

DETERMINA AREA AMMINISTRATIVA-FINANZIARIA

N. 180 del Registro generale

COPIA DELLA DETERMINAZIONE N. 100 DEL 29-04-2021

Oggetto: CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - PARIFICAZIONE.

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove del mese di aprile , nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il Provvedimento, con il quale, il Sindaco del Comune di Falerone nell'individuare e nominare i titolari di posizione organizzativa responsabili degli uffici e dei servizi, ha attribuito, al sottoscritto, ai sensi dell'art. 109, comma 2, del T.U. 18 Agosto 2000, n. 267, le funzioni dirigenziali, definite dall'art. 107 del medesimo T.U. n. 267/2000, relativamente al Servizio Affari generali e servizio finanziario dell'Ente;

Premesso che:

- con la deliberazione di Consiglio comunale nr. 10 del 26.03.2021 con la quale è stato approvato il documento Unico di Programmazione e relativi allegati per il triennio 2021-2023;
- con deliberazione di Consiglio nr. 11 del 26.03.2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2021-2023;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 30/12/2020 si è approvato il "Piano Esecutivo di Gestione provvisorio per l'anno 2021" ed assegnato contestualmente, ai titolari di funzioni dirigenziali, le risorse finanziarie necessarie a garantire la corretta funzionalità dell'Ente e il conseguimento degli obiettivi assegnati;

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 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'art. 74 del R.D. del 18.11.1923 n. 2440, ed agli artt. 44 e ss. del R.D. del 12.07.1934 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'economo, il consegnatario dei beni e gli altri soggetti di cui all'art. 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”;

Dato atto che:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 28.07.2017, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'artt. 1 e 2-bis D.L. 22/10/2016 n.193, convertito in legge con modificazioni dall'articolo 1 della legge 1/12/2016 n.225, sono state delegate e affidate le funzioni e le attività, relative alla riscossione coattiva delle entrate, al nuovo soggetto pubblico al quale è attribuita la funzione pubblica della riscossione nazionale “Agenzia delle Entrate – Riscossione”;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 26.06.2020, la suddetta deliberazione è stata revocata al fine di cessare la delega di funzioni e di affidamento delle attività, anche se Agenzia Entrate Riscossione Spa continuerà ad esercitare le funzioni e curare le attività di riscossione per le imposte erariali e le successive eventuali fasi per tutti i ruoli affidati dall'Ente fino al momento della revoca;

Richiamata la delibera di Giunta Comunale n. 29 del 09/04/2020, avente per oggetto: “INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI CHE SVOLGONO FUNZIONI DI AGENTI CONTABILI PER L'ANNO 2020 – ATTO DI NOMINA”, con la quale, su segnalazione dei responsabili dei servizi interessati, si è provveduto a individuare e/o confermare nella nomina di agente contabile con maneggio di denaro e valori, i seguenti dipendenti:

	DIPENDENTE	QUALIFICA	SERVIZIO
1	Ferriccioni Bernarda	Istruttore direttivo contabile (D1)	Economato
2	Calenda Michelina	Istruttore amministrativo (C1)	Diritti Segreteria - Stato civile
3	Sagripanti Americo	Istruttore di vigilanza (C1)	Tosap (fino al 29.02.2020)
4	Paoloni Federica	Istruttore direttivo amm.vo (D1)	Impianti sportivi – taxi sociale
5	Borboglini Michela	Istruttore di vigilanza	Tosap fiere e mercati (dal 09.04.2020)

Visto che nel mese di novembre, a seguito dell'iniziativa dell'Ente di dare la possibilità ai cittadini di fare tamponi Covid, la Sig. Funari Giovanna ha incassato il contributo richiesto a fronte dell'esecuzione dell'esame e che di fatto è stata individuata come agente contabile interno e pertanto tenuto alla presentazione del conto di gestione;

Preso atto che ai sensi del vigente Regolamento comunale di contabilità e sulla base della delibera del Consiglio Comunale n.24 del 10/07/2018, sono stati legittimati alla gestione i seguenti agenti contabili a materia

	DIPENDENTE	QUALIFICA	SERVIZIO
1	Cappannari Giuseppe	Funzionario (D3)	Consegnatario dei beni – Gestione del patrimonio comunale

