

Proponente: 37.A
Proposta: 2025/1674
del 03/09/2025



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 1586
del 04/09/2025

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

**OGGETTO: VERIFICA 1° SEMESTRE 2025 GESTIONE DEGLI AGENTI
CONTABILI INTERNI/ESTERNI**

PREMESSO :

CHE gli agenti contabili dell'Ente attualmente in carica sono stati individuati:

- con Delibere di Giunta Comunale: n. **78** del **22/04/2021** (atto con il quale la Giunta Comunale ha provveduto ad effettuare un aggiornamento dell'anagrafe e conseguente nomina degli Agenti contabili interni/esterni) , n. **244** del **07/12/2016** (nomina economo comunale per ufficio personale Emanuela Rovacchi) , n. **148** del **22/06/2023** (nomina economo comunale Flavio lotti) , n. **198** del **07/09/2023** (nomina agente contabile Alessandro Carciola -biblioteche e Fabio Bonini musei) , n. **139** del **31/05/2024** (nomina Macherelli Chiara -cinema)
- 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" (Dott. Marengo Donato Salvatore)
- nel Sindaco quale consegnatario dei Titoli azionari (Marco Massari)
- nell' allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. **63** del **31/03/2025** di approvazione del PIAO

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 presso la Sezione Regionale Giurisdizionale della Corte dei Conti per il giudizio del Conto, il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Monica Prandi (eccetto che per imposta di soggiorno)

CHE relativamente all'imposta di soggiorno, istituita a valere dal 01/03/2022 , con Delibera di Giunta Comunale n. **238** del **12/10/2023** è stato nominato quale Responsabile di procedimento per il deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili esterni relativi all'imposta di soggiorno il dott. Roberto Lenzu Dirigente del Servizio entrate e suo sostituto in caso di assenza o impedimento temporaneo la Dott.ssa Lorenza Benedetti Dirigente responsabile dell'Area risorse. Lo stesso provvede agli adempimenti previsti in capo al Responsabile di procedimento dalla normativa per gli agenti contabili , restando di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario l'obbligo di parifica dei conti .

CHE con le circolari n.1 del 12/03/2021, n.1 del 20/09/2022 , n. 1 del 13/06/2023, n.1 del 25/03/2024 la Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale Regionale per l'Emilia Romagna fa una sintesi 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, puntualizzando la necessità di un maggior controllo da parte dell'Ente sulla gestione degli agenti contabili

CHE con la circolare del 10/01/2025 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 e con la circolare del 17/06/2025 fornisce precisazioni sul termine per la presentazione e il deposito dei conti giudiziali degli enti locali alla competente Sezione Giurisdizionale della Corte dei conti

CHE L'ente ha operato, nel rispetto delle disposizioni di carattere normativo previste sia dal Testo Unico Enti Locali 267/2000 che nelle circolari emanate dalla Corte dei Conti di cui al punto precedente, come di seguito evidenziato:

Con Riferimento alla gestione degli Agenti Contabili di seguito si riassume quanto posto in essere

1 - relativamente alla chiusura dell'esercizio 2024 :

- si è provveduto alla parifica dei conti trasmessi dagli agenti contabili con atto R.U.A.D **343** del **28/02/2025** da parte del Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Monica Prandi
- si è provveduto alla parifica dei conti trasmessi dagli agenti contabili per Imposta di Soggiorno con atto R.U.A.D **503** del **25/03/2025** da parte del Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Monica Prandi a seguito di opportuna verifica e relazione predisposta dal Responsabile di procedimento per Imposta di soggiorno Dott. Roberto Lenzu

