



COMUNE DI VADO LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

DETERMINAZIONE

Settore II - Economico-Finanziario

N. EF/67/RG

N. 454 Registro Generale

Data 20 febbraio 2026

OGGETTO :

**PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI
INTERNI ED ESTERNI - ESERCIZIO FINANZIARIO 2025**

IL RESPONSABILE AD INTERIM DEL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

RICHIAMATI:

- L'articolo 67, comma 2, dello Statuto comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 13/06/1991, e da ultimo, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/05/2017, che prevede l'adozione da parte dei dirigenti degli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno;
- La deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 26/11/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il documento unico di programmazione 2026/2028 nota di aggiornamento e suoi allegati;
- La deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 23/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 23/12/2025 dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione (P.E.G.) 2026/2028.

VISTO il decreto sindacale n. 6 del 03/04/2025 di nomina dell'Avv. Anna Maria Polifroni quale Responsabile ad interim del Settore Economico Finanziario a decorrere dal 03/04/2025 sino al 30/09/2025, il decreto sindacale n. 11 del 30/09/2025 di proroga del suddetto incarico sino al 31/12/2025 e il decreto sindacale n. 22 del 30/12/2025 di ulteriore proroga del suddetto incarico sino al 30/06/2026, ai sensi del Regolamento sulla disciplina degli incarichi di Elevata Qualificazione - Appendice 6) al Regolamento Comunale per l'Ordinamento degli Uffici e Servizi, approvato da ultimo con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 17/07/2024;

DATO ATTO che il Responsabile dell'istruttoria e del procedimento del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 8, comma 2, del Regolamento sulla disciplina degli incarichi di Elevata Qualificazione - Appendice 6) al Regolamento Comunale per l'Ordinamento degli Uffici e Servizi, approvato da ultimo con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 17/07/2024, è il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Mariagiovanna Venturino;

VISTO l'articolo 233 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 secondo il quale entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'Economo e gli agenti contabili a denaro e a materia, soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, devono rendere il conto della propria gestione all'Ente locale, il quale entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti;

RICHIAMATO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 4.2 che prevede testualmente 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'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.

Gli agenti contabili devono tenere un registro giornaliero delle riscossioni e versare all'amministrazione per la quale operano gli introiti riscossi secondo la cadenza fissata dal regolamento di contabilità.

Il regolamento di contabilità disciplina le modalità di esercizio del riscontro contabile e le modalità di riscossione e successivo versamento in tesoreria delle entrate a mezzo degli agenti della riscossione";

RICHIAMATI gli artt. 62, 63, 64 e 65 del vigente Regolamento di Contabilità;

RITENUTO di dover provvedere, con formale provvedimento alla parificazione dei conti resi dagli agenti contabili interni ed esterni per l'esercizio finanziario 2025, avendone prima riscontrato la formale attinenza e veridicità con le scritture contabili dell'Ente;

RICHIAMATI gli Atti Sindacali n. 1 del 04/01/2016, n. 5, 6, 7, 8, 9, 10 e 11 del 13/06/2024, n. 18 e 19 del 19/06/2024, n. 31 del 15/07/2024 e n. 10 del 08/07/2025, di nomina e/o cessazione degli agenti contabili interni ed esterni a denaro e atto del Responsabile del Settore Economico-Finanziario Dott.ssa Mariagiovanna Venturino del 19/12/2024 (prot. 25784/2024) di nomina dell'Economo Comunale;

PRESO ATTO che:

La Corte Conti Toscana sezione giurisdizionale, con [sentenza n. 210/2022](#) ha confermato che responsabile della resa del conto giudiziale consegnatario azioni è chi esercita il diritto di voto in assemblea soci, a prescindere da chi detiene il titolo.

