



REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA CORTE DEI CONTI

SEZIONE GIURISDIZIONALE PER LA REGIONE VENETO

composta dai Magistrati:

Marta **TONOLO** PresidenteInnocenza **ZAFFINA** ConsigliereElisa **BORELLI** Primo Referendario relatore

ha pronunciato la seguente

SENTENZA

Nel giudizio di conto iscritto al n. **32375**, del registro di segreteria, avente ad oggetto il conto giudiziale n. **62458**, riferibile all'agente contabile **Anna MODENATO** (c.f. MDNNNA55L66G224J), economo dell'Università degli Studi di Padova per l'esercizio 2018, rappresentata e difesa dall'avv. Silvia Muttoni del Foro di Padova, c.f. MTTSLV81P58F382K, e dall'avv. Martina Brasson del Foro di Padova, c.f. BRSMTN84C52G224Y, con domicilio eletto presso lo studio legale dei predetti avvocati sito in via degli Zabarella, 38, 35121 Padova, tel. 049.8765381, e domicilio digitale eletto ai seguenti indirizzi pec silvia.muttoni@ordineavvocatipadova.it, martina.brasson@ordineavvocatipadova.it, recapiti ai quali chiedono di ricevere ogni comunicazione e notificazione;

Esaminati gli atti e i documenti del giudizio;

	Uditi, all’udienza pubblica del 10 aprile 2025 tenutasi con l’assistenza della	
	dott.ssa Chiara Grella, data per letta la relazione, l’Avv. Silvia Muttoni e	
	Martina Brasson per l’agente contabile e il Pubblico Ministero, nella persona	
	del Sostituto Procuratore Generale Francesca Cosentino.	
	FATTO	
	1. Con relazione di irregolarità n. 635/2024 del 19.11.2024 , il Magistrato	
	istruttore del conto giudiziale n. 62458 - reso dall’agente contabile Anna	
	MODENATO , economo del Dipartimento di Scienze Economiche e	
	Aziendali “Marco Fanno” dell’Università degli Studi di Padova per l’esercizio	
	2018 – riferiva al Presidente di questa Sezione giurisdizionale quanto segue:	
	- il conto, depositato in data 19 novembre 2019 tramite il sistema SIRECO,	
	risultava privo della sottoscrizione dell’agente contabile e, all’atto della resa,	
	era stata depositata la mera copia digitale, non autenticata, della nota del	
	febbraio 2019 con cui era stata trasmessa la stampa, non sottoscritta, del	
	registro economale all’Ufficio Bilancio Unico dell’Amministrazione centrale	
	dell’Ateneo; risultava, invece, sottoscritta digitalmente dal Direttore dell’Area	
	Finanza la stampa del registro economale depositata presso la Segreteria della	
	Sezione che attestava altresì la conformità all’originale;	
	- non erano stati depositati il provvedimento di parificazione e la relazione	
	dell’organo di controllo interno;	
	- quanto ai profili inerenti alla compilazione del conto, pur tenute presenti	
	diverse incongruenze della regolamentazione interna, costituita dall’art. 64 del	
	Regolamento di Ateneo per l’amministrazione, la finanza e la contabilità	
	(D.R. n. 3855/2017), da circolari interni e, di fatto, da limiti e parametri	
	imposti dal sistema gestionale operativo, emergevano alcune criticità della	
	2	

	gestione che, ad avviso del Magistrato istruttore, non consentivano di ritenersi	
	regolare il conto e di disporre il discarico dell'agente.	
	Nel dettaglio, si segnalava che:	
	a) la rendicontazione, ai fini del reintegro del fondo, avveniva in modo	
	sostanzialmente automatico, in quanto l'agente selezionava le spese già	
	registrate e generava un documento provvisorio, poi seguito dall'ordinativo di	
	pagamento (cofirmato dall'agente stesso nella veste di Segretario del Centro,	
	oltre che dal Direttore), senza verifica esterna né deliberazione consiliare, con	
	il possibile superamento della dotazione iniziale del fondo in assenza di	
	adeguate garanzie di controllo;	
	b) le istruzioni operative predisposte dall'Ateneo, pur non avendo rango	
	regolamentare, finivano con il condizionare la gestione, consentendo, in	
	particolare, l'utilizzo dell'anagrafica generica "soggetti diversi" e	
	l'ammissione di spese non documentate, sostenute con scontrini o ricevute, in	
	assenza di una disciplina normativa puntuale;	
	c) il documento gestionale "Generico d'Uscita", utilizzato per le registrazioni	
	delle uscite, aveva una funzione strettamente contabile e non autorizzatoria;	
	d) il fondo economale risultava utilizzato oltre il limite dello stanziamento	
	iniziale (euro 3.000,00), con uscite complessive pari ad euro 10.374,34 tramite	
	ripetuti reintegri in corso di esercizio, in violazione del principio di	
	programmazione della spesa;	
	c) la maggior parte delle uscite registrate nel conto giudiziale riguardava	
	rimborsi di spese effettuate direttamente da dipendenti dell'Università; al	
	riguardo, segnalava, altresì, che le richieste di rimborso, pur rappresentando,	
	di fatto, una pratica ammessa, non erano regolate da criteri omogenei, né	
	3	