- all'approvazione dei conti 2024 da parte del Consiglio Comunale unitamente al rendiconto dell'Esercizio 2024 con delibera n. **101** del **28/04/2025**. Gli stessi erano già stati sottoposti all'attenzione della Giunta Comunale unitamente allo schema di rendiconto 2024 con delibera G.C. n. **53** del **25/03/2025** e debitamente inviati al collegio dei revisori dei conti (verbale collegio n. **13** del **01/04/2025** relazione al rendiconto dell'esercizio 2024)
- al caricamento/invio dei conti pervenuti , delle relazioni di sintesi e della ulteriore documentazione richiesta sul portale **SIRECO** della Corte dei Conti , da parte del Responsabile di procedimento Dott.ssa Monica Prandi nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa vigente entro il termine di 30gg dall'approvazione dei conti da parte del Consiglio Comunale con delibera n. **101** del **28/04/2025**
- all'adempimento da parte del Responsabile di Procedimento per l'Imposta di soggiorno dott. Roberto Lenzu. relativo al caricamento sul portale SIRECO dei conti pervenuti. In merito si da atto che a seguito di contatti telefonici del dott. Lenzu con la dott.ssa Alessandra Foschetti della Sezione della Corte dei Conti dell'Emilia Romagna, relativamente all'esercizio 2024 si è adottata una diversa modalità di provvedere al suddetto all'adempimento così come consentito dalla normativa. Nello specifico l'art. 140 co.1 del codice di giustizia contabile - D.Lgs. n. 174 del 26.8.2016 ss.mm.ii. - dispone :
"Il conto, munito dell'attestazione di parifica, è depositato nella segreteria della sezione giurisdizionale competente, che lo trasmette al giudice designato quale relatore dal presidente. Di tale deposito la competente procura regionale acquisisce notizia mediante accesso all'apposito sistema informativo relativo ai conti degli agenti contabili. I conti giudiziali dei contabili di gestioni della stessa specie possono essere riuniti in uno o più conti riassuntivi a cura dell'amministrazione interessata."
 Pertanto è stato predisposto un conto unico riepilogativo di tutte le risultanze dei diversi conti pervenuti dagli Agenti contabili a firma del Dott. Roberto Lenzu . Lo stesso è stato caricato sul portale SIRECO con N. 145495 e la relativa accettazione è pervenuta al servizio entrate con pec PROTOCOLLO 2025/183471 del 14/07/2025 . Contestualmente si è provveduto alla sottoscrizione dei conti singoli da parte del responsabile Servizio entrate Dott. Roberto Lenzu e della Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Monica Prandi, e alla predisposizione delle relative relazioni di sintesi a firma del Dott. Roberto Lenzu. Tale documentazione resta a supporto del conto unico trasmesso attraverso l'utilizzo del portale SIRECO e a disposizione in caso di richiesta di approfondimenti da parte della Corte dei Conti dell'Emilia Romagna
- Si da atto che nel corso dell'esercizio 2024 risultano cessati i seguenti agenti contabili:- Cinzia Biagi (cinema e cultura) incarico cessato il 30/06/2024/- Massimo Campobianchi (informazioni turistiche) incarico cessato il 30/09/2024/- Monica Penserini (patrimonio) incarico cessato il 31/12/2024/- Luca Vecchi(Titoli azionari) incarico cessato il 21/06/2024

2 – relativamente all'esercizio 2025

il Collegio dei Revisori a cui è stata fornita tutta la documentazione richiesta:

- ha provveduto alla verifica di gestione degli agenti contabili al **31/03/2025** e al **30/06/2025** con propri verbali

Il Servizio Finanziario ha provveduto all'invio alla Corte dei Conti dell'Aggiornamento anagrafe agenti contabili ed omesso deposito conto agenti contabili per imposta di soggiorno con **-PG./2025/0106308** del 22/04/2025 come da istruttoria del Responsabile del tributo Dott. Roberto Lenzu

3-Gli Agenti contabili in essere sono i seguenti:

Agenti contabili interni

- a)** Servizio Economato agente contabile **Flavio Iotti** , incaricato con Delibera di Giunta Comunale n. 148/2023 del 22/06/2023 ;

- b)** Servizio Economato agente contabile **Rovacchi Emanuela Agnese**– spese missione personale dipendente/collaboratori ed amministratori incaricata con Delibera di Giunta Comunale n.244/2016 del 07/12/2016;
- c)** Entrate Biblioteche **Alessandro Carciola**, incaricato con Delibera di Giunta Comunale n. 198 del 07/09/2023;
- d)** Ingressi Musei e vendita pubblicazioni e didattica scolastica agente contabile **Fabio Bonini** , incaricato con Delibera di Giunta Comunale n. 198 del 07/09/2023;
- e)** Incassi cinema e cultura agente contabile **Chiara Macherelli** , incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 139 del 31/05/2024
- f)** Servizio officina educativa -vendita a pubblicazioni, agente contabile **Mirella Prampolini** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 per il quale si da atto che come da informazioni ricevute dall' Agente contabile **non vi è stata attività da rendicontare** relativamente al 1° semestre 2025
- g)** agente contabile interno consegnatari dei beni a decorrere dall'01/01/2025 il Dott. **Donato Salvatore Marengo** nominato con PG 0330935 del 31/12/2024
- h)** agente contabile interno consegnatario dei titoli azionari **Marco Massari** incaricato con Atto Sindacale PG 2024/0171199 del 21/06/2024 inizio mandato Sindaco

