



**COMUNE DI TRABIA**  
**PROVINCIA DI PALERMO**

**DETERMINA DIRIGENZIALE**

**N. 144 del 14/03/2019**

**IL RESPONSABILE DELL' Area 01 AA.GG ed Ec. Finanziari**

---

**Oggetto:** Parificazione del conto giudiziale degli Agenti Contabili esterni per l'esercizio finanziario 2016.

---

Il Dott. Taormina Antonino, quale Responsabile dell'Area I Affari Generali ed Economico-Finanziaria dichiarando di non trovarsi in conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/90, adotta il seguente provvedimento:

Premesso che ai fini della regolarità della resa del conto da parte del Tesoriere e degli Agenti contabili a denaro e a materia, è necessaria la parificazione da parte del Responsabile dell'Ufficio Finanziario;

Constatato che con l'operazione di parificazione viene verificata e attestata la correttezza delle risultanze dei conti di gestione degli Agenti contabili e del Tesoriere, nonché la congruenza e la corrispondenza delle relative operazioni e risultanze con le scritture contabili dell'Ente;

Richiamato l'art. 93, comma 2 del TUEL, ai sensi del quale *"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 inseriscono 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"*;

Richiamato l'art. 233, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, modificato dall'art. 2 quater, comma 6 lett. D) del D.L. 154/2008, convertito con modificazioni nella Legge 189/2008, ai sensi del quale *"Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'Economo, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'art. 93, c.2, rendono il conto della propria gestione all'Ente Locali, il quale lo trasmette alla competente Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto"*;

Considerato che anche gli agenti incaricati della riscossione di tributi e delle entrate riscosse a mezzo ruolo, avendo maneggio di denaro pubblico, ai sensi dell'art. 93 Tuel

sono agenti contabili e pertanto obbligati a rendere il conto della gestione ai sensi dell'art. 2333 dello stesso Tuel entro (adesso ex art. 2 quater e 6 del D.L. 7 ottobre 2008 n. 154) 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario;

Considerato che gli agenti contabili esterni del Comune di Trabia sono i seguenti:

**TESORIERE COMUNALE-CONTO GESTIONE DI CASSA DELL'ENTE**

**Considerato:**

- Che l'anno 2018 il giorno 31 del mese di maggio è stato affidato il Servizio di Tesoreria Comunale, per il quinquennio 2018-2023 a Banca di credito Cooperativo "G.Toniolo" di San Cataldo – Agenzia di Trabia, vincitrice della procedura di gara predisposta dall'Amministrazione Comunale ai sensi dell'art. 210 del D.Lgs. 267/00;
- Il Tesoriere Comunale, Banca di credito Cooperativo "G.Toniolo" di San Cataldo – Agenzia di Trabia, nel rispetto di quanto previsto dall'art.21 comma 3 del suddetto contratto, ha regolarmente espletato le proprie funzioni;  
che il Tesoriere Comunale, Banca di Credito Cooperativo G. Toniolo di San Cataldo – Agenzia di Trabia, titolare del servizio di Tesoreria per il periodo di riferimento, ha provveduto a rendere al comune il conto della propria gestione di cassa per l'anno 2016, trasmettendo il Conto Consuntivo depositato agli atti presso l'Area Finanziaria – Settore Bilancio e Ragioneria; seguente

Preso atto che il citato conto evidenzia un fondo di cassa a chiusura dell'esercizio di €uro zero secondo il seguente prospetto:

|                              | RESIDUI              | COMPETENZA           | TOTALE        |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2016 | -                    | -                    |               |
| Riscossioni                  | Euro<br>3.129.010,67 | Euro<br>9.861.202,13 | 12.990.212,80 |
| Pagamenti                    | Euro<br>4.177114,31  | Euro<br>8.813.098,49 | 12.990.212,80 |
|                              |                      |                      | 0,00          |
| Fondo di Cassa al 31/12/2016 |                      |                      | 0,00          |

**Preso atto:**

che i dati contenuti nel conto presentato dalla Banca di Credito Cooperativo G. Toniolo di San Cataldo – Agenzia di Trabia, concernenti le riscossioni e i pagamenti, concordano con le scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria di questo Comune;

Della completezza documentale e la rispondenza dei valori di cassa riportati nei Conti del Tesoriere 2016 con le scritture contabili dell'Ente nonché le risultanze finali di bilancio;

**AGENTI CONTABILI ESTERNI DELLA RISCOSSIONE**

**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;

**Rilevato** che 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 dei sistemi informatici”;

**Considerato** che Equitalia S.p.A., quale agente della riscossione, è tenuta – ex art.25 del D.Lgs 112/99 - 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 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;

che 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;

che 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;

dato atto che i riversamenti di Equitalia S.p.A. sono stati debitamente riscontrati, a seguito di istruttoria del Settore Bilancio e Ragioneria, e concordano pienamente con le scritture contabili dell'Ente;

**Ritenuto** di dover provvedere alla formale parificazione dei conti sopra citati;

**Ritenuta** la propria competenza;

**Visto** il vigente regolamento di contabilità

**Visto** l'O.R,EE.LL. ed il D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto ciò premesso

## **D E T E R M I N A**

- **Di parificare**, il conto presentato dalla Banca di Credito Cooperativo G. Toniolo di San Cataldo – Agenzia di Trabia, per le somme riscosse e pagate durante l'anno 2016, in quanto se ne è verificata ed attestata la correttezza delle risultanze nonché la congruenza e corrispondenza delle relative operazioni e risultanze con le scritture dell'Ente;
- **Di prendere atto** dei Conti di Gestione per l'anno 2016 resi disponibili da Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia S.p.A. affidataria del servizio di riscossione ordinaria, attraverso il sistema di rendicontazione on-line Rendiweb;
- **Di prendere atto** che, per le motivazioni sopra illustrate, i Conti della Gestione resi da Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia S.p.A. non sono pienamente conformi per contenuto e forma alle disposizioni del Tuel;
- **Di parificare** i succitati Conti resi per l'anno 2016 da Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia S.p.A., solo da un punto di vista contabile e sostanziale;
- **Dare atto** che tali conti degli agenti contabili esterni, allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale sono depositati presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente;
- **Di trasmettere**, ai sensi dell'art. 93, comma 2 del TUEL, il conto giudiziale esercizio 2016 degli Agenti Contabili esterni alla Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale per la Sicilia.



|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>Anno Registrazione:</b> _____<br><b>Totale:</b> _____<br><b>N. Impegno/data:</b> <i>vedi allegato</i><br><b>Capitolo:</b> _____ |                            |
| <b>ANNO IMPUTAZIONE</b>  | <b>IMPORTO IMPUTAZIONE</b> |
| <b>2017</b>  |                            |
| <b>2018</b>  |                            |
| <b>2019</b>  |                            |

Trabia, li 14/03/2019

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**  
**Area 01 AA.GG ed Ec. Finanziari**

**Taormina Antonino**

(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)

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

Si oppone visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi e per gli effetti dell'art. 151 comma 4, del D.Lgs. n.267/2000.

**Il Responsabile dell'Area Finanziaria**

(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)

**PUBBLICAZIONE**

Copia della presente è stata pubblicata all'Albo dell'Ente per 15 giorni consecutivi

**Il Funzionario incaricato**

