



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°17
del 01/04/2015

Oggetto: Presa d'atto e parificazione del Conto della Gestione degli Agenti Contabili per l'Esercizio Finanziario 2014

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO UFFICIO RAGIONERIA

L'anno duemila quindici, il giorno uno del mese di aprile, nel proprio ufficio,

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 01.07.2014/01/01.07.2019, 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 2014 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 2014 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio sono state acquisite con Determinazione del Servizio Finanziario n°16 del 01/04/2015.

2. ECONOMO COMUNALE

Considerato che:

- l'Economista ha reso il Conto Finale della Gestione per l'esercizio 2014, secondo i modelli del D.P.R.194/96, depositato agli atti presso l'Area intestata con determina n°3 del 16/01/2015;
- 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:



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: ufficioragioneria@pec.comune.anela.ss.it

- 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;
- 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, in quanto resi oltre il termine dei 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario e carenti di firma in originale;
- per i Conti di cui al precedente capo verso, pur resi nei termini e con le modalità sopra descritte, 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 2014 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 2014 del Tesoriere Comunale Banco di Sardegna S.p.a. – Gruppo BPER;
- di prendere atto e parificare i conti della gestione resi, per l'anno 2014, dall'Economista Comunale, depositati agli atti dell'Ufficio Ragioneria;
- di dare atto che la Parificazione del Conto Finale della gestione 2014 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 2014 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 2014 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 integrante e sostanziale, i Conti della Gestione per l'anno 2014 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