

VERBALE DI VERIFICA N. 2/2019
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
OPERA UNIVERSITARIA DI TRENTO

In data 6 maggio 2019 alle ore 9,00 presso la sede dell'Opera universitaria sita a Trento in Via della Malpensada 82/A, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti per la verifica periodica.

Sono presenti il dott. Marco Bernardis, il dott. Diego Tamburini e la dott.ssa Maria D'Ippoliti.

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

ATTI DELIBERATIVI

Si procede alla verifica degli atti amministrativi di competenza del Direttore dal n. 25, del 31 gennaio, al n. 74 del 18 aprile 2019.

Si passa poi alla verifica degli atti di competenza del Consiglio di amministrazione dal n. 1, del 29 gennaio 2019, al n. 11 del 17 aprile 2019.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

In merito alla verifica della tempestività dei pagamenti Loretta Ravagni comunica che sono stati pubblicati in piattaforma della certificazione dei crediti i dati relativi al IV trimestre 2018: - 16,61 con una media annua pari a -10,36.

L'Ente ha altresì provveduto entro il 30/04/2019, ad adempiere alla comunicazione dello "stock del debito" al 31/12/2018.

CONTI GIUDIZIALI

Il Collegio, preso atto che lo stesso è tenuto ai sensi del D.lgs. 174/2016 alla predisposizione di una relazione sui conti giudiziali, 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 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:*

- f) 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;*
- g) I tesorieri 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;*
- h) 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;*
- i) Gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello Stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;*
- j) 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 e seguenti del D.P.P. n. 18-48/Leg di data 29 settembre 2005 (ed in particolare l'art. 25 bis 1 comma 1 prevede: *"Il responsabile del procedimento a seguito dell'approvazione del visto di conformità trasmette il conto giudiziale all'organo di controllo, individuato al comma 4 dell'articolo 47 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 che predispone una relazione che da atto degli esiti dei controlli disciplinati del medesimo comma. Mentre l'art. 25 bis 3 al comma 1 prevede: "La trasmissione del conto giudiziale all'organo di controllo deve avvenire entro un mese dalla ricezione", alla comma 2: "In materia di agenti della riscossione, la trasmissione del conto giudiziale all'organo di controllo deve avvenire entro tre mesi dalla ricezione del conto da parte del responsabile del procedimento" ed infine al comma 3: "L'organo di controllo deve far pervenire la relazione al responsabile del procedimento almeno dieci giorni prima del termine di approvazione previsto dall'articolo 25 bis 2."*

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 e trasmessi all'organo di controllo in data 8 marzo 2019 con nota prot. N. 0001476 del 08.03.2019:

<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 SpA</u>
<u>Conto del Concessionario della Riscossione</u>	<u>Agenzia delle Entrate – Riscossione</u>

Dalle verifiche effettuate, emerge quanto segue:

3. I conti giudiziali, ad eccezione del "Conto del Tesoriere", sono stati protocollati dall'ente entro il termine del 28/02/2019.

Nello specifico:

- Conto dell'Economo: 08/02/2019;
- Conto del Concessionario della Riscossione (Trentino Riscossioni SpA): 22/01/2019;
- Conto del Concessionario della Riscossione (Agenzia delle Entrate - Riscossione): 06/02/2019.

Il "Conto del Tesoriere" riporta un protocollo "di entrata" dell'ente di data 06.03.2019.

4. 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 nota di protocollo 1476 del 08.03.2019 a firma del responsabile del procedimento dott. Paolo Fontana.

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

	<u>Saldo iniziale</u>	<u>Entrate / Riscossioni</u>	<u>Uscite / Pagamenti</u>	<u>Saldo finale</u>
<u>Conto dell'Economo</u>	<u>7.747,00</u>	<u>9.451,49</u>	<u>9.451,49</u>	<u>7.747,00</u>
<u>Conto del Tesoriere</u>	<u>1.312.205,17</u>	<u>19.850.026,16</u>	<u>19.181.569,03</u>	<u>1.980.662,30</u>
<u>Concessionario - Trentino Riscossioni</u>	<u>31.534,67</u>	<u>3.089.736,49</u>	<u>3.063.734,74</u>	<u>57.536,42</u>
<u>Concessionario - Agenzia delle Entrate-Riscossione</u>	<u>115,96</u>	<u>4.357,64</u>	<u>4.473,60</u>	<u>0,00</u>

La riunione si conclude alle ore 11:15 previa lettura e approvazione del presente verbale.

Dott. Marco Bernardis

Dott. Diego Tamburini

Dott.ssa Maria D'Ippoliti