



COMUNE DI CARPEGNA
PROVINCIA DI PESARO E URBINO

COPIA

DETERMINAZIONE DELL'AREA: AREA FINANZIARIA

SERVIZIO: Servizio Ragioneria, Bilancio e Personale

OGGETTO: PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.

NR. Progr.

62

Data

26/03/2018

Copertura Finanziaria



IL RESPONSABILE DI AREA

F.to Esmeralda Forlani

li, 26/03/2018

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 151, comma 4, e dell'art. 153, comma 5, del D.LGS. 267/2000 si attesta la copertura finanziaria dell'impegno di spesa assunto con la presente determinazione.

li, 26/03/2018

**IL RESPONSABILE AREA
FINANZIARIA**

F.to Esmeralda Forlani

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio del Comune dal 16/04/2018 al 01/05/2018 con il nr. 174/2018.

L'Addetto Alla Pubblicazione

F.to CORBELLOTTI ANGELA

Consegnata all'Ufficio Ragioneria e Segreteria in data 26/03/2018.

IL RESPONSABILE DI AREA

F.to Esmeralda Forlani

**OGGETTO:
PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.**

IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000;
Visto il Decreto Legislativo n. 165/2001;
Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011;
Visto lo Statuto comunale;
Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Premesso che con decreto del Sindaco n. 1 in data 09.03.2018 è stata attribuita alla sottoscritta la responsabilità del Servizio Economico-Finanziario;

Richiamati l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, i quali prevedono che entro il 30 gennaio di ogni anno gli agenti contabili e coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti sono tenuti a presentare il conto della gestione dell'esercizio finanziario precedente, da trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

Preso atto che, ai sensi del vigente Regolamento comunale di contabilità, sono stati legittimati alla gestione, con apposito provvedimento, i seguenti agenti contabili:

| AGENTE CONTABILE | TIPO DI GESTIONE | FUNZIONI SVOLTE |
|---|-------------------------|--|
| GORDIANI GIAN PAOLO | A denaro | Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere |
| CORBELLOTTI SARA | A denaro | Riscossione diritti di segreteria rilascio certificati, Diritti rilascio Carte d'identità, Rimborso costo copie fotostatiche, Diritti su rilascio Tessere T.P.L., Tessere Media library on-line. |
| CORBELLOTTI GIUSEPPINA | A denaro | Economo |
| RIMINIBANCA CRED. COOP. DI RIMINI E VALMARECCHIA | A denaro | Tesoreria |
| ANDREANI TRIBUTI S.r.l. | A denaro | Concessionario Riscossione coattiva Tributi ed Altre entrate comunali. |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE Agente contabile principale | A denaro | Concessionario Riscossione Entrate comunali. |
| BRISIGOTTI ANDREA | A materia | Consegnatario dei beni |
| CORBELLOTTI SARA | A materia | Consegnatario dei beni |

Tenuto conto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2017 redatto su modello conforme a quello approvato con D.P.R. n. 194/1996, corredato, per quanto di rispettiva competenza, dai seguenti documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000:

- 1) provvedimento di legittimazione contabile alla gestione;
- 2) documentazione giustificativa della gestione;
- 3) verbali di passaggio di gestione;

DETERMINAZIONE N. 62 DEL 26/03/2018

- 4) le verifiche ed i discarichi amministrativi;

Vista la documentazione prodotta e le scritture contabili dell'Ente;

Accertata la regolarità della gestione e la corrispondenza dei dati riportati nei conti degli agenti contabili con le scritture contabili dell'Ente;

DETERMINA

- 1) di prendere atto che gli agenti contabili a materia e a denaro di cui alle premesse, hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2017, unitamente a tutti i documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- 2) di parificare i conti della gestione di cui al precedente punto 1) dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'Ente, nelle risultanze di cui alle seguenti tabelle:

TESORIERE COMUNALE

Con contratto sottoscritto in data 07.12.2016 Rep. n. 2066 è stato affidato il servizio di Tesoreria Comunale, per il periodo 01.01.2016/31.12.2020, a RIMINIBANCA CRED. COOP. DI RIMINI E VALMARECCHIA ed il tesoriere comunale, nel rispetto di quanto previsto nel suddetto contratto, ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto in data 04.01.2018 prot. n. 49 a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2017 dal quale si evince la seguente situazione:

| | Competenza | Residui | Totale |
|---|-------------------|----------------------------------|---------------------|
| Fondo Cassa al 01/01/2017 | | | € 126.446,66 |
| Riscossioni | € 311.385,61 | € 1.613.487,34 | € 1.924.872,95 |
| Pagamenti | € 512.337,81 | € 1.275.396,15 | € 1.787.733,96 |
| | | Differenza | € 263.585,65 |
| Pagamenti per azioni esecutive | | | € 0,00 |
| | | Fondo Cassa al 31/12/2017 | € 263.585,65 |
| di cui quota vincolata | | | € 55.079,11 |
| quota vincolata utilizzata per il pagamento di spese correnti | | | € 0,00 |
| quota vincolata al 31/12/2017 | | | € 55.079,11 |

