



# Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



## DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 188 DEL 26/03/2015

RENDICONTO 2014:PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI (A DENARO) E DEL CONSEGNETARIO DI TITOLI AZIONARI.

**CENTRO DI RESPONSABILITA'**  
SETTORE 01

**SERVIZIO**  
UFFICIO BILANCIO

**DIRIGENTE RESPONSABILE**  
Daniele Cristoforetti

## IL DIRIGENTE

**RICHIAMATA** la deliberazione n. 73 del 22/12/2014, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2015-2017 e il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.);

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta comunale n. 222 del 30/12/2014, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2015-2017;

**RICHIAMATO** l'art. 93, comma 2, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., il quale stabilisce che: *“il Tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli Enti Locali, nonché coloro che si ingeriscano 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”*;

**RICHIAMATO** l'art. 93, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. il quale dispone che: *“gli agenti contabili degli Enti Locali, salvo che la Corte dei Conti lo richieda, non sono tenuti alla trasmissione della documentazione occorrente per il giudizio di conto di cui all'art. 74 del R.D. del 18.11.1923 n. 2440, ed agli artt. 44 e ss. del R.D. del 12.07.1934 n. 1214”*;

**VISTO** l'art. 233, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. il quale dispone che: *“entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario dei beni e gli altri soggetti di cui all'art. 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”*;

**RICHIAMATI** i seguenti provvedimenti di nomina degli agenti contabili interni che hanno effettuato riscossioni nell'esercizio finanziario 2014:

- di Giunta Comunale n. 6 del 18/1/2011 Sig.a Gennari Marisa – Economista Comunale per la Cassa Economale;
- di Giunta Comunale n. 6 del 18/1/2011 Sig.a Pritelli Donatella – per la riscossione di entrate varie riscosse tramite servizio di cassa-economato;
- di Giunta Comunale n. 104/2012 Sig. Garofoli Fabrizio – per la riscossione di entrate varie riscosse tramite servizio di cassa-economato;
- di Giunta Comunale n. 6 del 18/1/2011 Sig.a Rossi Daniela – per la riscossione di entrate della farmacia comunale n. 2;
- di Giunta Comunale n. 6 del 18/1/2011 Sig.a Benelli Mariangela – per la riscossione di entrate della farmacia comunale n. 1;
- del Commissario Straordinario n. 62 del 29/3/2011 e di Giunta Comunale n. 104/2012 Sig. Giustini Massimo – per la riscossione di entrate dal servizio parcometri;
- di Giunta Comunale n. 53 del 20/3/2013 Sig. Ottaviani Lorenzo – per la riscossione di entrate dal servizio parcometri;

- di Giunta Comunale n. 207 del 17/12/2014 – Rufer Claudia Marisel – agente contabile principale per la riscossione di entrate dall'imposta di soggiorno;

**CONSIDERATO** che gli Agenti contabili, così come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., hanno reso i conti della loro gestione, posti agli atti d'ufficio, dai quali emergono le seguenti risultanze:

<b>PARIFICAZIONE CONTO AGENTE CONTABILE GENNARI MARISA (ECONOMO - cod. 16728 e 320)</b>	
Anticipazione ordinaria anno 2014 (Mandato n.3)	€ 10.000,00
Ricostituzione del fondo ordinario in corso d'anno (diversi mandati)	€ 53.094,53
<b>Totale fondi anticipazione ordinaria anno 2014</b>	<b>€ 63.094,53</b>
Rimborso anticipazione ordinaria 2013 (Rev. n.14 )	€ 10.000,00
Buoni di pagamento emessi su anticipazione ordinaria (dal 1 al 313)	€ 53.094,53
<b>Totale spese e rimborsi anticipazione ordinaria anno 2013</b>	<b>€ 63.094,53</b>
Anticipazioni straordinarie (mandati 7213,7212,6102, 4030,3497,3496,1621,1273,1147,1146,602)	€ 23.654,99

