



COMUNE DI VENTASSO

Provincia di Reggio nell'Emilia

Determinazione n. 118 del 09/04/2024

Oggetto: CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. PARIFICAZIONE.

Il Settore - Servizi finanziari - Ragioneria e Tributi

IL RESPONSABILE Il Settore - Servizi finanziari - Ragioneria e Tributi

VISTI:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 19.01.2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione armonizzato 2024/2026;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 22.01.2024 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione - approvazione delle dotazioni finanziarie;
- il decreto del sindaco n. 2 del 31/01/2024 con il quale è stata nominata la Responsabile di settore titolare di incarichi di elevata qualificazione e sono state attribuite alla sottoscritta le funzioni di cui all'art.48 dello Statuto Comunale e all'art.107 comma 2 del D. Lgs.n.267/2000 del Settore 2- Servizi Finanziari Ragioneria e Tributi;

PREMESSO

- che l'art. 93, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 (Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali) stabilisce l'obbligo di rendere il conto della propria gestione da parte del Tesoriere e di ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché di coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti;
- che, in seguito alle modifiche apportate dall'art. 2 quater del D. Lgs. n.154/08, convertito con modificazioni dalla L. 189/08, i suddetti soggetti, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. n.267/2000, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio sono tenuti a rendere il conto della loro gestione agli enti locali i quali, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, lo trasmettono alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti;
- che anche i Concessionari per la Riscossione delle entrate degli enti locali, anche alla luce degli orientamenti giurisprudenziali, sono da classificare quali "agenti contabili" e, pertanto, obbligati a rendere il conto della loro gestione ai sensi dell'art. 233 dello stesso T.U.E.L.;
- che il D. Lgs. n.174/2016 "Codice della Giustizia Contabile", agli articoli 137 e seguenti, in particolare, disciplinano il "Giudizio di Conto" prevedendo che *"la Corte dei conti giudica sui conti degli agenti contabili dello Stato e delle altre pubbliche amministrazioni secondo quanto previsto a*

termini di legge". Il successivo articolo 138 istituisce l'anagrafe degli agenti contabili, prevedendo che le pubbliche amministrazioni debbano provvedere a comunicare i dati degli agenti, aggiornando costantemente gli stessi, con riferimento a ciascun agente e a ciascuna gestione;

-che il D. Lgs. n.174/2016, all'articolo 139 "*Presentazione del conto*" prevede che "*1. 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*". Il successivo comma due prevede che "*2. 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*";

- che con il D.P.R. n.194/1996 sono stati approvati modelli di rendicontazione degli agenti contabili e precisamente:

- Mod. 21 Conto dell'agente contabile della riscossione;
- Mod. 22 Conto del consegnatario di azioni
- Mod. 23 Conto dell'economo comunale
- Mod. 24 Conto della gestione del consegnatario di beni
- Mod. 25 Conto del concessionario della riscossione per le entrate degli enti locali

- Che con il D. Lgs. n.118/2011 è stato approvato il Mod. 17 Conto del Tesoriere;

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 4 del 31/01/2023 di ricognizione e nomina degli agenti contabili annualità 2023;
- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 05 e n. 06 del 31/01/2023 con le quali sono stati approvati il conto degli agenti contabili e del consegnatario delle azioni 2022 e il conto della gestione dell'economo comunale anno 2022;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 14.02.2024 con la quale, oltre che alla nomina e ricognizione degli agenti contabili per l'anno 2024, è stato nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, comma 2, d.lgs 174/2016;

DATO ATTO che il *Responsabile del Procedimento* di cui al predetto articolo 139, comma 2, è il Responsabile del Settore II - Servizio finanziario ragioneria e tributi, funzionario dell'Ente assegnato al Settore;

RICHIAMATA di seguito, sulla base degli atti sopra menzionati, l'anagrafe degli agenti contabili per l'anno 2023;

