



COMUNE DI MONSAMPOLO DEL TRONTO

Provincia di Ascoli Piceno

COPIA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO UFFICIO DI RAGIONERIA

DETERMINAZIONE NUMERO 11 DEL 08-03-2024 REG.GEN. N.79

OGGETTO: PARIFICAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEGLI AGENTI CONTABILI COMUNALI PER L'ESERCIZIO 2023.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamato il Decreto Sindacale n. 4/2023 con cui è stata conferita allo scrivente la Responsabilità dell'Area Bilancio e Risorse Finanziarie;

Atteso di non incorrere in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente e dalla normativa anticorruzione e di non trovarsi in conflitto di interessi in relazione all'oggetto dell'atto;

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 233, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;
- l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2, dello stesso Decreto Legislativo rendono il conto della propria gestione all'ente locale;
- ai sensi dell'art. 233, comma 2, del D. Lgs. 267/2000, viene individuata la lista dei documenti che gli agenti contabili a denaro e a materia, allegano al conto, per quanto di loro competenza;
- ai sensi dell'art. 93, comma 2, del D. Lgs. 267/2000, il tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti, secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti;

Precisato che:

- il vigente regolamento di contabilità prevede, all'art. 106 comma 2, che l'elenco degli agenti contabili a denaro e a materia è allegato al rendiconto dell'ente e indica per ognuno il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione;
- il vigente regolamento di contabilità stabilisce, all'art. 106 comma 3 che il responsabile del servizio finanziario o suo incaricato provvede:

- a) alla parificazione, da approvarsi con apposito provvedimento a cura dello stesso responsabile, dei conti resi dagli agenti contabili e dei relativi allegati, con le scritture contabili dell'Ente;
 - b) all' inserimento di tali conti nella documentazione del rendiconto;
 - c) al deposito dei conti presso la segreteria della competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 233, comma I, del TUEL;
- il vigente regolamento comunale sull'economato e agenti contabili, all'art. 13, statuisce che gli agenti contabili sono designati con deliberazione della Giunta Comunale (su proposta avanzata dal Responsabile dell'Unità Organizzativa interessata);
 - ciascun dipendente è consegnatario con debito di vigilanza dei beni pertinenti al rispettivo settore, e quindi non tenuto alla resa del conto giudiziale (Corte dei Conti Giurisdizionale Calabria, 313/2020);

Richiamata la deliberazione di Giunta Municipale n. 13 del 13/02/2023 con cui sono stati nominati gli agenti contabili per il 2023, come aggiornati con deliberazione di Giunta Municipale n. 50 del 05/10/2023;

Dato atto che:

- gli agenti contabili hanno reso conto, ai sensi del citato art. 233 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000 e dell'art. 1 del D.P.R n. 194 del 31/01/1996, delle somme riscosse (mod. 21) ovvero delle somme avute in anticipazione per le piccole spese- fondo economale (mod. 23) relativamente all'esercizio 2023, riepilogate nel seguente prospetto riassuntivo:

| AGENTE CONTABILE | OGGETTO DELLA RISCOSSIONE | MODELLO DELLA RISCOSSIONE | RISCOSSIONI | VERSAMENTI |
|---------------------|--|---------------------------|--|--|
| Mancinelli Miriana | - Economo Comunale (fino al 30/09/2023) | Mod. 23 | 182,800 | 182,80 |
| | | | Totale 182,80 | Totale 182,80 |
| Straccia Piero | - Economo Comunale (dal 01/10/2023 al 31/12/2023) | Mod.23 | 45,50 | 45,50 |
| | | | Totale 45,50 | Totale 45,50 |
| Baiocchi Maria Rita | - Carte di identità elettroniche - Trasporto scolastico - Refezione scolastica - Centri estivi - Diritti di segreteria – diritti di stato civile - Rimborso stampati - Colonie termali | Mod. 21 | 7.365,83 2.627,00 8.058,25 3.185,00 231,82 314,76 350,00 | 7.365,83 2.627,00 8.058,25 3.185,00 231,82 314,76 350,00 |
| | | | Totale 22.132,66 | Totale 22.132,66 |

