



## DETERMINAZIONE DELLA DIRIGENTE SCOLASTICA N. 19

**OGGETTO: Approvazione conto giudiziale a denaro reso dall'Istituto Cassiere e dall'incaricata della gestione minute spese relativi all'anno 2024.**

Premesso che

la nozione di “agente contabile” è desumibile dall'articolo 178 del Regio Decreto 23 maggio 1924 n. 827, recante il "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato", secondo cui sono agenti contabili:

- a) gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati da ciascuna amministrazione di riscuotere le varie entrate e di versarne le somme nella cassa dell'amministrazione stessa;
- b) i tesorieri;
- c) tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, hanno maneggio di denaro pubblico (es: economi), o sono “consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti all'amministrazione” (es: azioni, beni mobili, beni depositati nei magazzini, ecc.);
- 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 dell'amministrazione”;

il D.Lgs. n. 174 del 2016 all'articolo 139 definisce le modalità di presentazione dei conti giudiziali.

Nello specifico:

- il comma 1 prevede che gli agenti contabili tenuti alla resa del conto, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza;
- il comma 2 del citato articolo stabilisce che il responsabile, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo, entro 30 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;

il Decreto del Presidente della Provincia 12 ottobre 2009 n. 20-2/Leg. connota della natura di agente contabile i soggetti incaricati delle gestioni contabili delle istituzioni scolastiche/formative di seguito indicate:

- istituto cassiere;
- gestione del fondo minute spese;
- gestione della carta di credito;
- riscossione delle entrate in contanti;
- consegnatario dei beni patrimoniali con debito di custodia;

la Legge Provinciale 7 agosto 2006 n. 5, all'art 26 stabilisce che la gestione finanziaria e patrimoniale delle istituzioni scolastiche è soggetta al riscontro di un revisore dei conti, che esamina il bilancio preventivo e il

conto consuntivo e compie, anche ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, il riscontro della gestione finanziaria, amministrativa e patrimoniale. Il revisore ha diritto di accesso agli atti e documenti delle istituzioni e può compiere tutte le verifiche ritenute opportune sull'andamento della gestione;

Preso atto:

- ✓ che l'agente contabile Cassa Rurale Val di Non - Rotaliana e Giovo – Banca di Credito Cooperativo, in associazione temporanea di imprese con la Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano S.p.A., ha trasmesso all'Istituzione scolastica il conto giudiziale di gestione della cassa relativo all'anno 2024 in data 10 gennaio 2025 con Prot. n. 164, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o comunque dalla cessazione della gestione;
- ✓ che l'agente contabile dott.ssa Emanuela Rossi ha trasmesso all'Istituzione scolastica il conto giudiziale di gestione delle minute spese relativo all'anno 2024 in data 21 gennaio 2025 con Prot. n. 580, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o comunque dalla cessazione della gestione;
- ✓ che l'agente contabile prof.ssa Cinzia Casna ha trasmesso alla Dirigente Generale del Dipartimento istruzione e cultura il conto giudiziale di consegnatario di beni mobili relativo all'anno 2024 in data 22 gennaio 2025 con Prot. n. 630, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o comunque dalla cessazione della gestione;
- ✓ l'Istituzione scolastica, con nota Prot. n. 631 di data 22 gennaio 2025, ha trasmesso al revisore dei conti rag. Loredana Conci il conto giudiziale di gestione della cassa e il conto giudiziale di gestione delle minute spese relativi all'anno 2024;
- ✓ il revisore ha trasmesso al responsabile competente ai fini della parifica e approvazione del conto giudiziale di gestione della cassa e del conto giudiziale di gestione delle minute spese relativi all'anno 2024 le relazioni Prot. n. 752 di data 28 gennaio 2025;
- ✓ che l'esito dei controlli è positivo;

## **LA DIRIGENTE SCOLASTICA**

*Visti* gli atti e le norme citati in premessa.

*Visto* il Regio Decreto 18 novembre 1923 n. 2440 recante "Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato".

*Visto* il Regio Decreto 23 maggio 1924 n. 827 recante il "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato".

*Vista* la Legge Provinciale 7 agosto 2006 n. 5, ed in particolare l'art. 23, comma 2, lettera b).

*Vista* la Legge Provinciale 14 settembre 1979 n. 7 e ss.mm.ii. "Norme in materia di bilancio e di contabilità generale della Provincia autonoma di Trento".

*Visto* il Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali (D.P.P. 12 ottobre 2009 n. 20-22/Leg.) per quanto compatibile con il Decreto Legislativo n. 118/2011.

*Visto* il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42.

*Riconosciuta* la necessità di provvedere in merito

## **DETERMINA**

1. di dare atto che il revisore dei conti rag. Loredana Conci in data 28 gennaio 2025 ha concluso positivamente il controllo sul conto giudiziale di gestione della cassa e sul conto giudiziale di gestione delle minute spese relativi all'anno 2024 presentati dall'agente contabile Cassa Rurale Val di Non - Rotaliana e

Giovo in associazione temporanea di imprese con la Cassa Centrale Banca e dall'agente contabile dott.ssa Emanuela Rossi;

2. di parificare ed approvare il conto giudiziale di gestione della cassa e il conto giudiziale di gestione delle minute spese relativi all'anno 2024, resi dagli agenti contabili di cui al punto 1., che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

3. di trasmettere il presente provvedimento, il conto giudiziale di gestione della cassa relativo all'anno 2024 reso dall'agente contabile Cassa Rurale Val di Non - Rotaliana e Giovo in associazione temporanea di imprese con la Cassa Centrale Banca, il conto giudiziale di gestione delle minute spese relativo all'anno 2024 reso dall'agente contabile dott.ssa Emanuela Rossi e le relative relazioni di controllo redatte dal revisore dei conti alla Sezione Giurisdizionale per il Trentino-Alto Adige/Südtirol - Sede di Trento della Corte dei Conti;

4. di precisare che, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30 novembre 1992 n. 23, avverso la presente determinazione è ammesso:

- ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni da parte di chi vi abbia interesse ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 2 luglio 2010 n. 104;
- in alternativa ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

*Prof.ssa Cinzia Casna*

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (art. 3 bis e 71 D. Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).