	accompagnate da istruzioni operative specifiche;	
	d) risultavano acquistati valori bollati (marche da bollo, francobolli) senza la	
	resa del relativo conto separato, come richiesto dalla giurisprudenza contabile	
	in caso di gestione distinta a materia (cfr. Sez. Liguria n. 36/2024; Sez. III	
	App. n. 542/2017);	
	e) venivano rimborsate, altresì, spese non ammissibili a carico del fondo	
	economale (spese per pranzi di lavoro, consumazioni in occasione di seminari	
	scientifici, spese per seminari, iscrizioni a seminari e conferenze; spese per	
	proclamazioni; spese per visita aziendale; quote associative ad istituzioni	
	scientifiche; spese di trasporto con taxi notturno, spese di <i>software</i> ,	
	abbonamenti <i>dropbox</i> , servizi di <i>poroofreading</i> , <i>submission fees</i> , materiale	
	informatico e di telefonia), non riconducibili ai criteri di urgenza,	
	imprevedibilità, non programmabilità, né assistite da regolamentazione	
	specificata, come richiesto anche dalle linee guida ANAC e dai principi	
	contabili pubblici.	
	Ulteriori profili di illegittimità venivano rilevati nelle modalità di	
	rendicontazione e, in particolare, nell'assenza di indicazione specifica delle	
	spese effettuate; nel ricorso, in taluni casi, a causali generiche e cumulative;	
	nel riferimento generico a documenti gestionali interni al sistema contabile e	
	nella mancata identificazione puntuale dei soggetti che avevano sostenuto la	
	spesa o dei beneficiari della stessa.	
	2. Alla luce di quanto sopra esposto, il Magistrato istruttore concludeva	
	rilevando l'assenza dei presupposti per la procedibilità del giudizio, ai sensi	
	dell'art. 140, comma 2, c.g.c., e, in subordine, rappresentava come le	
	irregolarità non consentissero, allo stato, l'approvazione del conto né il	
	4	

	discarico dell'agente contabile, rimettendo al Collegio ogni ulteriore	
	valutazione in merito.	
	3. Con memoria difensiva depositata in data 18 marzo 2025, la difesa	
	dell'agente contabile, richiamata anzitutto la complessità della struttura e	
	dell'organizzazione dell'Università di Padova, variamente articolata, nonché	
	l'avvenuto passaggio da una contabilità finanziaria ad una economico-	
	patrimoniale (con l'adozione di un <i>budget</i> economico e degli investimenti in	
	luogo del bilancio preventivo) ed evidenziato che in tale sistema la gestione	
	finanziaria spetta ai Centri Autonomi di gestione ed il fondo economale	
	assurge a mera modalità di pagamento per spese minute, deduceva quanto	
	segue.	
	In primo luogo, eccepiva l'estinzione del giudizio, risultando dal fascicolo	
	processuale che il deposito del conto era avvenuto il 13 novembre 2019 (e non	
	il 19.11.2019), mentre la relazione di irregolarità era stata depositata soltanto	
	il 19 novembre 2024 e, quindi, oltre il termine quinquennale di cui all'art. 150	
	c.g.c..	
	In relazione alla ipotizzata mancanza della sottoscrizione dell'agente	
	contabile, evidenziava come l'Università degli Studi di Padova non avesse	
	mai chiesto agli agenti contabili di sottoscrivere individualmente il registro	
	del fondo economale, ritenendo sufficiente la registrazione e la chiusura della	
	gestione nel sistema U-GOV.	
	Con riferimento alla mancanza del provvedimento di parificazione, la difesa	
	osservava che, nell'ambito dell'istruttoria relativa al conto giudiziale n. 62425	
	(altro conto economale del medesimo esercizio 2018), era stato acquisito il	
	decreto dirigenziale n. 2741/2019 del 26 luglio 2019, con cui il responsabile	
	5	