È stato infatti affermato che "assume la qualifica di agente contabile il consegnatario di azioni che sia titolare, anche per delega, del potere di esercitare le funzioni concernenti i diritti di azionista, in quanto l'agente contabile consegnatario di azioni deve svolgere un'attività di gestione e non di mera detenzione(...) rappresentando l'Ente alle riunioni delle società (...) esercitando, in proprio o per delega, i diritti connessi alla partecipazione sociale, avendone la disponibilità giuridica e non meramente materiale" (Corte dei conti, Sezione giurisdizionale regionale per il Veneto, 25 giugno 2019, n. 99 e Sezione giurisdizionale regionale per la Toscana 4 giugno 2020 n. 127).

DATO ATTO che detto agente contabile

- nell'organizzazione del Comune di Vado Ligure – è identificabile nella figura del Sindaco Fabio Gilardi dal 01/01/2025 al 31/12/2025, che ha presentato il "*Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni*" anno 2025 redatto conformemente al Modello n. 22 "*Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni*" di cui al DPR 194/1996, conservato agli atti;

CONSIDERATO che gli agenti contabili del Comune di Vado Ligure soggetti alla resa del conto giudiziale per l'anno 2025, quali incaricati interni ed esterni della riscossione, sono i seguenti:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	PERIODO
RAFFATTELLU Dario Agente contabile Interno Agente di P.M.	A DENARO (Per la riscossione canone unico mercatale; proventi cartelli autorizzazioni passi carrabili; pagamenti parcometri e oneri istruttori).	01/01 – 31/12/2025
MAGLIANO Paolo Agente contabile Interno Agente di P.M.	A DENARO (Per la riscossione di scorte, altri servizi a favore di terzi, oneri istruttori, riscossione sanzioni amministrative relative a violazioni accertate da personale del Comando di P.M.).	01/01 – 31/12/2025
PARODI Bruno Agente contabile Interno Agente di P.M.	A DENARO (Per la riscossione scorte ed altri servizi a favore di terzi, oneri istruttori, riscossione di sanzioni amministrative relative a violazioni accertate dal personale del Comando di P.M.).	01/01 – 03/07/2025
ZUNINO Daniela Agente contabile Interno Responsabile Ufficio Demografici e Sportello al Cittadino	A DENARO (Per la riscossione diritti segreteria e stato civile, carte d'identità).	01/01 – 31/12/2025
BECHERE Ulisse Agente contabile Interno Istruttore amministrativo/contabile del Settore Amministrativo – Servizio Servizi demografici e Sportello al cittadino	A DENARO (Per la riscossione diritti segreteria e stato civile, carte d'identità).	01/01 – 31/12/2025
MILANESI Gianstefano Agente contabile Interno a denaro e a materia – Servizio Affari Generali e Segreteria	A DENARO (Per la riscossione spese contrattuali).	01/01 – 31/12/2025

GILARDI Fabio Sindaco	CONSEGNATARIO AZIONI E QUOTE SOCIETARIE	01/01 – 31/12/2025
MADASCHI Massimo Agente contabile Interno Servizi Socio - Assistenziali	A DENARO (Nei casi in cui l'utenza non sia affidabile e/o autonoma, si occupa di portare a termine le seguenti operazioni: - erogazione contributi economici ordinari e straordinari in situazioni di emergenza; – pagamento di: utenze, canoni di locazione, spese condominiali, strutture ricettive destinate all'accoglienza in caso di situazioni di emergenza abitativa; – acquisto generi alimentari di prima necessità e medicinali; -Consegnatario beni a materia: buoni spesa - erogazione abbonamenti agevolati bus per utenza disagiata (TPL).	01/01 – 31/12/2025
REBATTONI Silvia Agente contabile Interno Responsabile Servizi sociali educativi culturali sportivi	A DENARO (Nei casi in cui l'utenza non sia affidabile e/o autonoma, si occupa di portare a termine le seguenti operazioni: - erogazione contributi economici ordinari e straordinari in situazioni di emergenza; – pagamento di: utenze, canoni di locazione, spese condominiali, strutture ricettive destinate all'accoglienza in caso di situazioni di emergenza abitativa; – acquisto generi alimentari di prima necessità e medicinali; -Consegnatario beni a materia: buoni spesa; - erogazione abbonamenti agevolati bus per utenza disagiata (TPL).	01/01 – 31/12/2025
Società Coop. A.R.C.A. Agente contabile Esterno Servizi Biblioteca civica “FRATELLI ROSSELLI” e Museo civico "ARTURO	ESTERNO A DENARO (Per la riscossione dei proventi servizi di fotocopiatrice e vendita volumi).	01/01 – 31/12/2025

