



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 267 DEL 31/03/2023

RENDICONTO 2022: PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI E DEI CONSEGnatARI DI TITOLI AZIONARI.

CENTRO DI RESPONSABILITA'
SETTORE 01

SERVIZIO
UFFICIO BILANCIO

DIRIGENTE RESPONSABILE
Bendini Francesco

IL DIRIGENTE

RICHIAMATE le deliberazioni n. 75 e 76 del 22/12/2022, dichiarate immediatamente eseguibili, con le quali il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e il Bilancio di Previsione Finanziario 2023 -2025;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 5/01/2023, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025: assegnazione risorse finanziarie;

RICHIAMATO l'art. 93 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. ed in particolare il:

- comma 2 che stabilisce: *“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”*;

- comma 3, 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”*;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 10/10/2019 avente ad oggetto: *“Ricognizione e nomina agenti contabili del Comune di Cattolica”*

RICHIAMATE:

- ◆ la delibera di Giunta Comunale n. 204 del 23/12/2021 con la quale sono stati individuati e nominati, a far data dal 01/01/2022, due nuovi agenti contabili, sig.ra Dodaj Mirsida, Istruttore Amministrativo Contabile dell'Ufficio Economato per le entrate derivanti dai servizi scolastici ed altri minori, sig. Malinverni Davide, Istruttore Amministrativo del Settore Polizia Locale per le entrate del servizio parcometri;
- ◆ Considerato che la dipendente Dodaj Mirsida ha cessato il suo rapporto con il comune di Cattolica il 16.05.2022 e che nel periodo considerato non ha effettuato alcun incasso in qualità di agente contabile;

DATO ATTO che con la deliberazione n. 204/2021 su segnalazione dei dirigenti responsabili dei servizi interessati, si è provveduto a:

a) confermare ed individuare gli agenti contabili cui è affidata la gestione di valori e denaro come rappresentato nella tabella sotto riportata:

AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	CODICE FISCALE	TIPO DI GESTIONE	TIPOLOGIE DI ENTRATE	DATA CESSAZIONE	NOTE
VITALI NICOLA		maneggio denaro	entrate servizio parcometri		
MALINVERNI DAVIDE		maneggio denaro	entrate servizio parcometri		
MATACOTTA DANIELE		maneggio denaro e valori	gestione servizio di cassa: rette scolastiche, sanzioni, diritti cimiteriali, diritti di segreteria, fotocopie ecc..		
BENDINI FRANCESCO		maneggio denaro e valori	gestione economale		ECONOMO COMUNALE
DODAJ MIRSIDA		maneggio denaro e valori	gestione servizio di cassa rette scolastiche, sanzioni , diritti cimiteriali, diritti di segreteria, fotocopie, rimborsi microchip, diritti accesso aree ecc..		
RUFER CLAUDIA MARISEL			imposta di soggiorno		A SEGUITO MODIFICA REGOLAMENTO IMPOSTA DI SOGGIORNO

b) confermare sub-agenti contabili i dipendenti sotto riportati che prestano servizio presso i relativi settori di appartenenza, ciascuno con le proprie funzioni e i rispettivi agenti contabili principali (o di diritto) a fianco specificati:

SUB AGENTE	TIPO DI GESTIONE	TIPOLOGIE DI ENTRATE	SETTORE/SERVIZIO	DIRIGENTE RESPONSABILE	AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	DATA CESSAZIONE
GUERRA LORENZA cod. fisc. xxxxxx- xxxxxxxxxx	maneggio denaro	diritti rilascio carte d'identità e diritti di segreteria servizi demografici	Settore 1 – Protocollo/urp	SETTORE 1	MATACOTTA DANIELE	
VILLANI CRISTINA cod. fisc. xxxxxxxxxxxx- xxxxx	maneggio denaro	diritti rilascio carte d'identità e diritti di segreteria servizi demografici	Settore 3 - Servizi demografici	SETTORE 3	MATACOTTA DANIELE	
INNOCENTI MASSIMO cod. fisc. xxxxxxxxxxxx- xxxx	maneggio denaro	proventi vendita cataloghi museo	Settore 2 - Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
TERENZI FABIO cod. fisc. Xxxxxx- xxxxxxxxxx	maneggio denaro	proventi servizi bibliotecari	Settore 2 - Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
DI GIMINIANI CONCETTINA cod. fisc. Xxxxxx- xxxxxxxxxx	maneggio denaro	proventi servizi bibliotecari	Settore 2 - Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
FABBRI MAURIZIO cod. fisc. xxxxxxxxxxxx- xxxxx	maneggio denaro	proventi servizi bibliotecari	Settore 2 - Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
NALDI SARA cod. fisc. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	maneggio denaro	entrate bar teatro e servizio guardaroba	Settore 2 - Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
PARI MIRIAM cod. fisc. Xxxxxx- xxxxxxxxxx	maneggio denaro	proventi servizi bibliotecari	Settore 2 - Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	