Agenti contabili esterni

- a)** Riscossione sanzioni amministrative codice della strada veicoli cittadini stranieri **NIVI S.p.A** incaricata con R.U.D. 1593 del 30/12/2022 e 1652 del 30/12/2023 e richiamata nella Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 di aggiornamento anagrafe agenti contabili e nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- b)** Concessionario delle Riscossione **-Agenzia delle entrate/** incaricata con Delibera di Consiglio Comunale n. 185 del 11/12/2017 e richiamata nella Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 di aggiornamento anagrafe agenti contabili e nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- c)** Entrate del servizio demografico agente contabile **T.I.L. S.r.l** incaricata con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 22/04/2021 e richiamata nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- d)** **UNICREDIT S.p.A** Tesoriere Comunale incaricato con R.U.D n. 184 del 01/03/2022 con il quale si è provveduto ad aggiudicare l'appalto del servizio di Tesoreria Comunale con decorrenza 01/04/2022-31/03/2026 . La nomina è richiamata nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- e)** **Istituto di Vigilanza Coopservice S.p.a** per la riscossione delle entrate a/m cassa automatica-contante/derivanti dalla sosta presso il parcheggio stazione AV MEDIOPADANA . La stessa è subentrata a Coopservice soc.coop. Incaricata dell'appalto con R.U.D. 1551 del 28/12/2022 , a seguito di conferimento del ramo d'azienda comprendente anche l'attività oggetto dell'appalto, avvenuto con verbale redatto in forma di atto pubblico a decorrere dal 01/07/2023 e fino alla scadenza dell'appalto.La nomina è richiamata nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- f)** **GPS GLOBAL PARKING S.p.A** per la riscossione delle entrate a/m pagamenti elettronici, derivanti dalla sosta presso il parcheggio stazione AV MEDIOPADANA a decorrere dal 01/02/2023 fino alla scadenza dell'Appalto incaricata di fatto con R.U.D. 1551 del 28/12/2022. La nomina è richiamata nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- g)** **SAFETY 21 S.p.a** per la Riscossione sanzioni amministrative codice della strada veicoli cittadini stranieri incaricata con R.U.D. 1024 DEL 10/09/2024. La nomina è richiamata nell'allegato B1 della delibera di Giunta Comunale n. n. **63 del 31/03/2025** di approvazione del PIAO
- h)** **CREA INFORMATICA S.r.l** per il servizio di prenotazione e vendita on-line dei biglietti del cinema ROSEBUD incaricata con R.U.D. 176 del 20/02/2025

4-Verifiche 1° semestre 2025

Di seguito si riportano i dati inerenti la verifica del **1° semestre/25** per gli agenti contabili interni/esterni con maneggio di cassa, e disposizione di pagamenti per conto dell'Ente. Per le altre figure per le quali occorre attendere la chiusura annua e relativo conto annuale la verifica verrà effettuata in sede di chiusure annuali, con successivo atto di **PARIFICA CONTI** tenuto conto che la gestione verrà rendicontata a fine esercizio. Nello specifico le figure che saranno oggetto di verifica in sede di parifica dei conti sono: **Marengo Donato Salvatore** agente interno consegnatario dei beni, **Massari Marco** agenti interno consegnatario dei titoli azionari, e **Agenzie delle entrate/** concessionari della Riscossione. Relativamente a **UNICREDIT S.p.A** tesoriere Comunale si procede alla verifica trimestrale di cassa con apposito verbale del Collegio dei Revisori, con il quale si dà atto dei riscontri contabili fra risultanze Ente e risultanze Tesoriere.

SERVIZIO ECONOMATO – Flavio Iotti

Per la gestione del servizio economato l'attività è svolta senza maneggio di denaro da parte dell'economista. L'Agente ha la firma debitamente depositata presso il Tesoriere.

Nello specifico il servizio che necessita di anticipazione economale presenta all'economista una richiesta motivata con l'indicazione dell'impegno sul quale imputare la spesa, l'economista verificata la correttezza contabile emette un buono economale di pagamento numerato progressivamente e da lui sottoscritto con il quale autorizza il Tesoriere Comunale ad anticipare la somma al dipendente individuato nel buono. La somma viene pertanto riscossa dal dipendente comunale presso la cassa tesoriere. A fronte dell'anticipazione si genera una partita pendente di spesa. L'economista provvede alla redazione del rendiconto mensile in forma analitica e sintetica, che viene formalizzato con determina dirigenziale del Servizio Finanziario, con il quale si dispone, per i buoni a fronte dei quali sono pervenuti relativi giustificativi di spesa, l'emissione dei mandati di pagamento sugli impegni di spesa assunti in precedenza dal servizio e su cui viene imputata la prenotazione di spesa in fase di richiesta del buono economale. Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025** mediante acquisizione/verifica a campione della seguente documentazione:

- Buoni economali
- RUAD di rendicontazione
- mandati di rimborso

MESE	DETERMINE	Num.movimenti rendicontati	Mandati rimborso / reversali riscossione
GENNAIO Rendiconto	96 del 06/02/2025	1/2/3 tot.ma. 1.470,31	3267/3270/3271
FEBBRAIO Rendiconto	475 del 20/03/2025	4 tot. ma. 1.298,43	3462
MARZO Rendiconto	577 del 08/04/2025	Nessun movimento da rendicontare	-----
APRILE Rendiconto	825 del 19/05/2025	5 tot. ma. 16,48	8355
MAGGIO Rendiconto	1164 del 01/07/2025	6/7/8/9/10 tot. ma. 306,48	10342/10343/10344/ 10345/10346
GIUGNO Rendiconto	775 del 01/07/2025	11/tot. Rev. 955,64 12/13/14/tot.ma. 363,05	Rev. 4314/4315 ma. 10347/10348

SERVIZIO ECONOMATO – Emanuela Rovacchi-spese missione del personale dipendente e amministratori

Per la gestione del servizio economato /spese missione del personale dipendente e amministratori, l'attività è svolta senza maneggio di denaro da parte dell'agente. L'Agente ha la firma debitamente depositata presso il Tesoriere.

