



Comune di Foggia

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Procedura numero: **723**

Numero del Registro settoriale delle determinazioni: **21** del 8 giugno 2020

Numero del Registro generale delle determinazioni: **600**

Oggetto: Rendiconto della gestione 2019. Parificazione conti della gestione degli agenti contabili per l'esercizio 2019.

Servizio - FINANZIARI - PROVVEDITORATO - FISCALITA'

Ufficio: *BILANCIO*

Responsabile del Procedimento: *Carlo Dicesare*

Estensore: *Ufficio bilancio*

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente determinazione.

Foggia _____

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E VISTO DI COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente determinazione e si appone sulla stessa il visto di copertura finanziaria della spesa di euro _____ sul bilancio _____ capitolo ad oggetto:

Foggia _____

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Ai sensi e per gli effetti dell'art.20, comma 1, lett. d), *del Regolamento sul procedimento amministrativo e sull'accesso ai documenti amministrativi*, si attesta che la presente determinazione in data _____ viene affissa all'Albo Pretorio on line del Comune ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Foggia _____

IL DIRIGENTE DELLA SEGRETERIA

Rendiconto della gestione 2019. Parificazione conti della gestione degli agenti contabili per l'esercizio 2019.

IL DIRIGENTE

RICHIAMATA la deliberazione n. 82 del 10.05.2019, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato la Nota di aggiornamento al D.U.P. e lo Schema del Bilancio di previsione 2019-2021 e dei documenti allegati;

RICHIAMATO l'art.93 del D.Lgs 267/200 e s.m.i. ed in particolare il:

- comma 2 che stabilisce: "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";

- comma 3, il quale dispone che: "Gli agenti contabili degli enti locali, salvo che la Corte dei conti lo richieda, non sono tenuti alla trasmissione della documentazione occorrente per il giudizio di conto di cui all'articolo 74 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, ed agli articoli 44 e seguenti del regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214";

VISTO l'art.233, comma 1, del D.Lgs n.267/2000 e s.m.i. il quale dispone che: "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";

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011) ed, in particolare, il punto 4.2 che prevede testualmente che: "Gli incaricati della riscossione assumono la figura di agente contabile e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti, a cui devono rendere il conto giudiziale, previa formale parificazione, per il tramite dell'amministrazione di appartenenza, che vi provvede entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione insieme con la trasmissione del conto del tesoriere;

PRESO ATTO che in ogni caso i magistrati contabili hanno richiamato l'obbligo di "parifica" da parte delle amministrazioni locali dei conti depositati dai soggetti riscuotitori sulla base dei singoli regolamenti, sottolineando, altresì, la necessità che i Comuni individuino, all'interno delle proprie strutture, figure professionali incaricate della puntuale e tempestiva verifica della corretta e completa esposizione nel conto giudiziale della gestione svolta dall'agente contabile, potendo l'eventuale omissione o inadeguato svolgimento delle prescritte verifiche dare adito a responsabilità amministrativa;

PRESO ATTO che:

1. il Tesoriere Unicredit S.p.A. ai sensi dell'art.209, comma 3bis, del TUEL ha trasmesso:

- il conto del Tesoriere – esercizio finanziario 2019;
- il quadro riassuntivo della gestione di cassa, redatto secondo lo schema ex art.10, comma 4bis, del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii (ALL. 17/3) che evidenzia le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1/01/2019			55.282.330,06
Riscossioni	21.748.846,30	378.238.310,61	399.987.156,91
Pagamenti	39.245.178,64	361.271.856,55	400.517.415,78
Fondo di cassa al 31/12/2019			54.752.451,78

e VERIFICATA la rispondenza con le risultanze contabili di questo Ente per l'esercizio finanziario 2019;

2. Risultano pervenuti i conti dei seguenti agenti contabili interni:

- Economista comunale e servizio cassa;
- Sindaco Dott. Landella Franco consegnatario di azioni;

3. Risultano inoltre pervenuti i seguenti conti degli agenti contabili per la riscossione di entrate tributarie e patrimoniali:

- ADRIATICA SERVIZI SRL, per la riscossione dell'imposta sulla pubblicità permanente, dell'imposta sulla pubblicità permanente lotta all'evasione e imposta sulla pubblicità permanente riscossione coattiva, imposta sulla pubblicità temporanea riscossione coattiva, diritti pubblica affissione riscossione coattiva, COSAP P, COSAP- P lotta all'evasione, e COSAP- P riscossione coattiva, COSAP- T lotta all'evasione e COSAP- T riscossione coattiva, Fitti banchi e box, Tassa sui Rifiuti giornaliera, Tassa sui rifiuti, Tassa sui Rifiuti lotta all'evasione e Tassa sui Rifiuti riscossione coattiva, ICI/IMU lotta all'evasione e ICI/IMU riscossione coattiva, Oneri di Urbanizzazione, Fitti di immobili di proprietà dell'ente, Sanzioni da violazione al C.d.S., sanzioni amministrative, Servizio mense scolastiche, Servizio trasporto alunni, Servizio asili nido, iscrizioni scuole comunali, noleggio centri sportivi;
- AM SERVICE S.r.l. per la riscossione della vendita bollini energetici per impianti termici, ispezioni impianti termici e mancate ispezioni impianti termici;
- ATAF S.p.A., per la riscossione della del servizio di sosta a pagamento 2019;

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 che si allegano al presente atto, nei termini di legge;

CONSIDERATO altresì che dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili interni 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 i rispettivi conti della gestione e agli elaborati contabili allegati, mentre per quanto riguarda la gestione dei valori si rinvia alle verifiche periodiche di cassa eseguite dal collegio dei revisori nell'anno 2019, come da verbali agli atti del servizio finanziario;

RITENUTO di dover provvedere, con formale provvedimento alla parificazione dei conti resi dagli Agenti contabili interni;

VISTI:

- Il T.U.E.L. 18.08.2000 n.267 e s.m.i.;
- Il D.Lgs 26/08/2016 n.174;
- Il D.P.R. 31.01.1996 n.194 e s.m.i.;
- Il D.lgs. n.165/2001;
- Il vigente regolamento di contabilità;
- Il vigente regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi;

D E T E R M I N A

- 1) di approvare e parificare i conti resi dagli Agenti contabili relativi all'esercizio finanziario 2019 nelle risultanze riportate negli stessi ed ivi allegati;
- 2) di parificare il conto reso dal Tesoriere Comunale – Unicredit S.p.A. per l'esercizio finanziario 2019 attestando la correttezza e la congruenza con le scritture contabili di questo Ente;
- 3) di parificare i conti resi dagli agenti contabili consegnatari di azioni;
- 4) di allegare il presente provvedimento al rendiconto della gestione 2019;
- 5) di trasmettere il Conto del Tesoriere ed i conti resi dagli agenti contabili alla competente Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto ai sensi dell'art.233, comma 1, D.Lgs.267/2000 e ss.mm.ii.;
- 6) di notificare la presente determinazione dirigenziale, una volta divenuta esecutiva ai sensi e per gli effetti di legge ex art.134 del TUEL, al Presidente del Collegio dei Revisori dei conti, alla Tesoreria dell'Ente e agli agenti contabili esterni ed interni;
- 7) di dare atto, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art.147 bis, comma 1, del D.lgs 267/2000, della regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione della presente;
- 8) di dare atto che la presente determinazione sarà pubblicata all'albo pretorio on line del Comune di Foggia, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.32, comma 1 della L.69 del 18.06.2009, nonché sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente" Sezione provvedimenti, in ottemperanza a quanto stabilito dal D.Lgs. n.33 del 14.03.2013.

Il Dirigente
Dott. Carlo Dicesare

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente determinazione.

Foggia _____

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E VISTO DI COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente determinazione e si appone sulla stessa il visto di copertura finanziaria della spesa di euro _____ sul bilancio _____ capitolo ad oggetto:

Foggia _____

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Ai sensi e per gli effetti dell'art.20, comma 1, lett. d), *del Regolamento sul procedimento amministrativo e sull'accesso ai documenti amministrativi*, si attesta che la presente determinazione in data _____ viene affissa all'Albo Pretorio on line del Comune ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Foggia _____

IL DIRIGENTE DELLA SEGRETERIA