



COMUNE di NURALLAO

Provincia del Sud Sardegna

Determinazioni Area Finanziaria

N.11 DEL 17-05-2018

Oggetto: Rendiconto 2017: parificazione dei conti giudiziari resi dagli agenti contabili

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visti:

- l'art.93, comma 2 del D.Lgs.n.267/2000 (Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali), il quale stabilisce: "Il tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti 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";
- l'art.226 del surichiamato D.Lgs. che prevede: "Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell'[articolo 93](#), rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Il conto del tesoriere è redatto su modello di cui all'allegato n.17 al [decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118](#). Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:

- a) gli allegati di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata, per ogni singolo programma di spesa;
- b) gli ordinativi di riscossione e di pagamento;
- c) la parte delle quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento o, in sostituzione, i documenti informatici contenenti gli estremi delle medesime;
- d) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti";

- l'art. 233 del medesimo D.Lgs. ai sensi del quale: "Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui [all'articolo 93](#), comma2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Gli agenti contabili, a danaro e a materia, allegano al conto, per quanto di rispettiva competenza:

- a) il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione;
- b) la lista per tipologie di beni;
- c) copia degli inventari tenuti dagli agenti contabili;
- d) la documentazione giustificativa della gestione;
- e) i verbali di passaggio di gestione;
- f) le verifiche ed i discarichi amministrativi e per annullamento, variazioni e simili;
- g) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti.

Qualora l'organizzazione dell'ente locale lo consenta i conti e le informazioni relative agli allegati di cui ai precedenti commi sono trasmessi anche attraverso strumenti informatici, con modalità da definire attraverso appositi protocolli di comunicazione.

I conti di cui al comma 1 sono redatti su modello approvato con il regolamento previsto [dal'articolo 160](#).

CONSIDERATO 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, e2, Tuel, sono "agenti contabili" e pertanto obbligati a rendere il conto della loro gestione ai sensi dell'art. 233 dello stesso Tuel entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;

DATO ATTO:

- che il Servizio di tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna spa, per il periodo 01/01/2014-31/12/2018, con convenzione stipulata in data 22/8/2014;
- che il Tesoriere Comunale, Banco di Sardegna S.p.A. – Gruppo BPER, nel rispetto di quanto previsto dalla su richiamata convenzione, ha regolarmente espletato le proprie funzioni fino alla data del 31.12.2017;
- che il Tesoriere Comunale, Banco di Sardegna S.p.A. – Gruppo BPER, ha provveduto a rendere il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2017 trasmettendo il Conto Consuntivo, depositato agli atti presso l'Area Finanziaria;

VISTE le risultanze finali del Conto del Tesoriere anno 2017, che coincidono con le risultanze finali della contabilità del Comune di Nurallao per l'esercizio finanziario 2017, dal quale si evince la seguente situazione di cassa:

- Fondo Cassa al 1/1/2017	€ 770.917,81
- totale riscossioni (competenza + residui)	€ 2.422.704,05
- totale pagamenti (competenza + residui)	€ <u>2.234.317,22</u>
- Fondo Cassa al 31/12/2017	€ 959.304,64

Visto il conto della gestione anno 2017 presentato dall'agente contabile interno Sig. Atzeni Fabrizio, redatto su Mod. 21 ex DPR 194/1996 – depositato agli atti, per i diritti riscossi dall'Ufficio Stato civile-Anagrafe;

Fatto presente che non è stato reso il conto dell'economista comunale in quanto il servizio non è stato espletato nell'anno 2017;

RICHIAMATO l'art. 25 del D.Lgs. n. 112/99 a norma del quale: "Nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario o, se precedente, alla cessazione delle funzioni, il concessionario rende, per le entrate statali, il conto giudiziale ai sensi dell'art. 74 del R.D. n.2440 del 18 novembre 1923 e, per le altre entrate, un conto della gestione compilato, anche con l'utilizzo di sistemi informatici, con le modalità individuate con decreto ministeriale";

VISTO il conto della gestione reso, ai sensi del su richiamato art.25, dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione, subentrata a decorrere dal 1/7/2017 alle Società del Gruppo Equitalia, che si configura come un semplice elenco di incassi, senza alcuna suddivisione degli importi in base ai ruoli;

CONSIDERATO che i versamenti dell'Agenzia delle Entrate sono stati debitamente riscontrati, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

VISTI:

- l'art. 3 della Legge 13.08.2010 n. 136 che nell'ambito del piano straordinario contro le mafie ha codificato l'obbligo di tracciabilità dei pagamenti;

- la Legge 06.11.2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- l'art.37 del D.Lgs. 14.03.2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
- lo statuto comunale;
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il vigente Regolamento comunale per le forniture di beni e servizi in economia;
- il vigente regolamento comunale per gli uffici e i servizi che disciplina le attribuzioni spettanti ai responsabili delle articolazioni di struttura;
- il vigente Regolamento comunale di Contabilità;
- il bilancio finanziario 2018/2020;
- il Codice di comportamento adottato dal Comune di Nurallao con delibera di G.C. n. 85 del 11/12/2013;
- il Piano comunale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza (PTPCT) per il triennio 2017–2019 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 7/4/2017;
- il Decreto Sindacale n. 1 del 4/1/2018 concernente l'assunzione delle funzioni di Responsabile del servizio Amministrativo e del servizio Finanziario del Comune di Nurallao, di cui all'art.109, comma 2, del Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, da parte dello stesso Sindaco Porru Rita Aida;

Attestata la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147/bis comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

DETERMINA

- di dare atto della premessa;
- di approvare e di parificare il rendiconto per l'esercizio 2017 presentato dal Tesoriere comunale Banco di Sardegna spa;
- di approvare e di parificare il conto della gestione reso per l'anno 2017 dal Sig. Atzeni Fabrizio, agente contabile interno per i diritti riscossi dall'Ufficio Stato civile-Anagrafe;
- di prendere atto del conto della gestione per l'anno 2017 reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione e di parificarlo solo da un punto di vista contabile e sostanziale, in quanto i risultati in essi riportati concordano con le scritture contabili dell'Ente,
- di dare atto che la presente determinazione sarà pubblicata all'Albo pretorio on line del sito Internet del Comune.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Porru Rita Aida**

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

La determinazione di cui in retro è stata pubblicata all'albo pretorio del Comune il 12-06-2018 e comunicata al Sindaco, ai Capi gruppo consiliari e al Segretario comunale il 12-06-2018.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Porru Rita Aida