VISTA la sentenza n. 22/2016 della Corte dei Conti Sezione Riunite in sede giurisdizionale, con la quale viene chiarito che i titolari delle strutture ricettive incaricati, sulla base dei regolamenti comunali, della riscossione e al riversamento nelle casse comunali dell'imposta di soggiorno corrisposta da coloro che alloggiano in dette strutture, assumono la funzione di agenti contabili e, conseguentemente, sono tenuti alla resa del conto giudiziale della gestione svolta;

PRESO ATTO che 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;

POSTO comunque che il soggetto incaricato alla verifica delle correttezza del conto giudiziale presentato dagli agenti contabili riscuotitori dell'imposta di soggiorno è individuato nel funzionario responsabile dell'imposta di cui all'art. 14 del vigente regolamento sull'applicazione dell'imposta di soggiorno;

CONSIDERATO che col D.L. 34/2020, art. 180 comma 3, viene introdotto il comma 1-ter all'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23 che assegna al gestore della struttura ricettiva la nuova qualifica di responsabile del pagamento dell'Imposta di Soggiorno con diritto di rivalsa sui soggetti passivi, depenalizzando di fatto le infrazioni omissive commesse dai medesimi dall'entrata in vigore di tale D.L. (19 maggio 2020);

CONSIDERATO che, in base alla normativa contenuta nel suddetto Decreto, si era argomentato che, dalla sua entrata in vigore, il gestore della struttura cessa il ruolo di agente contabile per le somme incassate a titolo d'imposta;

CONSIDERATO tuttavia che la Corte dei Conti non appare dello stesso parere ed in effetti la Sez. giurisdizionale Emilia-Romagna ha emesso la Sentenza n. 325/2021 del 14 ottobre 2021 in cui, al contrario, conferma la qualifica di agente contabile in capo al gestore, responsabile del riversamento dell'imposta incassata;

DATO atto pertanto che il gestore di struttura ricettiva deve ancora essere considerato agente contabile;

VISTO IL D.L. 146/2021, art.5-quinquies, con cui sembrerebbe depenalizzata la condotta omissiva del gestore della struttura ricettiva anche per le infrazioni commesse prima del 19 maggio 2020 ovvero prima dell'entrata in vigore del D.L. n. 34/2020.

CONSIDERATO, che, a ben vedere, la disposizione cerca di risolvere solo la questione riguardante la decorrenza del nuovo regime di responsabilità (il 19 maggio 2020 è la data di promulgazione del D.L. 34/2020) ma non dà alcun apporto alla corretta interpretazione da dare all'art. 4 co. 1 ter D.L. 23/2011;

DATO ATTO che, a tal proposito, appare dirimente la recente pronuncia 9213/2022, nella quale la Cassazione Penale, richiamando delle precedenti sentenze (Sesta Sez. Pen. 36317/2020; 30227/2020) precisa che, a seguito della novella ex art. 180 D.L. 34/2020, il gestore non riveste più la qualifica di incaricato o di custode del denaro pubblico incassato per conto del Comune, ma quella di soggetto obbligato solidalmente al versamento dell'imposta. Egli è pertanto divenuto soggetto passivo dell'obbligazione tributaria con diritto di rivalsa sul fruitore del servizio sicché non può più considerarsi agente contabile con obbligo di rendiconto delle somme riscosse per conto dell'Ente.; inoltre, dato che la disposizione di cui all'art. 5 quinquies D.L.146/2021, benché qualificata come di interpretazione autentica, contiene in realtà una norma innovativa perché inserisce la connotazione di retroattività della norma attributiva della nuova qualifica soggettiva di responsabile di imposta in capo al gestore della struttura, la Suprema Corte ha rilevato come la qualifica di responsabile di imposta deve essere riconosciuta al gestore della struttura anche per i fatti relativi all'omesso, ritardato o parziale versamento verificatisi in epoca antecedente all'entrata in vigore del D.Lgs. 34/2020;

DATO ATTO, in definitiva che conseguenza immediata di tale conclusione sul piano

penale, è quella secondo cui la fattispecie menzionata non è più sussumibile nel delitto di peculato, anche precedentemente il 19 maggio 2020, richiedendo che presupposto dell'ipotesi incriminatrice sia solo la veste giuridica di pubblico ufficiale o dell'incaricato di pubblico servizio in capo al gestore;

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. 20444 del 15/04/2021;

PRESO ATTO che:

1) il Tesoriere Unicredit S.p.A. ha trasmesso il Conto del Tesoriere - esercizio finanziario 2022;

2) risultano pervenuti i conti dei seguenti agenti contabili interni:

- Dott. Francesco Bendini, economo comunale;

- Sig. Daniele Maticotta, servizio cassa – agente contabile n.2: riscossione rette, servizi cimiteriali, ecc., nonché agente contabile principale per sub agenti dei servizi demografici e servizi culturali;

- Sig. Nicola Vitali e Davide Malinverni agenti contabili servizio scassetamento parcometri;

3) risultano pervenuti i conti dei seguenti agenti contabili di consegnatari di azioni:

- S.I.S. S.p.A.

