

COMUNE DI VADO LIGURE

VERBALE N. 25 del 23 APRILE 2025

Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili anno 2024

Relazione ex art. 139 comma 2 del D.Lgs. 26 Agosto 2016, n. 174

Il giorno 23 aprile 2025, il sottoscritto, Dott. Stefano Benedetti, Revisore del Comune di Vado Ligure, nominato con Delibera del Commissario Straordinario, assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 11 del 24/04/2024, dopo aver ricevuto la documentazione necessaria dal Servizio Finanziario, ha preso in esame i seguenti conti giudiziali:

Etenuto conto che

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 28/11/2024 è stato approvato il Documento Unico di programmazione (DUP) 2025-2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 20/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025-2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 101 del 30/12/2024 è stato approvato il PEG 2025/2027;

premesso che

- che ai sensi dell'art. 139, comma 1, del D. Lgs. n. 174/2016: *"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"*;

- che ai sensi dell'art. 139, comma 2, del D. Lgs. n. 174/2016: *"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"*;

- che ai sensi dell'art. 93, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000: *"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 ingeriscono 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"*;

- che ai sensi dell'art. 233, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000: *"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, 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"*;

- che il paragrafo 4.2 dell'allegato 4/2 del 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”;

- che l'art. 229 del D.lgs. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione prevede che lo stesso 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 le “*le verifiche di cassa di cui all'art. 223*”;

- che secondo il parere, espresso in data 15/02/2018, dalla Corte dei Conti a Sezioni Riunite “*anche la relazione degli organi di controllo interno, espressamente contemplata nell'art. 139, comma 2 del D. Lgs. n. 174 del 2016, si riconduce alla normale attività di revisione assegnata al collegio dei revisori dei conti dal D. Lgs. n. 123 del 2011 (art. 20)*”

- che secondo il parere, espresso in data 05/02/2024, dalla Corte dei Conti del Veneto Sezione Giurisdizionale, con sentenza n. 11/2024, “*la relazione prevista dall'art. 139, c. 2, c.g.c. è resa dall'organo di controllo interno individuato dall'ente dovendosi in ogni caso garantire che lo stesso sia un soggetto terzo rispetto all'agente contabile al fine di non vanificare la funzione del controllo che, seppur interno, dev'essere svolto in posizione di terzietà*”;

Ferma restando l'autonomia regolamentare e organizzativa dell'ente, la relazione dovrebbe, preferibilmente, dare conto dell'attività di verifica svolta, comprendente, ad esempio: la regolarità formale del conto; la corrispondenza della documentazione giustificativa con le scritture contabili dell'ente e con le risultanze contenute nel conto; la tipologia delle entrate e delle uscite e i versamenti effettuati in tesoreria; ogni evenienza che possa aver determinato un'alterazione dell'assetto contabile con evidenza di eventuali elementi significativi che siano intervenuti nel periodo di rendicontazione.”.

richiamati:

- 1) il Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 29/12/2022;
- 2) il Regolamento dell'Econo comune e degli agenti contabili approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 22 del 20/12/2023;
- 3) il Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi (ai sensi dell'art. 89 del D.Lgs. 267/2000), con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 17/07/2024;
- 4) il Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2017;
- 5) lo Statuto Comunale;

preso atto che il Regolamento di Contabilità dell'Ente all'art. 6, comma 1, prevede che “*A seguito dell'avvenuta presentazione dei conti, il responsabile del settore economico finanziario provvede alla loro parificazione, consistente nella verifica della regolarità della gestione svolta dall'agente e della concordanza delle risultanze dei conti con le risultanze contabili dell'ente. La parificazione dei conti avviene anche mediante riscontro con le verifiche effettuate ai sensi dell'articolo 223 del TUEL e con le scritture di contabilità finanziaria e gli inventari dell'ente*”.

atteso che il soggetto tenuto alla parificazione e al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei Conti è il Responsabile del Settore Economico -Finanziario;

verificato che:

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

- gli agenti contabili e l'econo hanno presentato il loro conto della gestione nei termini e nei modi previsti all'art. 139, comma 1 del D.Lgs. 174/2016;

- il Revisore unico dei conti ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, come risulta da appositi verbali in atti presso l'Ente;

considerato che:

- gli agenti contabili nominati – per l'esercizio 2024 – risultano essere i seguenti: Agente Contabile Dott. Franco Melina (econo comunale), maneggio di denaro derivante dalla gestione della Cassa Economale, custodia e pagamento di denaro, proventi fotocopie. Consegnatario buoni gasolio e benzina – nominato con atto del Segretario generale dott. Piero Araldo in data 09/01/2024 e confermato con atto del Responsabile del Settore Economico Finanziario Dott.ssa Mariagiovanna Venturino in data 01/10/2024;
- Agente Contabile Dott.ssa Daniela Zunino (ufficio anagrafe) - riscossione delle somme oggetto di rilascio di documenti contabili (diritti rilascio carte di identità) – nominato con decreto sindacale n. 7 del 13/06/2024;
- Agente Contabile Sig. Ulisse Bechere (ufficio anagrafe) - riscossione delle somme oggetto di rilascio di documenti contabili (diritti rilascio carte di identità) - nominato con decreto sindacale n. 5 del 13/06/2024;
- Agente Contabile Dott. Milanesi Gianstefano (ufficio segreteria) – riscossione spese contrattuali e tenuta azioni Società Partecipate – nominato con decreto sindacale n. 6 del 13/06/2024;
- Agente Contabile Massimo Madaschi (ufficio servizi sociali) - erogazione contributi economici, consegna buoni spesa e abbonamenti agevolati TPL, varie operazioni nei casi in cui l'utenza non sia autonoma o affidabile – nominato con decreto sindacale n. 18 del 19/06/2024;
- Agente Contabile Dott.ssa Silvia Rebattoni (ufficio servizi sociali) - erogazione contributi economici, consegna buoni spesa e abbonamenti agevolati TPL, varie operazioni nei casi in cui l'utenza non sia autonoma o affidabile – nominato con decreto sindacale n. 1 del 14/01/2016;
- Agente Contabile Sig. Paolo Magliano – (agente di Polizia Municipale) – 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. - nominato con decreto sindacale n. 8 del 13/06/2024;
- Agente Contabile Sig. Bruno Parodi – (agente di Polizia Municipale) – 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. - nominato con decreto sindacale n. 9 del 13/06/2024;
- Agente Contabile Sig. Maurizia Trinchero – (agente di Polizia Municipale) – 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. - nominato con decreto sindacale n. 11 del 13/06/2024 e cessato in data 17/09/2024 con decreto sindacale n. 39 del 17/09/2024 (per dimissioni volontarie);
- Agente Contabile Sig. Dario Raffattellu – (agente di Polizia Municipale) – riscossione canone unico mercatale, proventi cartelli autorizzazioni passi carrabili, pagamenti parcometri e oneri istruttori - nominato con decreto sindacale n. 10 del 13/06/2024;

