



COMUNE DI MACERATA FELTRIA

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

ALLEGATO "H"

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE SETTORE III - ECONOMICO FINANZIARIO

**OGGETTO: PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO
DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI –
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

NR. Progr.

15

Data

06/03/2018

Copertura Finanziaria

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico che la presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dal 07/03/2018 al 22/03/2018.

Macerata Feltria, 07/03/2018.

L'ADDETTO

F.to VERGARI SILVIA

In data odierna copia della presente determinazione viene trasmessa a:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Sindaco | <input type="checkbox"/> Responsabile del Settore _____ |
| <input type="checkbox"/> Assessore _____ | <input type="checkbox"/> Economo Comunale |
| <input type="checkbox"/> Segretario Comunale | <input type="checkbox"/> Altro _____ |

COPIA

OGGETTO:
**PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI
 CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

IL RESPONSABILE DEL SETTORE III

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000;
 Visto il Decreto Legislativo n. 165/2001;
 Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011;
 Visto lo Statuto comunale;
 Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
 Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Premesso che con decreto del Sindaco Prot. n. 3110 in data 30 maggio 2014 è stata attribuita alla sottoscritta la responsabilità del Servizio Economico-Finanziario;

Richiamati l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, i quali prevedono che entro il 30 gennaio di ogni anno gli agenti contabili e coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti sono tenuti a presentare il conto della gestione dell'esercizio finanziario precedente, da trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

Preso atto che, ai sensi del vigente Regolamento comunale di contabilità, sono stati legittimati alla gestione, con apposito provvedimento, i seguenti agenti contabili:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
SIMONCINI GIUSEPPE	A denaro	Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere, Contributo Fiere e Rimborsi spese allestimento Fiere.
GIOVAGNOLI FRANCESCA	A denaro	Riscossione diritti di segreteria rilascio certificati, Diritti rilascio Carte d'identità, Ingressi Musei e vendita cataloghi, Rimborso costo copie fotostatiche, Diritti su rilascio Tessere T.P.L., Tessere Media library on-line.
UBI BANCA S.p.A.	A denaro	Riscossione Buoni pasto mense scolastiche.
UBI BANCA S.p.A.	A denaro	Tesoreria.
UBI BANCA S.p.A.	A materia	Gestione dei Titoli azionari.
AGENZIA DELLE ENTRATE - RICOSSIONE – Agente contabile principale	A denaro	Concessionario Riscossione Entrate comunali.
GIOVAGNOLI FRANCESCA	A materia	Consegnatario beni mobili.
SANTINI EMANUELE	A materia	Consegnatario beni mobili.
BARTOLUCCI ROMANO	A materia	Consegnatario beni mobili e immobili
ARCANGELI LUCIANO	A materia	Consegnatario beni mobili e immobili
SIMONCINI DALILA	A denaro	Economo.
VERGARI SILVIA	A denaro	Economo.

DETERMINAZIONE N. 15 DEL 06/03/2018

Tenuto conto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2017 redatto su modello conforme a quello approvato con D.P.R. n. 194/1996, corredato, per quanto di rispettiva competenza, dai seguenti documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000:

- 1) provvedimento di legittimazione contabile alla gestione;
- 2) lista per tipologie di beni;
- 3) copia degli inventari;
- 4) documentazione giustificativa della gestione;
- 5) verbali di passaggio di gestione;
- 6) le verifiche ed i discarichi amministrativi;

Vista la documentazione prodotta e le scritture contabili dell'ente;

Accertata la regolarità della gestione e la corrispondenza dei dati riportati nei conti degli agenti contabili con le scritture contabili dell'Ente;

DETERMINA

- 1) di prendere atto che gli agenti contabili a materia e a denaro di cui alle premesse, hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2017, unitamente a tutti i documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- 2) di parificare i conti della gestione di cui al precedente punto 1) dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente, nelle risultanze di cui alle seguenti tabelle:

TESORIERE COMUNALE

Con contratto sottoscritto in data 27.01.2016 Rep. n. 1489 è stato affidato il servizio di Tesoreria Comunale, per il periodo 01.01.2016/31.12.2020, a NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.p.A. ora UBI BANCA S.p.A. ed il tesoriere comunale, nel rispetto di quanto previsto nel suddetto contratto, ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto in data 30.01.2018 prot. n. 577 a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2017 dal quale si evince la seguente situazione:

	Competenza	Residui	Totale
Fondo Cassa al 01/01/2017			€ 264.282,45
Riscossioni	€ 318.193,07	€ 2.027.439,64	€ 2.345.632,71
Pagamenti	€ 502.324,31	€ 1.865.826,79	€ 2.368.151,10
		Differenza	€ 241.764,06
Pagamenti per azioni esecutive			€ 0,00
		Fondo Cassa al 31/12/2017	€ 241.764,06
di cui quota vincolata			€ 18.443,64
quota vincolata utilizzata per il pagamento di spese correnti			€ 0,00
quota vincolata al 31/12/2017			€ 18.443,64

