

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2026/157**  
**del 13/02/2026**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.A.D. 271**  
**del 13/02/2026**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: VERIFICA 2° 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 Iotti) , 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. Andrea Illari )
- 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 , si evidenzia quanto di seguito:

- che con Circolare del 20/09/2022 la Sezione Giurisdizionale Regionale Emilia Romagna segnalava che con propria sentenza n. 325/2021 si confermava la giurisdizione della Corte dei conti sui titolari delle strutture ricettive (albergatori etc.), tenuti al riversamento al comune dell'imposta di soggiorno riscossa dagli ospiti delle strutture alberghiere qualificando, quindi, come AGENTI CONTABILI i gestori delle strutture ricettive ai fini dell'imposta di soggiorno, -che con Delibera di Giunta Comunale n. **238** del **12/10/2023** si era provveduto alla nomina 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 ha provveduto 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 . Quindi per gli esercizi 2022/2023/2024 sono stati assolti tutti gli obblighi imposti dalla normativa relativamente alle figure di agenti contabili per imposta di soggiorno

-Che a seguito dell' Ordinanza della Corte di Cassazione n. **1527/2026** del **23/01/2026** che ha definitivamente interpretato la qualifica del gestore della struttura ricettiva ai fini dell'imposta di soggiorno come responsabile di imposta e non più di agente contabile, la **SEZIONE GIURISDIZIONALE PER L'EMILIA ROMAGNA** con propria nota del **29/01/2026** comunica agli Enti che non sussiste più l'obbligo della resa del conto giudiziale , ne quello di adempiere agli obblighi previsti dagli art. 139 e ss del codice di giustizia contabile , ne quello di depositare il relativo conto presso la loro sezione, anche con riferimento agli esercizi precedenti

**Pertanto si ritengono decaduti tutti gli obblighi previsti per la figura di Agente Contabile per le strutture ricettive ai fini dell'Imposta di Soggiorno**

**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** con la circolare del 02/12/2025 la Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale Regionale per fornisce precisazioni in merito al soggetto tenuto alla redazione della relazione degli organi di controllo interno prevista dall'art. 139 comma 2 del DLGS 174/2016 e ss.mm.ii individuando il Collegio dei Revisori quale organo titolare di detto adempimento

**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 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**

- E' stata fornita al Collegio dei Revisori tutta la documentazione necessaria alla verifica della gestione degli agenti contabili al **31/03/2025** , al **30/06/2025** , al **30/09/2025** e al **31/12/2025** e per la predisposizione dei relativi verbali. Non risultano pervenuti da parte del Collegio rilievi di alcun tipo
- **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 come da istruttoria del Responsabile del tributo Dott. Roberto Lenzu/ con **PG./2025/0106308** del 22/04/2025 e all'Aggiornamento anagrafe agenti contabili ed omesso deposito conto agenti contabili per imposta di soggiorno con PG **0251955 del 21/10/2025**

## **3-Gli Agenti contabili anno 2025 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 all'esercizio 2025
- g)** agente contabile interno consegnatari dei beni a decorrere dall'01/01/2025 al 31/08/2025 Dott. **Donato Salvatore Marengo** nominato con PG 0330935 del 31/12/2024
- h)** agente contabile interno consegnatari dei beni a decorrere dall'01/09/2025 Dott. **Andrea Illari** nominato con PG 0211782 del 26/08/2025
- i)** 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 31/08/2025 rinnovata poi fino al 31/10/2025 con RUAD 1530 del 27/08/2025 .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 31/08/2025 rinnovata poi fino al 31/10/2025 con RUAD 1530 del 27/08/2025,e 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 2° semestre 2025**

Di seguito si riportano i dati inerenti la verifica del **2° 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: Agente interno consegnatario dei beni, Agenti interno consegnatario dei titoli azionari, e **Agenzie delle entrate/** concessionario 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 da 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 economico. Si è provveduto a riscontrare l'attività svolta dal **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25) mediante acquisizione della seguente documentazione :