AGENTI	SERVIZIO
BORGHESI MICHELA	Economo
TAVAROLI DENISE	Anagrafe-diritti carte d'identità e fotocopie - Canone unico enti locali e canone suolo pubblico
BORELLI LORELLA	Anagrafe-diritti carte d'identità e fotocopie – Canone unico enti locali e canone suolo pubblico
CROCI DANIELA	Anagrafe-diritti carte d'identità e fotocopie – Canone unico enti locali e canone suolo pubblico
COSTA MARIA	Anagrafe-diritti carte d'identità e fotocopie – Canone unico enti locali e canone suolo pubblico
ACER di Reggio Emilia	Canoni locazione degli immobili di proprietà del Comune in convenzione
AGENZIA DELLE ENTRATE	Agente riscossione tributi

DATO ATTO che l'imposta sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni a decorrere dal 2022 sono stati sostituiti dal canone unico patrimoniale e canone suolo pubblico per la ex Cosap e saranno riscossi in forma diretta a mezzo bollettino di conto corrente postale Pago PA intestato all'Ente o con versamento in tesoreria;

DATO ATTO che il Sindaco del Comune di Ventasso ha funzione di agente contabile, anche se non formalmente nominato, in qualità di rappresentante legale del Comune come il consegnatario delle azioni di proprietà dell'ente;

DATO ATTO che, sulla base della normativa vigente e dell'organizzazione amministrativa dell'Ente, relativamente ai rendiconti degli agenti contabili annualmente si provvede:

-alla *verifica o controllo amministrativo*, con la supervisione del *Responsabile del procedimento di cui all'art.139, comma 2, del D. Lgs. n.174/2016*;

-alla *parificazione*, prevista dalla vigente normativa, ad opera del *Responsabile del Servizio finanziario*;

-alla successiva *approvazione* dei rendiconti degli agenti contabili, ad opera del *Consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto 2023*;

-al *successivo deposito*, entro trenta giorni dalla approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente, ad opera del *Responsabile del procedimento di cui all'art.139, comma 2, del D. Lgs. n.174/2016*;

ATTESO che:

- il Tesoriere comunale, Banca **Banco BPM S.p.A.** ha provveduto a rendere al Comune il conto della propria gestione di cassa, in data 31/01/2024 con prot. n. 1155; le risultanze, agli atti dell'ufficio, sono state verificate dal Servizio Finanziario che ne ha accertato la correttezza.
- **Acer casa di Reggio Emilia** quale agente esterno incaricato della riscossione di Canoni locazione degli immobili di proprietà del Comune in convenzione, ha provveduto a rendere al Comune il conto della propria gestione di cassa con prot. n. 1117 del 30/01/2024; le risultanze, agli atti dell'ufficio, sono state verificate dal Servizio Finanziario che ne ha accertato la correttezza.
- **l'Agenzia delle Entrate-Riscossione**, quale agente della riscossione delle imposte e dei tributi non erariali, tenuta, ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. 112/1999, a rendere nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio contabile per le entrate statali il conto giudiziale, ai sensi dell'art. 74 del R.D. 2440/1923 e, per le altre entrate, un Conto della Gestione Mod.25 (ex DPR. Mn.194/1996), ha provveduto a trasmettere Il Rendiconto, redatto sul Mod. 25, in data 07.02.2024 con protocolli n.1380,1381,1382,1383,1401,1417; le risultanze, agli atti dell'ufficio, sono state verificate dal Servizio Finanziario che ne ha accertato la correttezza.
- l'economo comunale **Borghesi Michela** ha reso, il periodo di competenza dell'esercizio 2023, il conto finale della gestione, secondo il modello di cui al D.P.R.194/96, depositato agli atti presso il Servizio finanziario; le risultanze sono state verificate, come attestato dai verbali e dalle comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, da cui si evince la corrispondenza dei dati dichiarati e le risultanze contabili del bilancio comunale, la corretta tenuta dei registri previsti dal regolamento, il rispetto delle prescrizioni amministrative regolamentari;
- l'Agente contabile, incaricato alle riscossioni **Borelli Lorella**, ha reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2023, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositato agli atti presso il Settore Finanziari; le risultanze sono state verificate, come risulta dai verbali e dalle

comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, dalle quali si evince la corrispondenza tra i dati dichiarati e le risultanze contabili del bilancio comunale.

