

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/391

del 26/02/2024



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 327

del 26/02/2024

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

OGGETTO: PARIFICAZIONE CONTI DELLE GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2023 -AD ESCLUSIONE IMPOSTA DI
SOGGIORNO

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Premesso

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 19/12/2023, dichiarata immediatamente esecutiva, è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) e relativi allegati;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 189 del 19/12/2023, dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2024 – 2026 e relativi allegati;
- con R.U.D **184** del **01/03/2022** avente ad oggetto “AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA DELLA PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE PER IL PERIODO 01/01/2022 –31/12/2025 atto di repertorio 56047 del 11/10/2022, si è provveduto ad aggiudicare l'appalto del servizio di Tesoreria Comunale a UNICREDIT S.p.A per il periodo 01/04/2022 - 31/03/2026

RICHIAMATI

- l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del d.Lgs. 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;
- Il Codice di Giustizia Contabile approvato con Dlgs 174/2016 art. 137 e segg. ed in particolare l'art.139 ai sensi del quale 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 Segreteria della sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente
- Le circolari della Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale Regionale per l'Emilia Romagna n. 1 del 12/03/2021 n. 1 del 20/09/2022 e n.1 del 13/06/2023 esplicative degli adempimenti previsti per la resa del conto degli Agenti Contabili ,anche alla luce delle disposizioni previste dal Codice di Giustizia Contabile Dlgs 174/2016
- il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 140 del 10/12/2012, e in particolare gli articoli 57, 58, 59 e 67

TENUTO CONTO

- CHE gli agenti contabili dell'Ente per il **2023** sono stati individuati
 - con Delibere di Giunta Comunale n. **78** del 22/04/2021, n. **239** del 16/12/2021, n.**169** del 15/09/2016, n. **244** del 07/12/2016, n.**106** del 01/06/2022, n.**48** del 02/03/2023,n. **148** del 22/06/2023, n. **198** del 07/09/2023;
 - negli atti amministrativi o contratti con cui si demanda a terzi la riscossione delle entrate comunali (art. 57 comma 1 regolamento di contabilità)
 - nel Responsabile del servizio Patrimonio che ai sensi dell'art.67 comma 4 regolamento di contabilità svolge le funzioni di “consegnatario dei beni” iscritti nell'inventario generale con “debito di custodia”
 - nel Sindaco quale consegnatario dei Titoli azionari
- Che relativamente all'Agente contabile Riscossione Sicilia come disposto dall'art. 76 del DL 73/2021 convertito con modificazioni dalla Legge 106/2021 Agenzia delle Entrate Riscossione è subentrata a decorrere dal 1/10/2021 nello svolgimento delle attività di riscossione sul territorio della Regione Sicilia prima svolta da Riscossione Sicilia.

- CHE con Delibera di Giunta Comunale 133 del 30/08/2019 ai sensi dell'art. 139 comma 2 del D. lgs. 26/08/2016 n.174 è stato individuato quale Responsabile amministrativo del procedimento di deposito dei conti annuali degli agenti contabili (con esclusione dei titolari di imposta di soggiorno per i quali si rimanda alle Delibere di Giunta Comunale n. 9 del 30/01/2023 e n.238 del 12/10/2023) presso la Sezione Regionale Giurisdizionale della Corte dei Conti per il giudizio del Conto, il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Monica Prandi
- **CHE** relativamente all'imposta di soggiorno, istituita a valere dal 01/03/2022 gli atti di riferimento delle nomine agenti contabili/ responsabile di procedimento e sono:
 -Delibera di Giunta Comunale n **9** del **30/01/2023** di presa d'atto e nomina degli agenti contabili , di contestuale nomina quale Responsabile di procedimento per il deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili esterni relativi all'imposta di soggiorno della dott.ssa Lorenza Benedetti Dirigente del Servizio entrate, e del suo sostituto in caso di assenza o impedimento temporaneo Dott. Maurizio Battini Dirigente unità rogetto "Marketing territoriale , attrattività del centro storico e turismo"
 -RUAD **586** del **04/04/2023** e RUAD **607** del **06/04/2023** di integrazione nomina agenti contabili imposta di soggiorno
 - Delibera di Giunta Comunale n.**238** del **12/10/2023** di nuova nomina in sostituzione delle precedenti,quale Responsabile di procedimento per il deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili esterni relativi all'imposta di soggiorno del dott. Roberto Lenzu Dirigente del Servizio entrate e del suo sostituto in caso di assenza o impedimento temporaneo della Dott.ssa Lorenza Benedetti Dirigente responsabile dell'Area risorse
 -RUAD **2045** del **01/12/2023** di aggiornamento nomina agenti contabili imposta di soggiorno
- Che relativamente ai suddetti conti dell'imposta di soggiorno si è in attesa dell'apposita istruttoria analitica da parte del servizio Entrate, pertanto si provvederà, alla loro parifica con successivo atto amministrativo al ricevimento della stessa

