

**VERBALE DI VERIFICA N.4**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**ERSU SASSARI**

Il giorno 24 giugno 2019, alle ore 09.00 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 2018". Sono presenti il dott. Giuseppe Accardo e il dott. Marco Murru.

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

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:

**Collegio dei Revisori dei Conti**

Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili dell'Ersu di Sassari per l'anno 2018.

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 diversarne 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 i conti giudiziali dei Cassieri.

-----  
**E.R.S.U. SASSARI**

**VERBALE REP. N. 71**  
**DEL 24/06/2019**  
-----

Il Collegio dei Revisori:

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

Vista la Determinazione del Direttore Generale n.244 del 14/11/2018 con la quale:

- Si dà atto che gli agenti contabili interni dell'Ente risultano essere i seguenti
  - Pisu Pietro – Economo e consegnatario, agente contabile a denaro e materia
  - Obinu Maria Antonietta – Cassiera – agente contabile a denaro
  - Unicredit – istituto bancario tesoriere.
- E si nomina la Dott.ssa Marvi Perra 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
Conto dell'Economo	Pietro Pisu
Conto dei Cassieri	Mura Antonietta Obino, Pisu Pietro, Altana Maria Giovanna

Dalle verifiche effettuate, emerge quanto segue:

Il Conto Giudiziale del Tesoriere risulta reso in data 23/05/2019 con protocollo n. 0006158 del 12/06/2019.

Il Conto Giudiziale dei Cassieri reso con protocollo n. 0003622 del 17/04/2019.

Il Conto Giudiziale dell'Economo reso in data 19/02/2019 con protocollo n. 0002621 del 18/03/2019.

I conti giudiziali del Tesoriere Unicredit e dei Cassieri Obinu Maria Antonietta, Pisu Pietro e Altana Maria Giovanna, sono stati approvati e parificati con determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo Dott.ssa Anna Paola Fois n.512 del 13/06/2019.

I conti giudiziale dell'Economo Pisu Pietro e stato approvato con determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo Dott.ssa Anna Paola Fois n.422 del 21/05/2019.

Con riferimento ai predetti conti giudiziali forniti dall'amministrazione, si riepilogano le seguenti movimentazioni nell'esercizio 2018, così come risultanti dalle evidenze contabili esibite:

	SALDO INIZIALE	ENTRATE	USCITE	SALDO FINALE
Conto del Tesoriere	€ 15.451.046,44	€ 27.346.999,80	€ 20.354.319,74	€ 22.443.726,50
Conto dell'Economo	€ -	€ 4.250,00	€ 3.404,78	€ 845,22
Conto dei Cassieri	€ 1.014,30	€ 280.188,66	€ 281.187,86	€ 15,10

Previa lettura e approvazione della presente relazione, alle ore 11.30 il Collegio chiude i lavori.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Giuseppe Accardo



Dott. Marco Murru