	del procedimento per il deposito dei conti giudiziali, “ <i>nonché degli ulteriori</i>	
	<i>adempimenti di cui al D.lgs. 174/2016, con Decreto del Direttore Generale</i>	
	<i>rep. n. 888/2018”</i> , attestava: “ <i>che, dal punto di vista meramente contabile, gli</i>	
	<i>atti pervenuti dai segretari dei centri autonomi di gestione, nonché dagli</i>	
	<i>agenti contabili, non sono viziati da errori”</i> ; di aver compiuto la verifica	
	avente a oggetto la “ <i>corrispondenza tra i dati delle spese economiche e dei</i>	
	<i>versamenti con le risultanze economico-finanziarie”</i> ; l’assenza di	
	“ <i>discordanze con le scritture contabili di Ateneo”</i> ; l’“ <i>esito positivo del</i>	
	<i>risultato della parificazione contabile dei conti 2018 degli agenti contabili</i>	
	<i>citati in premessa”</i> .	
	Quanto alla contestazione inerente alla mancanza della relazione dell’organo	
	di controllo interno ex art. 139 c.g.c., si faceva presente che l’Ateneo aveva	
	depositato il verbale n. 5 del 25.09.2019 del Collegio dei revisori dei conti, al	
	quale era allegato il documento, denominato “ <i>Relazione attestazione conti</i>	
	<i>giudiziali 2018”</i> e contenente l’elencazione di 59 conti giudiziali, incluso	
	quello in esame, che, per ciascuno di essi, riportava: il nominativo dell’agente;	
	il provvedimento di “parifica”, nei termini sopra esposti; la presentazione del	
	conto nei termini previsti dall’art. 139 c.g.c.; la predisposizione del conto “in	
	coerenza con i principi posti dalla normativa vigente”; l’indicazione che il	
	conto fosse “corredato dalla documentazione necessaria”.	
	In assenza di un regolamento specifico sul fondo economico (adottato soltanto	
	nel 2021), secondo la difesa, l’economo avrebbe ottemperato a tutti gli	
	adempimenti richiesti dalla normativa applicabile (art. 64 del RAFC), nonché	
	da prassi e circolari interne (in particolare a quella del 2010, che elencava in	
	via esemplificativa le spese ammissibili, ossia imposte, tasse e altri diritti	
	6	

	erariali, spese postali, valori bollati, spese per l'acquisto di materiale di	
	modesta entità e di facile consumo, biglietti per mezzi di trasporto, giornali e	
	pubblicazioni periodiche).	
	La difesa chiariva, altresì, quanto alla modalità di rendicontazione delle uscite,	
	che l'agente aveva operato conformemente al manuale tecnico-operativo	
	predisposto dall'Ateneo e che l'uso dell'anagrafica generica "soggetti diversi"	
	costituiva una limitazione tecnica del sistema, ma maggiori dettagli potevano	
	rinvenirsi nel campo destinato alla descrizione e nella documentazione	
	giustificativa, sempre puntualmente acquisita e conservata dall'economo	
	nell'archivio della struttura di afferenza.	
	In ordine alla rilevata possibilità di utilizzare il fondo economale mediante	
	"pagamento" o "rimborso", il patrocinio precisava che il regolamento	
	consentiva entrambe le modalità e che l'economo si era attenuto alle istruzioni	
	dell'Ateneo, anche nelle ipotesi di rimborso, attraverso il fondo economale, di	
	spese anticipate dal dipendente sulla base di specifica richiesta redatta	
	utilizzando moduli appositi che recavano l'indicazione della motivazione, del	
	fondo su cui gravava la spesa e dei giustificativi, sempre verificati prima	
	dell'erogazione.	
	Con riferimento alle modalità di rendicontazione nell'apposito registro	
	informatico del fondo economale, secondo la difesa, ciascuna spesa veniva	
	registrata in contabilità COGE-COAN, tramite la creazione di un documento	
	gestionale "Generico d'Uscita", corredato dei giustificativi in originale, ma	
	tale documento - che non poteva avere la funzione autorizzatoria del buono	
	economale, incompatibile con il sistema di contabilità economico-	
	patrimoniale adottato dall'Ateneo – consentiva all'economo non soltanto di	
	7	

