

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2025/190**

**del 28/02/2025**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.A.D. 343**

**del 28/02/2025**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** PARIFICAZIONE CONTI DELLE GESTIONE DEGLI AGENTI  
CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2024 -AD ESCLUSIONE IMPOSTA DI  
SOGGIORNO

## IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

### Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21/01/2025 è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2025-2029;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21/01/2025 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 ed i relativi allegati;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;
- Che 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 e alla Nota di Sintesi , 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 n.1 del 13/06/2023 n.1 del 25/03/2024 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
- la circolare del 10/01/2025 con la quale la Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale Regionale per l'Emilia Romagna allo scopo di semplificare l'adempimento di resa del conto giudiziale degli agenti contabili ridefinisce la documentazione necessaria per il deposito degli stessi tramite il sistema SIRECO (conto agente contabile parificato, Nota di sintesi, Relazione organo di controllo interno)
- il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 140 del 10/12/2018, e in particolare gli articoli 57, 58, 59 e 67

### TENUTO CONTO

- CHE gli agenti contabili dell'Ente per il **2024** sono stati individuati
  - con Delibere di Giunta Comunale n. **78** del 22/04/2021, n. **244** del 07/12/2016, n. **148** del 22/06/2023, n. **198** del 07/09/2023, n.**139** del 31/05/2024,
  - 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 della nomina del responsabile dell'imposta e di procedimento sono:
  - Delibera di Giunta Comunale n **9** del **30/01/2023** con la quale si nomina quale Responsabile di procedimento per il deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili esterni relativi all'imposta di soggiorno la 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"
  - 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
- 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 1/1/2024 | RISCOSSIONI    | PAGAMENTI      | FONDO DI CASSA AL 31/12/2024 |
|-------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| 87.376.297,70           | 246.945.238,71 | 252.137.986,48 | 82.183.549,93                |

- 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 e agenti contabili:
  - al **31/03/2024** verbale n. 11 del 29/04/2024
  - al **21/06/2024** verbale n.17 del 04/07/2024 e (proclamazione nuovo sindaco
  - al **30/06/2024** verbale n. 19 del 23/07/2024
  - al **30/09/2024** verbale n. 36 del 04/11/2024
  - al **31/12/2024** verbale n. 5 del 11/02/2025

- che gli agenti contabili interni/esterni hanno provveduto per l'anno 2024 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 2024 | MANDATI GESTIONE ANNO 2023 | MANDATI INERENTI LA GESTIONE ANNO 2024 RISULTANTE SUL CONTO | SALDO GESTIONE 2024 RISULTANTE SUL CONTO |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Flavio Iotti<br/>1/1/24-31/12/24</b>                | SERVIZIO ECONOMATO                                                        | 4.675,76                                              | 0,00                       | 4.675,76                                                    | 0,00                                     |
| <b>Emanula Agnese<br/>Rovacchi<br/>1/1/24-31/12/24</b> | Anticipi su trasferte personale dipendente collaboratori ,a mministratori | 7.110,00                                              | 0,00                       | 7.110,00                                                    | 0,00                                     |

**Agenti che riscuotono per conto dell'Ente**

| AGENTE CONTABILE                                                        | OGGETTO CONTO                                                                                                                          | RISCOSSIONI ANNO 2024 | VERSAMENTI GESTIONE ANNO 2023 | VERSAMENTI INERENTI LA GESTIONE ANNO 2024 RISULTANTE SUL CONTO | SALDO GESTIONE 2023 RISULTANTE SUL CONTO |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Biagi Cinzia<br/>1/1/24-30/06/24</b>                                 | Maneggio denaro incassi cinema e cultura                                                                                               | 93.039,50             | 0,00                          | 93.039,50                                                      | 0,00                                     |
| <b>Macherelli Chiara<br/>1/7/24-31/12/24</b>                            | Maneggio denaro incassi cinema e cultura                                                                                               | 60.969,00             | 0,00                          | 60.969,00                                                      | 0,00                                     |
| <b>Bonini Fabio<br/>1/1/24-31/12/24</b>                                 | Maneggio denaro per ingressi museo/vendita pubblicazioni e didattica scolastica                                                        | 43.189,08             | 0,00                          | 43.189,08                                                      | 0,00                                     |
| <b>Carciola Alessandro<br/>1/1/24-31/12/24</b>                          | Maneggio denaro entrate biblioteche                                                                                                    | 16.879,70             | 0,00                          | 16.879,70                                                      | 0,00                                     |
| <b>Campobianchi Massimo<br/>1/1/24-30/09/24</b>                         | Maneggio denaro per le entrate ufficio informazioni turistiche                                                                         | 2.787,50              | 0,00                          | 2.787,50                                                       | 0,00                                     |
| <b>Mirella Prampolini<br/>1/1/24-31/12/24</b>                           | Vendita pubblicazioni servizio officina educativa                                                                                      | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                                                           | 0,00                                     |
| <b>T.I.L. Trasporti Integrati e Logistica S.r.l<br/>1/1/24-31/12/24</b> | Maneggio denaro per le entrate del servizio demografico<br>Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Dott.Bevilaqua | 208.495,00            | 0,00                          | 208.495,00                                                     | 0,00                                     |
| <b>NIVI SPA ccp<br/>71474068<br/>1/1/24-31/12/24</b>                    | Riscossioni sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri<br>Per il Comune Resp. Delle          | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                                                           | 0,00                                     |

