



COMUNE DI MACERATA FELTRIA

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE SETTORE III - ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO: PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.

NR. Progr.

21

Data

14/03/2017

Copertura Finanziaria

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico che la presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dal 15/03/2017 al 30/03/2017.

Macerata Feltria, 15/03/2017.

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 _____ |

OGGETTO:
PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.

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.
NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.p.A.	A denaro	Riscossione Buoni pasto mense scolastiche.
NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.p.A.	A denaro	Tesoreria.
NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.p.A.	A materia	Gestione dei Titoli azionari.
ANDREANI TRIBUTI S.r.l.	A denaro	Concessionario Riscossione coattiva Tributi ed Altre entrate comunali.
EQUITALIA S.p.A. – 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.

DETERMINAZIONE N. 21 DEL 14/03/2017

SIMONCINI DALILA	A denaro	Economo.
------------------	----------	----------

Tenuto conto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2016 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 scarichi 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 2016, 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. ed il tesoriere comunale, nel rispetto di quanto previsto nel suddetto contratto, ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto in data 26.01.2017 prot. n. 486 a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2016 dal quale si evince la seguente situazione:

	Competenza	Residui	Totale
Fondo Cassa al 01/01/2016			€ 318.325,24
Riscossioni	€ 203.751,86	€ 2.543.412,07	€ 2.747.163,93
Pagamenti	€ 433.134,01	€ 2.368.072,71	€ 2.801.206,72
		Differenza	€ 264.282,45
Pagamenti per azioni esecutive			€ 0,00
		Fondo Cassa al 31/12/2016	€ 264.282,45
di cui quota vincolata			€ 10.912,24
quota vincolata utilizzata per il pagamento di spese correnti			€ 0,00
quota vincolata al 31/12/2016			€ 10.912,24

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 31.12.2016, depositati agli atti presso questo Settore ;

- della completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2016 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. – Determinazione n. 1 dell'11.01.2011

- gli agenti contabili interni come sopra nominati hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2016, 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 2016)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017)
SIMONCINI GIUSEPPE	Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere, Contributo Fiere e Rimborsi spese allestimento Fiere.	Doc. Interno n. 106565 in data 30/01/2017	€ 25.378,00	€ 25.378,00	€ 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. 106564 in data 30/01/2017	€ 3.024,48	€ 2.730,60	€ 293,88
NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.P.A.	Riscossione Buoni pasto mense scolastiche.	prot. n. 542 del 30/01/2017	€ 32.252,40	€ 32.252,40	€ 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

- EQUITALIA S.P.A.
- ANDREANI TRIBUTI S.r.l.

Rilevato che, per quanto riguarda il Conto di gestione reso da Equitalia S.p.A. – 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 ruolo 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 Equitalia S.p.A., 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 Equitalia S.p.A., 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, Equitalia S.p.A. 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 Equitalia S.p.A. – Agente contabile principale -, risulta la seguente gestione di cassa riferita al 2016:

Presentazione conto	Importo da Conto Agente	Aggio al netto dell'IVA e rimb.spese	Riversam.	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2016)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017)
Prot. n. 542 del 21/02/2017	€ 954,65		€ 954,65	€ 954,65	€ 0,00

Rimarcato tuttavia che:

- il Conto reso da Equitalia S.p.A. 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;

Con contratto sottoscritto in data 09.03.2012 è stato affidato il servizio Riscossione coattiva dei tributi e di altre entrate comunali alla società Andreani Tributi S.r.l. ed il concessionario, nel rispetto di quanto previsto nel succitato contratto, ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto in data 27.01.2017 prot. n. 511 a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2016 dal quale si evince la seguente situazione:

Importo in riscossione (n. 80 partite)	Importo da Conto Agente	Aggio al netto dell'IVA e rimb.spese	Riversamento	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2016)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2017)
€ 48.563,00	€ 1.690,17	€ 561,03	€ 1.129,14	€ 1.129,14	000

- 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 dal Concessionario sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria di questo Settore, e 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;
- l'Economo ha reso il Conto Finale della Gestione per l'esercizio 2016, 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. 106566 del 30/01/2017	
Anticipazione ordinaria (Ordinativo di pagamento n. 1/2016)	€ 999,00
Ricostituzione fondo ordinario in corso d'anno (diversi ordinativi di pagamento)	€ 5.073,31
Buoni di pagamento emessi (n. 40)	€ 5.073,31
Rimborso anticipazione ordinaria (Ordinativo d'incasso n. 2249/2016)	€ 999,00

- 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

Il consegnatario dei Titoli azionari ha reso, in data 30.01.2017 – prot. n. 541, il conto finale della gestione per l'esercizio 2016 secondo i modelli del D.P.R. 194/96. Il conto presenta la seguente situazione:

TESORIERE COMUNALE - NUOVA BANCA DELLE MARCHE 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;

SANTINI EMANUELE – Deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 25.05.2002;

BARTOLUCCI ROMANO – Determinazione n. 112 dell' 08.06.2016;

- i consegnatari dei beni come sopra nominati hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2016, secondo i modelli del D.P.R. 194/96, depositati agli atti presso questo Settore, dai quali si evince la seguente gestione:

DETERMINAZIONE N. 21 DEL 14/03/2017

	Presentazione conto	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO	Carico	Discarico	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE
		VALORE	VALORE	VALORE	VALORE
GIOVAGNOLI FRANCESCA	Doc. Interno n. 106573 in data 30/01/2017	€ 182.594,17	€ 7.396,66	€ 2.924,79	€ 187.066,04
SANTINI EMANUELE (fino 31/03/2016)	Doc. Interno n. 106571 in data 30/01/2017	€ 715.729,81	€ 14.581,70	€ 730.311,51	€ 0,00
BARTOLUCCI ROMANO (dal 01/04/2016)	Doc. Interno n. 106565 in data 30/01/2017	€ 726.680,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 726.680,82

- 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