

COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 08/2025 del 02 aprile 2025

Oggetto: Relazione del Revisore Unico in merito ai conti degli agenti contabili anno 2024

L'anno 2025, il giorno 02 del mese di aprile, il Revisore unico dott.ssa Maria Teresa Zironi, nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 07.02.2024 – 06.02.2027 con deliberazione di C.C. del 30.01.2024 atto n. 4, ha redatto la seguente relazione.

Richiamato l'art. 139, c. 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";*

Premesso che:

- l'art. 93, comma 2, del D.Lgs 267/2000 stabilisce che: *"il Tesoriere ed ogni altro Agente Contabile, che abbiamaneggio 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";*
- l'art. 233, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che: *"entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economo, 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.”;

- il Capo III – Controlli Interni agli artt. 147, 147-bis, 147-ter, 147-quater e 147- quinquies del D.Lgs 267/2000 c.d. Testo Unico degli Enti Locali individua in modo puntuale le diverse tipologie di controlli interni;
- 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”*;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali emanati nel febbraio 2019 dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che al punto 8.4.3 testualmente recitano: *“L'Organo di revisione deve verificare, secondo quanto disposto dall' art. 138 del D.lgs. 26/8/2016 n.174 (codice di giustizia contabile), che l'ente locale abbia provveduto a comunicare alla sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale. L'Organo di revisione deve verificare che l'ente locale, come richiesto dall'art. 139 del citato D.lgs. n. 174/2016, abbia individuato un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, provveda al deposito presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente unitamente alla relazione degli organi di controllo interno. Nel caso in cui l'Organo di revisione rilevi la presenza di agenti contabili “di fatto” invita l'ente locale a procedere alla regolarizzazione formale, anche mediante l'individuazione quale agente contabile di diritto mediante l'adozione di un apposito provvedimento.”*
- le circolari della sezione giurisdizionale regionale per l'Emilia Romagna in materia di resa del conto da parte degli agenti contabili e deposito conti giudiziali alla Sezione giurisdizionale della Corte dei conti;

Richiamato il Regolamento di Contabilità approvato, da ultimo, con deliberazione di Consiglio Comunale n.57 del 26/11/2024;



Atteso che il Responsabile del Settore Finanziario è il soggetto tenuto alla parificazione ed al deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei Conti come da delibera n.70 del 28/03/2017 di Giunta Comunale;

Considerato che nella nota n. 47 del 10/01/2025 del Presidente Sezione giurisdizionale regionale per l'Emilia Romagna della Corte dei Conti, viene precisato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno (revisore o collegio di revisori);

Ritenuto di provvedere di conseguenza, relazionando sui conti giudiziali di seguito elencati e relativi all'anno 2024:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE	Deliberazione di Nomina
LOFFI ROMINA	Interna	Servizio Economato – Riscossione diritti e vari – Gestione anticipazione piccole spese dell'economo	Det. N. 188 del 06/05/1997
GUALERZI MICHELA	Interna	Servizio Economato – Riscossione diritti e vari – Gestione anticipazione piccole spese dell'economo	Del. G.C. N. 1822 del 17/11/1994
GAMBINI LAURA	Interna	Servizio Anagrafe – Riscossione diritti per carte di identità	Del. G.C. N. 96 del 21/07/2022
POLLASTRI ANTONIA	Interna	Servizio Anagrafe – Riscossione diritti per carte di identità	Del. G.C. N. 121 del 12/12/2006
VERDELLI RITA	Interna	Servizio Anagrafe – Riscossione diritti per carte di identità	Del. G.C. N. 121 del 04/07/2019 – cessata nomina con Del. G.C. 45 del 23/04/2024
EVANGELISTA REMO	Interna	Servizio Anagrafe – Riscossione diritti per carte di identità	Del. G.C. N. 159 del 19/10/2017
LANZANOVA DEBORA MARINA	Interna	Servizio Biblioteca – Riscossione penale prestito libri, prestito intersistemico e interbibliotecario, fotocopie	Del. G.C. N. 9 del 21/01/2021
MALCHIODI CAMILLA	Interna	Servizio Cultura – Riscossione di introiti da spettacoli comunali.	Del. G.C. N. 140 del 05/10/2023
CALMI MARILENA	Interna	Consegnatario beni mobili	Del. G.C. N. 152 del 21/11/2024
CASELLA CRISTINA	Interna	Consegnatario beni mobili	Del. G.C. N. 152 del 21/11/2024
TRENTO ELENA	Interna	Consegnatario beni mobili	Del. G.C. N. 152 del 21/11/2024
DORDONI SABRINA	Interna	Consegnatario beni mobili	Del. G.C. N. 152 del 21/11/2024

RIGOLLI CARLA	Interna	Consegnatario beni mobili	Del. G.C. N. 152 del 21/11/2024
SPREGA FRANCO	Interna	Consegnatario beni mobili	Del. G.C. N. 152 del 21/11/2024
SINDACO GANDOLFI ROMEO	Interna	Consegnatario azioni	Varie delibere C.C.
TESORIERE COMUNALE CRÉDIT AGRICOLE ITALIA SPA	Esterna	Tesoreria comunale	Det. 866/2020
DOC SERVIZI SOC. COOP.	Esterna	Riscossione entrate derivanti vendita biglietti per spettacoli e iniziative culturali presso il Teatro Verdi.	Det. 1143/2021 Cessato dal 01/10/2023.
ENTE PUBBLICO ECONOMICO AGENZIA DELLE ENTRATE- RISCOSSIONE	Esterna	Riscossione Tassa sui rifiuti in regime di convenzione e riscossione ruoli coattivi di entrate tributarie patrimoniali	Del. C.C. n. 34 del 13/06/2017 e di G.C. n. 7 del 25/01/2018
I.C.A. IMPOSTE COMUNALI AFFINI SPA	Esterna	Gestione del servizio di accertamento e riscossione anche coattiva dell'imposta comunale sulla pubblicità, Tosap, Canone unico patrimoniale, entrate comunali ufficio scuola.	Del. G.C. n. 23 del 04/02/2021

Verificato che:

- gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati come sopra indicato 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 approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016 e dall'art. 233 del TUEL;
- il responsabile del settore economico-finanziario ha parificato i conti con Determinazione Dirigenziale n. 204 del 13/03/2025 per quanto riguarda i conti della gestione degli agenti contabili interni per l'esercizio 2024;
- il responsabile del settore economico-finanziario ha parificato i conti con Determinazione Dirigenziale n. 205 del 13/03/2025 per quanto riguarda i conti della gestione degli agenti contabili esterni per l'esercizio 2024;
- l'organo di revisione ha provveduto, nei termini di legge, alle verifiche di cassa di propria competenza e precisamente con i verbali:
 - n. 06 del 16/04/2024 per il 1° trimestre 2024;

- n. 13 del 30/07/2024 per il 2° trimestre 2024;
- n. 22 del 22/10/2024 per il 3° trimestre 2024;
- n. 01 del 23/01/2025 per il 4° trimestre 2024

e che non sono state rilevate irregolarità;

Preso atto che i conti degli agenti contabili verranno approvati dal Consiglio comunale nella seduta per l'esame ed approvazione del Consuntivo 2024;

Dato atto che il responsabile del Settore Finanziario dovrà provvedere al deposito dei conti mediante il sistema SIRECO unitamente alla presente relazione ai sensi dell'articolo 140 del D. Lgs. 174/2016;

SI APPROVA

senza rilievi la presente relazione.

Lugo, 02 aprile 2025

IL REVISORE UNICO

dott.ssa Maria Teresa Zironi