CONSIDERATO

- che Il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione le cui risultanze sono così riassunte:

FONDO DI CASSA 1/1/2023	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	FONDO DI CASSA AL 31/12/2023
90.159.251,15	242.030.379,54	244.813.332,99	87.376.297,70

- che lo stesso è stato oggetto di verifica interna di rispondenza con le scritture dell'Ente da parte del Collegio dei Revisori con i seguenti verbali di verifica di cassa:
 -verifica di gestione degli agenti contabili al **31/03/2023** verbale n. 11 del 26/04/2023
 -verifica di gestione degli agenti contabili al **30/06/2023** verbale n. 20 del 17/07/2023
 -verifica di gestione degli agenti contabili al **30/09/2023** verbale n. 30 del 30/10/2023
 -verifica di gestione degli agenti contabili al **31/12/2023** verbale n. 2 del 07/02/2024
- che gli altri agenti contabili interni/esterni hanno provveduto per l'anno 2023 alla resa del conto giudiziale su modelli previsti dalla normativa
- che le relative risultanze dei conti presentati all'Ente , riscontrate con le scritture contabili dell'Ente, sono di seguito evidenziate :

Agenti che dispongono l'effettuazione di spese per conto dell'Ente

AGENTE CONTABILE	OGGETTO CONTO	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI GESTIONE ANNO 2023	MANDATI GESTIONE ANNO 2022	MANDATI INERENTI LA GESTIONE ANNO 2023 RISULTANTE SUL CONTO	SALDO GESTIONE 2023 RISULTANTE SUL CONTO
Flavio Iotti 1/07/23-31/12/23	SERVIZIO ECONOMATO	4.407,65	0,00	4.407,65	0,00
Romagnani Roberto 1/1/23-30/6/23	SERVIZIO ECONOMATO	6.259,63	0,00	6.259,63	0,00
Emanula Agnese Rovacchi 1/1/23-31/12/23	Anticipi su trasferte personale dipendente collaboratori ,a mministratori	10.015,00	0,00	10.015,00	0,00

Agenti che riscuotono per conto dell'Ente

AGENTE CONTABILE	OGGETTO CONTO	RISCOSSI ONI ANNO 2023	VERSAMENTI GESTIONE ANNO 2022	VERSAMENTI INERENTI LA GESTIONE ANNO 2023 RISULTANTE SUL CONTO	SALDO GESTIONE 2023 RISULTANTE SUL CONTO
Biagi Cinzia 1/1/23-31/12/23	Maneggio denaro incassi cinema e cultura	140.202,00	0,00	140.202,00	0,00
Spaggiari Mara 1/1/23-31/8/23	Maneggio denaro per ingressi museo/vendita pubblicazioni e didattica scolastica	21.511,10	0,00	21.511,10	0,00
Bonini Fabio 1/9/23-31/12/23	Maneggio denaro per ingressi museo/vendita pubblicazioni e didattica scolastica	11.641,80	0,00	11.641,80	0,00
Meldi Luana 1/1/23-28/2/23	Maneggio denaro entrate biblioteche	632,90	0,00	632,90	0,00
Biagi Cinzia 1/3/23-30/9/23	Maneggio denaro entrate biblioteche	1.263,00	0,00	1.263,00	0,00
Carciola Alessandro 1/10/23-31/12/23	Maneggio denaro entrate biblioteche	3.586,80	0,00	3.586,80	0,00
Campobianchi Massimo	Maneggio denaro per le entrate ufficio	3.217,00	0,00	3.217,00	0,00

1/1/23-31/12/23	informazioni turistiche				
Mirella Prampolini 1/1/23-31/12/23	Vendita pubblicazioni servizio officina educativa	0,00	0,00	0,00	0,00
T.I.L. Trasporti Integrati e Logistica S.r.l 1/1/23-31/12/23	Maneggio denaro per le entrate del servizio demografico Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Dott.Bevilaqua	205.555,00	0,00	205.555,00	0,00
NIVI SPA ccp 71474068 1/1/23-31/12/23	Riscossioni sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Dott.Poma	85,00	0,00	85,00	0,00
NIVI SPA ccp 1045881073 1/1/23-31/12/23	Riscossioni sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Dott.Poma	25.004,81	0,00	25.004,81	0,00
Coopservice soc.coop.va 1/2/23-30/6/23	Riscossione entrate sosta parcheggio AV MEDIOPADANA Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Ing. Zilioli	79.509,65	0,00	79.509,65	0,00
Istituto di Vigilanza Coopservice spa 1/7/23-31/12/23	Riscossione entrate sosta parcheggio AV MEDIOPADANA Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Ing. Zilioli	101.781,01	0,00	101.781,01	0,00
G.P.S. Global parking Solution S.p.A 1/2/23-31/12/23	Riscossione entrate sosta parcheggio AV MEDIOPADANA Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Ing. Zilioli	403.024,83	0,00	403.024,83	0,00