- Buoni economici
- RUAD di rendicontazione
- mandati di rimborso

<b>MESE</b>	<b>DETERMINE</b>	<b>Num.movimenti rendicontati</b>	<b>Mandati rimborso / reversali riscossione</b>
GENNAIO Rendiconto	96 del 06/02/2025	1/2/3 tot.ma. <b>1.470,31</b>	3267/3270/3271
FEBBRAIO Rendiconto	475 del 20/03/2025	4 tot. ma. <b>1.298,43</b>	3462
MARZO Rendiconto	577 del 08/04/2025	<b>Nessun movimento da rendicontare</b>	-----
APRILE Rendiconto	825 del 19/05/2025	5 tot. ma. <b>16,48</b>	8355
MAGGIO Rendiconto	1164 del 01/07/2025	6/7/8/9/10 tot. ma. <b>306,48</b>	10342/10343/10344/ 10345/10346
GIUGNO Rendiconto	775 del 01/07/2025	11/tot. Rev. <b>955,64</b> 12/13/14/tot.ma. <b>363,05</b>	Rev. 4314/4315 ma. 10347/10348
LUGLIO Rendiconto	1514 del 25/08/2025	15/16 tot. ma. <b>256,90</b>	ma.13611/13612
AGOSTO Rendiconto	1721 del 24/09/2025	<b>Nessun movimento da rendicontare</b>	-----
SETTEMBRE Rendiconto	1180 del 02/10/2025	17/18/19/20/21 tot. ma. <b>1.822,43</b>	ma. 14793/14794/14806/ 14811
OTTOBRE Rendiconto	2147 del 19/11/2025	22/23/24/25 tot. ma. <b>603,56</b>	ma. 17620/17624/17629
NOVEMBRE Rendiconto	2387 del 17/12/2025	26/27 tot.ma. <b>62,86</b>	ma. 19095/19096
DICEMBRE Rendiconto	2442 del 23/12/2025	28/tot. Rev. <b>900,00</b>	Rev. 9222

## **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 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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25) mediante acquisizione della seguente documentazione:

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

<b>n.buono</b>	<b>Importo buono</b>	<b>p.p. spesa</b>	<b>Mandato di pagamento</b>	<b>RUAD di rimborso</b>
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	13954	R.UA.D 1674 del 17/09/2025
795	137,00	10782	15529	R.UA.D 1897 del 17/10/2025
796	137,00	10781	15530	R.UA.D 1897 del 17/10/2025
797	170,00	10877	15532	R.UA.D 1897 del 17/10/2025
798	145,00	10878	15531	R.UA.D 1897 del 17/10/2025
799	100,00	10876	15528	R.UA.D 1897 del 17/10/2025
800	100,00	10875	15533	R.UA.D 1897 del 17/10/2025
801	620,00	11605	17111	R.UA.D 2108 del 17/11/2025
802	2.500,00	11844	18501	R.UA.D 2348 del 12/12/2025
803	2.250,00	11846	18499	R.UA.D 2348 del 12/12/2025
804	2.250,00	11845	18498	R.UA.D 2348 del 12/12/2025
805	340,00	11899	17110	R.UA.D 2108 del 17/11/2025
806	300,00	11898	18497	R.UA.D 2348 del 12/12/2025
807	74,00	12453	18765	R.UA.D 2376 del 16/12/2025
808	74,00	12452	18764	R.UA.D 2376 del 16/12/2025
809	850,00	13453	18763	R.UA.D 2376 del 16/12/2025
810	150,00	14131	18500	R.UA.D 2348 del 12/12/2025
811	150,00	14130	18502	R.UA.D 2348 del 12/12/2025
<b>TOTALE</b>	<b>15.147,00</b>			

## **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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25), 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**

<b>MESE</b>	<b>Riscosso</b>	<b>Ricevuta di pagamento</b>	<b>Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)</b>	<b>Reversale</b>
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
LUGLIO	2.122,20	45/46/47	11125/11126/11127	5183
AGOSTO	148,50	48	13154	6252
SETTEMBRE	178,00	49	14315	6913
OTTOBRE	2.767,00	50/51	15104/15867	8292/8293
NOVEMBRE	5.337,00	52/53	16606/17957	9378/9379
DICEMBRE	2.690,00	54/55	18878/25+300/26	9425- 9426/25+51- 52/26
<b>TOTALE</b>	<b>38.794,20</b>			