Preso atto che il Sindaco, quale soggetto legittimato ad esercitare i diritti societari, svolge, di fatto, la funzione di consegnatario delle partecipazioni societarie dell'Ente;

Considerato, con particolare riferimento al consegnatario di beni mobili, che:

- Sulla scia di orientamenti giurisprudenziali ormai consolidati, alcune sezioni regionali della Corte dei conti (Sezione giurisdizionale di Trento, sentenza n. 48/2016; Sezione giurisdizionale Toscana, sentenza n. 379/2016; Sezione giurisdizionale Veneto, sentenza n. 204/2016, sezione giurisdizionale Abruzzo sentenze nn. 82, 83, 84 e 85 del 19/12/2016 e nn. 86, 87, 88 e 89 del 20/12/2016) hanno restituito alle amministrazioni locali i conti relativi alle gestioni di immobili o di beni in uso o «pronti uso» presso gli enti e che in molti casi la restituzione è legata alla circostanza che non è stato ravvisato un debito «di custodia» ma solo «di vigilanza»;
- Le sentenze richiamate affermano altresì alcuni principi cardine particolarmente rilevanti, in particolare, innanzitutto, che non è configurabile un giudizio di conto concernente la gestione del consegnatario di beni immobili degli enti locali o del soggetto in capo al quale sussista un solo debito di vigilanza di beni mobili. Si ha «debito di vigilanza» allorquando i beni sono stati immessi in uso presso l'ente per fini strettamente necessari al regolare funzionamento degli uffici e sono assegnati o giacenti presso gli stessi. In questo caso non esiste, di fatto, una effettiva gestione del consegnatario per debito di custodia (essendo già immessi in uso tutti i beni contestualmente alla consegna all'ente in caso di nuova acquisizione). Non è dunque necessario redigere e depositare un conto «a zero», essendo sufficiente segnalare alla sezione giurisdizionale l'insussistenza di una gestione del consegnatario dei beni mobili nell'esercizio interessato (Corte conti, sezione giurisdizionale per l'Abruzzo, sentenza 102/2015). I beni di facile consumo, di regola, non debbono essere inclusi nel conto giudiziale del consegnatario di beni mobili di enti locali, nei limiti in cui costituiscano scorte operative necessarie ad assicurare il regolare funzionamento degli uffici.
- Nel caso in cui sia configurabile invece un debito di custodia, il consegnatario di beni mobili di enti locali deve redigere, di regola, un unico conto giudiziale sul modello 24 di cui al Dpr 31 gennaio 1996 n. 194, comprendente tutte le tipologie di beni assunti in consegna, distinti per categoria, tranne le azioni societarie, per le quali è previsto l'apposito modello 22.

Dato atto, alla luce degli orientamenti giurisprudenziali richiamati che il geom. Cappannari Giuseppe non ha effettuato alcuna gestione dei beni mobili, per cui non si configura nei suoi confronti un “debito di custodia” ma un mero “debito di vigilanza” e, pertanto, non è tenuto alla redazione ed al deposito del Conto giudiziale;

Atteso che la gestione del servizio di Tesoreria Comunale è affidato alla Banca del Piceno Credito Cooperativo società cooperativa,

Preso atto che:

- 1) con comunicazione del 28/1/2021 il Tesoriere, Banca del Piceno Credito Cooperativo, ha trasmesso il Conto del Tesoriere - esercizio finanziario 2020;
- 2) risultano pervenuti i conti della gestione esercizio 2020 dei seguenti agenti contabili interni:
 - Dott.ssa Paoloni Federica, gestione proventi impianti sportivi e trasporti sociali;
 - Sig.ra Ferriccioni Bernarda, economo comunale;
 - Sig. Sagripanti Americo, gestione Tarsu/Tosap mercati, fino al 28.02.2020;
 - Sig.ra Borboglioni Michela, gestione Tarsu/Tosap mercati, dal 01.03.2020;
 - Sig.ra Calenda Michelina, gestione diritti di segreteria anagrafe e Carte identità;
 - Sig.ra Funari Giovanna, gestione contributo tamponi Covid;
- 3) risulta pervenuto il conto dell'agente contabile consegnatario di azioni, nella persona del Sindaco Altini Armando;
- 4) risulta pervenuto il conto dell'Agente contabile Concessionario, Agenzia Entrate Riscossione Spa