MARTINI"		
TESORERIA BANCO BPM S.p.A.	ESTERNO A DENARO (Tesoreria Comunale)	01/01 - 31/12/2025
AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE	ESTERNO A DENARO (Per recupero somme affidate in riscossione mediante ruoli)	01/01 - 31/12/2025

CONSIDERATO che l'Agente Contabile – Economo del Comune di Vado Ligure soggetto alla resa del conto giudiziale per l'anno 2025, quale incaricato interno della riscossione, è il seguente:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	PERIODO
MELINA Franco Economo Comunale	A DENARO (Per il maneggio di denaro derivante dalla gestione della Cassa Economale, custodia e pagamento di denaro, proventi fotocopie. Consegnatario beni a materia: buoni gasolio e benzina)	01/01 – 31/12/2025

RILEVATO che:

Gli agenti contabili interni hanno reso il conto sulla loro gestione di cassa con le seguenti risultanze:

- **MELINA Franco – Economo Comunale – anno 2025 (RESA DEL CONTO IN DATA 23/01/2026 – Prot. 1491):**

DESCRIZIONE	ANTICIPAZIONI	VERSAMENTI
APPROVAZIONE RENDICONTO CASSA ECONOMALE I TRIMESTRE 2025 ED ANTICIPAZIONE II TRIMESTRE 2025 (Det. n. EF/90/EC R.G. 676 del 27/03/2025)	94,90	94,90
APPROVAZIONE RENDICONTO CASSA ECONOMALE II TRIMESTRE 2025 ED ANTICIPAZIONE III TRIMESTRE 2025 (Det. n. EF/165/EC R.G. 1293 DEL 26/06/2025)	123,10	123,10

APPROVAZIONE RENDICONTO CASSA ECONOMALE III TRIMESTRE 2025 (Det. n. EF/249/EC R.G. 1951 DEL 29/09/2025)	0,00	0,00
APPROVAZIONE RENDICONTO CASSA ECONOMALE IV TRIMESTRE 2024 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE E CHIUSURA CASSA ECONOMALE ANNO 2025. (Det. n. EF/364/EC R.G. 2827 DEL 29/12/2025)	105,02	105,02
ANTICIPAZIONE di CASSA – (mandati n. 40 del 14/01/2025, n. 1646 del 16/04/2025, n. 2935-2936 del 01/07/2025, 5996-5997 DEL 30/12/2025; reversali per restituzione n. 6053 del 30/12/2025; n. 6054 del 30/12/2025, n. 5968 del 31/12/2025);	1.000,00	1.000,00
TOTALE GESTIONE PICCOLE SPESE CASSA ECONOMALE	€ 1.323,02	€ 1.323,02
TOTALE CONTO DELLA GESTIONE GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025	0,00 0,00	0,00
BUONI GASOLIO (consistenza al 01/01/2025 = 7.850,00)	12.500,00	10.650,00
CONSISTENZA AL 31/12/2025	9.700,00	
BUONI BENZINA (consistenza al 01/01/2025 = 5.050,00)	7.500,00	6.700,00
CONSISTENZA AL 31/12/2025	5.850,00	

