# COMUNE DI PORPETTO

Provincia di Udine

via Udine, 42 – 33050 Porpetto

C.F. 81001090307 - P.IVA 01241100302


**COPIA**

# DETERMINAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-CONTABILE N. 98 del 24-05-2023

**Ufficio: SERVIZIO FINANZIARIO**
Numero di Settore: 26

**Oggetto: approvazione conti Tesoriere, agenti contabili e concessionari riscossione esercizio 2022**

**ATTESO** che, con decreto del Sindaco di Porpetto n. 6 del 06.10.2021, la sottoscritta è stata individuata titolare della P.O. dell'Area amministrativo-contabile del Comune di Porpetto, nonché responsabile di tutti i servizi in esse incardinati;

**ACCERTATA,** quindi la propria competenza ad assumere il presente atto;

**RAVVISATA I**a necessità di approvare il Rendiconto della gestione degli agenti contabili interni per l'anno 2022 redatto ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. 267/00;

**RICHIAMATI** i disposti contenuti nel Capo VI del vigente Regolamento comunale di contabilità, che stabiliscono quali sono le persone autorizzate alla riscossione delle entrate comunali, le relative modalità e i termini per la di resa del conto, ai sensi del citato art. 233 del TUEL;

**CONSIDERATO** che:

- ✓ ai sensi dell'art. 101 del menzionato Regolamento comunale di contabilità, il titolare della posizione organizzativa dell'Area Tecnica e del Territorio svolge le funzioni di consegnatario dei beni immobili, e che a far data dal 2016 dette funzioni sono state affidate al p.i.e. Dri Giuseppe, in virtù del decreto sindacale n. 10/2016;
- ✓ in data 31.08.2021 il p.i.e Giuseppe Dri ha cessato le proprie funzioni presso l'ente per collocamento in quiescienza e le mansioni sono state attribuite temporaneamente al Sindaco pro-tempore, giusta deliberazione di G.C. n.7/2023;
- ✓ ai sensi del citato art.101 del Regolamento comunale di contabilità, l'Economo Comunale svolge anche le funzioni di consegnatario dei beni mobili;
- ✓ le funzioni di consegnatario dei titoli azionari sono assegnate al Responsabile del servizio di segreteria, a cui fanno capo le funzioni gestionali delle socità partecipate e che tale funzione è attribuita alla sottoscritta in virtù del richiamato decreto sindacale;

**VISTO** il decreto sindacale n. 3 del 24.03.2009 di nomina della sig.ra Paola Tibaldi in qualità di Economo comunale a far data dal 1.4.2009;

**DATO ATTO,** che nel Comune di Porpetto nel corso del 2022 hanno svolto le funzioni di agente contabile a danaro:

- ✓ l'economo comunale, sig.ra Tibaldi Paola;
- ✓ Il Responsabile dell'Area dei Servizi alla Persona, Codarin Giancarlo, agente contabile a danaro di fatto per la riscossione dei diritti inerenti i servizi demografici;

**CONSIDERATO**, che:

- ✓ nell'esercizio 2022 le funzioni di Tesoriere Comunale sono state svolte, giusta convenzione rep. scritture private n.24/2018, dal Credito Cooperativo Friuli S.C. con sede in Udine, il quale ha reso entro i termini di legge il proprio conto della gestione, come previsto dal combinato disposto degli art. 93 e 226 del TUEL;
- ✓ a decorrere dal 01.07.2017, la gestione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali dell'ente è affidata all'Agenzia delle entrate riscossione, giusta deliberazione di consiglio comunale n. 28 del 10.08.2017;
- ✓ con determinazione n. 191 del 06.10.2021 si è provveduto ad affidare in concessione il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali comunali per il quinquennio 2021-2025 - Ditta Abaco SpA di Padova (PD), in aggiunta a quello affidato a Agenzia delle entrate riscossione;
- ✓ con determinazione n. 2 del 19.01.2022 è stata affidata la concessione del servizio di accertamento e riscossione ordinaria e coattiva del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il servizio di accertamento e riscossione coattiva anni precedenti imposta pubblicità, diritti sulle pubbliche affisioni e della TOSAP quinquennio 2022-2026;
- ✓ nel corso del 2022, si è provveduto alla registrazione degli eventi economico-patrimoniali, che hanno determinato una modifica della situazione dei beni a inventario;

