

RELAZIONE ex art. 139 comma 2 del D. Lgs. 26 agosto 2016 n. 174

Richiamato l'art. 139, c. 2 del codice di giustizia contabile che così recita: *“l'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”*;

Premesso che:

- l'art. 93, comma 2, del D.Lgs 267/2000 stabilisce che il Tesoriere ed ogni altro Agente Contabile, che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli Enti Locali, 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;
- a norma dell'art. 233, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economo, il consegnatario dei beni e altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2 sopra richiamato, rendono il conto della propria gestione al Comune, che lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di gestione;
- il paragrafo 4.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, richiamando le norme di cui ai punti precedenti, stabilisce 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. Agli stessi obblighi sono sottoposti tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, si ingeriscono, di fatto, negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti.”*;
- l'articolo 147bis del D. Lgs. 267/2000 prevede che *“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.”*
- l'articolo 239 del D. Lgs. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione prevede che lo stesso (lett. c) vigili *“sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità”* e che effettui (lett. f) le *“verifiche di cassa di cui all'articolo 223”*;
- l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000 recita *“L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233”*;
- gli artt. 137 e ss. del nuovo Codice di Giustizia Contabile approvato con D.Lgs. n. 174/2016, oltre a raccogliere organicamente le norme esistenti in materia di agenti contabili, hanno introdotto nuove disposizioni anche per gli Enti Locali;

Richiamati:

- ✓ il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 29.12.2021;
- ✓ l'allegato al sopracitato regolamento recante le norme per la gestione del Servizio di Economato;
- ✓ il Capo II “segretari comunali e provinciali”, artt.li 97 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000;

- ✓ il Regolamento Comunale sull'ordinamento degli Uffici e Servizi approvato con deliberazione giuntale n. 176 in data 6.12.2005, modificato con deliberazioni giuntali nn. 97 del 17.05.2011 e 115 dell'11.08.2015;
- ✓ il Regolamento dei Controlli Interni approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 12.03.2013;

Atteso che, con provvedimento sindacale n. 22 del 30.12.2022, è stato individuato nella dott.ssa Mara Busato il soggetto responsabile del procedimento di cui all'art. 139, comma 2, del D.Lgs. 26/08/2016 n. 174, tenuto alla parificazione ed al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei Conti;

Richiamata la Deliberazione di Giunta Comunale nr. 13 del 02.02.2021 concernente "Riorganizzazione della struttura organizzativa del Comune di San Giorgio in Bosco";

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale nr. 74 del 25.05.2023 "Approvazione del piano integrato di attività e organizzazione (**PIAO**) 2023/2025 a sensi art. 6 del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113. Aggiornamento n.1";

Visto il parere del Consiglio di Stato Sez. 1 n. 3764 dell'11.12.2013 che ammette la possibilità di procedere al conferimento della Responsabilità di un ufficio o servizio al dipendente di una altra amministrazione, utilizzato ai sensi del comma 557, anche nel caso in cui l'utilizzazione non raggiunga il limite del 50% dell'orario di lavoro a tempo pieno previsto dall'art. 4 comma 2 bis del CCNL 14.09.2000;

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 11.05.2021 è stato nominato Revisore dei Conti del Comune di San Giorgio in Bosco la d.ssa Stefania Bonifaccio;

Vista la nota, prot. n. 0001219 del 26.09.2022, del Responsabile dell'ufficio conti giudiziali – Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale Regionale per il Veneto, con la quale richiama l'attenzione delle Amministrazioni, tra cui quelle degli Enti locali, sulle modalità di deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili operanti presso le medesime;

Tutto ciò premesso si relaziona quanto segue:

Agenti contabili interni:

Economo Comunale

Con deliberazione di Giunta Comunale nr.8 del 19.01.2023 viene nominata Economo Comunale la dott.ssa Mara Busato, Istruttore direttivo contabile presso l'area 1^ comunale designando come suo sostituto la dott.ssa Ilenia Alessandra Pasinato, istruttore direttivo amministrativo presso l'area 3^;

Dato atto che con precedente deliberazione giuntale n. 54 del 04.05.2021 si nominava Economo il dott. Leonardo Stevanato, che risulta non più in servizio dal 01.09.2022.

Dato atto che l'art. 5 del vigente Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75/2021 succitata dispone che:

Articolo 5 - Servizio economato

- 1.** *Per la gestione di cassa delle spese d'ufficio di non rilevante ammontare è istituito un servizio di economato, ai sensi dell'art. 153, comma 7, del TUEL.*
- 2.** *L'organizzazione, le competenze e il funzionamento del servizio di economato sono disciplinate dalla normativa vigente e le varie attribuzioni sono disposte con deliberazione di Giunta comunale.*

Con determinazione n. 13 del 17.01.2022 si imputava contestualmente la spesa di € 4.500,00 al cap. 13050 "ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO" del Bilancio 2022 c/competenza per la creazione del fondo cassa e si accertava la somma di € 4.500,00 al cap. 3950 "RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO" del Bilancio 2022 c/competenza per la sua restituzione;

Con determinazione n. 1 del 03.01.2023 si imputava contestualmente la spesa di € 4.500,00 al cap. 13050 "ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO" del Bilancio 2023 c/competenza per la creazione del fondo cassa e si accertava la somma di € 4.500,00 al cap. 3950 "RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO" del Bilancio 2023 c/competenza per la sua restituzione;

In data 02.05.2023 l'economo comunale ha depositato il conto della gestione 2022 come disciplinato dall'art. 233, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, come modificato dalla legge n. 189/2008 (conto controfirmato in data 07.06.2023 dal Segretario comunale dell'ente);

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono stati emessi n. 30 buoni economali per un importo complessivo di € 1.015,95 così ripartiti:

- a) primo trimestre per un importo complessivo di € 78,49
- secondo trimestre per un importo complessivo di € 94,66
- terzo trimestre per un importo complessivo di € 531,90
- quarto trimestre per un importo complessivo di € 310,90

Con Reversale n. 1 del 10.01.2023 è stata incassata la somma di € 4.500,00 quale restituzione anticipazione del fondo economale anno 2022.

