



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 206 DEL 12/03/2024

RENDICONTO 2023: PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI E DEI CONSEGnatARI DI TITOLI AZIONARI.

CENTRO DI RESPONSABILITA'
SETTORE 04

SERVIZIO
UFFICIO BILANCIO

DIRIGENTE RESPONSABILE
Volpini Andrea

IL DIRIGENTE

RICHIAMATE le deliberazioni n. 91 e 92 del 28/12/2023, 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 2024-2026;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 4/01/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026: 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”*;

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 232 del 29/12/2022 avente ad oggetto: *“Ricognizione e nomina agenti contabili del Comune di Cattolica anno 2023”*
- la delibera di Giunta Comunale n. 89 del 08/06/2023 avente ad oggetto: *“Ricognizione e nomine agenti contabili a seguito di nuove assunzioni di personale su vari settori ente con decorrenza 01/06/2023”*, con la quale sono stati individuati e nominati, a far data dal 01/06/2023, due nuovi agenti contabili:
 - l'agente contabile sig. VITALI NICOLA, Istruttore Amministrativo Contabile - Area degli Istruttori, inquadrato presso il servizio economato in appoggio al dipendente Maticotta Daniele già agente contabile nominato con delibera di G.C. n. 182/2019;
 - l'agente contabile sig. ORSINI FRANCESCO, inquadrato presso il servizio Polizia Municipale – Ausiliario del traffico, in appoggio alla riscossione per le entrate del servizio parcometri;

CONSIDERATO che il dipendente Vitali Nicola ha cessato il suo rapporto con il comune di Cattolica il 31/08/2023 e che per il periodo 01/05/2023 - 31/08/2023 non ha effettuato alcun incasso in qualità di agente contabile;

DATO ATTO che:

- con la deliberazione di G.C. n. 232/2022 su segnalazione dei dirigenti responsabili dei

servizi interessati, si è provveduto 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	TIPO DI GESTIONE	TIPOLOGIE DI ENTRATE	DATA CESSAZIONE
VITALI NICOLA	Maneggio denaro	Entrate servizio parcometri	
LAZZARINI SARA	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	
RUFER CLAUDIA MARISEL		Imposta di soggiorno	

- con deliberazione di G.C. n. 89/2023 su segnalazione dei dirigenti responsabili dei servizi interessati, si è provveduto ad aggiornare gli agenti contabili cui è affidata la gestione di valori e denaro come rappresentato nella tabella sotto riportata:

AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	TIPO DI GESTIONE	TIPOLOGIE DI ENTRATE	DATA CESSAZIONE
LAZZARINI SARA	Maneggio denaro	Entrate servizio parcometri	
ORSINI FRANCESCO	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.	
VITALI NICOLA	Maneggio denaro	Gestione servizio di cassa: rette scolastiche, sanzioni, diritti cimiteriali, diritti di segreteria, fotocopie, ecc.	
BENDINI FRANCESCO	Maneggio denaro e valori	Gestione economale	
RUFER CLAUDIA MARISEL		Imposta di soggiorno	

- con la deliberazione di G.C. n. 232/2022 su segnalazione dei dirigenti responsabili dei servizi interessati, si è provveduto a 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 CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	TIPOLOGIE DI ENTRATE	SERVIZIO	DIRIGENTE RESPONSABILE	AGENTE CONTABILE PRINCIPALE	DATA CESSAZIONE
GUERRA LORENZA	Maneggio denaro	Diritti rilascio carte d'identità e diritti di segreteria servizi demografici	Protocollo/URP	SETTORE 1	MATACOTTA DANIELE	
VILLANI CRISTINA	Maneggio denaro	Diritti rilascio carte d'identità e diritti di segreteria servizi demografici	Servizi Demografici	SETTORE 3	MATACOTTA DANIELE	
INNOCENTI MASSIMO	Maneggio denaro	Proventi vendita cataloghi museo	Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
MIGANI SILVIA	Maneggio denaro	Proventi servizi bibliotecari	Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
DI GIMINIANI CONCETTINA	Maneggio denaro	Proventi servizi bibliotecari	Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
FABBRI MAURIZIO	Maneggio denaro	Proventi servizi bibliotecari	Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
PARI MIRIAM	Maneggio denaro	Proventi servizi bibliotecari	Servizi culturali	SETTORE 2	MATACOTTA DANIELE	
SCARDONI CINZIA	Maneggio denaro	Bar teatro e servizio guardaroba	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 2023;
- 2) risultano pervenuti i conti dei seguenti agenti contabili interni:
 - Sig. Daniele Maticotta, servizio cassa – agente contabile riscossione rette, servizi cimiteriali, ecc., nonché agente contabile principale per sub agenti dei servizi demografici e servizi culturali;
 - Dott. Francesco Bendini, economo comunale;
 - Sigg. Lazzarini Sara, Nicola Vitali e Orsini Francesco 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;