- l'Agente contabile, incaricato alle riscossioni **Costa Maria**, ha reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2023, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositato agli atti presso il Settore Finanziario; le risultanze sono state verificate, come risulta dai verbali e dalle comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, dalle quali si evince la corrispondenza tra i dati dichiarati e le risultanze contabili del bilancio comunale con specifica di quanto segue:

il conto dell'agente contabile Costa Maria, reso in data 31/01/2024, presenta un importo dichiarato come riscosso, pari ad €2.089,77 mentre il riversamento nella tesoreria comunale e la registrazione nelle scritture contabili dell'Ente risultano di euro 2.094,93 con una differenza di 5,16 euro; tale differenza è dovuta ad un maggior incasso dei diritti per le carte di identità dovuti dal sig. ...omissis...per erronea emissione del bollettino Pago-pa che ha riportato 2 volte l'importo dovuto, tale somma è stata poi rimborsata tramite apposito mandato di pagamento come da documentazione conservata agli atti;

- l'Agente contabile, incaricato alle riscossioni **Croci Daniela**, ha reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2023, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositato agli atti presso il Settore Finanziario; le risultanze sono state verificate, come risulta dai verbali e dalle comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, dalle quali si evince la corrispondenza tra i dati dichiarati e le risultanze contabili del bilancio comunale.
- l'Agente contabile, incaricato alle riscossioni **Tavaroli Denise**, ha reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2023, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositato agli atti presso il Settore Finanziario; le risultanze sono state verificate, come risulta dai verbali e dalle comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, dalle quali si evince la corrispondenza tra i dati dichiarati e le risultanze contabili del bilancio comunale.
- l'Agente contabile Consegnatario dei titoli azionari, il Sindaco Enrico Ferretti in qualità di rappresentante legale dell'Ente ha provveduto a consegnare la relazione annuale e il conto finale; le risultanze, agli atti dell'ufficio, sono state sottoposte al visto di Regolarità del Responsabile del Servizio finanziario;

DATO ATTO, che le operazioni di verifica o controllo amministrativo e di parificazione, sono stati fatti dai soggetti di cui al precedente punto e che, con il presente atto si deve ora procedere alla *parificazione* dei rendiconti di cui sopra;

Visto il Regolamento di contabilità;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118;

Visto il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126;

DETERMINA

DI PRENDERE ATTO che gli agenti contabili a materia e a denaro, interni, esterni del comune di Ventasso hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2023, unitamente a tutti i documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 che si allegano alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale;

DI PRENDERE ATTO delle operazioni di *verifica, controllo amministrativo* e di *parificazione*, di cui si è detto in premessa;

DI PARIFICARE i seguenti rendiconti dei seguenti Agenti Contabili riferiti all'esercizio finanziario 2023 dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente:

➤ Agenti contabili esterni:

- Mod. 17 - Conto del tesoriere comunale, Banco BPM Spa;
- Mod. 25 - Conto dell'agente nazionale della riscossione, l'AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE;

➤ Agenti contabili interni:

- Mod. 23 - Conto dell'Economo Comunale Borgesi Michela
- Mod. 21 - Conto dell'Agente contabile Borelli Lorella
- Mod. 21 - Conto dell'Agente contabile Costa Maria
- Mod. 21 - Conto dell'Agente contabile Croci Daniela
- Mod. 21 - Conto dell'Agente contabile Tavaroli Denise

➤ Consegnatario dei titoli azionari:

- Mod. 22 – Conto della gestione dei titoli azionari del consegnatario delle azioni Sindaco Enrico Ferretti;

DI DARE ATTO che i conti della gestione degli agenti contabili verranno sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2023;

DI DARE ATTO che il *Responsabile del Procedimento* ai sensi dell'articolo 139, comma 2, provvederà a *depositare*, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. n.267/2000, i sopra elencati conti giudiziali presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei conti, entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2023;

DI ESPRIMERE con la sottoscrizione del presente atto, il parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

DI DARE ATTO che il presente provvedimento viene pubblicato, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 18 della Legge 7 agosto 2012, n. 134, nella sezione -"Amministrazione Trasparente" – Provvedimenti – Provvedimenti dirigenti -del sito Istituzionale dell'Ente.

**IL RESPONSABILE II SETTORE -
SERVIZI FINANZIARI - RAGIONERIA E
TRIBUTI
(VANESSA CAVAZZUTI)**