Preso atto:

- dei verbali di verifica di cassa trimestrale redatti in dall'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 223 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e contenenti le risultanze della verifica dei fondi di

cassa e valori gestiti dal Tesoriere, senza effettuare alcun rilievo, nonché lo stato di riscossione e dei pagamenti al 31.12.2017 depositati agli atti presso questo Settore ;

- della completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2017 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio;

AGENTI CONTABILI INTERNI

Preso atto che:

- gli agenti contabili interni in denaro, sono stati nominati con i seguenti provvedimenti:

SIMONCINI GIUSEPPE – Deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 23.09.2000;

GIOVAGNOLI FRANCESCA – Deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 23.09.2000
– Determinazione n. 197 del 03.07.2008 – Determinazione n. 148 del 23.07.2012 –
Determinazione n. 173 del 17.10.2013;

NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.p.A. ora **UBI BANCA S.p.A.** – Determinazione n. 1 dell'11.01.2011

- gli agenti contabili interni come sopra nominati hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2017, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositati agli atti presso questo Settore, dai quali si evince la seguente gestione di cassa:

Agente	Funzioni svolte	Presentazione conto	Importo da Conto Agente	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2018)
SIMONCINI GIUSEPPE	Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere, Contributo Fiere e Rimborsi spese allestimento Fiere.	Doc. Interno n. 118409 in data 30/01/2018	€ 24.150,00	€ 24.150,00	€ 0,00
GIOVAGNOLI FRANCESCA	Riscossione diritti di segreteria rilascio certificati, Diritti rilascio Carte d'identità, Ingressi Musei e vendita cataloghi, Rimborso costo copie fotostatiche, Diritti su rilascio Tessere T.P.L., Tessere Media library on-line.	Doc. Interno n. 118412 in data 30/01/2018	€ 2.555,42	€ 1.069,66	€ 1.485,76
UBI BANCA S.p.A.	Riscossione Buoni pasto mense scolastiche.	Doc. Interno n. 118413 in data 30/01/2018	€ 35.428,10	€ 35.428,10	€ 0,00

- che dai verbali di verifica di cassa trimestrali redatti dall'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 223 del Decreto Legislativo n. 267/2000, non risulta alcun rilievo;
- che i versamenti effettuati dagli agenti contabili interni sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria di questo Settore, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

AGENTI CONTABILI ESTERNI

- AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE

Rilevato che, per quanto riguarda il Conto di gestione reso dall'Agenzia delle Entrate - Riscossione – Agente contabile principale, si può evidenziare che:

- in virtù di quanto previsto dall'art. 3 del Decreto Legge n. 203/2005, convertito nella Legge n. 248/2005, recante la riforma del servizio nazionale della riscossione a mezzo ruoli di cui al Decreto Legislativo n. 112 del 13 aprile 1999, questo Comune possiede numerose partite (ruoli) diffuse su tutto il territorio nazionale;
- l'art. 25 del Decreto Legislativo n. 112/1999, 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 pertanto che l'Agenzia delle Entrate - Riscossione, quale agente della riscossione, è tenuta – ex art. 25 del Decreto Legislativo n. 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 Regio Decreto n. 2440/1923 e per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di strumenti informatici;

Evidenziato che:

- il modello redatto dall'agente della riscossione Agenzia delle Entrate - Riscossione, risulta non completo in termini informativi e poco utile ai fini dei necessari riscontri contabili, e si configura come un semplice elenco di incassi, senza alcuna suddivisione degli importi in base ai ruoli;
- al fine di dare maggiore completezza all'informazione sulla gestione della riscossione, Agenzia delle Entrate - Riscossione ha sviluppato un modello di conto di detta gestione che segue uno schema analogo a quello del conto giudiziale;
- dai modelli di “Conto di Gestione” messi a disposizione del Comune di Macerata Feltria, dall'agente della riscossione l'Agenzia delle Entrate - Riscossione – Agente contabile principale -, risulta la seguente gestione di cassa riferita al 2017:

Presentazione conto	Importo da Conto Agente	Aggio al netto dell'IVA e rimb.spese	Riversam.	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2018)
Prot. n. 9692 del 21/02/2018	€ 4.487,68		€ 4.487,68	€ 4.092,27	€ 395,41

Rimarcato tuttavia che:

- il Conto reso da Agenzia delle Entrate - Riscossione non è pienamente conforme per contenuto e forma alle disposizioni del Tuel, ed è stato reso oltre il termine dei 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;
- per il Conto di cui sopra, pur reso nei termini e con le modalità sopra descritte, si rende in ogni modo necessario provvedere alla parificazione, almeno per quanto riguarda i riversamenti e dato atto che gli stessi, debitamente riscontrati a seguito di istruttoria di questo Settore, concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

ECONOMO COMUNALE

Considerato che:

- con propria determinazione n. 9 del 18.01.2011 la Sig.ra SIMONCINI DALILA è stata nominata Economo Comunale;
- con propria determinazione n. 184 del 13.11.2017 la Sig.ra VERGARI SILVIA è stata nominata Economo Comunale fino al rientro in servizio della Sig.ra Simoncini Dalila;
- l'Economo SIMONCINI DALILA e VERGARI SILVIA hanno reso il Conto Finale della Gestione per l'esercizio 2017, secondo i modelli del D.P.R.194/96, depositato agli atti presso questo Settore;
- la parificazione del Conto e la verifica della rispondenza dello stesso con i dati del Bilancio finanziario avvengono periodicamente, ai sensi del Regolamento di contabilità, attraverso la presentazione della rendicontazione corredata di tutti i documenti.