RESA DEL CONTO PER VERSAMENTO ASSEGNI CIRCOLARI, ACQUISTO MARCHE DA BOLLO E SPESE VARIE 2025 - ECONOMO		
CONSISTENZA AL 01/01/2025	0,00	
	INCASSI	VERSAMENTI E SPESE
INCASSI per assegni circolari	27.199,95	
INCASSI per marche da bollo e varie	532,00	
SPESE effettuate: marche da bollo, versamenti ASL, certificati e varie		522,00
RIVERSAMENTI IN TESORERIA per assegni circolari		27.199,95
RIVERSAMENTI IN TESORERIA per marche da bollo		10,00
TOTALI	27.731,95	27.731,95
CONSISTENZA AL 31/12/2025	0,00	

- **ZUNINO Daniela – Responsabile Ufficio Demografici e Sportello al Cittadino – anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO Prot. 1493	INCASSI	VERSAMENTI
DIRITTI DI STATO CIVILE	23/01/2026	48,00	48,00

CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE	23/01/2026	7.836,60	7.836,60
CARTE D'IDENTITA' CARTACEE	23/01/2026	32,52	32,52
TOTALE		7.917,12	7.917,12
GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		0,00	

- **BECHERE Ulisse – Ufficio Demografici e Sportello al Cittadino – anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO Prot. 178- 336-1805 (rettifica)	INCASSI	VERSAMENTI
CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE	07/01/2026	11.988,00	11.988,00
CARTE D'IDENTITA' CARTACEE	07/01/2026 – 28/01/2026 (rettifica)	27,10	27,10
DIRITTI DI STATO CIVILE	08/01/2026	16,00	16,00
TOTALE		12.031,10	12.031,10
GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		0,00	

- **RAFFATTELLU Dario – Agente di P.M. – anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO Prot. 2043-	INCASSI	VERSAMENTI
--------------------	--	----------------	-------------------

	3322 (rettifica)		
RISCOSSIONI CANONE UNICO MERCATI E FIERE	29/01/2026 - 13/02/2026 (rettifica)	721,00	420,00
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	29/01/2026 – 13/02/2026 (rettifica)	995,40	606,20
TOTALE		1.716,40	1.026,20
TOTALE GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		690,20	

In riferimento al conto giudiziale dell'agente contabile Raffattellu Dario, confermata la correttezza dello stesso, la quadratura tra il carico e lo scarico delle somme gestite e la corrispondenza con le scritture di bilancio, si evidenzia al solo fine della trasparenza e chiarezza degli estremi di versamento riportati sullo stesso, che per mero ritardo dovuto all'operatività quotidiana dell'agente contabile chiamato molto spesso ad operare sul territorio, le somme giacenti in cassa al 30/09/2025 sono state riversate, unitamente a quelle incassate nel mese di dicembre, a febbraio 2026.

- **MAGLIANO Paolo – Agente di P.M. – anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO Prot. 1569	INCASSI	VERSAMENTI
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	24/01/2026	1.709,13	1.709,13
PROVENTI SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI E SANZIONI VARIE	24/01/2026	50,00	50,00
PROVENTI ONERI ISTRUTTORI	24/01/2026	15,00	15,00

TOTALE		1.774,13	1.774,13
TOTALE GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		0,00	

- **PARODI Bruno – Assistente di P.M. – anno 2025 (cessato in data 03/07/2025):**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO Prot. 13828/25	INCASSI	VERSAMENTI
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	03/07/2025	0,00	0,00
REGOLAMENTO SERVIZI SOGGETTI A CONTRIBUTO DELL'UTENZA (PROVENTI SCORTE)	03/07/2025	0,00	0,00
PROVENTI ONERI ISTRUTTORI	03/07/2025	0,00	0,00
PROVENTI SANZIONI REGOLAMENTI COMUNALI E SANZIONI VARIE	03/07/2025	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00
TOTALE GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		0,00	

- **MADASCHI Massimo – Servizi Socio - Assistenziali – anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO	RISCOSSIONI	VERSAMENTI
--------------------	------------------------------------	--------------------	-------------------

