



COMUNE DI ANELA

C.A.P. 07010 - Via Roma 69 - Provincia di Sassari
C.F. 00237220900 - Tel. 079/7998135 - fax 079/799288
e-mail: finanze@comune.anela.ss.it
pec: ufficiaragoneria@pec.comune.anela.ss.it

Determinazione n°7
del 29/02/2016

Oggetto: Presa d'atto e parificazione del Conto della Gestione degli Agenti Contabili per l'Esercizio Finanziario 2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO UFFICIO RAGIONERIA

Visti:

- l'art.107 in combinato disposto con l'art.109 comma 2 del D.Lgs. n° 267/2000;
- il decreto sindacale n°2 del 05/04/2012 di attribuzione della responsabilità del servizio finanziario;

Premesso che:

- l'art. 93, comma 2 del D.Lgs. n° 267/2000 stabilisce l'obbligo di rendere il conto della propria gestione da parte del Tesoriere ed di ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti;
- che, in seguito alle modifiche apportate dall'art. 2 quater del D.Lgs 154/08, convertito con modificazioni dalla L.189/08, i suddetti soggetti, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs 267/00, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio sono tenuti a rendere il conto della loro gestione agli enti locali che entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto lo trasmettono alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti;
- che anche gli agenti incaricati della riscossione di tributi e delle entrate riscosse a mezzo ruolo, avendo maneggio di pubblico denaro, ai sensi dell'art. 93 comma 2 del Tuel, sono "agenti contabili" e pertanto obbligati a rendere il conto della loro gestione ai sensi dell'art. 233 dello stesso Tuel entro (ai sensi dell'art. 2-quater, e.6, del D.L. 7 ottobre 2008, n°154) 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;
- che gli agenti contabili del Comune di Anela sono i seguenti:

1. TESORIERE COMUNALE BANCO DI SARDEGNA SPA – GRUPPO BPER

Considerato che:

- con contratto sottoscritto in data 13/10/2014, è stato affidato il Servizio di Tesoreria Comunale, per il periodo 01.07.2014/01.07.2019, al Banco di Sardegna S.p.A. – Gruppo BPER, vincitrice della procedura di gara predisposta dall'Amministrazione Comunale ai sensi dell'art. art. 210 del D.Lgs. 267/2000;
- che il Tesoriere Comunale, Banco di Sardegna S.p.A. – Gruppo BPER, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 21 comma 3 del suddetto contratto, ha regolarmente adempiuto agli obblighi contrattuali fino alla data del 31.12.2014;
- che il tesoriere Comunale, Banco di Sardegna S.p.A. – Gruppo BPER ha provveduto a rendere al comune il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2015 trasmettendo il Conto Consuntivo, depositato agli atti presso l'ufficio Ragioneria;
- la verifica di cassa, la completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2015 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio;

2. ECONOMO COMUNALE

Considerato che:

- l'Economista ha reso il Conto Finale della Gestione per l'esercizio 2015, secondo i modelli del D.P.R.194/96, depositato agli atti presso l'Area intestata con determina n°1 del 15/01/2015;
- che la parificazione del Conto dell'Economista Comunale e la verifica della rispondenza dello stesso con i dati del Bilancio finanziario avvengono periodicamente, ai sensi del regolamento di contabilità, attraverso la presentazione della rendicontazione corredata di tutti i documenti.

3. AGENTI CONTABILI ESTERNI – EQUITALIA SPA

Rilevato che:

- in virtù di quanto previsto dall'art. 3 del D.L. 203/2005, convertito nella L. 248/2005, recante la riforma del servizio nazionale della riscossione a mezzo ruolo di cui al D.Lgs. 13 aprile 1999, n° 112, questo comune possiede numerose partite (ruoli) diffuse su tutto il territorio nazionale;
- l'art. 25 del D.Lgs. 112/99, in vigore, stabilisce: "Nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario il concessionario rende, per le entrate statali, il conto giudiziale ai sensi dell'art.74 del Regio Decreto 18 novembre 1923, n° 2440, e, per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di sistemi informatici";

Considerato pertanto che Equitalia S.p.a., quale agente della riscossione, è tenuta – ex art. 25 del D.Lgs 112/1999 – a rendere, nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio contabile, per le entrate statali il conto giudiziale ai sensi dell'art.74 del R.D. 2440/1923 e per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di strumenti informatici;

Evidenziato che:

- il modello 21 (DPR n° 194/96) redatto dall'agente della riscossione Equitalia S.p.a., risulta non completo in termini informativi e poco utile ai fini dei necessari riscontri contabili, e si configura come un semplice elenco di incassi, senza alcuna suddivisione degli importi in base ai ruoli;
- al fine di dare maggiore completezza all'informazione sulla gestione della riscossione, il gruppo Equitalia ha sviluppato un modello di conto di detta gestione che segue uno schema analogo a quello del conto giudiziale;



COMUNE DI ANELA

C.A.P. 07010 - Via Roma 69 - Provincia di Sassari
C.F. 00237220900 - Tel. 079/7998135 - fax 079/799288
e-mail: finanze@comune.anela.ss.it
pec: ufficiaragoneria@pec.comune.anela.ss.it

- la società di riscossione mette a disposizione degli Enti, in luogo dei modelli cartacei, il modello del Conto di Gestione "completo", disponibile attraverso il sistema di rendicontazione on-line "Rendiweb";
- i modelli di Conto di Gestione telematici messi a disposizione del Comune di Anela dall'agente della riscossione Equitalia S.p.a. tramite l'area riservata nel sito www.gruppoequitalia.it sono depositati agli atti presso l'ufficio Ragioneria per la successiva verifica e controllo dei dati in essi contenuti;

Rimarcato tuttavia che:

- nessuno dei Conti resi disponibili dalla Società Equitalia Spa. attraverso il sistema di rendicontazione on-line *RendiWeb* è pienamente conforme per contenuto e forma alle disposizioni del Tuel e carenti di firma in originale;
- per i Conti di cui al precedente capo verso, pur trasmessi in modello pdf tramite pec il 29/02/2016, si rende in ogni modo necessario provvedere alla parificazione, almeno dal punto di vista contabile e sostanziale;
- le risultanze di detti Conti sono espresse nei relativi prospetti – estrapolati dal sistema on-line *Rendiweb* depositati agli atti dell'Ufficio Ragioneria - dei versamenti effettuati nell'esercizio 2015 al netto dei compensi trattenuti direttamente dal concessionario e degli sgravi intervenuti nell'anno;
- i riversamenti di Equitalia S.p.a. sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria dell'Ufficio Ragioneria, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

DETERMINA

- di fare propria la premessa narrativa, quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di parificare il Rendiconto 2015 del Tesoriere Comunale Banco di Sardegna S.p.a. – Gruppo BPER;
- di prendere atto e parificare i conti della gestione resi, per l'anno 2015, dall'Economista Comunale, depositati agli atti dell'Ufficio Ragioneria;
- di dare atto che la Parificazione del Conto Finale della gestione 2015 dell'Economista Comunale e degli Agenti Contabili Interni indicati nel precedente capoverso, è stata effettuata, attraverso la sottoscrizione da parte del sottoscritto responsabile, a seguito di istruttoria che ha riscontrato la concordanza dei risultati in essi riportati con le scritture contabili dell'Ente;
- di prendere atto dei Conti della Gestione per l'anno 2015 resi disponibili da Equitalia S.p.a. - affidataria del servizio di riscossione ordinaria - attraverso il sistema di rendicontazione on line "Rendiweb";
- di dare atto altresì che, per le motivazioni illustrate in narrativa, i Conti della Gestione resi da Equitalia S.p.a. non sono pienamente conformi per contenuto e forma alle disposizioni del Tuel, in quanto resi oltre il termine dei 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario e carenti di firma in originale;
- di parificare i succitati Conti resi nell'anno 2015 da Equitalia Spa., solo da un punto di vista contabile e sostanziale, in quanto i risultati in essi riportati concordano con le scritture contabili dell'Ente;
- di allegare al presente atto, per costituirne parte integrate e sostanziale, i Conti della Gestione per l'anno 2015 presentati dal Tesoriere Comunale Banco di Sardegna Spa, dall'Economista Comunale e da Equitalia Spa che s'intendono formalmente parificati in quanto rispondenti alle risultanze contabili;
- che la presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune di Anela per quindici giorni consecutivi secondo le modalità di cui al vigente regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi.

Si attesta la regolarità del presente atto e la correttezza dei dati in esso contenuti.

Il Responsabile del Procedimento
Dott. Sale Francesco

Ai sensi dell'art.151 c.4 del D.Lgs. n°267/2000 si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Soro Sebastiano