| | | | | |
|--------------------|---|---------|------------------------|------------------------|
| Ciarrocchi Ivana | - Diritti segreteria | Mod. 21 | 15,08 | 15,08 |
| | - Carte di identità | | | |
| | - Rimborso stampati | | 560,00 | 560,00 |
| | - Colonie termali | | | |
| | - Refezione scolastica | | 10,32 | 10,32 |
| | - Trasporto scolastico | | 175,00 | 175,00 |
| | - Centri estivi | | 1.675,00 | 1.675,00 |
| | - Idoneità alloggiativa | | 656,00 | 656,00 |
| | | | 540,00 | 540,00 |
| | | | 10,00 | 10,00 |
| | | | Totale 3.641,40 | Totale 3.641,40 |
| Ciotti Claudia | - Rilascio idoneità abitativa | Mod. 21 | 180,00 | 180,00 |
| | - Refezione | | | |
| | - Trasporto | | 130,00 | 130,00 |
| | - Rilascio Stampati | | 64,00 | 64,00 |
| | - Colonia termale | | 6,00 | 6,00 |
| | | | 105,00 | 105,00 |
| | | | Totale 485,00 | Totale 485,00 |
| Sabini Luigi | - Diritti segreteria pratiche ufficio tecnico | Mod. 21 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | | | Totale 0,00 | Totale 0,00 |
| De Angelis Roberto | - Proventi da sanzioni Codice della Strada | Mod. 21 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | | | Totale 0,00 | Totale 0,00 |

Visto il conto del Tesoriere Comunale, Banca del Piceno Credito Cooperativo relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2023;

Dato atto che lo stesso risulta parificato alle seguenti scritture contabili:

| DESCRIZIONE | CONTO | | T O T A L E |
|----------------------------------|--|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023 | | | 1.416.384,09 |
| RISCOSSIONI (+) | 949.256,76 | 4.738.557,51 | 5.687.814,27 |
| PAGAMENTI (-) | 1.472.213,88 | 3.840.334,60 | 5.312.548,48 |
| | DIFFERENZA | | 1.791.649,88 |
| | DI CUI CASSA VINCOLATA CONTO EVIDENZA 101 – VINCOLI SU MUTUI | | 321,36 |

| | | |
|--|--|------------|
| | DI CUI CASSA VINCOLATA CONTO EVIDENZA 100 – VINCOLI DA TRASFERIMENTI | 970.825,37 |
|--|--|------------|

Rilevato che:

- in virtù di quanto previsto dall'art. 3 del D.L. 203/2005, convertito nella L. 248/2005, recante la riforma del servizio nazionale della riscossione a mezzo ruolo di cui al D. Lgs. 13 aprile 1999, n. 112, questo comune possiede numerose partite (ruoli) diffuse su tutto il territorio nazionale;
- l'art. 25 del D. Lgs. 112/99, in vigore, stabilisce: "Nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario il concessionario rende, per le entrate statali, il conto giudiziale ai sensi dell'art. 74 del Regio Decreto 18 novembre 1923, n. 2440, e, per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di sistemi informatici";

Considerato che in forza dell'art. 1, comma 1, del DL. 22.10.2016 n. 193 convertito in Legge 1.12.2016 n. 225 a decorrere dal 1 luglio 2017 le società del gruppo Equitalia, compresa Equitalia servizi di Riscossione S.p.A., sono sciolte, cancellate dal registro delle imprese e di conseguenza estinte e che, dalla medesima data, Agenzia delle Entrate - Riscossione, ente pubblico economico, ha assunto la qualifica di agente della riscossione per proseguire le attività già svolte dalle società del Gruppo Equitalia;

Considerato, altresì, che Agenzia delle Entrate Riscossione quale agente della riscossione, è tenuta – ex art. 25 del D. Lgs 112/1999 – a rendere, nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio contabile, per le entrate statali il conto giudiziale ai sensi dell'art. 74 del R.D. 2440/1923 e per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di strumenti informatici;

Tenuto conto dell'art. 4. Comma 1, del D.L. 23.10.2018 n. 119 a titolo “Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010”;

Vista la richiesta della Corte dei Conti, sezione giurisdizionale regionale per le Marche, settore conti giudiziali, prot. n. 7286-17.1 1.2016-SG_M4R-T44-P, indirizzata ad ogni ente, di trasmettere un solo conto giudiziale elaborato e firmato dal Concessionario Agenzia delle Entrate — Riscossione già Equitalia S.p.A., che rispettasse l'articolazione conto di diritto, conto di cassa e sezioni versamenti;