Agenti contabili esterni del Comune di Segusino:

Tesoreria Comunale

Con determinazione del responsabile del servizio n. 251 del 13.08.2021 è stata aggiudicata definitivamente la gara del servizio di Tesoreria dal 01.01.2020 al 31.12.2024 all'Istituto Intesa San Paolo spa;

Richiamato l'art. 16 – "Resa del conto finanziario" comma 1 della convenzione dispone che:

"1. Il Tesoriere, entro i termini di legge di cui all'art. 226 del TUEL, rende all'Ente il "conto del tesoriere" redatto su modello conforme a quello approvato con D: Lgs. 118/2011, corredato, solo per l'eventuale fase preventiva all'adozione dell'OPI/OIL, DELLE Reversali e dei Mandati".

In data 05.05.2023 è pervenuto agli atti di questo Ente al prot. n. 727, il conto del Tesoriere esercizio finanziario 2022, comprensivo di:

- rendiconto del tesoriere di cui all'art. 10, comma 4 bis, del D.Lgs. n. 118/2011 (allegato n.1.);
- Lista mandati e reversali.

È stato, inoltre, precisato che l'attuale schema del Rendiconto del Tesoriere (allegato n. 2) espone solo i totali dei titoli e missioni e non anche il totale generale delle entrate e delle uscite, in quanto non ha l'obiettivo di evidenziare l'equilibrio della gestione di competenza, ma solo la rendicontazione della gestione di cassa (incassi e pagamenti distinti per residuo e competenza) come indicato nel principio contabile 11.11 dell'allegato n. 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

45574/1010167 COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

PAG. 1
ALLEGATO N.17/3 AL D.LGS 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE					
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA					
DESCRIZIONE	CONTO		COMPETENZE		TOTALE
	RESIDUI				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	0,00	I	0,00	I	2.109.206,43
RISCOSSIONI (+)	530.769,13	I	4.354.790,35	I	4.885.559,48
PAGAMENTI (-)	884.180,98	I	3.925.274,84	I	4.809.455,82
		I		I	2.185.310,09
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)		I		I	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)		I		I	0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)		I		I	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		I		I	2.185.310,09
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE					
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		I		I	2.185.310,09
		I		I	8.715,01
		I		I	70.864,58
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		I		I	2.247.459,66
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)					
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		I		I	2.185.310,09
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (A)		I		I	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2022 (B)		I		I	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (A) + (B)		I		I	
SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA, LI 31.12.2022					
IL TESORIERE INTESA SANPAOLO S.P.A.					

In data 23.05.2023 Il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto alla parificazione del Conto del Tesoriere 2022.

Concessionario riscossione coattiva delle entrate e Canone esposizioni pubblicitarie (L. 160/2019) - Canone esposizioni pubblicitarie (L. 160/2019) - Comune di San Giorgio in Bosco

Con determinazione n. 326 del 14.10.2020 l'Ente ha provveduto ad affidare, ai sensi dell'art. 107 del dlgs 50/2016, sino al 31.12.2024 alla ditta ABACO SPA il servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali.

Con determinazione n.288 del 22.09.2021.è stato affidato ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a) del D.L. n. 76/2020 come convertito dalla L. 120/2020 e ss.mm.ii., ad ABACO spa con sede legale in Padova in via F.lli Cervi 6, il servizio di gestione riscossione ordinaria, accertamento, liquidazione e riscossione volontaria e coattiva del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone mercatale, ivi compreso il servizio delle pubbliche affissioni anche digitali; il servizio di accertamento, liquidazione e riscossione coattiva di tosap e imposta comunale sulla pubblicità per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2026.

In data 30.01.2023 al prot. n. 1821 la ditta Abaco spa ha segnalato che non risultano per l'anno 2022 accrediti su conti correnti intestati alla stessa in quanto i riversamenti tramite la procedura PagoPA avvengono su un conto corrente postale dedicato intestato al Comune di San Giorgio in Bosco.

 Agenzia delle Entrate-Riscossione , in qualità di agente della riscossione per le somme affidate,

In data 15.02.2023 prot. 2902 ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2022, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art. 2-quater della legge 04.12.2008 n. 189.

 Agenzia delle GE.FI.L spa , in qualità di agente della riscossione per le somme affidate,

In data 31.01.2023 prot. 1915 ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2022, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art. 2-quater della legge 04.12.2008 n. 189.

 Agenzia delle NIVI spa , in qualità di agente della riscossione per le somme affidate,

In data 26.01.2023 prot. 1591 ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2022, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art. 2-quater della legge 04.12.2008 n. 189.

 Imposta di soggiorno – NON PRESENTE

 Agente contabile consegnatario di Azioni – NON PRESENTE

I controlli effettuati non evidenziano illegittimità o criticità.

Il Revisore dei Conti ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, come risulta da appositi verbali in atti all'Ente.

Appurata la regolarità del procedimento relativo ai conti giudiziali, si trasmette alla Corte dei Conti la presente relazione.

26.06.2023

Il Revisore dei Conti
d.ssa Stefania Bonifaccio