- Agente Contabile Dott. Maurizio Gatto Commissario Straordinario (consegnatario delle azioni e quote societarie) più propriamente soggetto incaricato dall'Ente nell'esercitare le funzioni concernenti i diritti di azionista nelle società partecipate, nella sua qualità di organo di vertice dell'amministrazione, che assume il ruolo di agente contabile come confermato dall'art. 9, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 - dal 01/01/2024 al 09/06/2024;
- Agente Contabile Fabio Gilardi Sindaco (consegnatario delle azioni e quote societarie) più propriamente soggetto incaricato dall'Ente nell'esercitare le funzioni concernenti i diritti di azionista nelle società partecipate, nella sua qualità di organo di vertice dell'amministrazione, che assume il ruolo di agente contabile come confermato dall'art. 9, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 - dal 10/06/2024 al 31/12/2024;
- Agente Contabile esterno Banco BPM S.p.A. (Tesoriere Comunale), con deliberazione Consiglio Comunale n. 41 del 30/06/2021 è stato affidato il servizio per il quinquennio 2022/2026;
- Agente Contabile esterno Agenzia delle Entrate Riscossione – recupero somme affidate in riscossione mediante ruoli;
- Agente Contabile esterno A.R.C.A. Società Cooperativa – riscossione dei proventi relativi alle sanzioni al codice della strada in nome e per conto del Comune - nominato con decreto sindacale n. 19 del 19/06/2024;

- che gli agenti contabili interni ed esterni hanno proceduto con la resa dei conti giudiziali;

- che le risultanze dei vari conti possono essere così sintetizzate:

1. Economo: il saldo, a fine anno, tra anticipazione e riversamenti in Tesoreria è pari ad Euro zero;
2. Anagrafe: il saldo a fine anno, tra riscossioni e versamenti in Tesoreria, è pari ad Euro zero;
3. Segreteria: il saldo a fine anno, tra riscossioni e versamenti in Tesoreria, è pari ad Euro zero;
4. Servizi Sociali: il saldo a fine anno, tra riscossioni e versamenti in Tesoreria, è pari ad Euro zero;
5. Polizia Municipale: il saldo a fine anno, tra riscossioni e versamenti in Tesoreria, è pari ad Euro zero;
6. Tesoreria: il saldo al 31/12/2024 ammonta a complessivi Euro **31.017.136,98** determinato come segue:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2024	24.248.194,14
Reversali emesse al 31/12/2024 fino alla numero 6777	25.327.222,32
Mandati emessi 31/12/2024 fino al numero 5783	- 18.558.279,48
Saldo di cassa di diritto al 31/12/2024	31.017.136,98
Saldo di cassa del Tesoriere (di fatto) al 31/12/2024	31.017.136,98

7. A.R.C.A. Società Cooperativa: il saldo a fine anno, tra riscossioni e versamenti in Tesoreria, è pari ad Euro zero;

8. Agenzia delle Entrate: come da conto giudiziale la somma riversata in Tesoreria ammonta ad Euro 2.288.325,90 e concorda con le scritture contabili dell'Ente;

9. Dott. Maurizio Gatto (commissario straordinario): nella redazione del conto giudiziale le partecipazioni per le 5 società partecipate sono state valutate al patrimonio netto delle azioni e delle quote sulla base di bilanci approvati dalle società partecipate nel 2022;

10. Sig. Fabio Gilardi (sindaco e consegnatario dei titoli azionari): nella redazione del conto giudiziale le partecipazioni per le 5 società partecipate sono state valutate al patrimonio netto delle azioni e delle quote sulla base di bilanci approvati dalle società partecipate nel 2023;

preso atto delle presenti parifiche:

- determinazione del Settore 2° n. 452 del 25/02/2025 “PARIFICAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024”;

VISTI

- gli atti di nomina degli agenti contabili sopra menzionati;

- i conti della gestione 2024 resi dai vari agenti contabili e acquisiti agli atti;

- il parere di regolarità tecnica rilasciato dal Responsabile del Servizio finanziario unitamente alla sottoscrizione del provvedimento di parifica di ciascun agente contabile;

il Revisore Unico dei conti

DICHIARA

di non aver segnalazioni da effettuare in riferimento ai conti giudiziali resi dagli agenti contabili del Comune di Vado Ligure per l'anno 2024, avendo riscontrato la correttezza delle verifiche amministrative effettuate dall'Ufficio.

Vado Ligure, 23 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Stefano Benedetti