Verificata la completezza della documentazione e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei conti degli agenti contabili con le scritture contabili dell'Ente;

Accertata la regolarità della gestione e la corrispondenza dei dati riportati nei conti degli agenti
DETERMINA AREA AMMINISTRATIVA-FINANZIARIA n. 100 del 29-04-2021 - Pag. 3 - COMUNE DI FALERONE

contabili con le scritture contabili dell'ente;

Dato atto che sugli agenti contabili l'organo di revisione ha effettuato le verifiche previste dall'art. 223, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000;

DETERMINA

1) Di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e ne costituisce motivazione ai sensi dell'articolo 3 della Legge n. 241/90 e ss.mm.ii;

2) Di dare atto che gli agenti contabili di seguito elencati hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2020 e di allegare i relativi conti alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale:

a) agenti contabili a denaro:

- Dott.ssa Paoloni Federica, gestione proventi impianti sportivi e trasporti sociali (Allegato A);
- Sig.ra Ferriccioni Bernarda, economo comunale (Allegato B);
- Sig. Sagripanti Americo, gestione Tarsu/Tosap mercati, fino al 28.02.2020 (Allegato C);
- Sig.ra Borboglioni Michela, gestione Tarsu/Tosap mercati, dal 01.03.2020 (Allegato D);
- Sig.ra Calenda Michelina, gestione diritti di segreteria anagrafe e Carte identità (Allegato E);
- Sig.ra Funari Giovanna, gestione contributo tamponi Covid (Allegato F);

b) agenti contabili consegnatario di partecipazioni societarie:

- Il Sindaco Altini Armando, Consegnatario di partecipazioni societarie comunali (Allegato G);

c) agenti contabili esterni:

- Banca del Piceno Credito Cooperativo, Tesoriere dell'Ente (Allegato H)
- Agenzia Entrate Riscossione Spa, Concessionario per la riscossione coattiva delle entrate dell'Ente (Allegato I);

3) di attestare:

- a) la conformità dei conti giudiziali indicati in premessa con le scritture contabili di questo Ente;
- b) che non vi sono perdite di denaro o di valori a carico degli agenti contabili stessi;
- c) che non sono state presentate contestazioni in merito ad ammanchi

4) di parificare i conti della gestione di cui al precedente punto 2) dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente;

5) 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;

6) 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 D.Lgs. n. 267/00;

7) di dare atto che il geom. Cappannari Giuseppe che ha svolto di fatto la funzione di consegnatario di beni mobili, non pone in essere una gestione dei beni, per cui non si configura nei suoi confronti un debito di custodia ma un mero debito di vigilanza, e, pertanto, non vi è l'obbligo di deposito e trasmissione alla Corte dei Conti di un conto di gestione;

8) di trasmettere il presente provvedimento all'Ufficio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale e per la pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune;

9) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine

DETERMINA AREA AMMINISTRATIVA-FINANZIARIA n. 100 del 29-04-2021 - Pag. 4 - COMUNE DI FALERONE

alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

10) di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è il sottoscritto Responsabile del Settore Affari generali e servizio finanziario dell'Ente Dott.ssa Federica Paoloni.

La presente determinazione comportando impegno di spesa sarà trasmessa al responsabile del servizio finanziario per la prescritta attestazione di regolarità contabile e copertura finanziaria di cui all'art. 183 del Tuel D.L.vo n. 267/2000 e diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 comma 4 del medesimo Tuel 267/2000;

Letto e sottoscritto 29-04-2021.

Il Responsabile del Servizio Amm. Finanziario
f.to Dott.ssa Federica Paoloni

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Istruttore Amministrativo del Comune di Falerone certifica che copia della presente determinazione viene pubblicata all'albo pretorio on line di questo Comune dal giorno 05-08-2021 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Il giorno 05-08-2021 viene pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune ai sensi dell'art. 32 della Legge n.69 del 18/06/2009.

Falerone, li 05-08-2021

L'Istruttore Amministrativo
f.to Dott. Daniele Nardi

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla residenza comunale, li _____

Il Responsabile del Servizio Amm. Finanziario
Dott.ssa Federica Paoloni