



Dipartimento Tutela della Salute
e Politiche Sanitarie

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CATANZARO



REGIONE CALABRIA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Vincenzo Spaziante)
(D.C.A. n. 182 del 7 dicembre 2022)

N. 282 DEL 10/03/2023

OGGETTO:	DECRETO LEGISLATIVO N° 174/2016 - APPROVAZIONE REGOLAMENTO IN MATERIA DI AGENTI CONTABILI E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI DELL'AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANZARO. =
-----------------	---

STRUTTURA PROPONENTE	Gestione Risorse Economiche e Finanziarie
-----------------------------	--

Parere Direttore Amministrativo VOCI NICOLA (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)	<i>Favorevole</i>
--	-------------------

Parere Direttore Sanitario LAZZARO ILARIO (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)	<i>Favorevole</i>
--	-------------------

OGGETTO:	DECRETO LEGISLATIVO N° 174/2016 - APPROVAZIONE REGOLAMENTO IN MATERIA DI AGENTI CONTABILI E DELLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI DELL'AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANZARO. =
-----------------	---

Proposta del Responsabile del Procedimento n.1714 / 2023

Il Responsabile del Procedimento con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria fatta, attesta che l'atto è conforme alla legge.

Il Responsabile del Procedimento
ALBERA LORENZO

Il Direttore U.O.

Il Direttore Gestione Risorse Economiche e Finanziarie	Dott. D'ARRO' ALBERTO DOMENICO DAMIANO (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.)
---	--

Il Direttore Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

VISTO il D.C.A. n. 182 del 7 dicembre 2022 con il quale il Dott. Vincenzo Spaziante è stato nominato, ai sensi dell'art. 2, comma 1, del decreto legge n.150 del 10 novembre 2020, convertito con modificazioni nella legge 30 dicembre 2020, n.181 e s.m.i, Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n.1363 del 15 dicembre 2022;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n.83 del 25 Gennaio 2023.

VISTO il Decreto Legislativo n° 174 del 26/8/2016 recante “Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124.”;

RICHIAMATO l'art. 137 del Decreto Legislativo n° 174 del 26/8/2016 – “Ambito del giudizio di conto”, il quale statuisce che “ La Corte dei Conti giudica sui conti degli agenti contabili dello Stato e delle altre pubbliche amministrazioni secondo quanto previsto a termini di legge.”

DATO ATTO che si definisce “Agente Contabile” la persona fisica o giuridica che, per contratto o per compiti di servizio inerenti al rapporto di lavoro, è tenuto a maneggiare denaro, valori o beni di proprietà dell'Ente Pubblico;

RITENUTO che in considerazione della complessità di gestione e la molteplicità dei soggetti coinvolti sia opportuno per questa Azienda dotarsi di un regolamento che disciplini la materia;

Proposta n. 1714/2023

VISTO lo schema di regolamento allegato alla presente proposta di deliberazione, che disciplina e regola le funzioni degli agenti contabili per come definiti nel medesimo regolamento e della resa del conto giudiziale;

RITENUTO, pertanto, doversi approvare il testo del “Regolamento Aziendale per la disciplina delle funzioni di Agente Contabile e della Resa del Conto giudiziale”;

RICHIAMATO il vigente Regolamento di Organizzazione Funzionamento aziendale e ritenuta la propria competenza;

VISTI gli esiti del procedimento istruttorio espletato dal Responsabile del procedimento designato ai sensi della legge 241/90 e smi;

PROPONE

Per quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e confermato:

- 1) Di approvare ed adottare il “Regolamento Aziendale per la disciplina delle funzioni di Agente Contabile e della Resa del Conto giudiziale” allegato al presente provvedimento per formarne parte integrante.=
- 2) Di procedere, per come disposto dal Regolamento di cui al punto sub 1), con separato provvedimento alla nomina degli Agenti Contabili.=
- 3) Di notificare il presente provvedimento ai Direttori/Responsabili delle seguenti UU.OO.: Provveditorato Economato e Gestione Logistica, ai Distretti Socio Sanitari Aziendali, Assistenza Farmaceutica Territoriale, Farmacia Ospedaliera Unica, Direzione Amministrativa Presidio Ospedaliero Unico, al CUP, Gestione Risorse Umane, ALPI, all’Istituto Tesoriere BNL, ai Responsabili Casse Economiche, ed a qualunque altro servizio nel cui ambito è prevista l’attività di maneggio denaro, valori o beni di proprietà dell’Azienda.=
- 4) Di disporre che il presente Regolamento aziendale sia pubblicato, nell’apposita sezione del sito istituzionale “Amministrazione Trasparente”.=

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Sulla base della proposta dell’U.O.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie.

ACQUISITI i pareri espressi dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario per quanto di rispettiva competenza;

DELIBERA

Di far propria la proposta, che qui si intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Vincenzo Spaziante

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell’art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



*Dipartimento Tutela della Salute
e Politiche Sanitarie*

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CATANZARO



REGIONE CALABRIA

U.O.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

REGOLAMENTO AZIENDALE PER LA DISCIPLINA DELLE FUNZIONI DI AGENTE CONTABILE E RESA DEL CONTO GIUDIZIALE



*Dipartimento Tutela della Salute
e Politiche Sanitarie*

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE CATANZARO



REGIONE CALABRIA

CAPO I - OGGETTO E FINALITA'

Art. 1 - Oggetto e finalità

Art. 2 - Qualifica e tipologia di agente contabile

Art. 3 - Individuazione degli agenti contabili

Art. 4 - Funzione degli agenti contabili di diritto

Art. 5 - Responsabilità e obblighi degli agenti contabili

CAPO II IL CONTO GIUDIZIALE

Art. 6 - Obbligo della Resa del Conto Giudiziale

Art. 7 - Parificazione del Conto Giudiziale

Art. 8 - Approvazione del Direttore Generale e Trasmissione alla Corte dei Conti

CAPO III - DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI

Art. 9 - Disposizioni transitorie;

Art. 10 - Norme di rinvio

CAPO I — OGGETTO E FINALITA'

Art. 1

Oggetto e finalità

L'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro con il presente Regolamento intende fornire una serie di istruzioni operative per l'individuazione e la regolamentazione aziendale degli Agenti Contabili e per la resa dei conti giudiziali.

La finalità è quella di individuare all'interno dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro tali figure e regolarne l'attività secondo modalità volte a garantire la corretta esecuzione di tutte le operazioni di maneggio del denaro pubblico nonché di custodia e consegna dei beni acquisiti nella disponibilità dell'Azienda.

Art. 2

Qualifica e tipologia 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, è tenuto a maneggiare denaro (c.d. "agenti contabili a denaro"), valori o beni (c.d. "agenti contabili a materia") di proprietà dell'Azienda.

Tale qualifica può essere acquisita:

- ✓ di diritto, sulla base di espressa attribuzione a seguito di provvedimento aziendale o atto convenzionale;
- ✓ di fatto, mediante la materiale ingerenza nella gestione dei beni aziendali.

Gli agenti contabili si distinguono rispetto alla natura dei mezzi avuti in gestione in:

- ✓ agenti contabili a denaro, qualora maneggino denaro in qualità di consegnatari di somme;
- ✓ agenti contabili a materia, qualora maneggino altri valori o beni mobili dell'Azienda diversi dal denaro.

Gli agenti contabili si distinguono in relazione all'assetto organizzativo aziendale in:

- ✓ agenti contabili interni, identificati in dipendenti dell'Azienda incaricati di svolgere la propria attività esclusivamente nell'ambito delle competenze istituzionali svolte all'interno della organizzazione aziendale;
- ✓ agenti contabili esterni, identificati in soggetti terzi, quali ad esempio il Tesoriere, e altri soggetti eventualmente incaricati del servizio di riscossione delle entrate e della custodia dei beni dell'Azienda.

