



## AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO

*Legge Regionale 26 luglio 2002, n. 32 e ss.mm.ii.*

### PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE

N° 73/22 del 23/06/2022

Oggetto: PRESA D'ATTO COMPLESSIVA DELLA RESA DEL CONTO - ANNO 2021

Servizio proponente: 50.4 PROGETTAZIONE E RENDICONTAZIONE FSE

## IL DIRETTORE

- Vista la Legge Regionale 26 luglio 2002, n.32 "*Testo Unico della normativa della Regione Toscana in materia di educazione, istruzione, orientamento, formazione professionale e lavoro*", come modificata dalla Legge Regionale 19 maggio 2008, n.26 e in particolare l'articolo 10 della L.R. n.32/2002, come modificato dall'articolo 2 della L.R. n.26/2008, che prevede l'istituzione, a far data dal 1° luglio 2008, dell'Azienda Regionale per il diritto allo studio universitario;
- Visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 8 agosto 2003, n.47/R recante "*Regolamento di esecuzione della L.R. 26 luglio 2002, n.32*", e ss.mm.ii;
- Vista la Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 244 del 4 marzo 2019, con la quale si approva il Regolamento organizzativo dell'Azienda;
- Vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda n. 10/19 del 29 marzo 2019 con la quale si prende atto della Delibera di cui sopra, procedendo all'adozione definitiva del Regolamento organizzativo;
- Vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda n. 83/21 del 14 dicembre 2021 con la quale viene conferito l'incarico di Direttore dell'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario;
- Visto il Regio Decreto n. 2440 del 18/11/1923 "*Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato*" e s.m.i.;
- Visto il Regio Decreto n. 827 del 23/05/1924 "*Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato*" e s.m.i. ed in particolare l'art. 610;
- Atteso che la normativa sopra richiamata identifica la figura dell'Agente Contabile delineandola come la persona fisica o giuridica che, per contratto o per compiti di servizio inerenti al rapporto di lavoro, ha maneggio di denaro, valori o beni di proprietà dell'ente pubblico;
- Vista la sentenza della Corte Costituzionale n. 114 del 21/05/1975 che rileva: "È principio generale del nostro ordinamento che il pubblico denaro proveniente dalla generalità dei contribuenti e destinato al soddisfacimento dei pubblici bisogni debba essere assoggettato alla garanzia costituzionale della correttezza della sua gestione, garanzia che si attua con lo strumento del rendiconto giudiziale";
- Considerata la Sentenza della Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale per la Toscana, del 23/03/2016 in cui si ribadisce la differenza tra "debito di vigilanza" e "debito di custodia", attribuendo solo a quest'ultima fattispecie la necessaria individuazione di Agenti Contabili e la conseguente resa del Conto Giudiziale, nonché l'estraneità della gestione di beni immobili – che rimane soggetta alle comuni regole della responsabilità – all'attività di maneggio di beni e valori, su cui si fonda l'individuazione della figura dell'Agente Contabile;
- Visto il D.Lgs. n. 174 del 26/08/2016 "Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124" ed, in particolare il Titolo I, parte III, capo I "Giudizio sui conti";
- Vista la nota della Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale Regionale per la Toscana, prot. N. 0000385-17/02/2021, ad oggetto "Art. 138 D.Lgs. 26/08/2016 n. 174 - Anagrafe degli agenti contabili" con cui la Corte richiede all'Azienda la comunicazione dei soggetti nominati Agenti contabili all'interno dell'organizzazione;

