



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 2020.**

NR. Progr.

44

Data

19/04/2021

Copertura Finanziaria

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico che la presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dal 20/04/2021 al 05/05/2021.

Macerata Feltria, 20/04/2021.

L'ADDETTO

F.to VERGARI SILVIA

In data odierna copia della presente determinazione viene trasmessa a:

Sindaco

Responsabile del Settore _____

Assessore _____

Economo Comunale

Segretario Comunale

Altro _____

COPIA

OGGETTO:
PRESA D'ATTO E PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.

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 il Decreto Legislativo n. 174/2016;
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 n. 11 in data 28.12.2020 è stata attribuita alla sottoscritta la responsabilità del Servizio Economico-Finanziario;

Richiamati l'articolo 93, comma 2 e l'articolo 233 del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000, 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;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 15.07.2019 ad oggetto "Adempimenti Decreto Legislativo n. 174 del 26.08.2016 "Codice della Giustizia Contabile (Parte III, articoli 137-140" – Individuazione degli agenti contabili interni ed esterni e nomina del Responsabile del procedimento" con la quale è stata nominata Responsabile del procedimento la Sig. Esmeralda Forlani, Responsabile del Servizio Economico-Finanziario;

Dato atto che, la Giunta Comunale, con la deliberazione di cui sopra, ha preso atto, ai sensi dell'articolo 42 del vigente Regolamento di Contabilità, dei provvedimenti di nomina dei seguenti agenti contabili:

AGENTI CONTABILI INTERNI A DENARO PRINCIPALI

Responsabili del Conto della gestione e con versamento delle entrate alla Tesoreria comunale

AGENTE	FUNZIONI SVOLTE	PROVVEDIMENTI DI NOMINA
SIMONCINI GIUSEPPE	Riscossione TOSAP mercato settimanale e Fiere.	Deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 23.09.2000.
GIOVAGNOLI FRANCESCA	Riscossione diritti di segreteria, Carte d'identità, accordi di separazione consensuale ecc., Tessere T.P.L., Tessere Media library on-line. Ingressi Musei e vendita cataloghi, Rimborso costo copie fotostatiche.	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.
SIMONCINI DALILA	Economo comunale.	Determinazione n. 9 del 18.01.2011.

AGENTI CONTABILI ESTERNI A DENARO

Responsabili del Conto della gestione e con versamento delle entrate alla Tesoreria comunale o su conto corrente postale

AGENTE	FUNZIONI SVOLTE	PROVVEDIMENTI DI NOMINA
UBI BANCA S.p.A.	Tesoriere comunale.	Contratto sottoscritto in data 27.01.2016 Rep. n. 1489 (periodo 01.01.2016/31.12.2020) con NUOVA BANCA DELLE MARCHE S.p.A. ora UBI BANCA S.p.A.
AGENZIA DELLE ENTRATE - RICOSSIONE	Riscossione coattiva addizionale I.R.P.E.F. e Tassa Rifiuti fino 31.12.2011.	Agente della riscossione nazionale (Articolo 1 D.L. 193/2016 convertito dalla Legge n. 225/2016).
ANDREANI TRIBUTI S.r.l.	Riscossione coattiva entrate patrimoniali e tributarie.	Contratto sottoscritto in data 07.03.2016.

AGENTE CONTABILE CONSEGNETARIO DI AZIONI E PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

LUCIANO ARCANGELI Sindaco pro-tempore
--

AGENTI CONSEGNETARI DI BENI MOBILI E IMMOBILI DELL'ENTE

Tenuta dei beni dell'ente assegnati al servizio di propria competenza riportati nei registri inventariali a fianco di ciascun bene registrato)

AGENTE	FUNZIONI SVOLTE	PROVVEDIMENTI DI NOMINA
GIOVAGNOLI FRANCESCA	Consegnatario beni mobili	Determinazione n. 197 del 03.07.2008.
GABRIELLI CRISTIAN	Consegnatario beni mobili ed immobili	Determinazione n. 140 del 30.08.2018.

DETERMINAZIONE N. 44 DEL 19/04/2021

Tenuto conto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2019 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 denaro e a materia di cui alle premesse, hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2020, unitamente a tutti i documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- 2) di parificare i conti della gestione degli agenti contabili a denaro e a materia relativi alla gestione per l'esercizio 2020, dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente, nelle risultanze di cui alle seguenti tabelle:

AGENTI CONTABILI INTERNI A DENARO PRINCIPALI

Preso atto che:

- gli agenti contabili hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2020, 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	Presentazione conto	Importo da Conto Agente	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2020)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2021)
SIMONCINI GIUSEPPE	Doc. Interno n. 156589 in data 16/01/2021	€ 7.950,00	€ 6.760,00	€ 1.190,00
GIOVAGNOLI FRANCESCA	Prot. n. 478 in data 30/01/2021	€ 4.136,62	€ 3.146,62	€ 990,00

