



COMUNE DI PORPETTO

Provincia di Udine

via Udine, 42 – 33050 Porpetto
C.F. 81001090307 - P.IVA 01241100302

COPIA

DETERMINAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-CONTABILE N. 107 del 03-06-2021

Ufficio: SERVIZIO FINANZIARIO

Numero di Settore: 25

Oggetto: approvazione rendiconti agenti contabili esercizio 2020.

ATTESO che, con decreto del Sindaco di Porpetto n. 4 del 01.04.2020, 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 la necessità di approvare il Rendiconto della gestione degli agenti contabili interni per l'anno 2020 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;

✓ 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 società 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 2020 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;

✓ l'agente di Polizia Locale, m.llo Alessandro Pian, agente contabile a danaro di fatto per l'incasso a sportello delle sanzioni da violazioni al cds;

CONSIDERATO:

✓ che per l'esercizio 2020 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;

✓ che, a decorrere dal 01.07.2017, la gestione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali dell'ente è stata affidata all'Agenzia delle entrate riscossione, giusta deliberazione di consiglio comunale n. 28 del 10.08.2017;

✓ che, con determinazione n. 11 del 01.02.2018, si è provveduto all'aggiudicazione della concessione del servizio di accertamento, liquidazione e riscossione dell'imposta di pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della TOSAP per gli anni 2018-2020 alla ditta ABACO SpA di Padova;

✓ che, a fine esercizio 2016, giusta determinazione n. 174 del 21.10.2016, si era provveduto ad affidare alla ditta Kibernetes srl di Silea (TV) il servizio di revisione straordinaria dell'inventario dei beni mobili ed immobili, comprensiva della riclassificazione delle voci di inventario propedeutica all'avviamento della nuova contabilità economico-patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2018;

✓ che l'attività di revisione ha comportato la determinazione di una nuova consistenza iniziale del patrimonio alla data del 31.12.2016, determinata anche dall'applicazione dei nuovi principi contabili;

✓ che, nel corso del 2020, 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'economista 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 31.12.2020 di € 1.231.368,85**, di cui € 309.519,73 di quota vincolata, con un fondo iniziale di cassa di € 953.631,31, un totale di riscossioni di €3.001.168,71 e un totale di pagamenti € 2.723.431,17;

RILEVATO, che il Servizio finanziario, in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020, ha provveduto alla rideterminazione della consistenza delle giacenze vincolate e libere del fondo di cassa, determinando la cassa vincolata in € 309.519,73 derivante da: trasferimenti per spesa corrente per € 81.954,52 e trasferimenti per spesa investimento per € 227.565,21;

CONSIDERATO:

✓ che i conti della gestione sono stati predisposti sulla base degli schemi di modello approvati dal D.P.R. 194/1996;

✓ che il conto dell'economista comunale pareggia su un totale di movimento di cassa di € 6.114,07.- inerente la gestione dell'anticipazione economica di € 3.500,00, che è stata interamente riversata nella cassa della Tesoreria entro il 31.12.2020;

✓ che il conto dell'agente contabile di fatto (riscuotitore di somme), sig. Codarin Giancarlo, pareggia su un totale di movimenti di cassa di €3.355,58 riversati nelle casse della Tesoreria entro i termini di resa del conto;

✓ che l'agente contabile di fatto (riscuotitore di somme), m.llo Alessandro Pian, non ha presentato il proprio conto non avendo registrato nel corso del 2020 alcun incasso;

✓ che, in conformità all'orientamento giurisprudenziale della Corte dei conti, secondo il quale i mobili d'ufficio ed i beni di consumo dell'economista 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;

✓ che si è provveduto all'aggiornamento del conto del consegnatario dei titoli azionari dell'ente al 31.12.2020, 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 2020, giunto al protocollo dell'ente in data 17.02.2021 n.938, che riporta riscossioni per un totale di € 1.702,78 comprensivi di aggi, iva e recuperi per un totale di riversamenti netti a favore del Comune di Porpetto per 1.622,96€ ed € 7,26 di somme da riversare a fine esercizio;

✓ che gli incassi contabilizzati dal Comune nel corso del 2020 provenienti dall'Agenzia delle entrate-riscossione sono stati pari a 1.455,00 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;

✓ 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;

✓ che 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

di **APPROVARE** il **conto della gestione del Tesoriere comunale**, Credito Cooperativo Friuli S.C con sede in UDINE, per l'anno 2020, che evidenzia un saldo di cassa iniziale di 953.631,31 con un totale riscossioni di € 3.001.168,71, un totale pagamenti di € 2.723.431,174 e un **fondo di cassa finale di € 1.231.368,85.-, di cui € 309.519,73 di giacenze vincolate** derivanti da trasferimenti per spesa corrente per € 81.954,72 e per € 227.565,21 per spesa investimento;

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;

di **APPROVARE** il conto della gestione dell'**economista comunale**, per l'anno 2020, che pareggia su un totale di movimento di cassa di € **6.114,07.-** inerente la gestione dell'**anticipazione economale** di €3.500,00 interamente riversata nei conti di tesoreria entro il 31.12.2020;

di **APPROVARE** i conti degli altri **agenti contabili di fatto a danaro interni**, per l'anno 2020, che pareggiano su un totale complessivo di movimento di cassa di € **3.355,58.-**;

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'economista 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 2020**;

di **APPROVARE** il conto del consegnatario dei **titoli azionari** per l'anno 2020, che non registra movimenti nel 2020 e presenta una consistenza finale al 31.12.2020 di € **82.854,65**;

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.

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;

di **PRENDERE ATTO** delle risultanze dei conti di gestione 2020 presentati dall'agente della riscossione **Agenzia delle entrate-riscossione**, che riportano uno stato della riscossione complessiva per un totale di € 1.702,78 comprensivi di aggi, iva e recuperi per un totale di riversamenti netti a favore del Comune di Porpetto per 1.622,96€ ed € 7,26 di somme da riversare a fine esercizio;

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. 107 del 03-06-2021**

Ufficio: SERVIZIO FINANZIARIO

Numero di Settore: 25

Oggetto: approvazione rendiconti agenti contabili esercizio 2020.

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 03-06-2021.

*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.)