



***PARERE REGOLARITA' CONTI
GIUDIZIARI AGENTI
CONTABILI 2021***

Verbale n. 10/2022

Il giorno 19 Settembre 2022, 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 2021". Sono presenti il Rag Mario Graziano Marras, La Dott.ssa Daniela Manca ed il Rag. Raimondo Mura.

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

Premesso che:

- l'art.139 del D.Lgs.n.174/2016 prevede che "gli agenti contabili 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 di controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, 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" della Corte dei Conti.
- l'art.10 comma 5 dell'allegato 2 alla delibera G.R. 38/28 del 24/07/2018 stabilisce che "la Giunta Regionale approva il conto giudiziale debitamente parificato e corredato della Relazione del Collegio dei Revisori".

Visto

- il Regolamento Economico approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 34/19 del 26/09/2019.
- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell' Ersu n. 6 del 27/09/2021 con la quale sono state attribuite al dott. Antonfranco Temussi le funzioni di direzione del Servizio Amministrativo della Direzione Generale per un quinquennio con effetto dal 01/10/2021;
- la Determinazione del Direttore Generale n. 244 del 14/11/2018 relativa alla Ricognizione degli Agenti Contabili interni all'organigramma dell'Ente con la quale viene nominata la Sig.ra Obino Maria Antonietta – Cassiera – Agente Contabile a denaro.
- la Determinazione del Direttore Generale n. 25 del 27/01/2020 con la quale è stato nominato economo il Sig. Alessandro Mura a far data dal 01/02/2020 per la durata di 24 mesi;

Il Collegio dei Revisori da atto che :

- gli agenti contabili dell'Ente risultano essere i seguenti:
 - o Alessandro Mura - Economo e consegnatario, agente contabile a denaro e materia;
 - o Obino Maria Antonietta - Cassiera - agente contabile a denaro;
 - o Banco di Sardegna SPA - istituto bancario tesoriere.
- la responsabile dell' U.O. Bilancio e Controllo di Gestione è la Dott.ssa Marvi Perra, quale responsabile del procedimento di verifica e controllo amministrativo dei conti giudiziali e trasmissione degli stessi alla Corte dei Conti.
- I conti giudiziali, così come forniti dall'Ente sono i seguenti:

TIPOLOGIA	AGENTE CONTABILE
Conto del Tesoriere	Banco di Sardegna dal 01/01/2021 al 31/12/2021
Conto dell' Economo	Alessandro Mura
Conto dei Cassieri	Maria Antonietta Obino

Dalle verifiche effettuate, emerge quanto segue:

- Il Conto Giudiziale dell'**Economo**, Alessandro Mura, reso con protocollo n. 18948 del 20/12/2021, è stato approvato e parificato con determinazioni del Direttore del Servizio Amministrativo Dott. Antonfranco Temussi n. 510 del 27/08/2021 e n. 546 del 08/09/2022. Le somme sono state correttamente riversate nel conto del Tesoriere in data 29/12/2021;
- Il Conto Giudiziale del **Cassiere** reso il 22/07/2021, è stato approvato e parificato con determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo Dott. Antonfranco Temussi n. 546 del 08/09/2022. Il saldo finale tiene conto del riversamento iniziale del fondo cassa 2020 pari a € 18,00. Il Collegio da atto che il Cassiere ha esercitato esclusivamente nelle giornate del 13 e 14 Gennaio 2021, dal momento che a far data dal 01/01/2021 il Servizio Cassa utilizzato per la riscossione del servizio mensa è cessato a seguito dell'installazione della cassa automatica.

Con riferimento ai predetti conti giudiziali forniti dall'amministrazione, si riepilogano le seguenti movimentazioni nell'esercizio 2021 così come risultanti dalle evidenze contabili esibite:

	SALDO INIZIALE	ENTRATE	USCITE	SALDO FINALE
Conto del Tesoriere Banco di Sardegna SPA	17.961.204,03	23.682.194,62	24.099.892,16	17.543.506,49
Conto dell'Economo		2.000,00	1.675,53	324,47
Conto del Cassiere	18,00	1.219,40		1.237,40

Per quanto riguarda il conto del Tesoriere il Collegio rappresenta che al 31/12/2021 il saldo di Diritto del Conto Corrente di Tesoreria coincide con il saldo di Fatto. Gli importi sopra riportati sono quelli certificati dal Tesoriere e corrispondono alle scritture dell'Ente contabilizzate al rendiconto. Il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna SPA con determinazione n. 145 del 01/03/2019 e rinnovato fino al 31/12/2024 con determinazione n. 759 del 27/12/2021.

Per quanto riguarda la Cassa Economale il Collegio rappresenta che l'anticipazione per l'anno 2021 è stata erogata per Euro 2.000,00 con mandato n. 10000069 del 15/01/2021 ed il saldo al 31/12/2021 è pari ad Euro 324,47.

Per quanto riguarda il Cassiere, si evidenzia che le somme sono state correttamente riversate nel conto del Tesoriere nella data del 02/02/2021 per Euro 314,40 con bolletta n 155, per Euro 905,00 con bolletta n. 156 e con bolletta n. 1681 Euro 18,00 in data 22/07/2021.

Nel corso delle verifiche effettuate il Collegio non ha rilevato irregolarità.

Letto, confermato e sottoscritto

Rag. Mario Graziano Marras (Presidente)

Dott.ssa Daniela Manca (Componente)

Rag. Michele Raimondo Mura (Componente)