|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                             |            |      |            |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|------------|------|
|                                                                               | gestione e controllo del contratto Dott.Poma a cui è subentrato il Dott. Rosati nel corso dell'esercizio 2024                                                                                                                               |            |      |            |      |
| <b>NIVI SPA ccp<br/>1045881073<br/>1/1/24-31/12/24</b>                        | Riscossioni sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri<br>Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Dott.Poma a cui è subentrato il Dott. Rosati nel corso dell'esercizio 2024 | 9.666,26   | 0,00 | 9.666,26   | 0,00 |
| <b>SAFETY21<br/>S.p.A.<br/>1/9/24-31/12/24</b>                                | Riscossioni sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri<br>Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Dott.Poma a cui è subentrato il Dott. Rosati nel corso dell'esercizio 2024 | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 |
| <b>Istituto di<br/>Vigilanza<br/>Coopservice<br/>spa 1/1/24-<br/>31/12/24</b> | Riscossione entrate sosta parcheggio AV<br>MEDIOPADANA<br>Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Ing. Zilioli a cui è subentrato nel corso dell'esercizio 2024 l'Arch. Gandolfi                                       | 224.865,25 | 0,00 | 224.865,25 | 0,00 |
| <b>G.P.S. Global<br/>parking<br/>Solution S.p.A<br/>1/1/24-31/12/24</b>       | Riscossione entrate sosta parcheggio AV<br>MEDIOPADANA<br>Per il Comune Resp. Delle gestione e controllo del contratto Ing. Zilioli a cui è subentrato nel corso dell'esercizio 2024 l'Arch. Gandolfi                                       | 676.109,05 | 0,00 | 676.109,05 | 0,00 |

### Agenti della Riscossione

| AGENTE<br>CONTABILE                                            | OGGETTO<br>CONTO                                                                 | SOMME A<br>CREDITO<br>FINE<br>ESERCIZIO<br>PRECEDENTE | SOMME DA<br>VERSARE<br>ESERCIZIO<br>CORRENTE | TOTALE<br>SOMME DA<br>VERSARE | NETTO<br>VERSATO | SOMME A<br>CREDITO A<br>FINE<br>ESERCIZIO |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------------------|
| <b>Agenzia<br/>Delle<br/>entrate/<br/>1/1/24-<br/>31/12/24</b> | Concessionario per la riscossione dei ruoli pregressi e della polizia municipale | 80.538,03                                             | 1.506.802,38                                 | 1.587.340,41                  | 1.556.589,18     | 30.751,23                                 |

**Agenti contabili a materia**

| <b>AGENTE CONTABILE</b> | <b>OGGETTO CONTO</b>                              | <b>VALORE INIZIO GESTIONE</b> | <b>VALORE FINE GESTIONE</b> |
|-------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>Monica Penserini</b> | Custodia beni mobili dal 01/01/2024 al 31/12/2024 | 53.538.287,40                 | 54.478.978.23               |
| <b>Luca Vecchi</b>      | Conto dei titoli azionari 1/1/24-21/06/2024       | 361.919.720,59                | 361.919.720,59              |
| <b>Marco Massari</b>    | Conto dei titoli azionari 22/6/24-31/12/2024      | 361.919.720,59                | 362.746.330,97              |

CHE il Collegio dei Revisori dell' Ente ha provveduto alla verifica di cassa e Agenti contabili come di seguito evidenziato:

- verifica di gestione degli agenti contabili al **31/03/2024** verbale n. 11 del 29/04/2024
- verifica straordinaria degli agenti contabili al **21/06/2024** verbale n.17 del 04/07/2024 (proclamazione nuovo sindaco)
- verifica di gestione degli agenti contabili al **30/06/2024** verbale n. 19 del 23/07/2024
- verifica di gestione degli agenti contabili al **30/09/2024** verbale n. 36 del 04/11/2024
- verifica di gestione degli agenti contabili al **31/12/2024** verbale n. 5 del 11/02/2025

**Dato atto che :**

- nel corso dell'esercizio 2024 si è provveduto alla verifica interna dei conti degli agenti contabili interni/esterni con maneggio di cassa come da atti: R.U.A.D. 1550 del 10/09/2024 e R.U.A.D. 285 del 21/02/2025
- 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 2024 richiamati in premessa, con esclusione degli agenti contabili per imposta di soggiorno
2. di demandare ad apposito atto la parifica dei conti degli agenti contabili per imposta di soggiorno al ricevimento, da parte del servizio entrate, della documentazione attestante la regolarità amministrativa e contabile dei conti pervenuti per imposta di soggiorno
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 2024;

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

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