4) risultano inoltre pervenuti i seguenti conti degli agenti contabili per la riscossione di entrate tributarie e patrimoniali:

- GEAT S.p.A., per la riscossione del canone unico patrimoniale;

- SORIT S.p.A., per la riscossione di entrate coattive per cui sono state formate delle liste di carico relative a tributi, sanzioni ed altre entrate patrimoniali;

- AGENZIA DELLE ENTRATE per la riscossione coattiva di ruoli;

5) risultano pervenuti n. 398 conti degli agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno rispetto a n. 431 strutture risultanti attive sul territorio e tenute alla resa del conto, come da comunicazione pervenuta dal responsabile dell'ufficio incaricato della gestione dell'imposta;

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 che si depositano agli atti dell'ufficio, nei termini di legge e/o con lievi ritardi, ad eccezione dei seguenti agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno, che per l'anno 2022 e a tutto il 21/03/2023 non risultano aver presentato il conto, come da comunicazione del responsabile dell'imposta:

STRUTTURA RICETTIVA	RAGIONE SOCIALE GESTIONE
1 AMALFI HOTEL	MARINI GIANLUCA
2 ARENA HOTEL	LOCCI HOTELS GROUP S.R.L.
3 CARACAS HOTEL	CARACAS S.R.L.S.
4 CARDUCCI APPARTAMENTI	CARDUCCI DI MANCINI & C. SNC
5 CICO'S CAFE' DI FUZZI PAOLO E C. SNC APPARTAMENTI	RISTORANTE CICO'S CAFE' DI FUZZI PAOLO E C. SNC
6 DIPLOMAT MARINE HOTEL	LOCCI HOTELS GROUP S.R.L.
7 DUCALE HOTEL	DUCALE EXPERIENCE S.R.L.S.
8 GABELLINI SANDRA APPARTAMENTI	GABELLINI SANDRA
9 GARDEN HOTEL	FAMILY RESORT COLLECTION SRL
10 GIROTTI ALBERTO APPARTAMENTI	GIROTTI ALBERTO
11 GIUSTINI ALESSANDRA APPARTAMENTI	GIUSTINI ALESSANDRA
12 GROSSI MARZIA APPARTAMENTI	GROSSI MARZIA
13 IL NIDO B & B	MOLARI STEFANO
14 JUPITER HOTEL	IOVIS S.R.L.S.
15 K 2 HOTEL	K2 S.R.L.S.
16 LEARDINI GIUSEPPE APPARTAMENTI	LEARDINI GIUSEPPE
17 LUCCIOLA HOTEL	QIRA ANILA
18 MAJORCA HOTEL	TRAVON S.A.S. DI LOOP S.R.L.S.
19 MAURI NAIR APPARTAMENTI	MAURI NAIR
20 MIRCO HOTEL	HOTEL MIRCO DI DEDGJONAJ PAVLIN
21 MIRO' HOTEL	ALBERGO MIRO' DI CESARINI NOVELLO E MANELLI LILIANA & C. SNC
22 PARMA MARCO APPARTAMENTI	PARMA MARCO
23 PRIOLI MASSIMILIANO APPARTAMENTI	PRIOLI MASSIMILIANO
24 RIVIERA HOTEL	RICCIONE HOTEL SRLS
25 ROMA HOTEL	SCARLETT S.R.L.S. UNIPERSONALE
26 STAR HOTEL	ADRIA HOLIDAYS SRL
27 STRAZZERI IGNAZIO APPARTAMENTI	STRAZZERI IGNAZIO
28 TOMMASINI SIMONA APPARTAMENTI	TOMMASINI SIMONA
29 TOURING HOTEL	ADRIA HOLIDAYS SRL
30 VENEZIA HOTEL	ALLIGATOR S.A.S. DI LOOP S.R.L.S.
31 VENEZIA HOTEL - CESSATO 2022	LEONE S.R.L.S. IN LIQUIDAZIONE
32 VENTURINI GIAN LUCA APPARTAMENTI	VENTURINI GIAN LUCA
33 VILLA POZZI HOTEL	IOVIS S.R.L.S.