Art. 3

Individuazione degli Agenti Contabili

Più specificamente con la denominazione di "Agenti Contabili" si identificano presso l'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro:

a) Agenti "a denaro" quali:

- ✓ il Tesoriere — BNL - che riceve le somme incassate ed esegue gli ordinativi di pagamento dell'Azienda sulla base di apposito incarico (contratto/convenzione);
- ✓ i Responsabili delle Casse Economali individuati con distinti provvedimenti;
- ✓ il Personale che effettua incassi di somme di denaro per conto dell'ASP;
- ✓ il Responsabile della Direzione Amministrativa di Presidio Unico o suo delegato e/o il personale incaricato del servizio di cassa;
- ✓ Il Responsabile delle Casse C.U.P. o suo delegato e/o il personale incaricato del servizio di cassa;
- ✓ Tutti coloro che facciano maneggio di pubblico denaro e si ingeriscano nella gestione contabile dell'Azienda.

b) Agenti "a materia" quali:

- ✓ Direttore UOC Provveditorato Economato e Gestione Logistica incaricato della gestione del magazzino economale;
- ✓ Direttore UOC Farmacia Ospedaliera e Territoriale o i Dirigenti Farmacisti incaricati della gestione del magazzino farmaceutico;
- ✓ il Personale consegnatario di beni mobili;
- ✓ il Personale incaricato della gestione del magazzino ausili e protesi dell'ASP.

Art. 4

Funzione degli Agenti Contabili di diritto

La funzione di Agente Contabile presso l'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro è esercitata esclusivamente da dipendenti o terzi appositamente individuati e designati. La nomina di Agente Contabile è disposta con deliberazione del Direttore Generale/Commissario.

In caso di assenza o impedimento dell'Agente Contabile formalmente nominato, la sostituzione della funzione è avocata dal superiore gerarchico in relazione all'articolazione dell'organizzazione delle UU.OO. di riferimento.

Art. 5 **Responsabilità e obblighi degli Agenti Contabili**

Gli Agenti Contabili di cui al presente Regolamento sono tenuti a conformare il proprio operato, oltre a quanto disposto dal regolamento stesso, a quanto di seguito elencato:

- ✓ principi di buon andamento e trasparenza dell'azione amministrativa di cui all'art. 97 della Carta Costituzionale;
- ✓ Decreto legislativo del 26 agosto 2016 n. 174 recante *"Codice di giustizia contabile adottato ai sensi dell'art. 20 della Legge 7 agosto 2015 n. 124"*.
- ✓ disposizioni di legge statuenti nella materia di cui al presente Regolamento;
- ✓ Decreto del Presidente della Repubblica del 16 aprile 2013 n. 62 "Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165";
- ✓ Codice di Comportamento dell'ASP di Catanzaro;
- ✓ disposizioni di legge in materia di trasparenza ed anticorruzione.

Devono inoltre garantire il buon andamento di tutta la gestione loro affidata ed hanno l'obbligo di tenere costantemente aggiornati i risultati di detta gestione ed organizzati in modo tale da consentire, in ogni tempo ed in modo certo, chiaro ed inequivocabile, il collegamento delle risultanze con le scritture elementari e generali tenute dall'UOC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie.

Gli agenti contabili sono personalmente responsabili della propria gestione (responsabilità contabile), delle somme da riscuotere o riscosse, nonché dei valori avuti in consegna e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti.

Sono responsabili, altresì, dei danni che possono derivare all'Ente per colpa o negligenza o per l'inosservanza degli obblighi loro demandati nell'esercizio delle funzioni ad essi attribuite.

CAPO II

II CONTO GIUDIZIALE

Art. 6

Obbligo della Resa del Conto Giudiziale

Tutti gli Agenti Contabili, così come individuati nell'art. 3 del presente Regolamento, devono rendere ogni anno il Conto Giudiziale della loro gestione alla Corte dei Conti o comunque ogni volta che cessano dal loro incarico in corso d'anno.

Ciascun Agente Contabile deve rendere il Conto per il periodo di propria competenza e, in caso di cessazione, redigere apposito verbale attestante il passaggio di consegne, sottoscritto sia dall'agente cessante che dall'agente entrante.

