



CITTÀ DI TREVISO
PROVINCIA DI TREVISO

DETERMINAZIONE N. 190

Settore Finanze N. 34

OGGETTO: PARIFICAZIONE DEI CONTI GIUDIZIALI RESI DAGLI AGENTI CONTABILI PER L'ANNO 2024

L'anno duemilaventicinque il giorno diciotto del mese di marzo, nella sede municipale

**IL RESPONSABILE
DEL SETTORE FINANZE**

- RICHIAMATI:**
- l'art. 93 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – che prevede che 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;
 - l'art 233 del D.lgs. n. 267/2000 e il successivo D.L. n. 154 del 07/10/2008, convertito in L. 189 del 04/12/2008, secondo i quali 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;
 - l'art 1 del DPR 194/1996, approva gli schemi relativi al conto della gestione dell'Economista delle province, dei Comuni delle comunità montane, delle Unioni dei Comuni e della città metropolitane, allegandolo, come modelli n. 21, 22, 23, a costituirne parte integrante e sostanziale;
 - il Decreto Legislativo n. 174 del 26 agosto 2016 Codice della giustizia contabile;
- RILEVATO CHE**
- gli agenti contabili devono rendere il conto della separata e personalizzata gestione, ossia il rendiconto della gestione di cassa economica alla propria

amministrazione, la quale, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, provvede ad inviarlo alla Sezione Giurisdizionale Contabile territorialmente competente, per assoggettarlo al giudizio di conto;

- in ogni caso i magistrati contabili hanno richiamato l'obbligo di "parifica" da parte delle amministrazioni locali dei conti depositati dai soggetti riscuotitori sulla base dei singoli regolamenti, sottolineando, altresì, la necessità che i Comuni individuino, all'interno delle proprie strutture, figure professionali incaricate della puntuale e tempestiva verifica della corretta e completa esposizione nel conto giudiziale della gestione svolta dall'agente contabile, potendo l'eventuale omissione o inadeguato svolgimento delle prescritte verifiche dare adito a responsabilità amministrativa;

PRESO ATTO che al 31.12.2024 risultavano attivi i seguenti agenti contabili:

1. Settore Cultura/Servizi sociali/Istruzione – Di Marco Rosalba – incassi per laboratori e fotocopie eseguiti presso la biblioteca;
2. Settore Cultura/Servizi sociali/Istruzione – Tizzoni Sara – incassi per laboratori e fotocopie eseguiti presso la biblioteca;
3. Settore Finanze – Quaglia Marina – acquisto e consegna buoni pasto;
4. Settore Finanze – Rosso Fiorenza – acquisto e consegna buoni pasto;
5. Settore Amministrativo – Valentini Alessandra – ufficio anagrafe;
6. Settore Amministrativo – Geracitano Grazia – ufficio anagrafe;
7. Settore Amministrativo – Sinigaglia Bianca – ufficio anagrafe;
8. Settore Amministrativo – Biletta Eleonora – ufficio anagrafe;
9. Settore Amministrativo – Hagendorfen Teresa – ufficio anagrafe/stato civile;
10. Settore Amministrativo – Volpi Marta – ufficio anagrafe/stato civile;
11. Settore Finanze – Servizio economato – Ferrari Elena – cassa economale;
12. Settore Finanze – Ferrari Elena – incassi impianto natatorio;
13. Settore Finanze – Manca Federica – sostituto per gli incassi dell'impianto natatorio;
14. Settore Finanze – Manca Federica – incassi in contanti parcometro;
15. Abaco S.p.A. – riversamento incassi parcometro;
16. Agenzia delle Entrate - Riscossione;
17. Sindaco Binatti Federico in qualità di consegnatario delle azioni della società partecipata Acqua Novara VCO S.p.A. e dell'Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate S.p.A.;

TENUTO CONTO che:

- tutti gli agenti contabili hanno reso conto, ai sensi del citato art. 233 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000 e dell'art. 1 del D.P.R n. 194 del 31/01/1996, delle somme riscosse (mod. 21) ovvero delle azioni di cui sono consegnatari (mod. 22) ovvero delle somme avute in anticipazione per le piccole spese fondo economale (mod. 23) relativamente all'esercizio 2024 ovvero dei Beni mobili per cui hanno debito di custodia (mod. 24);

- i conti giudiziali constano di un riepilogo della gestione della cassa per spese minute, urgenti e di modica entità evidenziandone la dinamica, quali l'importo, gli estremi dell'anticipazione del fondo, i Rendiconti periodici (con relative deliberazioni di scarico), i rimborsi;

- le risultanze finali di detti rendiconti, per i soli fondi cassa che hanno subito movimentazioni nel corso dell'esercizio 2024, sono rilevate nel seguente prospetto riassuntivo:

FONDO CASSA AGENTE CONTABILE	NATURA FUNZIONE CONTABILE	MODELLO DI RENDICONTAZIONE	RISCOSSIONI	VERSAMENTI IN TESORERIA
Settore Cultura/Servizi sociali/Istruzione Biblioteca DI MARCO ROSALBA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 0,00	€ 0,00
Settore Cultura/Servizi sociali/Istruzione Biblioteca TIZZONI SARA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 0,00	€ 0,00
Settore Finanze QUAGLIA MARINA/ROSSO FIORENZA	Gestione valori monetari (buoni pasto)	Mod. n. 21	€ 32.548,00	€ 32.548,00
Settore Amministrativo Ufficio anagrafe VALENTINI ALESSANDRA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 3.617,07	€ 3.617,07
Settore Amministrativo Ufficio anagrafe GERACITANO GRAZIA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 12.273,85	€ 12.273,85
Settore Amministrativo Ufficio anagrafe SINIGAGLIA BIANCA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 13.009,90	€ 13.009,90
Settore Amministrativo Ufficio anagrafe BILETTA ELEONORA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 8.030,66	€ 8.030,66
Settore Amministrativo Ufficio anagrafe/stato civile HAGENDORFEN TERESA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 12,22	€ 12,22
Settore Amministrativo Ufficio anagrafe/stato civile VOLPI MARTA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 6.934,53	€ 6.934,53
Settore Finanze Servizio economato FERRARI ELENA	Riscossione entrate	Mod. n. 23	€ 6.382,06	€ 6.382,06
	Anticipazione piccole spese	Mod. n. 23	€ 2.474,04	€ 2.474,04
Settore Finanze Incassi impianto natatorio FERRARI ELENA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 79.052,06	€ 79.052,06
Settore Finanze Sostituto per incassi impianto natatorio MANCA FEDERICA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 3.999,50	€ 3.999,50
Settore Finanze Incassi in contanti parcometro MANCA FEDERICA	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 1.930,00	€ 1.930,00

ABACO S.P.A.	Riscossione di entrate	Mod. n. 21	€ 3.430,00	€ 3.430,00
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	Riscossione recupero evasione		€ 99.704,06	€ 99.704,06

VISTO il conto del Tesoriere Comunale, CRÈDIT AGRICOLE Italia S.p.A., relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2024;

DATO ATTO della coincidenza dei titoli riportati con quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente, il conto presentato risulta pertanto parificato alle scritture contabili:

	TOTALE
Fondo cassa al 31/12/2023	€ 4.825.213,65
Ordinativi di incasso emessi (dal n. 1 al n. 42399)	€ 20.692.002,09
Mandati di pagamento emessi (dal n. 1 al n. 4047)	€ 18.732.255,61
Saldo cassa di diritto e di fatto al 31/12/2024	€ 6.784.960,13

CONSIDERATO, altresì, che dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili interni a denaro sopra elencati, il risultato del giudizio di parificazione contabile è positivo in quanto concordante con le rilevazioni contabili dell'ente, nelle risultanze di cui ai rispettivi conti della gestione e agli elaborati contabili allegati e riepilogati nelle tabelle sopra riportate, mentre per quanto riguarda la gestione valori si rinvia alle verifiche periodiche di cassa eseguite dal collegio dei revisori per l'anno 2024;

DATO ATTO CHE - i conti giudiziali parificati sono depositati agli atti del Settore finanziario e la documentazione giustificativa della gestione è conservata presso gli uffici competenti o organismi partecipati;
- il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 90 del 07.02.2025 ha effettuato le verifiche ordinarie di cassa sul quarto trimestre 2024;

VISTO il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il D.Lgs. 174 del 26 agosto 2016, Codice della giustizia contabile;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO della legittimità, opportunità e congruità del presente provvedimento dal punto di vista della regolarità tecnica;

DATO ATTO CHE non sussistono situazioni di conflitto di interesse da parte del sottoscritto e del Responsabile del Procedimento, ai sensi degli artt. 6 e 7 del DPR n. 62/2013 – Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici a norma dell'articolo 54 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, nonché ai sensi del P.T.P.C.T, Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza;

DETERMINA

per le motivazioni esposte in premessa:

1. di prendere atto, ai sensi del comma 1 art. 233 del D.Lgs. 267/2000, delle rendicontazioni dei conti giudiziali indicati nelle premesse per il periodo dal 1 gennaio 2024 al 31 dicembre 2024, depositate agli atti del Settore Finanziario;
2. di dare atto che la gestione come risultante dai rendiconti approvati con il presente atto è conforme alle scritture contabili dell'ente;
3. di dare atto che il Tesoriere Comunale ha provveduto alla resa del conto relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2024 e che i titoli riportati coincidono con quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente, il conto presentato risulta pertanto parificato alle seguenti scritture contabili:

	TOTALE
Fondo cassa al 31/12/2023	€ 4.825.213,65
Ordinativi di incasso emessi (dal n. 1 al n. 42399)	€ 20.692.002,09
Mandati di pagamento emessi (dal n. 1 al n. 4047)	€ 18.732.255,61
Saldo cassa di diritto e di fatto al 31/12/2024	€ 6.784.960,13

4. di allegare il presente provvedimento alla delibera consigliare di approvazione del rendiconto della gestione 2024;
5. di inviare il presente atto all'organo di revisione.

Il Responsabile
Settore Finanze

Federica Manca

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art.24 del D.Lgs 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Trecate. Ai sensi dell'art.3 del D.Lgs.39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

MANCA FEDERICA in data 18/03/2025
MANCA FEDERICA in data 18/03/2025