

Comune di COPPARO
(Provincia di Ferrara)



L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 117 - del 30/3/2024

Relazione dell'organo di controllo interno per la corretta gestione degli agenti contabili per l'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 139, comma 2 del Codice della Giustizia Contabile

L'anno 2024 il giorno 30 del mese di marzo il Collegio dei Revisori, nominato con atto consiliare n. 76 del 29/11/2021 così costituito e da remoto:

- Dott. Claudio Malavasi – Presidente
- Dott. Paolo Rebucci – Componente
- Dott.ssa Daniela Manicardi- Componente

Ricevuta in data 28/03/2024 la documentazione relativa alla gestione degli Agenti Contabili nominati dall'ente per l'esercizio 2023;

Il Collegio

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art.223 del TUEL;

verificato che

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato in concessione alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 18 del 28/04/2022 – per il periodo 01/07/2022 – 30/06/2027;
- b) il servizio Economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto n. 156 del 28/10/1997 ed affidato alla Dott.ssa Stefania Bressan con Determinazione del Responsabile Settore, Bilancio, Economato e Partecipate n. 547 del 31/10/2023;
- c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali con apposito provvedimento:
 - a. Dott.ssa **Roberta Pozzati** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Controllo di Gestione n. 181 del 07/04/2020 – Servizio anagrafe e stato civile;
 - b. Dott. **Andrea Rubi** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Partecipate n. 128 del 21/03/2023- Servizio anagrafe e stato civile;
 - c. Sig.ra **Emanuela Matteucci** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Controllo di Gestione n. 8 del 03/02/2010 – Servizio Tributi;

- d. Dott. **Massimiliano Venturi** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio ed Economato n. 489 del 19/11/2021 – Servizio Cultura.
- e. Sig.ra **Elena Grinetti** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio ed Economato n. 200 del 05/05/2022 – Servizio Cultura – eventi e visite guidate presso l'immobile comunale Villa Mensa, integrata con la Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Partecipate n. 117 del 21/02/2024;

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'economista, 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;

Richiamato il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 29/04/1997 e modificato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 02/07/2012 in merito alle competenze finanziarie degli organi gestionali e in merito agli agenti contabili;

Atteso che con Decreto del Sindaco n. 9 del 31/03/2024 è stato individuato il soggetto tenuto alla parificazione ed al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei Conti;

Visto che con note:

- Circolare n.1/2023 (ns. prot. 8612/2023), del Presidente Sezione giurisdizionale regionale per l'Emilia Romagna- Corte dei Conti, viene evidenziato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno (Revisore dei Conti);

Ritenuto di provvedere di conseguenza, relazionando sui conti giudiziali di seguito elencati e relativi all'anno 2023:

- Agente contabile Economo Comunale Dott.ssa **Fancesca Bergami** - n. 1 conto della gestione (periodo 01/01/2023 - 12/07/2023);
- Agente contabile Economo Comunale Dott.ssa **Gaia Rasconi** - n. 1 conto della gestione (periodo 13/07/2023 - 31/10/2023);
- Agente contabile Economo-Comunale Dott. **Stefania Bressan** n. 1 conto della gestione (periodo 01/11/2023 - 31/12/2023);
- Agente contabile Dott.ssa **Roberta Pozzati** - n. 1 conto della gestione: ufficio anagrafe;
- Agente contabile Dott. **Andrea Rubi** - n. 1 conto della gestione: ufficio anagrafe;
- Agente Contabile Sig.ra **Emanuela Matteucci** - n. 1 conto della Gestione per le entrate dell'ufficio tributi;
- Agente contabile Sig.ra **Giovanna Pincelli** - n. 1 conto della gestione per le entrate ufficio contratti (periodo 01/01/2023 - 31/03/2023);
- Agente Contabile **Agenzia delle Entrate Riscossione - Riscossione** coattiva n. 1 conto della gestione;
- Agente contabile Dott. **Massimiliano Venturi** - n. 1 conto della gestione per le entrate del Teatro Comunale de Micheli;
- Agente contabile Sig.ra **Elena Grinetti** - n. 1 conto della gestione per gli introiti di Villa La Mensa e della Pieve di San Venanzio;
- Agente consegnatario delle azioni - Sindaco **Fabrizio Pagnoni** n.1 conto della gestione;
- Tesoriere Comunale - **BPER BANCA SPA** n. 1 conto della gestione.

VERIFICATO CHE:

- gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati e sono iscritti nell'anagrafe degli agenti di cui all'art. 138 del D. Lgs. 174/2016;

- gli agenti contabili e l'economo hanno presentato il loro conto rispettivamente sui modelli 21 e 23 approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016;

- il responsabile finanziario ha parificato i conti con proprio apposito atto;

- l'organo di revisione ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, come risulta da appositi verbali in atti all'ente;

DATO ATTO che il responsabile finanziario dovrà provvedere al deposito dei conti nei termini di cui all'art. 193 del D. Lgs 267/2000 mediante il sistema SIRECO unitamente alla presente relazione ai sensi dell'articolo 140 del D. Lgs. 174/2016;

SI APPROVA

senza rilievi la presente relazione, comprensiva degli allegati "conti della gestione" di cui fanno parte integrante.

Lì, 30/3/2024

Il Collegio (firmato digitalmente)

Presidente - F.to Dott. Claudio Malavasi

Componente - F.to Dott. Paolo Rebucci

Componente - F.to Dott.ssa Daniela Manicardi