SIMONCINI DALILA - Conto presentato con Doc.Interno n. 116000 del 22/11/2017	
Anticipazione ordinaria (Ordinativo di pagamento n. 112/2017)	€ 1.000,00
Ricostituzione fondo ordinario in corso d'anno (diversi ordinativi di pagamento)	€ 6.035,67
Buoni di pagamento emessi (n. 38)	€ 6.035,67
Rimborso anticipazione ordinaria (Ordinativo d'incasso n. 2081/2017)	€ 1.000,00
VERGARI SILVIA - Conto presentato con Doc.Interno n. 117151 del 27/12/2017	
Anticipazione ordinaria (Ordinativo di pagamento n. 2031/2017)	€ 1.000,00
Ricostituzione fondo ordinario in corso d'anno (diversi ordinativi di pagamento)	€ 1.268,01
Buoni di pagamento emessi (n. 9)	€ 1.268,01
Rimborso anticipazione ordinaria (Ordinativo d'incasso n. 2406/2017)	€ 1.000,00

- che dai verbali di verifica di cassa trimestrali redatti dall'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 223 del Decreto Legislativo n. 267/2000, non risulta alcun rilievo;

GESTIONE DI TITOLI AZIONARI

DETERMINAZIONE N. 15 DEL 06/03/2018

Il consegnatario dei Titoli azionari ha reso, in data 30.01.2018 – Doc. n. 118414, il conto finale della gestione per l'esercizio 2017 secondo i modelli del D.P.R. 194/96. Il conto presenta la seguente situazione:

TESORIERE COMUNALE - UBI BANCA S.P.A.	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE	
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE
Pitinum Thermae S.p.A. - Macerata Feltria PU	928	€ 277.843,20	928	€ 277.843,20
S.I.S. S.p.A. - Montecalvo in Foglia PU	2	€ 103,30	2	€ 103,30
Marche Multiservizi S.p.A. - Pesaro PU	264	€ 264,00	264	€ 264,00
	TOTALE	€ 278.210,50	TOTALE	€ 278.210,50

La consistenza iniziale e finale dei suindicati valori è stata debitamente riscontrata, a seguito di istruttoria di questo Settore, e concorda pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

CONSEGNATARI DEI BENI

Preso atto che:

- i consegnatari dei beni, sono stati nominati con i seguenti provvedimenti:

GIOVAGNOLI FRANCESCA – Deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 25.05.2002;

BARTOLUCCI ROMANO – Determinazione n. 112 del 08.06.2016;

ARCANGELI LUCIANO – Determinazione n. 95 del 01.06.2017;

- i consegnatari dei beni come sopra nominati hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2017, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositati agli atti presso questo Settore, dai quali si evince la seguente gestione:

	Presentazione conto	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO	Carico	Discarico	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE
		VALORE	VALORE	VALORE	VALORE
GIOVAGNOLI FRANCESCA	Doc. Interno n. 118411 in data 30/01/2018	€ 187.066,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 187.066,04
BARTOLUCCI ROMANO (fino 31/05/2017)	Doc. Interno n. 118408 in data 30/01/2018	€ 726.680,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 726.680,82
ARCANGELI LUCIANO (dal 01/06/2017)	Doc. Interno n. 118410 in data 30/01/2018	€ 726.680,82	€ 21.971,19	€ 0,00	€ 748.652,01

- che la consistenza iniziale e finale dei suindicati valori è stata debitamente riscontrata, a seguito di istruttoria di questo Settore, e concorda pienamente con le scritture contabili dell'Ente;
- 3) di sottoporre i conti della gestione degli agenti contabili all'approvazione del Consiglio Comunale, contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio di riferimento;
- 4) di inviare, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, i conti della gestione degli agenti contabili alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/00;
- 5) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 49 e 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento;
- 6) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, Decreto Legislativo n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale di contabilità, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto, non necessitano del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa;
- 7) di dare altresì atto di essere Responsabile del presente procedimento, ai sensi della legge 241 del 07.08.1990 "*Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi*", e gli atti possono essere consultati, con i limiti previsti dalla legge sul diritto di accesso, presso l'Ufficio Ragioneria.

SETTORE III
IL RESPONSABILE
Esmeralda Forlani