

VERBALE DI VERIFICA N. 2/2018  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
OPERA UNIVERSITARIA DI TRENTO

Il giorno 11 giugno 2018, ad ore 14.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per la predisposizione della "Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili dell'Opera Universitaria di Trento per l'anno 2017". Sono presenti il dott. Philippe Vidalot e il dott. Marco Bernardis.

E' presente ed assiste quale Segretaria la rag. Loretta Ravagni.

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'Opera Universitaria di**

**Trento**

**per l'anno 2017**

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 (116) 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.”*

La disciplina provinciale in materia di agenti contabili è contenuta nell'articolo 47 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 (legge provinciale di contabilità) e nell'art. 25 del D.P.P. n. 18-48/Leg di data 29 settembre 2005.

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

Concessionari della Riscossione (Trentino Riscossioni e Agenzia delle Entrate - Riscossione).

Il Collegio dei Revisori dei conti prende atto dei seguenti conti giudiziali, così come forniti dall'amministrazione:

<u>TIPOLOGIA</u>	<u>AGENTE CONTABILE</u>
<u>Conto dell'Economo</u>	<u>Nadia Anesi</u>
<u>Conto del Tesoriere</u>	<u>UNICREDIT</u>
<u>Conto del Concessionario della Riscossione</u>	<u>Trentino Riscossioni</u>
<u>Conto del Concessionario della Riscossione</u>	<u>Agenzia delle Entrate - Riscossione</u>

Dalle verifiche effettuate, emerge quanto segue:

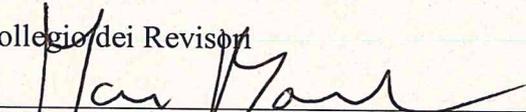
1. Tutti i conti giudiziali sono stati protocollati dall'ente entro il termine del 28/02/2018.  
Nello specifico:
  - Conto dell'Economo: 22/01/2018;
  - Conto del Tesoriere: 28/02/2018;
  - Conto del Concessionario della Riscossione (Trentino Riscossioni): 26/01/2018;
  - Conto del Concessionario della Riscossione (Agenzia delle Entrate - Riscossione): 21/02/2018.
2. Tutti i conti giudiziali sono stati parificati dal soggetto competente ai sensi dell'articolo 25 del D.P.P. n. 18-48/Leg di data 29 settembre 2005, come da determinazione n. 106 di data 31/05/2018.

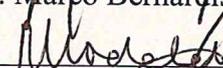
Con riferimento ai predetti conti giudiziali forniti dall'amministrazione, si riepilogano le seguenti movimentazioni nell'esercizio 2017, così come risultanti dalle evidenze contabili esibite:

	<u>Saldo</u> <u>iniziale</u>	<u>Entrate /</u> <u>Riscossioni</u>	<u>Uscite /</u> <u>Pagamenti</u>	<u>Saldo finale</u>
<u>Conto dell'Economo</u>	<u>7.747,00</u>	<u>12.239,12</u>	<u>12.239,12</u>	<u>7.747,00</u>
<u>Conto del Tesoriere</u>	<u>622.103,17</u>	<u>20.920.980,56</u>	<u>20.230.878,56</u>	<u>1.312.205,17</u>
<u>Concessionario -</u> <u>Trentino Riscossioni</u>	<u>26.144,90</u>	<u>2.774.432,66</u>	<u>2.769.042,89</u>	<u>31.534,67</u>
<u>Concessionario -</u> <u>Agenzia delle Entrate-</u> <u>Riscossione</u>	<u>36,59</u>	<u>6.624,88</u>	<u>6.545,51</u>	<u>115,96</u>

Trento, 11 giugno 2018.

Il Collegio dei Revisori

  
dott. Marco Bernardis

  
dott. Philippe Vidalot

\*\*\*\*\*

La seduta del Collegio viene tolta alle ore 16,30 previa sottoscrizione del presente verbale.

Dott. Marco Bernardis

Dott Philippe Vidalot