	Prot. 1333		
CONSISTENZA AL 01/01/2025 BUONI SPESA		25.275,00	
Buoni spesa	22/01/2026	75,00	22.200,00
CONSISTENZA AL 31/12/2025 BUONI SPESA		3.150,00	
CONSISTENZA AL 01/01/2025 ABBONAMENTI AGEVOLATI TPL		12.784,00	
Abbonamenti agevolati TPL	22/01/2026	19.368,00	19.038,00
CONSISTENZA AL 31/12/2025 ABBONAMENTI AGEVOLATI TPL		13.114,00	

- **REBATTONI Silvia – Responsabile Servizi sociali educativi culturali sportivi - anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO Prot. 1335	RISCOSSIONI	VERSAMENTI
CONSISTENZA AL 01/01/2025 BUONI SPESA		0,00	
Buoni Spesa	22/01/2026	75,00	75,00
CONSISTENZA AL 31/12/2025 BUONI SPESA		0,00	
CONSISTENZA AL 01/01/2025 ABBONAMENTI AGEVOLATI TPL		0,00	
Abbonamenti agevolati TPL	22/01/2026	168,00	168,00

CONSISTENZA AL 31/12/2025 ABBONAMENTI AGEVOLATI TPL		0,00	
--	--	-------------	--

- **MILANESI Gianstefano – Servizio Affari Generali e Segreteria - anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO – Prot. 1977	INCASSI	VERSAMENTI
GIACENZA DI CASSA AL 01/01/2025 CONTANTI		0,00	
Riscossione spese contrattuali	29/01/2026	0,00	0,00
GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		0,00	

RILEVATO che, in adempimento agli obblighi di legge, è stato presentato, dall’agente contabile Fabio Gilardi Sindaco, il conto della gestione, predisposto secondo il modello 22 allegato al D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194, acquisito al protocollo generale dell'Ente al n. 1797 del 27/01/2026, attestante la consistenza dei titoli posseduti dal Comune di Vado Ligure, come di seguito indicato:

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 01/01/2025	CONSISTENZA AL 31/12/2025	% partecipazione
SAT SPA	9.901.601,27	10.523.962,71	78,73
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE SPA	1.818.867,44	1.844.016,96	5,81
TPL LINEA SPA	138.985,64	139.674,57	1,304
ATA SPA	71.439,15	124.219,20	8,15
IRE SPA	1.144,30	1.153,31	0,0167
TOTALE			

	11.932.037,80	12.633.026,74	
--	----------------------	----------------------	--

DATO ATTO che le quote di partecipazione indicate nel modello 22, presentato dall'agente contabile competente, Fabio Gilardi Sindaco, sono valorizzate prendendo a riferimento il valore secondo il metodo del patrimonio netto delle azioni e delle quote e che i dati riportati, sono compatibili con i dati in possesso del Settore Amministrativo – Servizio Affari Generali e Segreteria e con le vicende che hanno interessato le singole Società alle quali i titoli azionari si riferiscono;

PRECISATO che, alla data di redazione del modello 22 sopra citato, il rendiconto dell'Ente relativo all'esercizio 2025 è in fase di predisposizione per cui i dati riportati e la valorizzazione delle quote di partecipazione possedute dall'Ente nelle società viene determinata, ai fini della predisposizione dello Stato Patrimoniale, al valore del patrimonio netto, ai sensi del principio contabile 6.1.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

PRESO ATTO che i verbali di verifica di cassa redatti in atti:

- Verbale n. 28 del 12/05/2025 – Verifica ordinaria di cassa al 31/03/2025 (1° trimestre)
- Verbale n. 30 del 24/07/2025 – Verifica ordinaria di cassa al 30/06/2025 (2° trimestre)
- Verbale n. 37 del 21/10/2025 – Verifica ordinaria di cassa al 30/09/2025 (3° trimestre)
- Verbale n. 48 del 05/02/2026 -Verifica ordinaria di cassa al 31/12/2025 (4° trimestre)

dal Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 223 D.Lgs. 267/2000, riportano le risultanze delle verifiche dei valori gestiti dall'Economo nel 2025 e dagli altri agenti contabili interni a denaro, senza evidenziare alcun rilievo;