Qualora uno o più agenti non fossero più in servizio, l'Agente Contabile in carica dovrà predisporre, d'ufficio, la resa del Conto Giudiziale.

Gli Agenti Contabili interni, a denaro e a materia, allegano al conto, per quanto di rispettiva competenza:

- a) i provvedimenti di legittimazione alla gestione;
- b) la documentazione di resa del conto aderente alla vigente normativa.

Per assolvere tale debito di rendicontazione, tutti gli Agenti Contabili sono tenuti a trasmettere il Conto della propria gestione contabile, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario (31 dicembre di ogni anno solare) o dalla cessazione della propria gestione, all'UOC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie dell'Azienda stessa, al fine del rilascio dell'attestazione di parificazione Art. 39 del decreto legislativo n.174/2016 - Presentazione del Conto).

Gli Agenti Contabili, per la redazione del Conto giudiziale, utilizzeranno i modelli previsti dalla normativa di riferimento corredandoli della documentazione specificata e di quella eventualmente richiesta dalla Corte dei Conti, apponendovi infine la firma.

La documentazione giustificativa probatoria della gestione contabile deve essere custodita presso l'Agente Contabile e va trasmessa al Giudice Contabile solo se espressamente richiesta in sede di esame del Conto.

Il Conto Giudiziale, unitamente all'attestazione di parificazione, rilasciata dal Dirigente dell'UOC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, e ad ogni altro documento previsto dalle vigenti disposizioni, deve essere verificato e controllato dal Responsabile del Procedimento individuato dall'Amministrazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, decreto legislativo n. 174/16, e vigila sul rispetto delle scadenze della trasmissione della Resa del Conto da parte degli Agenti Contabili interni ed esterni nominati dall'ASP.

Il Conto Giudiziale viene approvato con Delibera del Direttore Generale dell'ASP e trasmesso, ai sensi e modi previsti dall'Art. 139 D.Lgs 26 agosto 2016, n. 174, nonché secondo le previste procedure telematiche, a cura del Responsabile del Procedimento, alla Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale per la Calabria, entro i termini fissati dalla normativa di riferimento.

Art. 7

Parificazione del Conto Giudiziale

Il Dirigente dell'UOC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, certifica che i Conti giudiziali siano conformi alle scritture contabili dell'ASP ed in caso affermativo, rilascia l'attestazione di parifica.

Qualora le risultanze di tali conti giudiziali non corrispondano a quelle delle scritture contabili, il Dirigente dell'UOC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie comunicherà agli Agenti interessati le difformità rilevate chiedendone motivazione formale. Il riscontro da parte degli Agenti dovrà pervenire al Dirigente dell'UOC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie entro 20 giorni dalla sua comunicazione.

Art. 8

Approvazione del Direttore Generale e Trasmissione alla Corte dei Conti

Il Conto Giudiziale, accompagnato dall'attestazione di parifica unitamente ad ogni altro documento previsto dalle vigenti disposizioni, deve essere approvato con apposito provvedimento formale del Direttore Generale.

Il Conto, munito dell'attestazione di parifica, viene trasmesso alla Sezione Giurisdizionale Calabria della Corte dei Conti, a cura del Responsabile del Procedimento individuato dall'Amministrazione ai sensi dell'art. 139 comma 2, del decreto legislativo n. 174/2016 entro 30 giorni dalla sua approvazione.

CAPO III - DISPOSIZIONI FINALI

Art. 9

Disposizioni transitorie

In via transitoria, per la resa dei Conti Giudiziali relativi a periodi antecedenti all'adozione del presente Regolamento, gli stessi dovranno essere predisposti dai Direttori/Responsabili/Incaricati a cui afferiscono i Conti Giudiziali.

Art. 10

Norma di rinvio

Per tutto quanto non espressamente previsto dal presente Regolamento, si rinvia alle disposizioni normative e regolamentari statali e regionali vigenti in materia.