Nello specifico il dipendente/ amministratore che necessita di anticipazione economale per missione presenta all'economo una richiesta predisposta su modello specifico di "AUTORIZZAZIONE ALLA MISSIONE" nel quale sono indicati i dettagli della missione e l'importo del quale si chiede l'anticipo. L'economo, verificata la correttezza della richiesta, emette un buono economale di pagamento numerato progressivamente e da lui sottoscritto con il quale autorizza il Tesoriere Comunale ad anticipare la somma al soggetto individuato nel buono. La somma viene pertanto riscossa presso la cassa tesoriere. A fronte dell'anticipazione si genera una partita pendente di spesa.

L'economo provvede mensilmente, unitamente alla liquidazione degli stipendi, a disporre l'emissione dei mandati di pagamento a chiusura delle partite pendenti di spesa sugli impegni assunti sul bilancio di previsione per le missioni e trasferite a chiusura dei buoni per i quali sono stati presentati i relativi giustificativi di spesa.

In merito alle somme anticipate per missioni, trattandosi di anticipi le stesse sono soggette a variazioni in aumento o diminuzione rispetto all'effettivo importo speso dal dipendente. L'ufficio personale in presenza di variazioni in (+) o in (-) provvede alla sistemazione contabile operando sulla busta paga del dipendente rilevando la somma per missione anticipata e quella effettivamente spesa, e quindi con aumento o diminuzione del netto dovuto allo stesso nel periodo di riferimento.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025** mediante acquisizione/verifica a campione della seguente documentazione:

- buoni di pagamento/RUAD di rendicontazione/mandati di rimborso

n.buono	Importo buono	p.p. spesa	Mandato di pagamento	RUAD di rimborso
784	430,00	391	3385	R.UA.D 459 del 17/03/2025
785	680,00	1824	5280/5281	R.UA.D 635 del 15/04/2025
786	265,00	1823	5257	R.UA.D 635 del 15/04/2025
787	85,00	1822	5258	R.UA.D 635 del 15/04/2025
788	640,00	2370	5259	R.UA.D 635 del 15/04/2025
789	500,00	2091	8061	R.UA.D 822 del 19/05/2025
790	650,00	3947	9773	R.UA.D 1060 del 17/06/2025
791	650,00	3948	9774	R.UA.D 1060 del 17/06/2025
792	450,00	5566	9772	R.UA.D 1060 del 17/06/2025
793	250,00	7975	11382	R.UA.D 1290 del 17/07/2025

794	200,00	7974	Da emettere	
TOTALE	4.800,00			

AGENTE CONTABILE INTERNO – Fabio Bonini

Entrate Ingressi Musei e vendita pubblicazioni e didattica scolastica

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di pubblicazioni
- attività didattica
- mostre

Le somme sono riscosse in contanti e il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene mensilmente unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate. Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025**, mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione:

- ricevute di pagamento mensile attestante il versamento presso la Tesoreria Comunale
- partita pendente di entrata attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale
- relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

La verifica dell'annotazione sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune viene effettuata dal servizio fiscale in fase di liquidazione periodica dell'IVA

FABIO BONINI

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale
GENNAIO	3.286,00	34/35	760/2172	1430/1431/1433/ 1434
FEBBRAIO	3.869,00	36/37	2891/3664	1425/1426/1458/ 1459
MARZO	7.168,00	38/39	4446/5403	1813/1814/2373/ 2374
APRILE	5.497,50	40/41	6188/6994	3285/3287
MAGGIO	5.368,50	42/43	7732/8839	3740/3741
GIUGNO	362,50	44	10501	5843/5844
TOTALE	25.551,50			

AGENTE CONTABILE INTERNO – Chiara MACHERELLI

Entrate cinema e cultura ANNO 2025

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di biglietti ingresso cinema
- vendita di manifesti
- vendita abbonamenti cinema
- versamenti a sostegno del Cinema

Le somme sono riscosse in contanti e il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene settimanalmente da parte dell'agente contabile MACHERELLI CHIARA unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate.

L'Agente Contabile si avvale anche di un fondo cassa iniziale necessario alla gestione dei resti in quanto le somme riscosse sono versate totalmente presso il Tesoriere.

Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025** , mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-ricevute di pagamento relative al versamento presso la Tesoreria Comunale

-partite pendenti di entrata attestanti l'avvenuta riscossione presso la Tesoreria Comunale

-relativa regolarizzazione con emissione della reverse di incasso

La verifica dell'annotazione sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune viene effettuata dal servizio fiscale in fase di liquidazione periodica dell'IVA

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reverse
GENNAIO	18.223,00	271/272/273/274/275	277/510/1008/ 1470/2003	1092/1093
FEBBRAIO	15.432,00	276/277/278/279/280	2004/2375/2666/ 3089/3535	1626/1627
MARZO	13.357,00	281/282/283/284/285/286	3536/3920/4248/ 4969/4970/5326	2341/2342
APRILE	9.077,00	287/288/289/290/291	5408/5768/6608/ 6609/6920	3275/3276
MAGGIO	6.015,50	292/293/294/295/296	6921/7306/7744/ 8748/8749	3730/3731
GIUGNO	1.768,00	297	9044	4117
TOTALE	63.872,50			

AGENTE CONTABILE INTERNO – Carciola Alessandro

Entrate Ufficio Servizio Biblioteca “Panizzi”

Le entrate che vengono effettuate mediante l'utilizzo di denaro contante attualmente sono:

- vendita di cataloghi
- vendita gadget
- rimborso per opere smarrite
- scansioni fotografiche
- prestito interbibliotecario

Le somme sono rimosse in contanti , all'atto dell'incasso viene rilasciata all'utente una ricevuta emessa da bollettari dedicati . Il versamento presso la Tesoreria Comunale avviene mensilmente unitamente alla relativa ricevuta di pagamento numerata progressivamente, attestante le somme versate. Tali entrate sono registrate sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-ricevute di pagamento mensile attestante il versamento presso la Tesoreria Comunale

-partita pendente di entrata attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale

-relativa regolarizzazione /emissione reverse di incasso

La verifica dell'annotazione sul registro dei corrispettivi delle attività commerciali del Comune viene effettuata dal servizio fiscale in fase di liquidazione periodica dell'IVA

CARCIOLA ALESSANDRO -BIBLIOTECA

MESE	Riscosso	Ricevuta di pagamento	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	Reversale
GENNAIO	1.508,90	149	2048	784/785
FEBBRAIO	1.126,20	150	3603	1710/1711
MARZO	1.209,50	151	5205	2448/2449/2450
APRILE	1.060,80	152	6996	2927/2928
MAGGIO	1.205,00	153	8837	3717/3718
GIUGNO	813,00	154	10313	4378/4379/4380
TOTALE	6.923,40			

AGENTE CONTABILE ESTERNO -NIVI S.p.A**Entrate sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri**

Il servizio di gestione delle sanzioni amministrative al Codice della Strada, accertate a carico di veicoli e/o cittadini stranieri, relative alle attività della Polizia Locale di Reggio Emilia, è svolto in affidamento a ditte esterne, le quali provvedono anche alla riscossione e recupero dei crediti stragiudiziale verso i soggetti sanzionati e residenti all'estero, rimasti inadempienti.

La società NIVI S.p.A con il contratto precedentemente stipulato per il periodo 16/05/2016-15/11/2017 (poi rinnovato fino al 31/12/2018) aveva in affidamento il servizio di riscossione/recupero di tali crediti configurandosi nello svolgimento di tale attività come agente contabile esterno dell'Ente riscuotendo direttamente e riversando poi su conto corrente postale **000071474068** intestato servizio di Polizia Municipale del Comune di Reggio Emilia . Al momento tale contratto è attivo esclusivamente per la parte recupero crediti tenuto conto che la stessa ha 5 anni dal mancato pagamento su invito bonario per procedere al recupero crediti extragiudiziale.

Nel 2019 è stato attivato un nuovo contratto aderendo ad una convenzione Intercent-ER, e lo stesso è scaduto nel corso del 2024 .Con tale contratto il servizio era suddiviso in 2 fasi.

La prima fase prevedeva l'invio di un Invito Bonario seguito dalla ditta Safety21 che non incassava direttamente ma il versamento veniva effettuato su un ccp postale intestato al Comune di Reggio Emilia Polizia Municipale. Per questa fase non si configurava attività di agente contabile da parte della Safety21

La seconda fase, di Recupero Crediti, era in capo alla Soc. Nivi Spa che, incassa su un proprio c/c dedicato e che poi riversa sul conto corrente postale **00001045881073** intestato al servizio di Polizia Municipale del Comune . Nello svolgimento di tale attività la soc. NIVI S.p.A si configura Agente Contabile .Il contratto è scaduto nel 2024 e al momento tale è attivo esclusivamente per la parte recupero crediti