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 allegate al presente provvedimento, mentre per quanto riguarda la gestione valori si rinvia alle verifiche periodiche di cassa eseguite dal collegio dei revisori nell'anno 2022, come da verbali n. 1 del 01/03/2022, n. 14 del 23/05/2022, n. 17 del 17/06/2022, n. 19 del 22/08/2022, n. 23 del 17/11/2022;

RITENUTO di dover provvedere, con formale provvedimento alla parificazione dei conti resi dagli Agenti contabili interni;

CONSIDERATO altresì che dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili esterni concessionari della riscossione di entrate tributarie e patrimoniali per conto dell'ente, risulta la seguente situazione riepilogativa:

AGENTI CONTABILI ESTERNI							
AGENTE RISCOSSIONE	RIEPILOGO RISULTANZE CONTO PRESENTATO (MOD. 21)			RISULTANZE BILANCIO			motivazione scostamenti
	RISCOSSO (a)	RIVERSATO (b)	AGGIO-IVA (c)	REVERSALI (d)	MANDATI (*)	differenza (d-a)	
SORIT S.P.A.	€ 57.019,94	€ 54.808,59	€ 2.211,35	€ 54.390,02	€ 5.319,68	-2.629,92	Parificato: scostamento pari al differenziale fra ultimi riversamenti 2021 e riscossioni 2022 da riversare
GEAT S.P.A. (DPA, ICP, COSAP, TARIGG)	€ 1.034.851,01	€ 868.557,52	€ 166.293,49	€ 978.841,02	€ 110.263,50	-56.009,99	Parificato: scostamento pari al differenziale fra riversamenti ultimo trim. 2021 e riscossioni ultimo trim. 2022 da riversare

RISCONTRATO che la differenza riscontrata fra la rendicontazione di SORIT e GEAT e le risultanze contabili dell'ente è giustificata dal sistema di regolarizzazione degli

aggi e a sfasamenti nelle valute relative ai riversamenti degli incassi delle ultime decadi dell'anno;

CONSIDERATO altresì che dall'esame dei conti presentati dagli Agenti contabili esterni della riscossione dell'imposta di soggiorno emergono alcune omissioni nella presentazione della resa del conto, come da prospetto depositato agli atti della presente determinazione;

RITENUTO di segnalare le suddette situazioni di irregolarità al Collegio dei Revisori dei conti, anche ai fini della segnalazione alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per i provvedimenti di cui all'art. 140 c. 4 del D.Lgs. 174/2016, salvo comunque eventuali ulteriori verifiche, azioni e controlli ai sensi degli artt. 9 e 10 del vigente regolamento sull'applicazione dell'imposta di soggiorno;

VISTO:

- il T.U.E.L. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 26/8/2016 n. 174;
- 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;

D E T E R M I N A

- 1) di parificare i conti resi dagli Agenti contabili relativi all'Esercizio Finanziario 2022 (depositati agli atti dell'ufficio bilancio) nelle risultanze riportate negli stessi e nelle tabelle riportate nelle premesse e allegate al presente provvedimento;
- 2) di parificare i conti resi dagli agenti contabili consegnatari di azioni, specificando che le azioni di Romagna Acque SPA detenute dall' Ente risultano depositate in parte sul conto titoli del Tesoriere Comunali (n. 636 azioni per un valore nominale di 516,46/cad. Pari a complessivi € 328.468,56) ed in parte sul conto titoli intestato all'Ente e detenuto presso la Cassa di Risparmio di Cesena (n. 11.007 azioni);
- 3) di parificare il conto reso dal Tesoriere Comunale – Unicredit S.p.A. nelle seguenti risultanze, dando atto che sono in corso alcune rettifiche rispetto al conto provvisorio presentato che non inficiano le risultanze finali sotto riportate:

Fondo di cassa al 1° gennaio				11.875.084,21
RISCOSSIONI	(+)	5.721.393,86	27.074.059,30	32.795.453,16
PAGAMENTI	(-)	4.190.021,28	26.996.927,33	31.186.948,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.483.588,76

- 4) di segnalare al collegio dei revisori dei conti le omissioni riscontrate nella verifica sui conti degli agenti contabili riscuotitori dell'imposta di soggiorno, anche ai fini della segnalazione alla competente Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti per l'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 140 c. 4 del D.Lgs. 174/2016;

- 5) di allegare il presente provvedimento al rendiconto della gestione 2022;
- 6) di trasmettere i conti resi dagli agenti contabili alla competente Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti.

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 lì, 31/03/2023

Firmato
Francesco Bendini / Arubapec S.p.a.

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.)