- Preso atto che con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 13/07/2021 è stato approvato il "Regolamento degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale" al fine di contestualizzare all'interno dell'Azienda il personale che ricopre tale ruolo e definire le tempistiche e le procedure per la Resa del Conto Giudiziale;
- Considerato inoltre che è stato ritenuto opportuno accompagnare il Regolamento degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale con le "Istruzioni Operative per la compilazione dei Conti Giudiziali" che dettaglia le istruzioni per la compilazione dei modelli relativi a ciascun Conto Giudiziale e specifica anche la documentazione giustificativa da allegare al momento della presentazione della Resa del Conto alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti della Toscana;
- Dato atto che a seguito dell'adozione del Regolamento degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale, citato nei punti precedenti, l'Azienda ha proceduto alla ricognizione finalizzata ad individuare gli Agenti Contabili incaricati, all'interno ed all'esterno dell'Azienda, della gestione del denaro, dei valori e dei beni tenuti alla resa del conto e che, in base al Regolamento approvato, sono tenuti alla presentazione dei Conti Giudiziali;
- Visto il Provvedimento n. 76 del 27/07/2021 che individua formalmente i seguenti Agenti Contabili dell'Azienda:
  - il Tesoriere;
  - INTESA SANPAOLO S.P.A., avente sede legale in Torino, Piazza San Carlo, 156, (C.F. 00799960158 - P.IVA 11991500015).
  - l'Agente della Riscossione esterna, già individuato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 19/06/2017:
    - "Agenzia delle Entrate - Riscossione", con sede in Roma in via Giuseppe Grezar, 14 (C.F. e P.I. n. 13756881002).
    - "Riscossione Sicilia S.p.A." con sede in Palermo, Via E. Morselli, 8 (C.F. n. 00833920150 e P. Iva n. 04739330829).
  - i cassieri delle Casse Economiche di Firenze, Pisa e Siena:
    - per il Servizio Cassa Economale di Firenze - Sig.ra Fabbrizio Valeria - dipendente a tempo indeterminato categoria D - Servizio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie;
    - per il Servizio Cassa Economale di Pisa - Sig.ra Minuti Paola - dipendente a tempo indeterminato categoria D - Servizio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie;
    - per il Servizio Cassa Economale di Siena - Sig.re Agnesoni Mauro - dipendente a tempo indeterminato categoria C - Servizio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie;
  - Le Posizioni Organizzative del Servizio Ristorazione di Firenze, Pisa e Siena per i magazzini dei generi alimentari e non alimentari:
    - per i Magazzini di Firenze Dott. Luigi Vella;
    - per i Magazzini di Pisa Dott.ssa Franca Puntoni;
    - per il Magazzino di Siena Dott.ssa Alessi Sara;
- Dato atto che non risultano in Azienda Agenti Contabili aventi debito di custodia per Beni mobili, in considerazione della Sentenza della Corte dei Conti - Sezione

Giurisdizionale per la Toscana, del 23/03/2016 in cui si ribadisce la differenza tra "debito di vigilanza" e "debito di custodia", attribuendo solo a quest'ultima fattispecie la necessaria individuazione di Agenti Contabili e la conseguente resa del Conto Giudiziale;

- Dato altresì atto che non risultano in Azienda Agenti Contabili consegnatari per debito di custodia di titoli di viaggio, marche da bollo (utilizzate in modalità telematica), buoni pasto (utilizzati solo quelli elettronici);
- Considerato che, in coerenza con il Regolamento approvato con Deliberazione n. 31 del 13/07/2021, l'Azienda con Provvedimento n. 76 del 27/07/2021 ha inoltre individuato la dott.ssa Luciana Tenaglia (Responsabile P.O. Servizio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie) quale Responsabile della Parificazione, soggetto cui compete responsabilità di parificazione dei Conti Giudiziali, attestandone la correttezza, la congruenza con le scritture dell'ente, nel rispetto delle procedure e delle tempistiche previste dall'art. 10 del "Regolamento degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale" approvato con Delibera n. 31 del 13/07/2021;
- Dato atto che si è inoltre ritenuto opportuno individuare la Dott.ssa Irene Lullia – (Responsabile P.O. del Servizio Progettazione e Rendicontazione FSE/Fondi di finanziamento nazionali) quale Responsabile del Procedimento, soggetto al quale compete la trasmissione dei Conti Giudiziali alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per la Toscana, nel rispetto delle procedure e delle tempistiche previste dall'art. 10 del "Regolamento degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale" approvato con Delibera n. 31 del 13/07/2021.
- Dato atto che a seguito della chiusura dell'esercizio finanziario 2021 gli Agenti Contabili dell'azienda hanno predisposto i relativi Conti Giudiziali, debitamente firmati, e che il Responsabile del procedimento ha inoltrato gli stessi e tutta la relativa documentazione al Responsabile della Parificazione;
- Dato atto che il Responsabile della Parificazione dei Conti giudiziali ha provveduto al controllo della congruità dei Conti Giudiziali con le scritture contabili e che, non avendo rilevato alcuna incongruità, ha rilasciato la parificazione con riferimento a ciascun Conto Giudiziale;
- Dato atto che per ogni Conto Giudiziale con relativa parificazione, la documentazione predisposta è stata organizzata coerentemente con quanto stabilito nell'ambito delle Istruzioni Operative per la compilazione dei Conti Giudiziali, di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 13/07/2021, per l'inoltro alla Corte dei Conti attraverso il sistema informativo SIRECO, come di seguito dettagliato per ciascuna resa del Conto Giudiziale:

#### A) RESA DEL CONTO DELLA CASSA ECONOMALE AZIENDALE DI FIRENZE

- Modello di Resa del Conto compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile della rendicontazione della cassa economale di Firenze, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario, unitamente alla seguente documentazione giustificativa:
- Nomina dell'Agente Contabile della cassa economale (cassiere) di Firenze di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Regolamento della Cassa Economale Aziendale approvato con Provvedimento n.76 del 27/07/2021;
- Verbale di verifica di cassa per la sede di Firenze firmato dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;

- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale della cassa economale di Firenze reso dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

#### B) RESA DEL CONTO DELLA CASSA ECONOMALE AZIENDALE DI PISA

- Modello di Resa del Conto compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile della rendicontazione della cassa economale di Pisa, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario, unitamente alla seguente documentazione giustificativa:
- Nomina dell'Agente Contabile della cassa economale (cassiere) di Pisa di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Regolamento della Cassa Economale Aziendale approvato con Provvedimento n.76 del 27/07/2021;
- Verbale di verifica di cassa per la sede di Pisa firmato dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale della cassa economale di Pisa a cura del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

#### C) RESA DEL CONTO DELLA CASSA ECONOMALE AZIENDALE DI SIENA

- Modello di Resa del Conto compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile della rendicontazione della cassa economale di Siena, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario, unitamente alla seguente documentazione giustificativa:
- Nomina dell'Agente Contabile della cassa economale (cassiere) di Siena di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Regolamento della Cassa Economale Aziendale approvato con Provvedimento n.76 del 27/07/2021;
- Verbale di verifica di cassa per la sede di Siena firmato dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale della cassa economale di Siena a cura del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

#### D) RESA DEL CONTO DEL TESORIERE DELL'AZIENDA

- Modello di Resa del Conto compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile Tesoriere che presenta i movimenti di entrata e uscita di cassa, controfirmato dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario, unitamente alla seguente documentazione giustificativa:
- Nomina dell'Agente Contabile Tesoriere di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Atto di affidamento del servizio di Tesoreria dell'Azienda con relativo capitolato del servizio di Tesoreria, di cui alla Determinazione Dirigenziale n. 653 del 21/12/2020;
- Verbale di verifica di cassa di Tesoreria firmato dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale del Tesoriere da parte del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

#### E) RESA DEL CONTO DELL'AGENTE CONTABILE ADDETTO ALLA RISCOSSIONE (Agenzia delle Entrate):

- Modello di Resa del conto compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile addetto alla riscossione coattiva delle entrate patrimoniali dell'Azienda, controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- Nomina dell'Agente Contabile Tesoriere di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Atto di affidamento del servizio di riscossione delle entrate patrimoniali dell'Azienda all'ente Agenzia delle Entrate, di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 19/06/2017;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale resa dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

#### RESA DEL CONTO DEI MAGAZZINI ALIMENTARI - SEDE DI FIRENZE

- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa Calamandrei compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa Caponnetto compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa Sesto Fiorentino compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- A corredo di ciascuna Resa del Conto dei magazzini alimentari della sede di Firenze sopra indicati sono stati inoltre predisposti i seguenti documenti:
- Nomina dell'Agente Contabile dei magazzini alimentari presenti sulla sede di Firenze, di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Attestazione di parifica dei Conti Giudiziali dei magazzini di Firenze a cura del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

#### RESA DEL CONTO DEI MAGAZZINI ALIMENTARI - SEDE DI PISA

- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa Martiri compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa Betti compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa Cammeo compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda;
- A corredo di ciascuna Resa del Conto dei magazzini alimentari della sede di Pisa sopra indicati sono stati inoltre predisposti i seguenti documenti:
- Nomina dell'Agente Contabile dei magazzini alimentari presenti sulla sede di Pisa, di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale dei magazzini di Pisa a cura del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.

- RESA DEL CONTO DEI MAGAZZINI ALIMENTARI - SEDE DI SIENA
- Modello di Resa del Conto del magazzino alimentare della mensa S. Miniato compilato e sottoscritto dall'Agente Contabile responsabile e controfirmato dal Responsabile del Servizio economico Finanziario dell'Azienda unitamente alla seguente documentazione giustificativa:
- Nomina dell'Agente Contabile dei magazzini alimentari presenti sulla sede di Siena, di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale dei magazzini di Siena a cura del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.
- Dato atto che tutta la documentazione richiamata ai punti precedenti e relativa alla presentazione di Conti Giudiziali dell'Azienda è conservata in originale presso il Servizio Economico Finanziario della sede di Firenze e che la stessa è stata archiviata in formato elettronico al fine di procedere alla trasmissione alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti di Firenze attraverso il sistema informativo SIRECO;
- Considerato che in conformità alla normativa vigente ed al Regolamento degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale dell'Azienda, di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 13/07/2021, la presa d'atto della documentazione predisposta per la Resa del Conto dell'Azienda per l'anno 2021, deve essere adottata con apposito Provvedimento Direttoriale;
- Dato atto, infine, che entro 30 giorni dall'adozione del Provvedimento di cui al punto precedente, il Responsabile Unico del procedimento potrà procedere alla trasmissione della Resa del Conto aziendale, alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso il sistema informativo SIRECO;

