

VERBALE DI SEDUTA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI N.10 DEL 10/04/2024

Il giorno **dieci** del mese di **aprile**, il dott. Rossi Germano, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 29/11/2021 per il triennio 01/12/2021 - 30/11/2024, presso la sede del Comune di Luzzara;

Richiamato l'art. 139, comma 2 del Codice di giustizia contabile che così recita: *“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”;*

Atteso che:

- l'art. 93, comma 2, del D.Lgs 267/2000 stabilisce che il Tesoriere ed ogni altro Agente Contabile, che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli Enti Locali, 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;
- a norma dell'art. 233, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario dei beni e altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2 sopra richiamato, rendono il conto della propria gestione al Comune, che lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di gestione;
- il paragrafo 4.2 dell'allegato 4/2 al 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.”;*
- l'articolo 147-bis del D.Lgs. 267/2000 prevede che *“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.”;*
- l'articolo 239 del D.Lgs. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione prevede che lo stesso (lett. c) 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 (lett. f) le *“verifiche di cassa di cui all'articolo 223”;*
- l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000 recita *“L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo*

233”;

- gli artt. 137 e ss. del Codice di Giustizia Contabile approvato con D.Lgs. n. 174/2016 e ss.mm.ii., oltre a raccogliere organicamente le norme esistenti in materia di agenti contabili, hanno introdotto nuove disposizioni anche per gli Enti Locali;

Richiamato il vigente Regolamento comunale di contabilità in merito alle competenze finanziarie degli organi gestionali e in merito agli agenti contabili;

Atteso che il decreto sindacale n. 6 del 21/04/2021 ha individuato il Responsabile del Servizio ‘Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi’, dott. Marco Terzi quale responsabile del procedimento ai sensi del suddetto art. 139 del d.lgs. 174/2016 tenuto alla parificazione ed al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei Conti;

Visto che con Circolare n.1/2024 del Presidente Sezione giurisdizionale regionale per l’Emilia Romagna– Corte dei Conti, viene evidenziato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno (Revisore dei Conti);

Ritenuto di provvedere di conseguenza, relazionando sui conti giudiziali di seguito elencati e relativi all’anno2023:

1. Davoli Daniela – Economa comunale (nominata con deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 28/03/2022 con decorrenza 11/04/2022) – dipendente a tempo indeterminato – Area degli istruttori presso il Servizio ‘Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi’;
2. Davoli Daniela – Consegnatario dei beni mobili (individuata con deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 28/11/2016) – dipendente a tempo indeterminato – Area degli istruttori presso il Servizio ‘Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi’;
3. Sanfelici Erika – Agente contabile (nominata con Provvedimento del responsabile di servizio ‘Servizi al cittadino’ n. 60 del 18/12/2019 con decorrenza 01/01/2019) – dipendente a tempo indeterminato – Area degli istruttori presso il Servizio ‘Servizi al cittadino’;
4. Manfredini Barbara - Agente contabile (nominata con Provvedimento del Sindaco n. 9 del 01/07/2020 con decorrenza 02/07/2020) – dipendente a tempo indeterminato – Area delle Elevate qualificazioni, Responsabile del servizio ‘Servizi alle imprese. Promozione del territorio’;
5. Agenzia delle Entrate – Riscossione – Ente pubblico economico - P. IVA: 13756881002 Agente contabile;
6. ACER – Azienda Casa Emilia Romagna P.IVA: 00141470351 – Agente contabile – (dal 01/01/2011 – deliberazione del Consiglio comunale n. 93 del 22/12/2010);
7. Banco BPM spa – P. IVA 09722490969 – Agente contabile – Tesoriere comunale dal 01/01/2021 al 31/12/2025 – (determinazione Servizio ‘Programmazione Finanziaria e Controllo, servizi Amministrativi’ n. 305 del 05/12/2020);
8. Sottili Elisabetta – Sindaco Rappresentante legale pro tempore del comune di Luzzara in qualità di consegnatario di azioni;

Verificato che:

- gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati e sono iscritti nell'anagrafe degli agenti di cui all'art. 138 del D. Lgs. 174/2016;
- gli agenti contabili e l'economo hanno presentato il loro conto rispettivamente sui modelli 21 e 23 approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016;
- il responsabile del Servizio finanziario ha parificato i conti con propri atti determinativi dal n. 87 al n. 94 assunti in data 08/04/2024;
- lo scrivente Revisore unico dei conti ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, comerisulta da appositi verbali in atti all'ente;

Rammentato che il responsabile del Servizio finanziario dovrà provvedere al deposito dei conti nei termini di cui all'art. 193 del D. L.gs 267/700 mediante il sistema SIRECO unitamente alla presente relazione ai sensi dell'articolo 140 del D. Lgs. 174/2016;

APPROVA

senza rilievi la presente relazione, comprensiva dei n.8 (otto) Conti della gestione per l'esercizio 2023 acquisiti agli atti.

Luzzara li, 10/04/2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Germano Rossi