**VISTI** il conto della gestione dell'economo comunale, i conti della gestione degli altri agenti contabili, tutti redatti e presentati dal responsabile preposto entro i termini di legge;

**VISTO** il conto della gestione del Tesoriere Comunale, Credito Cooperativo Friuli S.C. con sede in Udine, che riporta un **saldo di cassa al 31.12.2022 di € 1.381.768,48**, con un fondo iniziale di cassa di € **1.172.147,32**, un totale riscossioni di € 2.836.691,48 e un totale pagamenti di €2.627.070,32;

**RILEVATO**, che il Servizio finanziario, in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione 2022, ha provveduto alla rideterminazione della consistenza delle giacenze vincolate e libere del fondo di cassa, giusta determinazione n. 96 del 24.05.2023, determinando la **cassa vincolata in €294.888,40** derivante da: trasferimenti per spesa corrente per € 114.888,40 e trasferimenti per spesa investimento per € 180.000,00;

**CONSIDERATO** che:

- ✓ i conti della gestione sono stati predisposti sulla base degli schemi di modello approvati dal D.P.R. 194/1996;
- ✓ il conto dell'economo comunale pareggia su un totale di movimento di cassa di € 4.013,50.- inerente alla gestione dell'anticipazione economale di € 3.500,00, che è stata interamente riversata nella cassa della Tesoreria entro il 31.12.2022;
- ✓ il conto 2022 dell'agente contabile di fatto (riscuotitore di somme), sig. Codarin Giancarlo, pareggia su un totale di movimenti di cassa di € 4.451,10 riversati nelle casse della Tesoreria entro i termini di resa del conto;
- ✓ in conformità all'orientamento giurisprudenziale della Corte dei conti, secondo il quale i mobili d'ufficio ed i beni di consumo dell'economo comunale non formano oggetto di custodia ma di vigilanza, come tali, quindi, esclusi dal conto giudiziale (Corte conti, sez. giurisdizionale per l'Abruzzo, sentenza 102/2015), non si è provveduto a redigere il conto del consegnatario dei beni mobili;
- ✓ si è provveduto all'aggiornamento del conto del consegnatario dei titoli azionari dell'ente al 31.12.2022, sul quale il Segretario comunale ha espresso il proprio parere di regolarità;

**PRESO ATTO** che

- ✓ l'Agenzia delle entrate-riscossione, concessionario della riscossione delle entrate sopra citate, ha comunicato il conto della gestione 2022, giunto al protocollo dell'ente in data 16.02.2023 n.1170, che riporta riscossioni per un totale di € 4.002,48, di cui 29,64 di somme da riversare al 31.12.2021, comprensivi di aggi, iva e recuperi per un totale di riversamenti netti a favore del Comune di Porpetto per 3.902,85€ ed € 31,42 di somme da riversare a fine esercizio;
- ✓ gli incassi contabilizzati dal Comune nel corso del 2022 provenienti dall'Agenzia delle entrate-riscossione sono stati pari a 3.043,51 al netto di aggi e recuperi e che la non piena concordanza dei dati è dovuta allo sfasamento temporale intercorrente tra la contabilizzazione e i riversamenti effettuati dal concessionario sui conti correnti di Tesoreria;
- ✓ a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 2-bis, del D.L. 193/2016, convertito con modifiche con L. 225/2016, gli incassi dei tributi minori e del canone unico patrimoniale sono avvenuti

esclusivamente sui conti correnti dell'ente a ciò dedicati e pertanto il concessionario, ABACO SpA, non ha prodotto alcun conto della gestione;

- ✓ non vi sono osservazioni da fare e che i conti presentati, sulla scorta dei dati disponibili e rilevabili dal Servizio Finanziario, risultano regolari;

**VISTO** il D.Lgs. 267/00 e s.m.i.;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente Regolamento di Contabilità;

**D E T E R M I N A**

1. di **APPROVARE** il **conto della gestione del Tesoriere comunale**, Credito Cooperativo Friuli S.C con sede in UDINE, per l'anno 2022, che evidenzia un saldo di cassa iniziale di €1.172.147,32, un totale riscossioni di € 2.836.691,48, un totale pagamenti di €2.627.070,32 e un **fondo di cassa finale di € 1.381.768,48**.-, di cui **€ 294.888,40** di giacenze vincolate;