## **DISPONE**

- Di prendere atto delle informazioni contenute nei modelli di RESA DEL CONTO DELLA CASSA ECONOMALE AZIENDALE, controfirmati dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario e riferiti alle tre sedi di Firenze, Pisa e Siena nonché di tutta la documentazione predisposta a corredo di ciascuna Resa:
- Nomina degli Agenti Contabili delle casse economali (cassieri) di Firenze, Pisa e Siena di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Regolamento della Cassa Economale Aziendale approvato con Provvedimento n.76 del 27/07/2021;
- Verbale di verifica di cassa per le sedi di Firenze, Pisa e Siena firmato dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazioni di parifica del Conto Giudiziale delle casse economali di Firenze, Pisa e Siena predisposte e sottoscritte dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda;

- Di prendere atto delle informazioni contenute nel modello di RESA DEL CONTO DEL TESORIERE DELL'AZIENDA controfirmato dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario nonché della documentazione predisposta a corredo di tale Resa:
- Nomina dell'Agente Contabile Tesoriere, di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Atto di affidamento del servizio di Tesoreria dell'Azienda con relativo capitolato del servizio di Tesoreria, di cui alla Determinazione Dirigenziale n. 653 del 21/12/2020;
- Verbale di verifica di cassa per le sedi di Firenze, Pisa e Siena firmato dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale del Tesoriere da parte del Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.
- Di prendere atto delle informazioni contenute nel modello di RESA DEL CONTO DELL'AGENTE CONTABILE ADDETTO ALLA RISCOSSIONE controfirmato dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario nonché della documentazione predisposta a corredo di tale Resa:
- Nomina dell'Agente Contabile Tesoriere di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Atto di affidamento del servizio di riscossione delle entrate patrimoniali dell'Azienda all'ente Agenzia delle Entrate, di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 19/06/2017;
- Verbali delle verifiche delle casse per le tre sedi aziendali di Firenze, Pisa e Siena firmati dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale resa dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.
- Di prendere atto delle informazioni contenute nel modello di RESA DEL CONTO DEL CONCESSIONARIO controfirmato dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario nonché della documentazione predisposta a corredo di tale Resa:
- Nomina dell'Agente Contabile Tesoriere di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Atto di affidamento del servizio di riscossione delle entrate patrimoniali dell'Azienda all'ente Agenzia delle Entrate, di cui alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 19/06/2017;
- Verbali delle verifiche delle casse per le tre sedi aziendali di Firenze, Pisa e Siena firmati dal Collegio dei Revisori dell'Azienda;
- Attestazione di parifica del Conto Giudiziale resa dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda.
- Di prendere atto delle informazioni contenute nei modelli delle RESE DEL CONTO DEI MAGAZZINI ALIMENTARI riferiti alle mense presenti sulle sedi di Firenze (Calamandrei, Caponnetto, Sesto F.no), di Pisa (mense: Martiri, Betti, Cammeo) e di Siena (mensa S. Miniato), per un totale di 7 (sette) modelli controfirmati dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario nonché della documentazione predisposta a corredo di ogni Resa predisposta per ciascun magazzino;

- Nomina degli Agenti Contabili dei magazzini alimentari presenti sulle sede di Firenze, Pisa e Siena, di cui al Provvedimento n. 76 del 27/07/2021;
- Attestazioni di parifica del Conti Giudiziali dei magazzini di Firenze, di Pisa e di Siena sottoscritti dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Azienda;
- Di trasmettere entro 30 giorni dall'adozione del Provvedimento di cui al punto precedente, il Responsabile Unico del procedimento potrà procedere alla trasmissione della Resa del Conto aziendale, alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso il sistema informativo SIRECO;
- Di assicurare la pubblicità dell'atto mediante pubblicazione sull'Albo on line dell'Azienda.

Il Direttore  
Dott. Enrico Carpitelli  
(Firmato digitalmente\*)