



COMUNE DI CARPEGNA

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

COPIA

DETERMINAZIONE DELL'AREA: AREA FINANZIARIA

SERVIZIO:

OGGETTO: PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.

NR. Progr.

55

Data

08/04/2021

Copertura Finanziaria



IL RESPONSABILE DI AREA

F.to Angela Corbellotti

li, 08/04/2021

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, 08/04/2021

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

F.to Angela Corbellotti

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio del Comune dal 13/05/2021 al 28/05/2021 con il nr. 209/2021.

L'Addetto Alla Pubblicazione

F.to CORBELLOTTI ANGELA

Consegnata all'Ufficio Ragioneria e Segreteria in data 08/04/2021.

IL RESPONSABILE DI AREA

F.to Angela Corbellotti

**OGGETTO:
PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.**

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

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. 14 in data 31.12.2019 è stata attribuita alla sottoscritta la responsabilità dell'Area Finanziaria;

Richiamati l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000, 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;

Richiamata:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 29.07.2019 ad oggetto "Adempimenti Decreto Legislativo n. 174 del 26.08.2016 "Codice della Giustizia Contabile (Parte III, articoli 137- 140" – Individuazione degli agenti contabili interni ed esterni e nomina del Responsabile del procedimento";
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 13.07.2020 ad oggetto "Modifica delibera di G.C. n. 71 del 29.07.2019 - individuazione nuovo agente contabile interno e responsabile del procedimento ai sensi del D. Lgs. N. 174/2016" con la quale è stato individuato il nuovo agente contabile per la riscossione della Tosap mercato settimanale e fiere ed è stata nominata Responsabile del procedimento la Sig. Angela Corbellotti, Responsabile del Servizio Economico-Finanziario;

Dato atto che, la Giunta Comunale, con la deliberazione di cui sopra, ha preso atto, ai sensi dell'articolo 42 del vigente Regolamento di Contabilità, dei provvedimenti di nomina dei seguenti agenti contabili;

AGENTI CONTABILI INTERNI A DENARO PRINCIPALI

Responsabili del Conto della gestione e con versamento delle entrate alla Tesoreria comunale

AGENTE CONTABILE	FUNZIONI SVOLTE	PROVVEDIMENTI DI NOMINA
PIANIGUARDINI FRANCESCA	Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere	Delibera di G.C. n. 34 del 13.07.2020
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.	Decreto n. 4 del 23.04.2008
CORBELLOTTI GIUSEPPINA	Economo comunale	Delibera di G.C. n. 50 del 27.03.1998

AGENTI CONTABILI ESTERNI A DENARO

Responsabili del Conto della gestione e con versamento delle entrate alla Tesoreria comunale o su conto corrente postale

AGENTE CONTABILE	FUNZIONI SVOLTE	PROVVEDIMENTI DI NOMINA
RIVIERABANCA CRED. COOP. DI RIMINI E GRADARA	Tesoreria 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 ora RIVIERABANCA CRED. COOP. Di Rimini e Gradara
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	Concessionario Riscossione Entrate comunali.	Agente della riscossione nazionale (Articolo 1 D.L. 193/2016 convertito dalla Legge n. 225/2016).
ANDREANI TRIBUTI S.r.l.	Concessionario Riscossione coattiva Tributi ed Altre entrate comunali.	Con contratti sottoscritti in data 05.03.2012 (Rep. n. 6) e 04.08.2016 (Rep. n. 18)

AGENTE CONTABILE CONSEGnatARIO DI AZIONI E PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

MIRCO RUGGERI – Sindaco pro-tempore
--

AGENTI CONSEGnatARI DI BENI MOBILI E IMMOBILI DELL'ENTE

Tenuta dei beni dell'ente assegnati al servizio di propria competenza riportati nei registri inventariali a fianco di ciascun bene registrato)

AGENTE CONTABILE	FUNZIONI SVOLTE	PROVVEDIMENTI DI NOMINA
BRISIGOTTI ANDREA	Consegnatario dei beni	Determinazione n. 28 del 16.02.2017
CORBELLOTTI SARA	Consegnatario dei beni	Determinazione n. 28 del 16.02.2017

Tenuto conto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2019 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) lista per tipologie di beni;
- 3) copia degli inventari;
- 4) documentazione giustificativa della gestione;
- 5) verbali di passaggio di gestione;
- 6) 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

DETERMINAZIONE N. 55 DEL 08/04/2021

- 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 2020, 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:

AGENTI CONTABILI INTERNI A DENARO PRINCIPALI

Preso atto che gli agenti contabili hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2020, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositati agli atti presso questo Settore, dai quali si evince la seguente gestione di cassa:

Agente	Presentazione conto	Importo da Conto Agente	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2020)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2021)
PIANIGUARDINI FRANCESCA	Doc. Interno n. 145849 in data 30/12/2020	€ 3.738,00	€ 3.738,00	€ 0,00
CORBELLOTTI SARA	Doc. Interno n. 146902 in data 30/01/2021	€ 882,00	€ 882,00	€ 0,00

ECONOMO COMUNALE

CORBELLOTTI GIUSEPPINA - Conto presentato con Doc. Interno n. 146092 del 07/01/2021

Anticipazione ordinaria (Ordinativo di pagamento n. 151/2020)	€ 995,00
Ricostituzione fondo ordinario in corso d'anno (diversi ordinativi di pagamento)	€ 3.737,14
Buoni di pagamento emessi (n. 36)	€ 3.737,14
Rimborso anticipazione ordinaria (Ordinativo d'incasso n. 2647/2020)	€ 995,00

Preso atto 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;
- i versamenti effettuati dai suddetti agenti contabili sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria di questa Area, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

DETERMINAZIONE N. 55 DEL 08/04/2021

- la verifica della rispondenza del conto dell'Economo con i dati del Bilancio finanziario avvengono periodicamente, ai sensi del Regolamento di contabilità, attraverso la presentazione della rendicontazione corredata di tutti i documenti.

AGENTI CONTABILI ESTERNI A DENARO

Preso atto che il Tesoriere comunale ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2020 dal quale si evince la seguente situazione:

RIVIERABANCA Cred. Coop. – Tesoriere Comunale – Conto presentato in data 26.01.2021 - Prot. n. 326

	Competenza	Residui	Totale
Fondo Cassa al 01/01/2020			373.076,55
Riscossioni	€ 1.856.242,12	€ 242.022,72	€ 2.098.264,84
Pagamenti	€ 1.188.717,02	€ 598.769,70	€ 1.787.486,72
		Differenza	€ 683.854,67
Pagamenti per azioni esecutive			€ 0,00
		Fondo Cassa al 31/12/2020	€ 683.854,67
di cui quota vincolata			€ 207.427,47
quota vincolata utilizzata per il pagamento di spese correnti			€ 0,00
quota vincolata al 31/12/2020			€ 207.427,47

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 31.12.2020, depositati agli atti presso questa Area;
- della completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2020 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio;

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

Rilevato che, per quanto riguarda il Conto di gestione reso dall'Agenzia 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 ruolo 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'Agenzia 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:

DETERMINAZIONE N. 55 DEL 08/04/2021

- il modello redatto dall'agente della riscossione dall'Agenzia 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;
- 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 2020:

Presentazione conto	Importo da Conto Agente	Aggio al netto dell'IVA e rimborso spese	Riversam.	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2020)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2021)
Prot. n. 629 del 16.02.2021	€ 759,83	€ 88,91	€ 651,87	€ 651,87	€ 19,05

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;

Per quanto riguarda l'Agente **ANDREANI TRIBUTI S.r.l.**, si dà atto che i contribuenti hanno effettuato direttamente i pagamenti su apposito conto corrente postale intestato a questo Comune.

AGENTE CONTABILE CONSEGnatARIO DI AZIONI E PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Il Sindaco pro-tempore, in data 16.01.2021, ha reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2019 secondo i modelli del D.P.R. 194/96.

Il conto presenta la seguente situazione:

MIRCO RUGGERI – Sindaco pro-tempore	CONSISTENZA AL 01.01.2020		CONSISTENZA AL 31.12.2020	
	Quantità	Valore	Quantità	Valore
Amir Spa	39.788	€ 397,88	39.788	€ 397,88
S.I.S. Spa – Montecalvo in Foglia (PU)	10	€ 516,50	10	€ 516,50
Marche Multiservizi Spa – Pesaro (PU)	81	€ 81,00	81	€ 81,00
	TOTALE	€ 995,38	TOTALE	€ 995,38

DETERMINAZIONE N. 55 DEL 08/04/2021

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.

AGENTI CONSEGNETARI DEI BENI MOBILI ED IMMOBILI DELL'ENTE

Preso atto che:

- i consegnatari dei beni hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2020, 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 in data 30/01/2021	€ 235.210,22	€ 25.268,74	€ 0,00	€ 260.478,96
BRISIGOTTI ANDREA	Doc. Interno in data 30/01/2021	€ 308.824,56	€ 14.734,99	€ 0,00	€ 323.559,55

- 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;
 - 4) di inviare alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, i conti della gestione degli agenti contabili tenuti alla resa del conto giudiziale, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000;
 - 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.