## PARIFICAZIONE CONTO A GENTE CONTABILE PRITELLI DONATELLA – ANNO 2014

TIPOLOGIA DI ENTRATA RISCOSSA	CAPITOLO REGOLARIZZAZIONI	IMPORTO DA CONTO A GENTE	IMPORTO DA REGISTRAZIONI A BILANCIO
DIRITTI SEGRETERIA DEMOGRAFICI	300001	€ 1.540,16	€ 1.540,16
DIRITTI SEGRETERIA URBANISTICA	300002	€ 11.507,14	€ 11.507,14
RIMBORSO CONSUMI IDRICI ORTI ANZIANI	700006	€ 718,23	€ 718,23
RIMBORSO STAMPATI E CARTE D'IDENTITA'	310000	€ 10.285,70	€ 10.285,70
AUTORIZZAZIONI HOBBISTI	311000	€ 200,00	€ 200,00
NUMERI CIVICI	315000	€ 285,00	€ 285,00
RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE	340000	€ 66.744,43	€ 113.452,65
RETTE SCUOLA MATERNA STATALE	340000	€ 46.708,22	
FOTOCOPIE BIBLIOTECA	350000	€ 424,85	€ 1.823,35
TESSERE BIBLIOTECA	350000	€ 487,20	
CATALOGHI BIBLIOTECA	350000	€ 127,00	
MEDIA TECA RIPRODUZIONI E COPIE	350000	€ 7,00	
RIMBORSO PRESTITO INTERBIBLIOTECARIO	350000	€ 77,30	
ARCHIVIO FOTOGRAFICO COIE E RIPRODUZIONI	350000	€ 141,00	
CATALOGHI MUSEO	350000	€ 169,00	
MATERIALE DIDATTICO LABORATORI MUSEO	350000	€ 390,00	
PROVENTI BAR TEATRO	350001	€ 906,80	
PROVENTI GUARDAROBBA TEATRO	350001	€ 342,00	
RETTE A SILO NIDO	370000	€ 42.428,38	€ 42.428,38
RETTE SERVIZIO SPAZIO ACCOGLIENZA	375000	€ 14.862,08	€ 14.862,08
BUONI PASTO ELEMENTARI	380000	€ 78.875,70	€ 78.875,70
TRASPORTO SCOLASTICO	381000	€ 8.840,13	€ 8.840,13
ABBONAMENTI STRISCE BLU	410002	€ 8.456,25	€ 22.856,25
STALLI STRISCE GIALLE RISERVATE AGLI HOTEL	410002	€ 14.400,00	
MULTE COMPETENZA 2012	420000	€ 343,33	€ 26.231,80
MULTE COMPETENZA 2013	420000	€ 3.110,60	
MULTE COMPETENZA 2014	420000	€ 22.777,87	
ILLUMINAZIONE VOTIVA	440001	€ 31.146,31	€ 32.681,34
ILLUMINAZIONE VOTIVA NUOVI ALLACCI	440001	€ 1.535,03	
INTROITI SALA MATRIMONI	551000	€ 3.900,00	€ 3.900,00
RIMBORSO SPESE FOTOCOPIE	700000	€ 429,30	€ 876,68
PASSI CARRAI	700000	€ 375,00	
RIMBORSO SPESE DOMANDE COSAP	700000	€ 72,38	€ 876,68
RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA SPESE MULTE	702000	€ 986,66	€ 986,66
RIMBORSO SPESE PER ALLACCI ENERGIA ELETTRICA	710000	€ 518,42	€ 800,42
MICROCHIP IDENTIFICAZIONE CANI	710000	€ 282,00	
TOTALI		€ 374.400,47	€ 374.400,47