- AGENZIA DELLE ENTRATE per la riscossione coattiva di ruoli;

VISTI i commi da 784 a 815 dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) in merito alla riforma della riscossione degli Enti locali secondo i quali tutte le somme a qualsiasi titolo riscosse appartenenti agli enti locali affluiscono direttamente alla tesoreria dell'ente;

DATO ATTO CHE alla luce di quanto sopra riportato Sorit Spa non è più da considerarsi agente contabile per la riscossione di entrate tributarie e patrimoniali per l'anno 2023 non avendo riscosso sul proprio conto per l'anno in questione somme appartenenti all'Ente;

5) risultano pervenuti n. 481 conti degli agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno rispetto a n. 508 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 2023 e a tutto il 12/03/2024 non risultano aver presentato il conto, come da comunicazione del responsabile dell'imposta:

	STRUTTURA RICETTIVA	RAPPRESENTANTE LEGALE	RAGIONE SOCIALE
1	Amalfi Hotel	Marini Gianluca	Marini Gianluca
2	Arena Hotel	Locci Fabio	Locci Hotels Group S.R.L.
3	Cico's Cafe' di Fuzzi Paolo e C. SNC Appartamenti	Fuzzi Paolo	Ristorante Cico's Cafe' Di Fuzzi Paolo e C. Snc
4	Diplomat Marine Hotel	Locci Fabio	Locci Hotels Group S.R.L.
5	Filippini Liliana Appartamenti	Filippini Liliana	Filippini Liliana
6	Galli Marisa appartamenti	Galli Marisa	Galli Marisa
7	Garden Hotel	Falzaresi Massimo	Family Resort Collection Srl
8	Kucher Natalia Appartamenti	Kucher Natalia	Kucher Natalia
9	Leardini Giuseppe Appartamenti	Leardini Giuseppe	Leardini Giuseppe
10	Locanda Rosy Hotel	Gambino Alessandro Filippo	Giovi S.N.C. Di Sanchi Lorenzo e Gambino Alessandro Filippo & C.
11	Madison Residence	Ferretti Fabrizio	F & F Gestioni S.R.L.
12	Majorca Hotel	Coppola Ivan	Travon S.A.S. di Loop Società A Responsabilità Limitata Semplificata
13	Mauri Nair Appartamenti	Mauri Nair	Mauri Nair
14	Migiani Tiziano Appartamenti	Migiani Tiziano	Migiani Tiziano
15	Mirco Hotel	Dedgjonaj Pavlin	Hotel Mirco Di Dedgjonaj Pavlin
16	Molari Alberta Appartamenti	Molari Alberta	Molari Alberta
17	Molari Andrea Appartamenti	Molari Andrea	Molari Andrea
18	Oltremar Hotel	Mancini Matteo	Aurora Immobiliare Srl
19	Palmieri Massimo Appartamenti	Palmieri Massimo	Palmieri Massimo
20	Riviera Hotel	Righi Mario	Riccione Hotel Srls
21	Romani Giorgio Appartamenti	Giorgio Romani	Giorgio Romani
22	Sporting Hotel	Troni Gino	Troni Gino
23	Strazzeri Ignazio Appartamenti	Strazzeri Ignazio	Strazzeri Ignazio
24	Tegacci Michele Appartamenti	Tegacci Michele	Tegacci Michele
25	Tonioli Susanna Appartamenti	Tonioli Susanna	Tonioli Susanna
26	Urano Hotel	Mancini Matteo	Aurora Immobiliare Srl
27	Venezia Hotel	Coppola Ivan	Alligator S.A.S. di Loop Società A Responsabilità Limitata Semplificata

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 2023, come da i seguenti verbali:

- n. 18 del 09/05/2023 relative al I trimestre 2023;
- n. 21 del 25/07/2023 relative al II trimestre 2023;
- n. 26 del 25/10/2023 relative al III trimestre 2023;
- n. 1 del 15/01/2024 relative al IV trimestre 2023;

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)	
GEAT S.P.A. (DPA, ICP, COSAP, TARIGG)	€ 1.199.913,07	€ 972.276,43	€ 227.636,64	€ 1.132.045,88	€ 131.465,67	-67.867,19	Parificato: scostamento pari al differenziale fra riversamenti ultimo trim. 2022 e riscossioni ultimo trim. 2023 da riversare

DATO ATTO CHE che la differenza riscontrata fra la rendicontazione di 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 2023 (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:

Fondo di cassa al 1° gennaio				13.483.588,76
RISCOSSIONI	(+)	4.463.686,15	25.670.634,62	30.134.320,77
PAGAMENTI	(-)	3.652.342,75	28.423.748,09	32.076.090,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.541.818,69

- 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 2023;

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 li, 12/03/2024

Firmato

Andrea Volpini / 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.)