## **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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25), 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 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

### **CHIARA MACHERELLI-CINEMA/CULTURA**

<b>MESE</b>	<b>Riscosso</b>	<b>Ricevuta di pagamento</b>	<b>Quietanza di riscossione tesoriere (p.pendente)</b>	<b>Reversale</b>
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
LUGLIO	0,00	---	---	----
AGOSTO	0,00	---	---	---
SETTEMBRE	9.128,50	298/299/300/301/302	14260/14261/14262/ 14267/14268	7534/7535
OTTOBRE	12.797,00	303/304/305/306/307	14490/14723/15119/ 15259/15733	8078/8079
NOVEMBRE	11.929,00	308/309/310/311/ 311-bis/	15734/16072/16466/ 17013/17653	9414/9416
DICEMBRE	16.312,00	312/313/314/315/316/	18108/19631/	9640/9641+129/130 anno 2026

			19632/19633/+225 anno 2026	
<b>TOTALE</b>	<b>114.039,00</b>			

## **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 riscosse 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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25) 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
LUGLIO	988,90	155	12094	5440/5442/5443
AGOSTO	851,00	156	13132	6379/6380
SETTEMBRE	1.002,50	157	14317	6847/6848/6849
OTTOBRE	988,50	158	15730	7992/7993
NOVEMBRE	1.056,00	159	17868	9582/9583
DICEMBRE	1.187,60	160	238/2026	108/109-2026
<b>TOTALE</b>	<b>12.997,90</b>			

## **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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25) 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**

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

<b>MESE</b>	<b>Somma rendicontata</b>	<b>Data riscossione su cpp</b>
-------------	---------------------------	--------------------------------

	<b>NIVI S.p.A</b>	<b>00001045881073 -da NIVI S.p.A somma rendicontata nuovo contratto</b>
GENNAIO	162,00	19/02/2025
FEBBRAIO	987,00	21/03/2025
MARZO	0,00	-----
APRILE	360,63	21/05/2025
MAGGIO	----	----
GIUGNO	-----	-----
LUGLIO	395,00	13/08/2025
AGOSTO	523,74	18/09/2025
SETTEMBRE	0,00	
OTTOBRE	0,00	
NOVEMBRE	0,00	
DICEMBRE	100,18	23/01/2026
<b>TOTALE</b>	<b>2.528,55</b>	

### **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 (servizio che provvede alle verifiche e riscontri con il data-base delle multe) .

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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25), 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**

<b>MESE</b>	<b>Somma rendicontata SAFETY S.p.A</b>	<b>Data riscossione su cpp 00001045881073 SAFETY S.p.A somma rendicontata</b>
GENNAIO/ DICEMBRE	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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25) 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

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
LUGLIO	16.845,00	12232	6137/6138/6139
AGOSTO	14.980,00	13248	6844/6845/6846
SETTEMBRE	11.720,00	13739/14511	8354/8355/8356
OTTOBRE	13.855,00	15936	9372/9374/9375
NOVEMBRE	13.435,00	18587	9434/9435/9436
DICEMBRE	11.705,00	19560-2025+403-2026	9876/9878- 2025+321/322-2026
<b>TOTALE</b>	<b>178.755,00</b>		

### **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 **01/07/2025 al 31/12/2025** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25) 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
LUGLIO	0,00	---	---
AGOSTO	0,00	---	---
SETTEMBRE	1.923,50	14834	7805/8083
OTTOBRE	4.933,00	16456	9415/9418
NOVEMBRE	886,50	18407	9417/9419
DICEMBRE	1.976,50	1191/26	520/521-26
<b>TOTALE</b>	<b>15.252,50</b>		

### **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. Il contratto è cessato definitivamente al 31/10/2025, data di cessazione della nomina ad Agenti contabili come specificato in premessa.