PARIFICAZIONE CONTO A GENTE CONTABILE GAROFOLI FABRIZIO – ANNO 2014			
TIPOLOGIA DI ENTRATA RISCOSSA	CAPITOLO REGOLARIZZAZIONE	IMPORTO DA CONTO A GENTE	IMPORTO DA REGISTRAZIONI A BILANCIO
DIRITTI SEGRETERIA DEMOGRAFICI	300001	€ 617,22	€ 617,22
DIRITTI SEGRETERIA URBANISTICA	300002	€ 11.095,61	€ 11.095,61
RIMBORSO CONSUMI IDRICI ORTI ANZU	700006	€ 1.242,63	€ 1.242,63
RIMBORSO STAMPATI E CARTE D'IDEN	310000	€ 4.757,52	€ 4.757,52
AUTORIZZAZIONI HOBBISTI	311000	€ 200,00	€ 200,00
NUMERI CIVICI	315000	€ 290,00	€ 290,00
RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE	340000	€ 75.961,37	€ 134.579,47
RETTE SCUOLA MATERNA STATALE	340000	€ 58.618,10	
FOTOCOPIE BIBLIOTECA	350000	€ 652,85	€ 1.509,55
TESSERE BIBLIOTECA	350000	€ 391,10	
CATALOGHI BIBLIOTECA	350000	€ 228,50	
MEDIA TECA RIPRODUZIONI E COPIE	350000	€ 5,00	
RIMBORSO PRESTITO INTERBIBLIOTEC	350000	€ 57,10	
ARCHIVIO FOTOGRAFICO COIE E RIPR	350000	€ 175,00	
CATALOGHI MUSEO	350000		
MATERIALE DIDATTICO LABORATORI	350000		
PROVENTI BAR TEATRO	350001		
PROVENTI GUARDAROBA TEATRO	350001		
RETTE ASILO NIDO	370000	€ 47.622,56	€ 47.622,56
RETTE SERVIZIO SPAZIO ACCOGLIENZ	375000	€ 12.989,87	€ 12.989,87
BUONI PASTO ELEMENTARI	380000	€ 98.290,98	€ 98.290,98
TRASPORTO SCOLASTICO	381000	€ 11.207,82	€ 11.207,82
ABBONAMENTI STRISCE BLU	410002	€ 11.928,19	€ 33.228,19
STALLI STRISCE GIALLE RISERVATE A	410002	€ 21.300,00	
MULTE COMPETENZA 2012	420000	€ 83,80	€ 34.626,40
MULTE COMPETENZA 2013	420000	€ 1.169,60	
MULTE COMPETENZA 2014	420000	€ 33.373,00	
ILLUMINAZIONE VOTIVA	440001	€ 33.499,22	€ 35.620,26
ILLUMINAZIONE VOTIVA NUOVI ALLA C	440001	€ 2.121,04	
INTROITI SALA MATRIMONI	551000	€ 1.900,00	€ 1.900,00
RIMBORSO SPESE FOTOCOPIE	700000	€ 320,16	€ 1.276,55
PASSI CARRAI	700000	€ 796,12	
RIMBORSO SPESE DOMANDE COSAP	700000	€ 160,27	
RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA SPESE	702000	€ 833,22	€ 833,22
RIMBORSO SPESE PER ALLACCI ENER	710000		
MICROCHIP IDENTIFICAZIONE CANI	710000	€ 240,00	€ 240,00
TOTALI		€ 432.127,85	€ 432.127,85

<b>PARIFICAZIONE CONTO AGENTI CONTABILI GIUSTINI MASSIMO E OTTAVIANI LORENZO – ANNO 2014</b>			
TIPOLOGIA DI ENTRATA RISCOSSA	CAPITOLO REGOLARIZZAZIONE	IMPORTO DA CONTO AGENTE	IMPORTO DA REGISTRAZIONI A BILANCIO
INTROITI DA PARCOMETRI	410000	€ 683.013,90	€ 683.417,44
<b>DIFFERENZA</b>			<b>€ 403,54</b>
<b>PARIFICAZIONE</b>		<b>IMPORTI</b>	<b>NOTE</b>
QUIETANZE DI RISCOSSIONE REGOLARIZZATE A BILANCIO NON RISCOSSATE NEL CONTO DEGLI AGENTI	N. 24 DEL 7/1/2014	€ 403,53	QUIETANZA NON CONTEGGIATA NEL CONTO: L'IMPORTO PARIFICA LA DIFFERENZA FRA IL CONTO DEGLI AGENTI E L'IMPORTO A BILANCIO
	N. 693 DEL 17/2/2014	€ 4.350,95	QUIETANZA NON POSTATA NEL CONTO DEGLI AGENTI MA INCLUSA NEI CONTEGGI: NON DETERMINA SQUADRE RISPETTO ALLE RISULTANZE DI BILANCIO