Come Agente contabile la soc. NIVI S.p.A provvede:

- a trasmettere mensilmente per ciascuno dei due contratti in essere al Servizio di Polizia Locale del Comune di Reggio Emilia la relazione riepilogativa delle riscossioni effettuate .La stessa viene poi verificata dal servizio comunale competente, ossia dal servizio di Polizia Locale

-a riversare, mensilmente, sui conti correnti postali 000071474068/ 00001045881073 intestati al Comune di Reggio Emilia le somme rendicontate

L'ente provvede a riversare le stessa sul conto generale di Tesoreria Comunale mediante prelievo mensile e a regolarizzare l'entrata con emissione della relativa reversale di incasso.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-rendicontazione mensile prodotta dalla NIVI S.p.A e poi verificata dal servizio comunale competente

-versamento sui conti correnti postali 00001045881073 (1° contratto scaduto) e 00000071474068 (2° contratto scaduto)

NIVI

MESE	Somma rendicontata NIVI S.p.A	Data riscossione su cpp /00000071474068 da NIVI S.p.A somma rendicontata 1° contratto scaduto
GENNAIO/GIUGNO	0,00	

MESE	Somma rendicontata NIVI S.p.A	Data riscossione su cpp 00001045881073 -da NIVI S.p.A somma rendicontata 2° contratto scaduto
GENNAIO	162,00	19/02/2025
FEBBRAIO	987,00	21/03/2025
MARZO	0,00	-----
APRILE	360,63	21/05/2025
MAGGIO	0,00	----
GIUGNO	0,00	-----
TOTALE	1.509,63	

AGENTE CONTABILE ESTERNO -SAFETY21 S.p.A

Entrate sanzioni amministrative codice della strada a carico veicoli e/o cittadini stranieri

Il servizio di gestione delle sanzioni amministrative al Codice della Strada, accertate a carico di veicoli e/o cittadini stranieri, relative alle attività della Polizia Locale di Reggio Emilia, è svolto in affidamento a ditte esterne. Le stesse provvedono anche alla riscossione e recupero dei crediti stragiudiziale verso i soggetti sanzionati e residenti all'estero, rimasti inadempienti. La precedente convenzione con NIVI S.p.A è scaduta nel corso dell'anno 2024 , e pertanto il Comune Con R.U.D 1024 del 10/09/2024 ha aderito alla nuova convenzione proposta da INTERCENTER stipulando il contratto con la società SAFETY 21 S.p.A .

La società SAFETY21 S.p.A con il contratto stipulato per il periodo 01/09/2024-31/08/2028 con scadenza coda contrattuale al 30/09/2034 riceve in affidamento il servizio che prevede :

-una prima fase di notifica e riscossione delle sanzioni con pagamento volontario effettuato dal trasgressore su conto corrente dedicato intestato al Comune di Reggio Emilia

00001045881073

-una seconda fase di recupero crediti stragiudiziale delle sanzioni non riscosse entro i termini di legge per il pagamento volontario. E' in tale seconda fase che l'attività si riconduce alla figura di Agente contabile esterno dell'Ente riscuotendo direttamente e riversando poi su

conto corrente postale **00001045881073** intestato servizio di Polizia Municipale del Comune di Reggio Emilia .

Nella seconda fase di recupero crediti il pagamento da parte dei trasgressori verrà effettuato direttamente ai corrispondenti esteri che mensilmente riverseranno gli introiti a SAFETY21 su apposito conto dedicato, la stessa SAFETY riverserà poi, mensilmente, al Comune la somma riscossa nel mese con produzione di apposite relazioni dettagliate

Come Agente contabile la soc. SAFETY21 S.p.A provvede:

- a trasmettere mensilmente al Servizio di Polizia Locale del Comune di Reggio Emilia la relazione riepilogativa delle riscossioni effettuate .La stessa viene poi verificata dal servizio comunale competente, ossia dal servizio di Polizia Locale

-a riversare, mensilmente, sul conto corrente postale **00001045881073** intestato al Comune di Reggio Emilia

-l'ente provvede a riversare le stessa sul conto generale di Tesoreria Comunale mediante prelievo mensile e a regolarizzare l'entrata con emissione della relativa reversale di incasso.

Si procede a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025**, periodo per il quale non si riscontra attività di riscossione in quanto non vi sono ancora movimentazioni riconducibili all'attività di recupero crediti per questo nuovo contratto. Il riscontro è comunque effettuato a seguito di ricevimento apposita rendicontazione trasmessa dalla SAFETY S.p.A mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-rendicontazione mensile prodotta dalla SAFETY21 S.p.A e poi verificata dal servizio comunale competente

-versamento sul conto corrente postale 00001045881073

SAFETY S.p.A

MESE	Somma rendicontata SAFETY S.p.A	Data riscossione su cpp 00001045881073 SAFETY S.p.A somma rendicontata
GENNAIO/GIUGNO	0,00	-----

AGENTE CONTABILE ESTERNO -TIL S.r.l.TRASPORTI INTEGRATI E LOGISTICA S.R.L.