	provvedere alla contabilizzazione della spesa, ma anche di verificarne	
	l'inerenza e la riconducibilità al fondo economale.	
	Tanto premesso, in relazione all'utilizzo del fondo economale e alle tipologie	
	di spesa, il patrocinio rilevava che:	
	- erano state rimborsate a carico del fondo spese minute e urgenti,	
	conformemente alle prassi operative dell'Ateneo;	
	- il meccanismo di reintegro della cassa era autorizzato dal Direttore Generale	
	e verificato dall'Area Finanziaria, garantendo il rispetto dei vincoli di	
	bilancio;	
	- l'Ateneo aveva sempre interpretato il tetto di € 10.000 come derogabile,	
	consentendo reintegri successivi, senza mai contestare tale prassi.	
	In relazione alle ulteriori irregolarità evidenziate, secondo la difesa, l'agente	
	contabile avrebbe operato sempre in buona fede, rispettando le istruzioni e le	
	prassi adottate dall'Ateneo, che non erano mai state oggetto di contestazione	
	da parte dei revisori o degli uffici competenti. In particolare, evidenziava:	
	- quanto alle spese per pranzi di lavoro, consumazioni in occasione di seminari	
	scientifici, seminari, iscrizioni a seminari e conferenze, che sarebbero state	
	legittime, essendo state erogate per il funzionamento delle strutture, oltre ad	
	essere impreviste ed urgenti;	
	- quanto alle spese per visita aziendale, che erano minute e pagate	
	incontestabilmente per finalità istituzionali, nonché a vantaggio dell'Ateneo;	
	- quanto alle spese per trasporto (taxi notturno), che erano state sostenute per	
	far fronte alla necessità di superare imprevisti (come il ritardo dei mezzi	
	pubblici) e/o cogliere occasioni non prevedibili al fine esclusivo di soddisfare	
	esigenze istituzionali dell'Ateneo;	
	8	

	- quanto alle spese per quote associative ad istituzioni a valenza scientifica,	
	che erano sempre state assunte nell’interesse dell’Ateneo e non costituivano	
	necessariamente spese ricorrenti, trattandosi, in ogni caso, di spese che, per	
	prassi consolidata in Ateneo, venivano pagata con il fondo economale;	
	- quanto alle spese di <i>software</i> , abbonamenti <i>dropbox</i> , servizi di	
	<i>poroofreading</i> , <i>submission fees</i> , materiale informatico e di telefonia, che si	
	referivano ad acquisti di materiali o beni di consumo, per i quali, anche in	
	ragione della modesta entità, l’utilizzo del fondo economale rispondeva	
	all’esigenza di non aggravare le procedure di acquisto, impattando	
	negativamente sulla speditezza, efficacia ed efficienza dell’azione	
	amministrativa.	
	In relazione alle ulteriori irregolarità evidenziate, secondo la difesa, l’assenza	
	di conti separati per i valori bollati poteva ritenersi superata dalla	
	rappresentazione sufficientemente dettagliata offerta dal conto; le descrizioni	
	sintetiche erano imputabili ai limiti tecnici del sistema informatico; i	
	nominativi sarebbero stati, comunque, presenti nei campi descrizione o	
	desumibili dai giustificativi cartacei e le registrazioni cumulative	
	rispecchiavano la prassi operativa comune e non potevano in alcun modo	
	essere riferibili a condotte irregolari dell’agente.	
	4. All’odierna udienza pubblica, le parti hanno concluso come da verbale e la	
	causa è stata trattenuta in decisione.	
	DIRITTO	
	5. In via preliminare, il Collegio reputa infondata l’eccezione di estinzione del	
	giudizio per decorso del termine quinquennale previsto dall’art. 150, comma	
	1 del codice della giustizia contabile, secondo cui “ <i>il giudizio sul conto si</i>	
	9	