<b>PARIFICAZIONE CONTO AGENTE CONTABILE BENELLI MARIA ANGELA (FARMACIA N. 1 – VIA DELPRETE) – ANNO 2014 (COD. 9469)</b>				
INTROITI DA VENDITA FARMACI, PARAFARMACI E PRODOTTI AFFINI				520000
TIPOLOGIA DI ENTRATA RISCOSSA	CAPITOLO REGOLARIZZAZIONE/ ACCERTAMENTO A BILANCIO	IMPORTO DA CONTO AGENTE (RISCOSSO)	IMPORTO DA CONTO AGENTE (VERSATO)	IMPORTO RISCOSSO SU ACCERTAMENTO
dicembre ANNO 2013	566/2013			€ 6.954,38
gennaio	86	€ 41.430,94	€ 42.946,57	€ 41.430,94
febbraio	131	€ 33.308,08	€ 33.249,37	€ 33.308,08
marzo	189	€ 30.378,92	€ 30.276,99	€ 30.378,92
aprile	233	€ 40.672,88	€ 40.311,17	€ 40.672,88
maggio	281	€ 37.103,03	€ 35.000,92	€ 37.103,03
giugno	316	€ 61.048,19	€ 60.543,57	€ 61.048,19
luglio	353	€ 75.853,74	€ 77.546,76	€ 75.853,74
agosto	398	€ 85.119,73	€ 78.756,61	€ 85.119,73
settembre	429	€ 46.719,51	€ 53.647,66	€ 46.719,51
ottobre	461	€ 35.517,83	€ 37.111,35	€ 35.517,83
novembre	506	€ 25.011,31	€ 24.929,34	€ 25.011,31
dicembre ANNO 2014	559	€ 33.838,02	€ 31.655,75	€ 26.857,52
<b>TOTALE</b>		<b>€ 546.002,18</b>	<b>€ 545.976,06</b>	<b>€ 545.976,06</b>
<b>DIFFERENZE</b>				<b>€ 0,00</b>
<b>INCASSI ANNO 2013 VERSATI NEL 2014</b>			<b>€ 6.954,38</b>	
<b>INCASSI ANNO 2014 RINVIATI AL 2015</b>			<b>€ 6.980,50</b>	
<b>REVERSALI 2014 RELATIVE A INCASSI 2013</b>			<b>N.16/17/19/21</b>	<b>€ 6.954,38</b>
<b>RESIDUO ACCERTAMENTO N. 559</b>				<b>€ 6.980,50</b>

PARIFICAZIONE CONTO AGENTE CONTABILE ROSSI DANIELA (FARMACIA N. 2 – VIA CABRAL) – ANNO 2014 (COD. 6577)				
INTROITI DA VENDITA FARMACI, PARRA FARMACI E PRODOTTI AFFINI				520000
TIPOLOGIA DI ENTRATA RISCOSSA	CAPITOLO REGOLARIZZAZIONE/ ACCERTAMENTO O A BILANCIO	IMPORTO DA CONTO AGENTE (RISCOSSO)	IMPORTO DA CONTO AGENTE (VERSATO)	IMPORTO RISCOSSO SU ACCERTAMENTO
dicembre ANNO 2013	567/2013			€ 6.032,19
gennaio	87	€ 57.533,51	€ 56.808,73	€ 57.533,51
febbraio	132	€ 60.112,89	€ 60.216,62	€ 60.112,89
marzo	190	€ 60.113,13	€ 60.178,05	€ 60.113,13
aprile	234	€ 58.373,10	€ 57.177,84	€ 58.373,10
maggio	282	€ 64.272,55	€ 62.613,36	€ 64.272,55
giugno	317	€ 56.136,56	€ 57.868,94	€ 56.136,56
luglio	354	€ 59.697,50	€ 60.034,07	€ 59.697,50
agosto	399	€ 56.259,74	€ 54.348,49	€ 56.259,74
settembre	430	€ 56.182,28	€ 56.186,01	€ 56.182,28
ottobre	462	€ 62.673,96	€ 65.990,02	€ 62.673,96
novembre	507	€ 57.960,05	€ 53.211,33	€ 57.960,05
dicembre ANNO 2014	560	€ 64.597,85	€ 65.781,32	€ 55.067,32
<b>TOTALE</b>		<b>€ 713.913,12</b>	<b>€ 710.414,78</b>	<b>€ 710.414,78</b>
<b>DIFFERENZE</b>				<b>€ 0,00</b>
<b>INCASSI ANNO 2013 VERSATI NEL 2014</b>			<b>€ 6.032,19</b>	
<b>INCASSI ANNO 2014 RINVIATI AL 2015</b>			<b>€ 9.530,53</b>	
<b>REVERSALI 2014 RELATIVE A INCASSI 2013</b>			<b>N.15-21</b>	<b>€ 6.032,19</b>
<b>RESIDUO ACCERTAMENTO N. 560</b>				<b>€ 9.530,53</b>