Dall'01/11/2025 il Dirigente del servizio mobilità con proprio atto (RUAD 1983 del 29/10/2025) ha provveduto a dare in concessione anche il parcheggio AV al concessionario degli altri parcheggi

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](http://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 **01/07/2025 al 31/10/2025 data di cessazione della nomina ad Agenti contabili dei due operatori** richiamando quanto già riscontrato con **RUAD 1586/25** (verifica 1° sem.25). 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.

Il riscontro della concordanza dei ticket di parcheggio con gli incassi di cui sopra viene verificato dal Responsabile del servizio Mobilità tenuto a predisporre apposita relazione annuale

### **AGENTE CONTABILE ESTERNO -ISTITUTO DI VIGILANZA**

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

#### **VERSAMENTI SU CONTO DI TESORERIA COMUNALE**

<b>VERSAMENTI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>P.P. TESORERIA-REVERSALI</b>
GENNAIO	<b>7.711,85</b>	P.P. 596/REV.828
FEBBRAIO	<b>11.203,85</b>	P.P. 2186/REV.829
MARZO	<b>22.882,95</b>	P.P. 3675/4907-REV.1359/1908
APRILE	<b>7.452,50</b>	P.P.5779/REV.2401
MAGGIO	<b>17.381,95</b>	P.P.6876-7053-7830/REV.2822-3224-3497
GIUGNO	<b>13.948,65</b>	P.P.8692-9570/REV.3668 -5834
LUGLIO	<b>12.727,15</b>	P.P.10257-11182-11428 REV. 6352
AGOSTO	<b>5.940,80</b>	P.P.12097-12406 REV.6454
SETTEMBRE	<b>8.431,80</b>	P.P.13071-13624-14068 REV. 9578
OTTOBRE	<b>22.995,05</b>	P.P.14361-14976-15809 REV. 9577/9578
<b>TOTALE VERSAMENTI</b>	<b>130.676,55</b>	

Si evidenzia che i versamenti risultano effettuati dall' Agente contabile **Istituto di Vigilanza** sul conto di Tesoreria Comunale entro il termini contrattualmente previsti anche con riferimento alla chiusura della gestione al 31/10/2025 per scadenza del contratto stipulato.

**AGENTE CONTABILE ESTERNO GPS-GLOBAL PARKING**

**Entrate Derivanti dalla sosta parcheggio AV /MEDIOPADANA -pagamenti elettronici ANNO 2025**

**GPS GLOBAL PARKING**

**VERSAMENTI SU CONTO DI TESORERIA COMUNALE**

<b>VERSAMENTI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>P.P. TESORERIA</b>
GENNAIO	<b>64.100,48</b>	P.P. 4073- REV.1686/25
FEBBRAIO	<b>61.823,05</b>	P.P. 4073- REV.1686/25
MARZO	<b>74.399,16</b>	P.P. 5913- REV.2755/25
APRILE	<b>65.542,57</b>	P.P.7513- REV.3223/25
MAGGIO	<b>74.581,98</b>	P.P.1103- REV.5060/25
GIUGNO	<b>73.626,70</b>	P.P.13583- REV.6453/25
LUGLIO	<b>54.484,40</b>	P.P.14771- REV.7356/25
AGOSTO	<b>25.961,10</b>	P.P.14771- REV.7356/25
SETTEMBRE	<b>70.070,30</b>	P.P.1855/26 -REV.756/26
OTTOBRE	<b>75.777,19</b>	P.P.1855/26 -REV.757/26
<b>TOTALE VERSAMENTI</b>	<b>640.366,93</b>	

Si evidenzia che i versamenti risultano effettuati dall' Agente contabile **GPS** sul conto di Tesoreria Comunale tardivamente rispetto ai termini contrattualmente previsti anche con riferimento alla chiusura della gestione al 31/10/2025 per scadenza del contratto stipulato. Nonostante i continui solleciti il versamento a chiusura della gestione è stato effettuato alla fine del mese di gennaio 2026 in concomitanza con la presentazione del conto AGENTE CONTABILE per l'esercizio 2025

Tutto ciò premesso determina:

- 1) di convalidare l'attività di controllo effettuata sul **2° 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.