

COMUNE DI SPINEA
AREA METROPOLITANA DI VENEZIA

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 20 gennaio 2022 e n. 12 del 4 marzo 2022, nelle persone di:

- Dott. Capuzzo Giampaolo, presidente,
- Dott. Tosi Alberto, componente,
- Dott.ssa Bressan Romina, componente,

si è riunito, in data 12 giugno 2023, in modalità telematica, per la predisposizione della "Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili per l'anno 2022".

Il Collegio, preso atto che è tenuto ai sensi del D.lgs n. 174/2016 alla predisposizione di una relazione sui conti giudiziali relativamente alla loro "presentazione" nonché "parificazione", dopo aver effettuato, con l'ausilio del Responsabile Finanziario, i controlli previsti, procede con la redazione della

Relazione sui conti giudiziali degli agenti contabili del Comune di Spinea per l'anno 2022

L'art. 74 del R.D. 2440/1993 prevede che *"gli agenti incaricati della riscossione delle entrate e dell'esecuzione dei pagamenti delle spese, che hanno maneggio qualsiasi di denaro ovvero debito di materia, dipendono direttamente dalle amministrazioni alle quali debbono rendere il conto della gestione e sono sottoposti alla giurisdizione della Corte dei Conti"*.

In base all'articolo 178 del R.D. 827/1924 *"sotto la denominazione di agenti contabili dell'amministrazione si comprendono:*

- a) Gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati, a norma delle disposizioni organiche di ciascuna amministrazione di riscuotere le varie entrate dello Stato e di versarne le somme nelle casse del Tesoro;*
- b) I tesoriери che ricevono nelle loro casse le somme dovute allo Stato, o le altre delle quali questo diventa debitore, eseguono i pagamenti delle spese per conto dello Stato, e disimpegnano tutti quegli altri servizi speciali che sono loro affidati dal Ministro delle Finanze o dal direttore generale del Tesoro;*
- c) Tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, come facenti parte di consigli di amministrazione per i servizi della guerra e della marina e simili, hanno maneggio qualsiasi di pubblico danaro, o sono consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti allo Stato;*
- d) Gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello Stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;*
- e) Tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, prendono ingerenza negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti e riscuotono somme di spettanza dello Stato".*

L'articolo 139 del D.lgs 174/2016 prevede che *"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"*. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica e 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.

L'Ente sottopone al Collegio dei Revisori i seguenti conti giudiziali: conto giudiziale dell'Economo, conto giudiziale del Tesoriere e i conti giudiziali degli agenti contabili interni ed esterni.

Il Collegio dei Revisori:

Visto il Regolamento comunale di contabilità approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 85 del 29/10/2015

prende atto dei seguenti conti giudiziali, così come forniti dall'Ente:

TIPOLOGIA	AGENTE CONTABILE
Conto del Tesoriere	Unicredit s.p.a.
Conto dell'Economo	Dott. Antonio Baldan
Conto degli agenti contabili	Abaco S.p.a. - Agenzia delle Entrate – Veritas S.p.a.
Conto degli agenti contabili interni	Dott.ssa Paola Marchetti – Dott.ssa Stefania Tandura – Dott. Baldovino Angiolelli - Dott.ssa Valentina Favaron- Vanna Favaretto

Dalle verifiche effettuate, emerge quanto segue:

Con riferimento ai conti giudiziali forniti dall'Amministrazione, si riepilogano le seguenti movimentazioni nell'esercizio 2022, così come risultanti dalle evidenze contabili esibite:

CONTO DEL TESORIERE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA				11.129.810,32
RISCOSSIONI	+	5.458.782,58	17.650.334,63	23.109.117,21
PAGAMENTI	-	3.150.785,20	19.834.206,39	22.984.991,59
FONDO DI CASSA FINALE				11.253.935,94
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	+			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	-			

	MODELLO RENDI- CONTAZIONE	RISCOS- SIONI	VERSAMENTI TESORERIA
CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI	Mod. 21	33.762,42	33.762,42

	MODELLO RENDI- CONTAZIONE	ANTICIPA- ZIONI E RIM- BORSI	VERSAMENTI TESORERIA
CONTO DELL'ECONOMO	Mod. 23	16.124,67	16.124,67

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI	MODELLO RENDICONTA- ZIONE	SALDO IN- IZIALE	RISCOSSIONI	VERSAMENTI TESORERIA	SALDO FINALE
VERITAS	Mod. 21	-	3.446.119,47	3.446.119,47	
ABACO	Mod. 21	-	7.266,24	7.266,24	
ABACO	Mod. 21	-	888,34	888,34	
ABACO	Mod. 21	-	704,82	704,82	
AGENZIA DELLE EN- TRATE	Mod. 21	-	24.733,85	24.733,85	

	MODELLO RENDI- CONTAZIONE	CONSISTENZA AL 01/01/2022	CONSISTENZA AL 31/12/2022
ACTV S.P.A. / VERITAS S.P.A.	Mod. 22	4.390.526,00	4.390.526,00

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente presso le singole sedi di residenza.

II COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Capuzzo Giampaolo

Dott. Alberto Tosi

Dott.ssa Bressan Romina