



Comune di Foggia

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Procedura numero: **1511**

Numero del Registro settoriale delle determinazioni: **23** del 26 aprile 2023

Numero del Registro generale delle determinazioni: **1229**

Oggetto: Rendiconto della gestione 2022. Parificazione conti della gestione degli agenti contabili, del consegnatario dei beni mobili comunali inventariati e del consegnatario dei titoli azionari per l'esercizio 2022.

Servizio - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

Ufficio: *FINANZIARIO*

Responsabile del Procedimento: *dott. Carlo Dicesare*

Estensore: *Ricciardi Marcella*

Rendiconto della gestione 2022. Parificazione conti della gestione degli agenti contabili, del consegnatario dei beni mobili comunali inventariati e del consegnatario dei titoli azionari per l'esercizio 2022.

IL DIRIGENTE

Richiamate:

- la deliberazione n. 71 del 19.05.2022 della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale ad oggetto: "Approvazione dello schema di Bilancio di Previsione 2022-2024 e documenti allegati. (Art. 174 del D.Lgs. n. 267/2000 e D. Lgs. n. 118/2011, modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014);
- la deliberazione n. 49 del 16.06.2022 della Commissione straordinaria con i poteri del Consiglio comunale ad oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2022-2024 e relativi allegati Art. 174 del D.Lgs. n. 267/2000 D. Lgs. n. 118/2011, modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014.

RICHIAMATO l'art.93 del D.Lgs 267/2000 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:

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

- il conto del Tesoriere – esercizio finanziario 2022;
- il quadro riassuntivo della gestione di cassa, redatto secondo lo schema ex art. 10, comma 4-bis, del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii (ALL. 17/3) che evidenzia le seguenti risultanze:

| DESCRIZIONE | CONTI RESIDUI | CONTO COMPETENZA | TOTALE |
|------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2022 | € 93.291.332,65 | | |
| Riscossioni | € 29.919.177,76 | € 163.644.582,94 | € 193.563.760,70 |
| Pagamenti | € 31.911.469,63 | € 128.169.054,41 | € 160.080.524,04 |
| Fondo di cassa al 31.12.2022 | | | € 126.774.569,31 |

e VERIFICATA la rispondenza con le risultanze contabili di questo Ente per l'esercizio finanziario 2022;

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

- Economo comunale e Consegnatario dei beni mobili comunali, dott. Michele Manca, giuste determinazioni dirigenziali registro generale n. 749 del 01.07.2020, 749 del 29.06.2021, 1191 del 30.09.2021 e la 360 del 29.03.2022 limitatamente alla gestione dal 01.01.2022 al 30.04.2022 a seguito di quiescenza dell'economo giusta determinazione dirigenziale r.g. 107 del 27 gennaio 2022;
- Economo comunale e Consegnatario dei beni, pro-tempore, dott. Carlo Dicesare, dirigente del servizio economico finanziario, giusto decreto della Commissione straordinaria n. 19 del 21.12.2021 e n. 8 del 13.06.2022, limitatamente alla gestione dal 01.05.2022 al 27.07.2022 in attesa dell'assegnazione dell'incarico di economo comunale;
- Economo comunale e Consegnatario dei beni, rag. Lucia Franco, giusta determinazione dirigenziale registro generale n. 1089 del 28.07.2022 ad oggetto; *“Nomina ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 e 27 del vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi dell'Economo comunale”*, per la gestione dal 28.07.2022 al 31.12.2022;

• Conto della gestione delle azioni e delle quote delle società partecipate sottoscritto dalla Commissione Straordinaria nella qualità di consegnataria di azioni;

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

- AM SERVICE S.r.l. per la riscossione della vendita bollini energetici per impianti termici, ispezioni impianti termici e mancate ispezioni impianti termici campagna 2020-2021, giusto contratto rep. n. 71 del 14.03.2019 e Deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 13.03.2020 di regolamentazione della campagna di autocertificazione per il biennio 2020-2021;
- ATAF S.p.A., per la riscossione del servizio di sosta a pagamento 2022, giusto contratto di servizio rep. n. 10506 del 07.06.2016, prorogato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 21.12.2020, n. 53 del 29.04.2021 e con Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 26 del 28.10.2021;
- Agenzia delle Entrate e Riscossioni per le riscossioni di cui alla deliberazione consiliare n. 104 del 17.10.2019, giusta convenzione del 24.02.2022 stipulata con l'Agenzia per la regolamentazione delle riscossioni relative all'anno 2022;

CONSIDERATO che gli Agenti contabili, così come previsto dall'art.233 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i., hanno reso, nei termini di legge, i conti della loro gestione, che si allegano al presente atto costituendone parte integrante e sostanziale, seppure oltre il termine previsto dei 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio contabile;

CONSIDERATO altresì, che dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili interni sopra elencati e richieste le opportune rettifiche per la compilazione dei modelli secondo le prescrizioni legislative, il risultato del giudizio di parificazione contabile risulta positivo nelle risultanze tra i rispettivi conti della gestione e gli elaborati contabili allegati, in quanto, coincidenti con le rilevazioni contabili dell'ente per i seguenti Agenti contabili:

Economo comunale;

AM Service s.r.l.;

ATAF s.p.a.;

Tesoriere Unicredit s.p.a.;

per il conto dell'Agenzia delle Entrate e Riscossione si procede alla parifica limitatamente all'importo di € 4.103.512,85 a fronte di quanto dichiarato "netto versato" di € 4.103.525,12. La differenza di € 12,27 deriva dal probabile mancato riversamento così come di seguito dettagliato e distinto per ambito provinciale:

- € 1,29 del 31.01.2022 (rif Agenzia Entrate e Riscossione quietanza 1361 ambito provinciale Trapani)
- € 0,23 del 21.02.2022 (rif Agenzia Entrate e Riscossione quietanza 2487 ambito provinciale Trapani)
- € 1,52 del 21.03.2022 (rif Agenzia Entrate e Riscossione quietanza 4230 ambito provinciale Trapani)
- € 1,52 del 02.05.2022 (rif Agenzia Entrate e Riscossione quietanza 6507 ambito provinciale Trapani)
- € 1,92 del 20.04.2022 (rif Agenzia Entrate e Riscossione quietanza 8970 ambito provinciale Messina)
- € 5,79 del 20.12.2022 (rif Agenzia Entrate e Riscossione quietanza 335509 ambito provinciale Messina)

Con richiesta a mezzo pec del 21.04.2023 si è proceduto alla richiesta formale di trasmissione delle quietanze di versamento o del riversamento della predetta somma ove fosse stato omesso.

Riguardo, invece, la gestione dei valori si rinvia alle verifiche periodiche di cassa eseguite dal Collegio dei revisori nell'anno 2022, come da verbali agli atti del servizio finanziario;

RITENUTO di dover provvedere, con formale provvedimento alla parificazione dei conti resi da tutti gli Agenti contabili elencati in premessa;

VISTI:

- il T.U.E.L. 18.08.2000 n.267 e s.m.i.;
- il D. Lgs. 118/2011;
- il D. Lgs. 174/2016 art. 139;
- il vigente Regolamento di contabilità;

D E T E R M I N A

- 1) di prendere atto dell'avvenuta resa dei conti giudiziali degli agenti contabili per l'esercizio 2022;
- 2) di approvare e parificare le risultanze dei conti resi dagli Agenti contabili, di seguito elencati, relativi all'esercizio finanziario 2022, che si allegano alla presente determinazione dirigenziale:
 - Conto dell'Economo comunale;
 - Conto della gestione delle azioni e delle quote delle società partecipate sottoscritto dalla Commissione Straordinaria nella qualità di consegnataria di azioni;
 - Conto AM SERVICE S.r.l. per la riscossione della vendita bollini energetici per impianti termici, ispezioni impianti termici e mancate ispezioni impianti termici, giusto contratto rep. n. 71 del 14.03.2019 e Deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 13.03.2020 di regolamentazione della campagna di autocertificazione per il biennio 2020-2021;
 - Conto ATAF S.p.A., per la riscossione del servizio di sosta a pagamento 2022, giusto contratto di servizio rep. n. 10506 del 07.06.2016, prorogato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 21.12.2020, n. 53 del 29.04.2021 e con Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 26 del 28.10.2021;
 - Conto Agenzia delle Entrate e Riscossioni per le riscossioni di cui alla deliberazione consiliare n. 104 del 17.10.2019, giusta convenzione del 24.02.2022 stipulata con l'Agenzia per la regolamentazione delle riscossioni relative all'anno 2022;
- 3) di parificare il conto reso dal Tesoriere Comunale – Unicredit S.p.A. per l'esercizio finanziario 2022 attestando la corrispondenza dei suddetti dati con le scritture contabili dell'Ente;
- 4) di allegare il presente provvedimento al rendiconto della gestione 2022;
- 5) di trasmettere il Conto del Tesoriere, unitamente ai conti resi da tutti gli altri 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., con le modalità previste dalla piattaforma SIRECO a cura del Responsabile del procedimento;
- 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, provvedendo altresì, alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente", in ottemperanza del dettato stabilito dal D.Lgs. n.33 del 14.03.2013.

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.lgs 82/2005 da:

CARLO DICESARE in data 26/04/2023

Il dirigente
dott. Carlo Dicesare



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 1511**

Settore Proponente: **Servizio - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA**

Ufficio Proponente: **FINANZIARIO**

Oggetto: **Rendiconto della gestione 2022. Parificazione conti della gestione degli agenti contabili, del consegnatario dei beni mobili comunali inventariati e del consegnatario dei titoli azionari per l'esercizio 2022.**

Nr. adozione settore: **23** Nr. adozione generale:

Data adozione: **26/04/2023**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (FINANZIARIO)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Visto Favorevole

Data 26/04/2023

Il Responsabile di Settore
Carlo Dicesare



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 1511**

Settore Proponente: **Servizio - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA**

Ufficio Proponente: **FINANZIARIO**

Oggetto: **Rendiconto della gestione 2022. Parificazione conti della gestione degli agenti contabili, del consegnatario dei beni mobili comunali inventariati e del consegnatario dei titoli azionari per l'esercizio 2022.**

Nr. adozione settore: **23** Nr. adozione generale:

Data adozione: **26/04/2023**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (FINANZIARIO)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Visto Favorevole

Data 26/04/2023

Il Responsabile di Settore
Carlo Dicesare

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Visto Favorevole

Data 26/04/2023

Responsabile del Servizio Finanziario
Carlo Dicesare

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005 da:

CARLO DICESARE in data 26/04/2023

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 26/04/2023 viene affissa all'Albo Pretorio on line del Comune ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Foggia 26/04/2023

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

Recchia Assunta Concetta

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art .20 e 21 D.lgs 82/2005 da:

ASSUNTA CONCETTA RECCHIA in data 26/04/2023