2. di **RILEVARE** che il Servizio finanziario, in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione 2022, ha provveduto alla rideterminazione della consistenza delle giacenze vincolate e libere del fondo di cassa, giusta determinazione n. 96/2023, determinando la **cassa vincolata in €294.888,40** derivante da: trasferimenti per spesa corrente per € 114.888,40 e trasferimenti per spesa investimento per € 180.000,00;

3. di **DARE ATTO** che le scritture riportate nel conto della gestione del tesoriere comunale sono conformi e coerenti con quanto riportato nelle scritture contabili dell'ente;

4. di **APPROVARE** il conto della gestione dell'**economo comunale**, per l'anno 2022, che pareggia su un totale di movimento di cassa di **€ 4.013,50**.- inerente alla gestione dell'**anticipazione economale** di €3.500,00 interamente riversata nei conti di tesoreria entro il 31.12.2022;

5. di **APPROVARE** i conti degli altri **agenti contabili di fatto a danaro interni**, per l'anno 2022, che pareggiano su un totale complessivo di movimenti di cassa di **€ 4.451,10.-**;

6. di **DARE ATTO**, che, in conformità all'orientamento giurisprudenziale della Corte dei conti, secondo il quale i mobili d'ufficio ed i beni di consumo dell'economo comunale non formano oggetto di custodia ma di vigilanza e come tali, quindi, esclusi dal conto giudiziale (Corte conti, sez. giurisdizionale per l'Abruzzo, sentenza 102/2015), non si è provveduto a redigere il conto del **consegnatario dei beni mobili 2022**;

7. di **APPROVARE** il conto del consegnatario dei **titoli azionari** per l'anno 2022, che non registra movimenti nel corso dell'anno e presenta una consistenza finale al 31.12.2022 di **€ 82.906,30**;

8. di **DARE ATTO** che non vi sono osservazioni da fare, che non sono state presentate contestazioni contro gli agenti contabili interni e che i conti presentati sono regolari.

9. di **DARE ATTO,** che a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 2-bis, del D.L. 193/2016, convertito con modifiche con L. 225/2016, gli incassi dei tributi minori sono avvenuti esclusivamente sui conti correnti dell'ente a ciò dedicati e pertanto il concessionario, ABACO SpA non ha prodotto alcun conto della gestione**;**

10. di **PRENDERE ATTO** delle risultanze dei conti di gestione 2022 presentati dall'agente della riscossione **Agenzia delle entrate-riscossione**, che riportano uno stato della riscossione complessiva per un totale di € 4.002,48, di cui 29,64 di somme da riversare al 31.12.2021, comprensivi di aggi, iva e recuperi per un totale di riversamenti netti a favore del Comune di Porpetto per 3.902,85€ ed € 31,42 di somme da riversare a fine esercizio;

11. di **ATTESTARE** che le discordanze riscontrate tra quanto emerge dal conto del

concessionario Agenzia delle entrate riscossione e le scritture contabili dell'ente è dovuto a uno sfasamento temporale di contabilizzazione tra i due enti;

12. di **PRENDERE ATTO** che il concessionario, Abaco SpA, ha comunicato di non aver registrato incassi nel corso del 2022 sui propri conti correnti inerenti al canone unico patrimoniale e ai previgenti tributi minori;

13. di **RILEVARE**, infine, che la concessione della riscossione coattiva al concessionario Abaco SpA non ha registrato incassi nel corso del 2022;

14. di **DARE ATTO,** sulla scorta di quanto menzionato in premessa, che non vi sono osservazioni da fare sui conti presentati dagli agenti contabili esterni.

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria
- Eventuali allegati indicati nel testo

Il Responsabile del servizio
*F.to Vicentini Alessandra*

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate,)

**Certificato di Esecutività e Copertura Finanziaria**

# DETERMINAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-CONTABILE N. 98 del 24-05-2023

**Ufficio: SERVIZIO FINANZIARIO**
Numero di Settore: 26

**Oggetto: approvazione conti Tesoriere, agenti contabili e concessionari riscossione esercizio 2022**

**CIG**

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA**

Con Parere: Favorevole* in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (art. 153, comma 5 e art. 147bis, T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000) si attesta che il presente documento è divenuto esecutivo in data 24-05-2023.

*per la motivazione indicata con nota:

*******

Il Responsabile
*F.to Vicentini Alessandra*

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate,)