



COMUNE DI BEINASCO
Città Metropolitana di Torino

Piazza Vittorio Alfieri 7 – 10092 BEINASCO (TO)
tel. 01139891 – fax 0113989382
P.E.C.: protocollo@comune.beinasco.legalmail.it

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 346 del 25 giugno 2024

**AREA DELLA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, DEL
CONTROLLO DELLE RISORSE E ATTUAZIONE DEL
PROGRAMMA**

SERVIZIO POLITICHE DEL BILANCIO

OGGETTO: Presa d'atto del Conto della Gestione 2023.

IL DIRIGENTE

Richiamato l'art. 93 del D.Lgs. 267 del 18.8.2000 ed in particolare il comma 2 che stabilisce: *“il Tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di denaro o sia incaricato dalla gestione dei beni degli Enti Locali, nonché coloro che si ingiscano 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”*.

Visto l'art. 233, comma 1, del D.Lgs. N. 267/2000, così come modificato dall'art. 2-quater, comma 6, della L. 189 del 4.12.2008, il quale dispone che *“entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario dei beni e gli altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2, 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”*.

Premesso che l'art. 139, del d.lgs. n. 174/2016 (Codice di giustizia contabile) dispone che:

“1. gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza;

2. 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”.

Richiamato il punto 4.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/111), per il quale 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.

Considerato che l'art. 227, co. 6-ter, del d.lgs. n. 267/2000 dispone che i modelli relativi alla resa del conto da parte degli agenti contabili sono quelli previsti dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, precisamente:

- modello n. 21, per il conto della gestione dell'agente contabile;
- modello n. 22, per il conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni;
- modello n. 23, per il conto della gestione dell'economista;
- modello n. 24, per il conto della gestione del consegnatario di beni.

Considerato altresì che, ai sensi dell'art. 226, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, il tesoriere rende il conto della propria gestione con il modello di cui all'allegato n. 17 al d.lgs. n. 118/2011;

Richiamata le deliberazioni di Giunta Comunale n. 89 del 1 giugno 2022 di individuazione degli agenti contabili con decorrenza 1 maggio 2022 e n. 78 del 12 maggio 2023 di individuazione degli agenti contabili con decorrenza 1 maggio 2023.

Vista la convenzione regolante i rapporti per la gestione del servizio di Tesoreria Comunale, tra il comune di Beinasco e Unicredit S.p.A., perfezionata con contratto rep. Atti n. 3868 del 20.7.2017 (determina dirigenziale n. 184 del 12 maggio 2017 relativa all'aggiudicazione a Unicredit S.p.A. del Servizio di Tesoreria comunale dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021), contratto rinnovato come previsto nel contratto originario fino al 31.12.2025 con atto dirigenziale n. 603 del 20.12.2021.

Evidenziato che:

- 1) con comunicazione pervenuta al protocollo comunale in data 15 marzo 2023 al n. 7413/2024, il Tesoriere Unicredit S.p.A. ha trasmesso il Conto del Tesoriere che quadra in Euro 12.054.276,63 (all. A);
- 2) risultano pervenuti i conti dei seguenti agenti contabili interni:
 - Marco Boffa per quanto attiene gli incassi relativi alla vendita di stampati in Biblioteca (all. B)
 - Irene Giambarresi per quanto riguarda il servizio di cassa economale MOD 21 e MOD 23 (all. C);
- 3) risultano altresì pervenuti i conti per debito di vigilanza dei seguenti consegnatari:
 - Antonio Marco d'Acri (all. D)
 - Marco Ferrara (all. E)
 - Marina Dolfini (all. F)
 - Sergio Florio (all. G)
 - Russo Gerlando Luigi (all. H)
 - Rizzo Matteo (fino al 30 aprile 2023) (all. I)
 - Sartoris Enrica (fino al 30 aprile 2023) (all. L)
- 4) risulta pervenuto il conto della gestione dei titoli azionari dall'agente contabile Antonio Marco d'Acri (all. M);
- 5) risultano pervenuti inoltre i conti dei seguenti agenti contabili esterni per la riscossione di entrate tributarie:
 - AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE (all. N)
 - SORIS S.P.A. (all. O)
 - SORIT S.P.A. (all. P)

Accertata la corrispondenza dei dati riportati nei conti degli agenti contabili con le scritture dell'ente e la regolarità della gestione.

Preso atto che la Corte dei conti ha chiarito che gli agenti contabili a materia non devono presentare il conto in quanto hanno un mero debito di vigilanza (sentenza n. 313/2020 Corte dei Conti, sez. Giurisdizionale per la Regione Calabria).

Dato atto che sui conti degli agenti contabili l'organo di revisione ha effettuato le verifiche previste dall'art. 223, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000.

DETERMINA

1. di prendere atto che gli agenti contabili a materia e a denaro, indicati nelle premesse di questo atto, hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2023, unitamente a tutti i documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000.
2. di parificare il conto reso dal Tesoriere Comunale (allegato A) – Unicredit S.p.A. attraverso le risultanze finali sottostanti:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023		10.085.751,37
Riscossioni	(+)	26.358.666,40
Pagamenti	(-)	24.390.141,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	(=)	12.054.276,63

3. di prendere atto delle parificazioni dei singoli agenti contabili (da allegato B ad allegato P), dando atto della corrispondenza dei dati riportati negli stessi conti con le scritture contabili dell'ente;
4. di dare atto che il deposito dei conti alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti è effettuato, entro 60 giorni dall'approvazione consiliare del rendiconto della gestione 2023, mediante l'apposito sistema informatico "SIRECO".
5. di dare atto, ai sensi dell'art. 6 della legge n. 241/1990 e successive modificazioni, che il responsabile del procedimento è il sottoscritto Antonio Marco D'ACRI.

**IL DIRIGENTE
(D'ACRI ANTONIO MARCO)***

* Documento informatico firmato digitalmente in data 25 giugno 2024 ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82.