Preso atto:

- dei verbali di verifica di cassa trimestrale redatti in dall'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 223 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e contenenti le risultanze della verifica dei fondi di cassa e valori gestiti dal Tesoriere, senza effettuare alcun rilievo, nonché lo stato di riscossione e dei pagamenti al 31.12.2017, depositati agli atti presso questa Area;
- della completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2017 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio;

AGENTI CONTABILI INTERNI

Preso atto che:

- gli agenti contabili interni a denaro, sono stati nominati con i seguenti provvedimenti:

GORDIANI GIAN PAOLO – Decreto n. 4 del 23.04.2008

CORBELLOTTI SARA – Decreto n. 4 del 23.04.2008

DETERMINAZIONE N. 62 DEL 26/03/2018

- gli agenti contabili interni come sopra nominati hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2017, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositati agli atti presso questa Area, dai quali si evince la seguente gestione di cassa:

| Agente | Funzioni svolte | Presentazioni e conto | Importo da Conto Agente | Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017) | Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2018) |
|----------------------------|--|---|-------------------------|---|---|
| GORDIANI GIAN PAOLO | Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere | Doc. Interno n. 110926 in data 30/01/2018 | € 6.214,00 | € 6.214,00 | € 0,00 |
| CORBELLOTTI SARA | Riscossione diritti di segreteria rilascio certificati, Diritti rilascio Carte d'identità, Rimborso costo copie fotostatiche, Diritti su rilascio Tessere T.P.L., Tessere Media library on-line. | Doc. Interno n. 110937 in data 30/01/2018 | € 1.222,16 | € 1.062,16 | € 160,00 |

- che i versamenti effettuati dagli agenti contabili interni sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria di questa Area, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

AGENTI CONTABILI ESTERNI

- **AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE**
- **ANDREANI TRIBUTI S.r.l.**

Rilevato che, per quanto riguarda il Conto di gestione reso dall'Agente delle Entrate – Riscossione – Agente contabile principale, si può evidenziare che:

- in virtù di quanto previsto dall'art. 3 del Decreto Legge n. 203/2005, convertito nella Legge n. 248/2005, recante la riforma del servizio nazionale della riscossione a mezzo ruoli di cui al Decreto Legislativo n. 112 del 13 aprile 1999, questo Comune possiede numerose partite (ruoli) diffuse su tutto il territorio nazionale;
- l'art. 25 del Decreto Legislativo n. 112/1999, in vigore, stabilisce: "*Nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario il concessionario rende, per le entrate statali, il conto giudiziale ai sensi dell'art. 74 del Regio Decreto 18 novembre 1923, n. 2440, e, per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di sistemi informatici*";

Considerato pertanto che dall'Agente delle Entrate - Riscossione, quale agente della riscossione, è tenuta – ex art. 25 del Decreto Legislativo n. 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 Regio Decreto n. 2440/1923 e per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di strumenti informatici;

Evidenziato che:

- il modello redatto dall'agente della riscossione dall'Agente delle Entrate - Riscossione, risulta non completo in termini informativi e poco utile ai fini dei necessari riscontri contabili, e si configura come un semplice elenco di incassi, senza alcuna suddivisione degli importi in base ai ruoli;

DETERMINAZIONE N. 62 DEL 26/03/2018

- al fine di dare maggiore completezza all'informazione sulla gestione della riscossione, dall'Agenzia delle Entrate - Riscossione ha sviluppato un modello di conto di detta gestione che segue uno schema analogo a quello del conto giudiziale;
- dai modelli di "Conto di Gestione" messi a disposizione del Comune di Carpegna, dall'agente della riscossione dall'Agenzia delle Entrate - Riscossione – Agente contabile principale -, risulta la seguente gestione di cassa riferita al 2017:

| Presentazione conto | Importo da Conto Agente | Aggio al netto dell'IVA e rimb.spese | Riversam. | Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017) | Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2018) |
|-----------------------------|--------------------------------|---|------------------|--|--|
| Prot. n. 865 del 21/02/2018 | € 3.804,04 | | € 3.802,34 | € 3.802,34 | € 1,70 |

Rimarcato tuttavia che:

- il Conto reso da dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione non è pienamente conforme per contenuto e forma alle disposizioni del Tuel, ed è stato reso oltre il termine dei 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;
- per il Conto di cui sopra, pur reso nei termini e con le modalità sopra descritte, si rende in ogni modo necessario provvedere alla parificazione, almeno per quanto riguarda i riversamenti e dato atto che gli stessi, debitamente riscontrati a seguito di istruttoria di questa Area, concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

Con contratti sottoscritti in data 05.03.2012 (Rep. n. 6) e 04.08.2016 (Rep. n. 18) è stato affidato il servizio Riscossione anche coattiva dei tributi e di altre entrate comunali alla società Andreani Tributi S.r.l. ed il Concessionario, nel rispetto di quanto previsto nei succitati contratti, ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto in data 30.01.2018 prot. n. 510 a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2017 dal quale si evince la seguente situazione:

| Importo in riscossione | Importo da Conto Agente | Aggio al netto dell'IVA e rimb.spese | Riversamento | Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017) | Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2018) |
|-------------------------------|--------------------------------|---|---------------------|--|--|
| € 260.855,23 | € 29.673,06 | € 7.886,34 | € 21.786,72 | € 17.053 | € 4.729,19 |

- che i versamenti effettuati dal Concessionario sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria di questa Area, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

ECONOMO COMUNALE

DETERMINAZIONE N. 62 DEL 26/03/2018

Considerato che:

- con delibera di G.C. n. 50 del 27.03.1998 la Sig.ra CORBELLOTTI GIUSEPPINA è stata nominata Economo Comunale;
- l'Economo ha reso il Conto Finale della Gestione per l'esercizio 2017, secondo i modelli del D.P.R.194/96, depositato agli atti presso questa Area;
- la parificazione del Conto e la verifica della rispondenza dello stesso con i dati del Bilancio finanziario avvengono periodicamente, ai sensi del Regolamento di contabilità, attraverso la presentazione della rendicontazione corredata di tutti i documenti.

| CORBELLOTTI GIUSEPPINA - Conto presentato con Doc. Interno n. 109882 del 05/01/2018 | |
|--|-------------------|
| Anticipazione ordinaria (Ordinativo di pagamento n. 104/2017) | € 2.582,28 |
| Ricostituzione fondo ordinario in corso d'anno (diversi ordinativi di pagamento) | € 4.939,12 |
| | |
| Buoni di pagamento emessi (n. 29) | € 4.939,12 |
| Rimborso anticipazione ordinaria (Ordinativo d'incasso n. 2982/2017) | € 2.582,28 |

- che dai verbali di verifica di cassa trimestrali redatti dall'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 223 del Decreto Legislativo n. 267/2000, non risulta alcun rilievo;

CONSEGNATARI DEI BENI

Preso atto che:

- i consegnatari dei beni, sono stati nominati con i seguenti provvedimenti:

CORBELLOTTI SARA – Determinazione n. 28 del 16.02.2017;

BRISGOTTI ANDREA – Determinazione n. 28 del 16.02.2017;

- i consegnatari dei beni come sopra nominati hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2017, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositati agli atti presso questa Area, dai quali si evince la seguente gestione:

| | Presentazione conto | CONSISTENZA AL 1° GENNAIO | Carico | Discarico | CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE |
|-------------------------|---|---------------------------|------------|------------|----------------------------|
| | | VALORE | VALORE | VALORE | VALORE |
| CORBELLOTTI SARA | Doc. Interno n. 110936 in data 30/01/2018 | 159.497,15 | € 8.991,24 | € 5.058,05 | € 163.430,34 |
| BRISGOTTI ANDREA | Doc. Interno n. 110935 in data 30/01/2018 | € 286.223,61 | € 7.205,32 | | € 293.428,93 |

- che la consistenza iniziale e finale dei suindicati valori è stata debitamente riscontrata, a seguito di istruttoria di questa Area, e concorda pienamente con le scritture contabili dell'Ente;
- 3) di sottoporre i conti della gestione degli agenti contabili all'approvazione del Consiglio Comunale, contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio di riferimento;

DETERMINAZIONE N. 62 DEL 26/03/2018

- 4) di inviare, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, i conti della gestione degli agenti contabili alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/00;
- 5) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 49 e 147-*bis*, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento;
- 6) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, Decreto Legislativo n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale di contabilità, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto, non necessitano del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa;
- 7) di dare altresì atto di essere Responsabile del presente procedimento, ai sensi della legge 241 del 07.08.1990 "*Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi*", e gli atti possono essere consultati, con i limiti previsti dalla legge sul diritto di accesso, presso l'Ufficio Ragioneria.

Il Responsabile Area Contabile
Esmeralda Forlani