Entrate del servizio demografico -gestione delle casse automatiche per la riscossione dei diritti di segreteria

I servizi demografici riscuotono dai cittadini somme a titolo di diritti di segreteria e diritti fissi con varie modalità fra le quali l'utilizzo del contante. In questo specifico caso al fine di evitare il maneggio di denaro da parte del personale interno vista la somma considerevole riscossa si è provveduto a noleggiare delle macchine automatiche per l'incasso. La ditta che svolge il servizio di noleggio è incaricata anche dello svuotamento delle stesse e del riversamento delle somme presso la tesoreria comunale. La Ditta quale riscontro ha fornito stampe dei dati di versamento da parte degli utenti effettuate dal software che rileva le operazioni registrate sulle macchine automatiche.

Il servizio anagrafe riscontra la correttezza della somma versata dalla TIL ditta affidataria del servizio, confrontandola con i dati di emissione dei documenti anagrafici.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/01/2025 al 30/06/2025** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

-acquisizione dalla T.I.L S.r.l. del dettaglio delle riscossioni effettuate mensilmente , riscontrato dal servizio anagrafe in termini di correttezza rispetto alle proprie risultanze contabili

-partita pendente attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale

-relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

TIL

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
GENNAIO	15.570,00	1643/2462	1548/1550/1553
FEBBRAIO	15.345,00	2927/3758	1866/1867/1868
MARZO	17.870,00	4517/5356	2922/2923/2924
APRILE	14.455,00	6134/7268	3780/3781/3782
MAGGIO	17.210,00	7700/9102	4894/4895/4896
GIUGNO	15.765,00	10677	5519/5520/5521
TOTALE	96.215,00		

AGENTE CONTABILE ESTERNO -CREA INFORMATICA S.R.L.**Entrate da vendita on -line biglietti cinema ROSEBUD**

Con R.U.D. 176 del 20/02/2025 è stato affidato, a decorrere dall'**01/03/2025** al 28/02/2028, alla Società CREA INFORMATICA S.r.l. il servizio di vendita on line dei biglietti del cinema ROSEBUD. La procedura di gestione del suddetto servizio , prevede che l'utente collegandosi alla piattaforma software Webtic (sistema di biglietteria on line, certificato dall'Agenzia Delle Entrate e di proprietà intellettuale di Crea informatica s.r.l., effettui il pagamento del biglietto.

L'ufficio Cinema del Comune provvederà ad emettere fattura attiva alla ditta Crea informatica per ricevere l'ammontare incassato; l'importo della fattura è stabilito e controllato preventivamente dal responsabile dell'ufficio Cinema attraverso il borderò e/o riepiloghi fiscali; Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/03/2025 al 30/06/2025** mediante acquisizione/verifica della seguente documentazione :

- acquisizione del dettaglio delle riscossioni effettuate mensilmente , riscontrato dal servizio cinema e cultura in termini di correttezza rispetto alle risultanze contabili
- partita pendente attestante l'avvenuta riscossione sul conto di Tesoreria Comunale
- relativa regolarizzazione /emissione reversale di incasso

La verifica dell'annotazione sui registri iva del Comune viene effettuata dal servizio fiscale in fase di liquidazione periodica dell'IVA

CREA INFORMATICA

MESE	RISCOSSO	Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)	REVERSALE
MARZO	3.895,00	6049	3664/3665
APRILE	886,00	8249	3666/3667
MAGGIO	480,00	9569	4121/4122
GIUGNO	272,00	9569	4121/4122
TOTALE	5.533,00		

**AGENTE CONTABILE ESTERNO -RTI/COOPSERVICE
SOC.COOP./GPS/ISTITUTO DI VIGILANZA COOPSERVICE**

Entrate Derivanti dalla sosta parcheggio AV /MEDIOPADANA -gestione delle casse automatiche

Con R.U.D. 1551 del 28/12/2022 è stato affidato il servizio per la gestione della sosta presso il parcheggio STAZIONE AV MEDIOPADANA alla società COOPSERVICE Soc. coop. Capogruppo mandataria della RTI costituenda composta dalla suddetta e da GPS Global Parking Solution S.p.A. Con il medesimo atto è stata nominata agente contabile la società COOPSERVICE a decorrere dalla data di consegna del servizio, ossia dal 01/02/2023 per la durata di 31 mesi, ora Istituto di Vigilanza Coopservice a seguito di cessione del ramo d'azienda.