	<i>estingue decorsi cinque anni dal deposito del conto presso la segreteria della</i>	
	<i>sezione senza che sia stata depositata la relazione prevista dall'articolo 145,</i>	
	<i>comma 4, o siano state elevate contestazioni a carico del contabile da parte</i>	
	<i>dell'amministrazione, degli organi di controllo o del pubblico ministero che</i>	
	<i>chieda con contestuale istanza la fissazione d'udienza".</i>	
	Dalla consultazione dei sistemi informativi GIUDICO e SIRECO risulta,	
	infatti, che la resa n. 143181 riferita al conto giudiziale all'odierno esame è	
	stata effettuata dall'Università degli Studi di Padova tramite SIRECO in data	
	19 novembre 2019, mentre la diversa data del 13 novembre 2019, indicata	
	dalla difesa, coincide con quella della sottoscrizione digitale dell'estratto del	
	registro economale e non rappresenta, pertanto, il momento del	
	perfezionamento del deposito del conto ai fini giuridici ai sensi dell'art. 140,	
	comma 3, c.g.c. (<i>"il deposito del conto costituisce l'agente</i>	
	<i>dell'amministrazione in giudizio"</i>).	
	Ne consegue che non ricorrono i presupposti per la dichiarazione di estinzione	
	del giudizio, posto che la relazione prevista dall'art. 145, comma 4, c.g.c. è	
	stata depositata in data 19 novembre 2024.	
	6. Sempre in via preliminare, il Collegio ritiene che sussistano elementi	
	sufficienti per superare le contestazioni mosse dal Magistrato istruttore in	
	ordine ai profili di improcedibilità connessi all'assenza di sottoscrizione da	
	parte dell'agente contabile e alla mancata parificazione da parte	
	dell'amministrazione.	
	6.1 Con riguardo al primo profilo, il conto giudiziale, costituito dalla stampa	
	del "Registro Fondo Economale" estratta dal sistema gestionale U-GOV in	
	uso presso l'Università degli Studi di Padova, non risulta sottoscritto	
	10	

	dall'agente contabile, bensì dal Direttore dell'Area Finanza, individuato quale responsabile del procedimento per la parificazione e il deposito dei conti giudiziali presso la Segreteria della Corte.	
	L'agente ha, tuttavia, sottoscritto la nota di trasmissione del documento, attestando così la riferibilità soggettiva dell'elaborato contabile, come evidenziato nella memoria difensiva depositata dall'agente.	
	Dalla documentazione acquisita in istruttoria risulta, inoltre, che il conto è stato redatto e chiuso tramite il sistema U-GOV entro il 31 dicembre 2018, secondo le modalità operative indicate dall'amministrazione di appartenenza che non prevedevano la sottoscrizione del registro da parte degli economi.	
	6.2 Con riferimento al secondo profilo, la stessa relazione di irregolarità dà atto che, nell'ambito dell'istruttoria relativa al conto giudiziale n. 62425, afferente alla medesima tipologia di gestione e al medesimo esercizio finanziario, è stato acquisito il decreto dirigenziale n. 2741 del 26 luglio 2019, con cui il responsabile del procedimento per il deposito dei conti giudiziali ha attestato: l'assenza di errori nei dati trasmessi dai soggetti tenuti alla resa del conto; l'effettuazione di verifiche sulla corrispondenza tra le spese sostenute e le risultanze contabili generali; l'assenza di discordanze con le scritture contabili dell'Ateneo; l'esito positivo della parificazione contabile dei conti 2018 degli agenti indicati.	
	Tali risultanze, seppur riferite formalmente a un diverso conto, possono ritenersi rappresentative di una prassi amministrativa e, in assenza di elementi di segno contrario, estensibili anche al conto oggetto del presente giudizio, per identità di esercizio, di procedura e di soggetto responsabile.	
	7. All'esito dell'esame degli atti di causa, il Collegio rileva che il conto	
	11	