PARIFICAZIONE CONTO AGENTE CONTABILE PRINCIPALE RUFER CLAUDIA (PER IMPOSTA DI SOGGIORNO – CAPITOLO 30000)				
	RISULTANZE DI BILANCIO	RISCOSSIONI DA CONTO AGENTE	VERSAMENTI DA CONTO AGENTE	DIFFERENZE
TOTALE REVERSALI ANNO 2014	€ 1.063.822,00	€ 1.052.567,00	€ 1.063.822,00	€ 0,00
<b>DI CUI</b>				
REVERSALI DA RISCOSSIONI IMPOSTA ANNUALITA' 2013	€ 22.096,50		€ 22.096,50	€ 0,00
<b>PARIFICAZIONE</b>				
RISCOSSIONI IMPOSTA ANNUALITA' 2014 RIVERSATE				€ 1.016.123,00
RISCOSSIONI IMPOSTA ANNUALITA' 2014 NON RIVERSATE				€ 36.444,00
RISCOSSIONI IMPOSTA ANNUALITA' 2013 RIVERSATE NEL 2014				€ 22.096,50
MAGGIORI RIVERSAMENTI RISPETTO ALLE RISULTANZE DELLE RISCOSSIONI D'IMPOSTA DA CONTO AGENTE CONTABILE PRINCIPALE				€ 25.602,50
<b>MOTIVAZIONI: “LA MANCATA CORRISPONDENZA TRA RISCOSSO E VERSATO IN TESORERIA È DA IMPUTARSI A OMESSE/INCOMPLETE DICHIARAZIONI DA PARTE DEI SUB AGENTI, CHE SONO OGGETTO DI VERIFICA DA PARTE DELL'UFFICIO (GESTORE DELL'IMPOSTA)”</b>				

**CONSIDERATO** che dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili interni a denaro sopra elencati, il risultato del giudizio di parificazione contabile è positivo secondo le risultanze riportate nelle tabelle riportate e che le discordanze rilevate risultano tutte giustificate;

**VISTA** la convenzione regolante i rapporti per la gestione del servizio di Tesoreria Comunale, tra il Comune di Cattolica e Unicredit S.p.A., perfezionata con contratto rep. n. 20.317 del 23/12/2010;

**PRESO ATTO** che con comunicazione via mail del 29/1/2015 il Tesoriere

Unicredit S.p.A. ha trasmesso il Conto del Tesoriere - esercizio finanziario 2014;

**CONSIDERATO** che dal confronto fra le risultanze di bilancio e le risultanze del conto del Tesoriere sono emerse alcune discordanze sulle quali sono stati chiesti ulteriori approfondimenti e verifiche al Tesoriere;

**ATTESO** che sono tutt'ora in corso approfondimenti e verifiche sulla corretta contabilizzazione di alcuni mandati e reversali;

**RITENUTO** di rinviare a successivo atto il giudizio di parificazione del Conto del Tesoriere 2014, in attesa di ricevere ulteriori chiarimenti sull'imputazione di alcuni mandati e reversali che risultano disallineate rispetto alle risultanze del bilancio;

**ATTESO** che con la delibera di G.C. n. 6/2011 è stato individuato nel Sindaco pro-tempore, Sig. Piero Cecchini, l'agente contabile consegnatario di azioni;

**VISTO** il conto della gestione reso dall'agente contabile consegnatario di azioni, sig. Sig. Piero Cecchini;

**RITENUTO** di dover provvedere, con formale provvedimento alla parificazione dei conti resi dagli Agenti contabili interni e dell'agente contabile consegnatario di azioni e di rinviare la parificazione del conto del Tesoriere per l'Esercizio Finanziario 2014;

- il T.U.E.L. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i.;

- il D.P.R. 31.01.1996 n. 194 e s.m.i.;

- il vigente Regolamento di Contabilità;

- il vigente Regolamento per l'organizzazione degli Uffici e dei Servizi;

## DETERMINA

1. di parificare gli allegati conti resi dagli Agenti contabili interni relativi all'Esercizio Finanziario 2014 nelle risultanze di cui alle tabelle riportate nelle premesse;
2. di parificare il conto reso dall'agente contabile consegnatario di azioni per l'anno 2014, nelle risultanze di cui al conto allegato;
2. di rinviare, per le motivazioni di cui in premessa, la parificazione del conto reso dal Tesoriere Comunale – Unicredit S.p.A.;
3. di trasmettere i conti resi dagli agenti contabili interni alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di Gestione 2014.

Del presente atto verrà data comunicazione ai seguenti uffici:



## ESECUTIVITA'

La determinazione sarà esecutiva a partire dalla data di attestazione di regolarità contabile che sarà allegata quale parte integrante.

Cattolica li, 26/03/2015

Firmato

*Daniele Cristoforetti / INFOCERT SPA*

Atto prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. N 82/2005 e ss.mm.)