SIMONCINI DALILA - ECONOMO COMUNALE - Conto presentato con Doc.Interno n. 156592 del 16/01/2021	
Anticipazione ordinaria (Ordinativo di pagamento n. 33/2020)	€ 950,00
Ricostituzione fondo ordinario in corso d'anno (diversi ordinativi di pagamento)	€ 4.227,85
Buoni di pagamento emessi (n. 24)	€ 4.227,85

Rimborso anticipazione ordinaria (Ordinativo d'incasso n. 2093/2020)

€ 950,00

- 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;
- i versamenti effettuati dai suddetti agenti contabili sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria di questo Settore, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;
- la verifica della rispondenza del conto dell'Economo con i dati del Bilancio finanziario avvengono periodicamente, ai sensi del Regolamento di contabilità, attraverso la presentazione della rendicontazione corredata di tutti i documenti.

AGENTI CONTABILI ESTERNI A DENARO

Preso atto che:

- il Tesoriere comunale ha regolarmente espletato le proprie funzioni ed ha provveduto a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2020 dal quale si evince la seguente situazione:

UBI BANCA S.p.A. - TESORIERE COMUNALE - Conto presentato in data 18/01/2021 - Prot. n. 201			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo Cassa al 01/01/2020			€ 1.203.633,33
Riscossioni	€ 148.458,07	€ 2.475.667,09	€ 3.141.752,62
Pagamenti	€ 562.289,58	€ 1.918.444,52	€ 2.803.482,55
		Differenza	€ 1.541.903,40
Pagamenti per azioni esecutive			€ 0,00
		Fondo Cassa al 31/12/2020	€ 1.541.903,40
di cui quota vincolata			€ 1.012.557,55
quota vincolata utilizzata per il pagamento di spese correnti			€ 0,00
quota vincolata al 31/12/2020			€ 1.012.557,55

- dei verbali di verifica di cassa trimestrale redatti 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 31.12.2020 depositati agli atti presso questo Settore;
- della completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2020 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio;

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*";

DETERMINAZIONE N. 44 DEL 19/04/2021

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 -, risulta la seguente gestione di cassa riferita al 2020:

Presentazione conto	Importo da Conto Agente (Riscossioni Esercizio precedente)	Importo da Conto Agente (Riscossioni Esercizio corrente)	Aggio al netto dell’IVA e rimb.spese	Riversam.	Importo da Registrazioni a Bilancio (Ordinativi d’incasso 2020)	Importo da Registrazioni a Bilancio (Ordinativi d’incasso 2021)
Prot. n. 733 del 16/02/2021	€ 2,34	€ 535,12	€ 0,00	€ 512,02	€ 512,02	€ 25,44

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;

Per quanto riguarda l’Agente **ANDREANI TRIBUTI S.r.l.**, si dà atto che i contribuenti hanno effettuato direttamente i pagamenti su apposito conto corrente postale intestato a questo Comune.

Agente	Presentazione conto	Importo da Conto Agente interamente riscosso su conto corrente intestato al Comune	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2020)	Importo da RegISTRAZIONI a Bilancio (Ordinativi d'incasso 2021)
ANDREANI TRIBUTI S.r.l.	Prot. n. 385 in data 26/01/2021	€ 4.373,52	€ 3.935,07	€ 438,45

AGENTE CONTABILE CONSEGnatARIO DI AZIONI E PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Il Sindaco pro-tempore, in data 16.01.2021 – Doc. n. 156594, ha reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2020 secondo i modelli del D.P.R. 194/96.

Il conto presenta la seguente situazione:

LUCIANO ARCANGELI - SINDACO PRO-TEMPORE	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	345	€ 345,00	345	€ 345,00
	TOTALE	€ 278.291,50	TOTALE	€ 278.291,50

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;

AGENTI CONSEGnatARI DI BENI MOBILI E IMMOBILI DELL'ENTE

Preso atto che:

- i consegnatari dei beni hanno reso il conto finale della gestione per l'esercizio 2020, 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

DETERMINAZIONE N. 44 DEL 19/04/2021

GIOVAGNOLI FRANCESCA	Doc. Interno n. 156593 in data 16/01/2021	€ 207.320,97	€ 294,00	€ 0,00	€ 207.614,97
GABRIELLI CRISTIAN	Doc. Interno n. 156593 in data 16/01/2021	€ 752.590,32	€ 33.270,97	€ 0,00	€ 785.861,29

- 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;

Si precisa che i suindicati Agenti amministrativi non sono tenuti alla resa del conto giudiziale.

- 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 alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2020:
 - i conti della gestione degli agenti contabili tenuti alla resa del conto giudiziale, ai sensi dell'articolo 233, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/00;
 - i provvedimenti di nomina degli stessi;
 - i verbali del Revisore dei Conti;
 - copia del presente provvedimento.
- 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