Dato atto che dal 2022 sono stati incorporati i concessionari per la regione Sicilia nel concessionario unico Agenzia delle Entrate Riscossione;

Verificato che il Concessionario della riscossione Agenzia delle Entrate Riscossione ha invitato a mezzo PEC in data 07/02/2024, ns prot. n. 1618, il Conto di Gestione redatto in conformità al D.P.R. n. 94/1996, e firmato digitalmente, analizzato lo stesso con l'ufficio tributi e ritenuto lo stesso meritevole di parificazione;

Considerato che:

- gli Agenti contabili, così come previsto dall'art. 233 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i., hanno reso i conti della loro gestione nei termini di legge;
- dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili a denaro sopra elencati, il risultato del giudizio di parificazione contabile è positivo in quanto concordante con le rilevazioni contabili dell'ente, nelle risultanze di cui ai rispettivi conti

della gestione e agli elaborati contabili e riepilogati nelle tabelle sopra riportate, mentre per quanto riguarda la gestione valori si rinvia alle verifiche periodiche di cassa eseguite dal collegio dei revisori nell'anno 2023;

Dato atto che i conti giudiziali parificati sono depositati agli atti e la documentazione giustificativa della gestione è conservata presso gli uffici;

Visti:

- lo Statuto comunale;
- il D. Lgs. 267/2000;
- il D. Lgs. 174/2016;
- il vigente regolamento di contabilità.

DETERMINA

Per le motivazioni che precedono e che qui si abbiano per ripetute e trascritte:

1. di prendere atto, ai sensi del comma 1 art. 233 del D.lgs. 267/2000, delle rendicontazioni dei conti giudiziali indicati nelle premesse per il periodo dal 1 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023, depositate agli atti, predisposte e sottoscritte dagli agenti contabili, la cui documentazione giustificativa è conservata presso gli uffici competenti;
2. di dare atto che la gestione, come risultante dai rendiconti approvati con il presente atto, è conforme alle scritture contabili dell'ente;
3. di dare atto che il Tesoriere Comunale ha provveduto alla resa del conto relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2023 e che lo stesso risulta parificato alle seguenti scritture contabili:

| DESCRIZIONE | CONTO | | T O T A L E |
|----------------------------------|--|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023 | | | 1.416.384,09 |
| RISCOSSIONI (+) | 949.256,76 | 4.738.557,51 | 5.687.814,27 |
| PAGAMENTI (-) | 1.472.213,88 | 3.840.334,60 | 5.312.548,48 |
| | DIFFERENZA | | 1.791.649,88 |
| | DI CUI CASSA VINCOLATA CONTO EVIDENZA 101 – VINCOLI SU MUTUI | | 321,36 |
| | DI CUI CASSA VINCOLATA CONTO EVIDENZA 100 – VINCOLI DA TRASFERIMENTI | | 970.825,37 |

4. di parificare il conto della gestione da parte del Concessionario della riscossione, Agenzia delle Entrate-Riscossione per l'esercizio finanziario 2023;
5. di precisare che il presente provvedimento è parte integrante del Rendiconto della gestione 2023;
6. di inviare il presente atto all'organo di revisione;

La presente determinazione anche ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio comunale per 15 giorni consecutivi ed è immediatamente esecutiva

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO
Dott. Marco Teodori

VISTO PER LA REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA
(art. 151 ,comma 4 del TUEL 267/00)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visti la determinazione di impegno e l'accertamento di cui all'art. 183 c. 8 da parte del Responsabile della spesa;
Tenuto conto del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario competente;
Visto l'art. 151, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;
Visto l'art. 9 c. 1 lett. a) punto 2 del D. L. 78/2009

APPONE

il visto di regolarità contabile

ATTESTANTE

la copertura finanziaria

Monsampolo del Tronto, 08-03-2024

Il Responsabile del Servizio
F.to **Teodori Marco**

<> La presente determinazione, non comportando riflessi diretti e/o indiretti a carico del bilancio comunale, non è sottoposta alla prescritta attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

ESECUTIVA il
Monsampolo del Tronto,

Il Responsabile del Servizio
F.to **Teodori Marco**

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesposta determinazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line per 15 giorni consecutivi.

Monsampolo del Tronto, 25-03-2024

Il Responsabile delle Pubblicazioni
F.to **NARCISI MASSIMO**

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Monsampolo del Tronto, 25-03-2024

Il Responsabile del Servizio
Teodori Marco