	giudiziale in esame presenta profili di irregolarità che non ne consentono, allo	
	stato, l’approvazione ai sensi dell’art. 149, comma 2, c.g.c, pur essendo gli	
	stessi ascrivibili, in prevalenza, a prassi operative consolidate, in assenza di	
	un quadro normativo interno chiaro e vincolante.	
	7.1 Tali irregolarità assumono, anzitutto, ancora maggiore rilievo alla luce di	
	quanto rilevato nella relazione del Magistrato istruttore in ordine alla presunta	
	assenza della relazione dell’organo di controllo interno prevista dall’art. 139	
	del codice di giustizia contabile.	
	Sul punto, si osserva che nel corso dell’istruttoria è stato acquisito il verbale	
	n. 5 del 25 settembre 2019 del Collegio dei revisori dei conti, al quale è	
	allegato un documento, denominato “ <i>Relazione attestazione conti giudiziali</i>	
	<i>2018</i> ”, che contiene l’elencazione di 59 conti – incluso quello oggetto del	
	presente giudizio – e attesta l’avvenuta presentazione del conto nei termini di	
	legge, la conformità della sua redazione alla normativa vigente, la presenza	
	della documentazione richiesta e l’indicazione del provvedimento di parifica.	
	Sebbene tale documentazione possa ritenersi, quantomeno sotto il profilo	
	formale, idonea a rappresentare il contenuto della relazione prevista dall’art.	
	139 c.g.c., occorre evidenziare, tuttavia, che, sul piano sostanziale, essa non	
	reca specifiche segnalazioni da parte del Collegio dei revisori circa la	
	regolarità delle singole gestioni, le quali presentavano invece molteplici profili	
	di criticità, da valutarsi alla luce del quadro normativo vigente all’epoca dei	
	fatti, rappresentato, in particolare, dal Regolamento per l’amministrazione, la	
	finanza e la contabilità dell’Ateneo, approvato con D.R. n. 3855 del	
	09.11.2017.	
	7.2 La normativa regolamentare, all’art. 64, disciplinava in termini essenziali	

	la gestione del fondo economale, prevedendo un tetto massimo di euro	
	10.000,00 per la dotazione iniziale del fondo e la possibilità di reintegro nel	
	corso della gestione. Tuttavia, il regolamento non individuava in modo	
	puntuale le tipologie di spesa ammissibili, né chiariva i presupposti per il	
	ricorso alla modalità del rimborso, né definiva un sistema autorizzativo chiaro	
	e autonomo.	
	In tale contesto regolamentare, la gestione si è attenuta ad istruzioni operative	
	e circolari interne, successivamente confluite, in parte, nel Regolamento	
	adottato con D.R. n. 53 del 13.01.2021.	
	7.3 Come rilevato anche nella relazione di deferimento, elemento centrale	
	nell’organizzazione della gestione economale era costituito dal sistema	
	informatico U-GOV, fornito da CINECA, che rappresentava lo strumento	
	obbligatorio per la tenuta del registro economale e la registrazione delle spese.	
	Tale sistema, tuttavia, sebbene consentisse in via di fatto il raccordo tra il	
	registro del fondo economale e la contabilità ufficiale dell’Ateneo, non	
	permetteva, per sua stessa struttura, una rappresentazione autonoma e	
	trasparente delle singole operazioni ai fini della rendicontazione giudiziale, in	
	quanto non risultavano esposti i dati contabili analitici, che rimanevano	
	accessibili esclusivamente tramite il documento gestionale informatico.	
	Inoltre, le descrizioni delle spese, effettuate frequentemente in modo generico	
	o aggregato, e l’indicazione del soggetto beneficiario con l’uso ricorrente di	
	una anagrafica generica (“soggetti diversi”), senza specificazione	
	dell’effettivo destinatario, non consentivano una verifica immediata della	
	natura e della finalità della spesa.	
	7.4 Quanto al meccanismo dei reintegri, il Collegio rileva che gli stessi	

	avvenivano in assenza di una scansione temporale predeterminata e senza	
	l'intervento autorizzativo degli organi cui il Regolamento di contabilità	
	attribuiva la competenza in materia di stanziamento iniziale dei fondi.	
	I reintegri – disposti sulla base di rendicontazioni predisposte dallo stesso	
	agente contabile e approvate mediante la sottoscrizione degli ordinativi da	
	parte del Direttore dell'Area Finanza e del Servizio di Ragioneria –	
	sfuggivano, pertanto, a qualsiasi controllo preventivo, mentre, sotto il profilo	
	contabile, la verifica sulle operazioni di reintegro e sulla chiusura della	
	gestione era affidata all'Area Finanziaria di Ateneo; a fine esercizio, poi, tutte	
	le giacenze di cassa relative al fondo economale venivano versate dall'agente	
	contabile sul conto corrente dell'Ateneo presso l'Istituto cassiere, al fine di	
	azzerare l'anticipazione.	
	Anche in questo caso, nell'assenza di una regolamentazione specifica, erano	
	le impostazioni operative del sistema gestionale U-GOV a introdurre	
	autonomamente limiti di spesa “documentata” e “non documentata”, soglie	
	mensili, soglie di reintegro e definizioni operative (es. cosa si intenda per	
	“spesa documentata” e “non documentata”).	
	Tale “disciplina”, frutto di prassi interne tecniche e non normative, ha quindi	
	contribuito a delineare un sistema operativo che l'agente ha seguito, senza	
	disporre di poteri né strumenti per valutarne la conformità alle norme di	
	contabilità pubblica e/o per richiederne la revisione utilizzando, in via	
	operativa, il fondo in modo non conforme ai principi di programmazione, ma	
	reso possibile e anzi incentivato da una prassi tollerata dall'Ateneo e mai	
	formalmente contestata.	
	7.5 La maggior parte delle spese è stata sostenuta mediante rimborsi a favore	