RILEVATO che:

Gli agenti contabili esterni hanno reso il conto sulla loro gestione di cassa con le seguenti risultanze:

- **SOC. COOPERATIVA A.R.C.A. – Agente Contabile riscuotitore esterno – anno 2025:**

DESCRIZIONE	DATA RESA DEL CONTO – Prot. 128	INCASSI	VERSAMENTI
GIACENZA DI CASSA AL 01/01/2025		0,00	
VENDITA LIBRI	07/01/2026	35,00	35,00
FOTOCOPIE	07/01/2026	11,95	11,95
TOTALE		46,95	46,95
GIACENZA DI CASSA AL 31/12/2025		0,00	

ATTESO che il Tesoriere Comunale, **BANCO BPM S.p.A.** ha provveduto a rendere al Comune il conto della propria gestione di cassa, in data 26/01/2026 (protocollo n. 1668).

Le risultanze sono state verificate dal Servizio Finanziario che ne ha accertato la correttezza.

Si riportano le seguenti risultanze di sintesi:

Descrizione	Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2025	-----	-----	31.017.136,98
Riscossioni (+)	3.218.473,33	18.518.457,91	21.736.931,24
Pagamenti (-)	3.600.925,78	19.845.825,29	23.446.751,07
	Differenza		29.307.317,15
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive (-)			0,00
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2025			29.307.317,15
		(-)	0,00
		(+)	95.813,16
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale			29.403.130,31
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 (di cui all'art. 209, comma 3-bis, Dlgs 267/2000)			
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2025			29.307.317,15
- Di cui: Quota vincolata del Fondo di Cassa al 31 dicembre 2025			5.869.221,99
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2025			0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2025			5.869.221,99

RITENUTO, altresì, necessario prendere atto dell'avvenuta resa del conto della gestione da parte dell'**Agenzia delle Entrate Riscossione** in data 09/02/2026 (Prot. PEC n. 0002771/26) e delle opportune verifiche contabili effettuate da questo ufficio ai fini della parificazione;

VISTI i conti della gestione presentati al Servizio Finanziario, conservati agli atti dell'Ufficio Ragioneria dagli agenti contabili sopra richiamati e visto che la documentazione giustificativa della gestione allegata risulta conforme e corrispondente alle registrazioni effettuate;

RICHIAMATO il D. Lgs. 267 del 18/08/200 – Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;

DETERMINA

- 1) di dare atto, per quanto meglio esplicitato nella premessa, che i conti della gestione di cassa per l'esercizio 2025 presentati dagli Agenti Contabili interni ed esterni e dall'Economo Comunale, corrispondono alle risultanze delle scritture contabili del Comune;
- 2) di parificare pertanto il conto degli Agenti Contabili interni ed esterni e dell'Economo Comunale con le proprie scritture contabili;
- 3) di parificare il conto dell'Agente Consegretario dei titoli azionari, specificando che il criterio di rappresentazione dei relativi valori è quello del patrimonio netto in sede di rilevazioni economico patrimoniali e in sede di modello 22, e che i dati riportati sono compatibili con i dati in possesso del Settore Amministrativo – Servizio Affari Generali e Segreteria e con le vicende che hanno interessato le singole Società alle quali i titoli azionari si riferiscono;
- 4) di trasmettere i conti di gestione 2025 di cui sopra alla Sezione Giurisdizionale Regionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2025, ai sensi art. 233 D. Lgs. n. 267/2000;
- 5) di dare atto che la documentazione in oggetto è conservata agli atti presso il Servizio Finanziario.

IL RESPONSABILE SETTORE Settore II - Economico-Finanziario ad interim

Data 20 febbraio 2026

(Avv. Anna Maria Polifroni) *

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa