atto che lo stesso è tenuto ai sensi del D.lgs. 174/2016 alla predisposizione di una relazione sui conti giudiziali relativamente alla loro "presentazione" nonché "parificazione", provvede a redigere la seguente relazione in data odierna:

Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili dell'Ersu di Sassari per l'anno 2019.

L'articolo 74 del R.D. 2440/1923 prevede che "gli agenti incaricati della riscossione delle entrate e dell'esecuzione dei pagamenti delle spese, che hanno maneggio qualsiasi di denaro ovvero debito di materia, dipendono direttamente dalle amministrazioni alle quali debbono rendere il conto della gestione e sono sottoposti alla giurisdizione della Corte dei Conti".

In base all'articolo 178 del R.D. 827/1924 "sotto la denominazione di agenti contabili dell'amministrazione si comprendono:

- a) Gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati, a norma delle disposizioni organiche di ciascuna amministrazione di riscuotere le varie entrate dello Stato e di versarne le somme nelle casse del tesoro;
- b) I tesoriere che ricevono nelle loro casse le somme dovute allo Stato, o le altre delle quali questo diventa debitore, eseguono i pagamenti delle spese per conto dello Stato, e disimpegnano tutti quegli altri servizi speciali che sono loro affidati dal ministro delle finanze o dal direttore generale del tesoro;
- c) Tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, come facenti parte di consigli di amministrazione per i servizi della guerra e della marina e simili, hanno maneggio qualsiasi di pubblico danaro, o sono consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti allo Stato;
- d) Gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello Stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;
- e) Tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, prendono ingerenza negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti e riscuotono somme di spettanza dello Stato"

L'articolo 139 del d.lgs. 174/2016 prevede che "gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente. "

L'Ente sottopone al Collegio dei Revisori i seguenti conti giudiziali: conto giudiziale dell'Economo, conto giudiziale del Tesoriere e il conto giudiziale del Cassiere.

Il Collegio dei Revisori:

Visto il Regolamento Economico approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n.42 del 14/12/2016.

Vista la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ersu n.8 del 29/01/2020 con la quale sono state attribuite al dott. Mauro Deidda le funzioni di direzione ad interim del Servizio Amministrativo;

Vista la Determinazione del Direttore Generale n.244 del 14/11/2018,

Vista la Determinazione del Direttore Generale n.73 del 03/04/2019 con la quale è stata nominata economo la Dott.ssa Maria Itria Piras;

- Si dà atto che gli agenti contabili interni dell'Ente risultano essere i seguenti
 - Piras Maria Itria – Economo e consegnatario, agente contabile a denaro e materia
 - Obino Maria Antonietta – Cassiera – agente contabile a denaro
 - Banco di Sardegna – istituto bancario tesoriere.
- La Dott.ssa Marvi Perra è la responsabile dell'U.O. Bilancio e Controllo di Gestione, quale responsabile del procedimento di verifica e controllo amministrativo dei conti giudiziali e trasmissione degli stessi alla Corte dei Conti.

Prende atto dei seguenti conti giudiziali, così come forniti dall'Ente:

| TIPOLOGIA | AGENTE CONTABILE |
|---------------------|--|
| Conto del Tesoriere | Unicredit dal 01/01/2019 al 28/02/2019 Banco di Sardegna 01/03/2019 al 31/12/2019 |
| Conto dell'Economo | Piras Maria Itria |
| Conto dei Cassieri | Maria Antonietta Obino |

Dalle verifiche effettuate, emerge quanto segue:

Nel corso del 2019 c'è stato il passaggio di consegne Tesoriere Unicredit che in data 29/01/2020 con Prot. 1740 ha reso il conto per il periodo 01/01/2019 28/02/2019; tesoriere in carica Banco di Sardegna che ha reso il conto in data 21/01/2020 prot.1128 parificato con l'Ente e ritrasnesso con Prot. 2704 del 02/03/2020.

Il Conto Giudiziale dell'Economo, Piras Maria Itria, reso con protocollo n. 1645 del 28/01/2020, è stato approvato e parificato con determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo Dott. Mauro Deidda n.374 del 29/07/2020. Le somme sono state correttamente riversate nel conto del Tesoriere con nota Prot. 82 del 08/01/2020; inoltre il precedente rilievo effettuato dallo scrivente organo di controllo è stato sanato mediante riversamento di somme in contanti da parte del Direttore del Servizio Amministrativo.

Il Conto Giudiziale del cassiere reso con protocollo n. 4791 del 20/05/2020, è stato approvato e parificato con determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo Dott. Mauro Deidda n.375 del 29/07/2020. Il saldo finale tiene conto del riversamento iniziale del fondo cassa 2018 pari a € 15,10 e di un maggior riversamento effettuato erroneamente dalla Cassiera pari ad € 10,00 che con mandato 3019002330 del 24/09/2019 sono stati ufficialmente resi da parte dell'Ente.

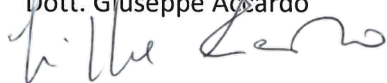
Con riferimento ai predetti conti giudiziali forniti dall'amministrazione, si riepilogano le seguenti movimentazioni nell'esercizio 2019, così come risultanti dalle evidenze contabili esibite:

| | SALDO INIZIALE | ENTRATE | USCITE | SALDO FINALE |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Conto del Tesoriere Unicredit | € 22.443.726,50 | € 1.336.551,43 | € 8.222.595,52 | € 15.557.682,41 |
| Conto del Tesoriere Unicredit | € 15.557.682,41 | € 22.715.643,86 | € 22.380.384,10 | € 15.892.942,17 |
| Conto dell'Economo | € - | € 3.311,36 | € 3.114,61 | € 196,75 |
| Conto del Cassiere | € 15,10 | € 254.483,65 | € 254.135,45 | € 363,30 |

Previa lettura e approvazione della presente relazione, il Collegio chiude i lavori.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Accardo



Dott. Marco Murru