	di dipendenti, sulla base di richieste presentate <i>ex post</i> , in assenza di	
	preventiva autorizzazione documentata. Tale modalità, seppur contemplata	
	dall'art. 64, comma 5, del Regolamento, risulta in contrasto con i principi di	
	trasparenza e controllo preventivo che devono governare la gestione dei fondi	
	economali, come più volte ribadito dalla giurisprudenza contabile.	
	7.6 Particolarmente articolata risulta, nella relazione di deferimento, l'analisi	
	delle tipologie di spesa rendicontate, le quali, pur astrattamente riconducibili	
	alle finalità istituzionali dell'Ateneo, avrebbero richiesto una più puntuale	
	valutazione circa la sussistenza, caso per caso, dei presupposti di urgenza,	
	imprevedibilità, non programmabilità e indifferibilità, nonché della congruità	
	rispetto ai vincoli di bilancio e alle esigenze prioritarie di didattica e ricerca.	
	8. Ciò premesso, ritiene il Collegio che le suesposte irregolarità siano	
	riconducibili, in larga misura, a una gestione amministrativa fortemente	
	condizionata da prassi interne non formalizzate, dall'assenza di un	
	regolamento specifico sull'utilizzo del fondo economale (approvato solo	
	successivamente, nel 2021) e da un sistema informativo gestionale (U-GOV)	
	non concepito per finalità di rendicontazione giudiziale.	
	Come affermato dalla giurisprudenza della Corte dei conti, infatti, l'esigenza	
	di disporre di strumenti agili per far fronte a spese minute e urgenti deve essere	
	bilanciata con il rispetto delle regole generali della contabilità pubblica,	
	evitando che la gestione economale si trasformi in un sistema parallelo o	
	surrettizio rispetto a quello ordinario senza tuttavia il rispetto di regole e	
	garanzie previste dall'ordinamento per l'attivazione, il completamento e	
	l'esecuzione della procedura di spesa.	
	L'adozione di strumenti gestionali, quindi, deve essere accompagnata da	
	15	

	misure idonee a garantire la piena tracciabilità della spesa e la sua compatibilità con la rendicontazione giudiziale, anche sotto il profilo dell'identificazione dei soggetti beneficiari, della natura delle spese e della relativa documentazione giustificativa.	
	9. Nel caso di specie, relativo all'esercizio 2018 e antecedente all'adozione del Regolamento specifico per la gestione del fondo economale (D.R. n. 53/2021), si è riscontrata l'assenza di tali strumenti regolatori e organizzativi. Di conseguenza, la responsabilità dell'agente contabile non può che essere valutata alla luce del contesto complessivo in cui la gestione si è sviluppata: avendo egli operato in coerenza con un assetto procedurale e informatico predisposto dall'amministrazione, convalidando ogni spesa sulla base della documentazione prodotta e delle istruzioni ricevute.	
	10. Alla luce di quanto suesposto, il Collegio ritiene, pertanto, di dichiarare l'irregolarità della gestione, demandando agli Organi responsabili dell'Ateneo il puntuale adempimento degli obblighi di legge e l'adozione di ogni iniziativa utile a conformare l'azione amministrativa ai canoni di legalità e virtuosità della pubblica amministrazione, nel cui solco si collocano le osservazioni formulate.	
	11. La declaratoria di irregolarità, in assenza di condanna dell'agente contabile, esonera il Collegio dal provvedere sulle spese di giudizio.	
	12. In ultimo, il Collegio respinge, anche alla luce della condivisibile giurisprudenza in materia, l'istanza di oscuramento dei dati formulata dalla difesa dell'agente contabile, ai sensi dell'art. 52, cc. 1 e 2, d.lgs. n. 196/2003 e dell'art. 9, par. 1, Reg. (UE) 2016/679. Al riguardo, rileva che non solo non sono stati specificati i legittimi motivi a sostegno della richiesta, ma che la	
	16	

[illegible]