Le modalità operative dell'ATI sono state definite successivamente all'aggiudicazione, e nello specifico, è risultato evidente che i soggetti dell'ATI riscuotono per conto del Comune i proventi derivanti dalla sosta, Coopservice ora Istituto di Vigilanza per i pagamenti degli utenti a/m contante con utilizzo delle casse automatiche presenti presso il parcheggio, mentre GPS Global Parking per i pagamenti pervenuti attraverso sistemi elettronici. In conseguenza di ciò GPS Global Parking Solution S.p.a riveste anch'essa il ruolo di agente contabile di fatto per conto del Comune. Anche per questa società la nomina ad agente contabile decorre dalla data di consegna del servizio, ossia dal 01/02/2023 per la durata di 31 mesi. A tale riguardo, nel contratto per l'affidamento del servizio di cui trattasi sottoscritto dalle parti (Reg. Contratti N° 47 del 11/08/2023), relativamente alla nomina dell'appaltatore quale agente contabile, è stato precisato che *“con riferimento ai pagamenti effettuati con strumenti diversi dal contante (pagamenti con carte di credito e debito, tramite App Mediopadanapark e da portale dedicato www.mediopadanapark.it), è da intendersi, quale agente contabile di fatto, GPS Global Parking Solution S.p.A., ferma restando la possibilità per il Comune di attivare eventuali modalità alternative, nel rispetto del quadro normativo vigente, per consentire l'incasso diretto di dette entrate sul conto corrente di tesoreria comunale (o altro conto dedicato intestato al Comune)”*.

A seguito degli approfondimenti e delle valutazioni sia economiche che di natura tecnica il RUP Ing. Davide Zilioli ha optato per mantenere le modalità previste in contratto assumendo in proprio con i sistemi di monitoraggio dei flussi dei veicoli del parcheggio compiti di riscontro e di rispondenza degli stessi con i versamenti degli Agenti Contabili.

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2024 all'ing. Zilioli è subentrato nell'incarico di RUP l'Architetto Paolo Gandolfi.

Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dai due operatori dal 01/01/2025 al 30/06/2025. L'attività si sostanzia quale attività di agenti contabili e si è potuta verificare limitatamente all'acquisizione della seguente documentazione:

- dettaglio delle riscossioni effettuate mensilmente, che necessita, tuttavia, di riscontro da parte del servizio competente e del relativo RUP in termini di correttezza rispetto alle proprie risultanze;
- partite pendenti attestanti l'avvenuto versamento sul conto di Tesoreria Comunale;
- relativa regolarizzazione /emissione reversali di incasso.

AGENTE CONTABILE ESTERNO -ISTITUTO DI VIGILANZA**Entrate Derivanti dalla sosta parcheggio AV /MEDIOPADANA -gestione delle casse automatiche****VERSAMENTI SU CONTO DI TESORERIA COMUNALE**

VERSAMENTI	IMPORTO	P.P. TESORERIA/ REVERSALE
GENNAIO	7.711,85	P.P. 596/REV.828
FEBBRAIO	11.203,85	P.P. 2186/REV.829
MARZO	22.882,95	P.P. 3675/4907- REV.1359/1908
APRILE	7.452,50	P.P.5779/REV.2401
MAGGIO	17.381,95	P.P.6876-7053-7830/ REV.2822-3224-3497
GIUGNO	13.948,65	P.P.8692-9570/ REV.3668 -5834
TOTALE VERSAMENTI	80.581,75	

AGENTE CONTABILE ESTERNO GPS-GLOBAL PARKING**Entrate Derivanti dalla sosta parcheggio AV /MEDIOPADANA -pagamenti elettronici ANNO 2025****GPS GLOBAL PARKING**

MESE	Rendicontazione Riscossioni GPS
GENNAIO	64.100,48
FEBBRAIO	61.823,05
MARZO	74.399,16
APRILE	65.542,57
MAGGIO	74.581,98
GIUGNO	73.626,70
TOTALE	414.073,94

VERSAMENTI SU CONTO DI TESORERIA COMUNALE

VERSAMENTI	IMPORTO	P.P. TESORERIA
GENNAIO	64.100,48	P.P. 4073- REV.1686/25
FEBBRAIO	61.823,05	P.P. 4073- REV.1686/25
MARZO	74.399,16	P.P. 5913- REV.2755/25
APRILE	65.542,57	P.P.7513- REV.3223/25

MAGGIO	74.581,98	P.P.1103- REV.5060/25
GIUGNO	-----	Da effettuare
TOTALE VERSAMENTI	340.447,24	

-

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Relativamente all'imposta di soggiorno si dà atto che è pervenuta dal servizio entrate la rendicontazione relativa al primo trimestre dell'anno 2025 e si è provveduto alla regolarizzazione delle relative entrate .

Tutto ciò premesso determina:

- 1) di convalidare l'attività di controllo effettuata sul **1° SEMESTRE 2025**
- 2) di inviare il presente atto per conoscenza al Collegio dei Revisori;

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Monica Prandi)

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