Agenti della Riscossione

AGENTE CONTABILE	OGGETTO CONTO	SOMME CREDITO A FINE ESERCIZIO PRECEDENTE	SOMME DA VERSARE ESERCIZIO CORRENTE	TOTALE SOMME DA VERSARE	NETTO VERSATO	SOMME A CREDITO A FINE ESERCIZIO
Agenzia Delle Entrate/Riscossione Sicilia 1/1/23-31/12/23	Concessionario per la riscossione dei ruoli pregressi e dei ruoli di polizia municipale	27.314,54	1.596.742,80	1.624.057,34	1.543.519,31	80.538,03

Agenti contabili a materia

AGENTE CONTABILE	OGGETTO CONTO	VALORE INIZIO GESTIONE	VALORE FINE GESTIONE
Alberto Prampolini	Custodia beni mobili dal 01/01/2023 al 30/06/2023	52.649.517,63	53.222.263,92
Ursula Montanari	Custodia beni mobili dal 01/07/2023 al 31/08/2023	53.222.263,92	53.600.896,22
Monica Penserini	Custodia beni mobili dal 01/09/2023 al 31/12/2023	53.600.896,22	53.538.287,40
Luca Vecchi	Conto dei titoli azionari 1/1/23-31/12/23	343.668.659,07	361.919.720,59

CHE il Collegio dei Revisori dell' Ente ha provveduto alla verifica di gestione degli Agenti contabili con verbali

- verifica di gestione degli agenti contabili al **31/03/2023** verbale n. 11 del 26/04/2023
- verifica di gestione degli agenti contabili al **30/06/2023** verbale n. 20 del 17/07/2023
- verifica di gestione degli agenti contabili al **30/09/2023** verbale n. 30 del 30/10/2023
- verifica di gestione degli agenti contabili al **31/12/2023** verbale n. 2 del 07/02/2024

Dato atto che :

- nel corso dell'esercizio 2023 si è provveduto alla verifica interna dei conti degli agenti contabili interni/esterni con maneggio di cassa come da atti: R.U.A.D. 1494 del 06/09/2023 e R.U.A.D. 312 del 23/02/2024
- la sottoscritta, in qualità di Responsabile del procedimento, coadiuvata dall'ufficio cassa nelle persone di Roma Antonella, Alessia Del Bue e Fabio Gualdi e dai Dirigenti Responsabili dei servizi che con appositi atti amministrativi o contratti hanno demandato ad agenti contabili esterni la riscossione di entrate comunali, ha effettuato i riscontri e le verifiche formali e sostanziali dei conti giudiziali, riscontrando i dati contabili forniti dall'agente con quelli ricavabili dalle scritture dell'ente apponendo la firma su modello cartaceo ;
- le verifiche sono effettuate sia in corso d'anno che al ricevimento dei conti annuali

- all'esito della fase di verifica e controllo è stato rilasciato apposito visto di regolarità amministrativo-contabile;

Atteso che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000

D E T E R M I N A

1. a conclusione del procedimento di parifica volto ad accertare la regolarità formale e sostanziale dei conti giudiziali resi dagli agenti contabili, la loro corrispondenza con le scritture contabili dell'ente, di accertare e certificare la conformità e la regolarità amministrativo contabile dei conti della gestione degli agenti contabili dell'ente per l'esercizio 2023 richiamati in premessa, con esclusione degli agenti contabili per imposta di soggiorno

2. di demandare ad apposito atto successivo la parifica dei conti degli agenti contabili per imposta di soggiorno al ricevimento dei conti relativi attualmente in istruttoria per le fasi di puntuale verifica e controlli amministrativi previsti dalla normativa da parte del servizio Entrate come meglio specificato in premessa

3. di trasmettere al Collegio dei Revisori copia del presente atto e della documentazione utile alla predisposizione della specifica relazione degli Organi di Controllo da allegare al deposito dei conti giudiziali

4. Di depositare ai sensi degli art. 226 e 233 del D.Lgs n. 267/2000, del Codice di Giustizia Contabile e della Circolare della Corte dei Conti richiamati in premessa, i conti degli Agenti Contabili alla Sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti entro 30gg dalla loro approvazione da parte del Consiglio Comunale attraverso l'applicativo SIRECO istituito a tal fine, unitamente alla relazione dell'organo di controllo interno

5. di allegare il presente provvedimento agli atti di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023;

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dott.ssa Monica Prandi)**