

Comune di Calendasco

Provincia di Piacenza

Verbale n. 12 del 24.06.2025

Relazione dell'Organo di Controllo Interno sui controlli effettuati sul conto della gestione del tesoriere e degli altri agenti contabili ai sensi dell'art. 139 comma 2 del Codice di Giustizia Contabile

Premessa

Il presente documento è redatto ai sensi dell'art. 139, comma 2, del Codice di Giustizia Contabile (D.Lgs. n. 174/2016) e ha lo scopo di riassumere l'esito dei verbali delle verifiche trimestrali di cassa effettuate dall'organo di revisione del Comune di Calendasco per l'anno 2024, in conformità con l'art. 223 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000).

Richiamato dunque 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 abbia maneggio 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;
- a norma dell'art. 233, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'econo, 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.";
- l'articolo 147bis 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”;

- l’articolo 223 del D. Lgs. 267/2000 recita “L’organo di revisione economico-finanziaria dell’ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all’articolo 233”;
- gli artt. 137 e ss. del nuovo Codice di Giustizia Contabile approvato con D.Lgs. n. 174/2016, oltre a raccogliere organicamente le norme esistenti in materia di agenti contabili, hanno introdotto nuove disposizioni anche per gli Enti Locali;

In merito alle competenze finanziarie degli organi gestionali e in merito agli agenti contabili, richiamato il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 84 del 21/11/2015, modificato ed integrato dal Consiglio Comunale nella seduta del 30.07.2016 con deliberazione n. 30.

Atteso che con decreto n. 8 del 26.09.2024 è stata nominata Responsabile del Settore Finanziario e Tributi la Dott.ssa Sarracino Marialuisa con potere di effettuare tutti gli atti relativi alla gestione economica-finanziaria dell’Ente;

Visto che con nota prot. n. 0000521 del 10/03/2025, del Responsabile dell’ufficio conti giudiziali – Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale Regionale per l’Emilia Romagna, viene evidenziato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno e che dovrà essere cura delle Amministrazioni integrare in tal senso la documentazione già in disponibilità della Corte;

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

<i>NOME, COGNOME O RAGIONE SOCIALE</i>	<i>CODICE FISCALE O PARTITA IVA</i>	<i>NATURA FUNZIONI SVOLTE</i>
Angela Giannuzzi	GNNNGL67C44G535G	riscossione diritti segreteria
Credit Agricole Italia	02113530345	tesoriere comunale
Agenzia delle Entrate- Riscossione	13756881002	agente della riscossione

Verificato che:

- gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati e sono iscritti nell’anagrafe degli agenti di cui all’art. 138 del D. Lgs. 174/2016;
- gli agenti contabili hanno presentato il loro conto sul modello 21 approvato con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all’articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016; Agenzia delle Entrate Riscossione ha presentato il proprio conto della gestione in data 30.01.2025.
- l’organo di revisione ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, come risulta da appositi verbali in atti all’ente;

DATO ATTO CHE

- Con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 60 del 28.02.2025 è stato parificato il conto del Tesoriere;
- Con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 61 del 28.02.2025 è stato parificato il conto della gestione dell’agente contabile sig.ra Giannuzzi Angela;
- Con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 62 del 28.02.2025 è stato parificato il conto dell’Agente della Riscossione Agenzia delle Entrate

DATO ATTO che il responsabile finanziario dovrà provvedere al deposito dei conti nei termini di cui all'art. 193 del D. Lgs 267/700 mediante il sistema SIRECO unitamente alla presente relazione ai sensi dell'articolo 140 del D. Lgs. 174/2016;

PRECISATO che lo scrivente revisore unico è in carica dal 01.01.2025 e pertanto la presente relazione è redatta anche sulla base delle risultanze del revisore in carica fino al 31.12.2024, dott. Paolo Parrinello.

VERIFICHE DI CASSA TESORIERE COMUNALE E ALTRI AGENTI CONTABILI INTERNI (ART 233 D.LGS 267/2000)

Attività di verifica trimestrale di cassa: tesoriere comunale Credit Agricole Italia:

L'organo di revisione ha effettuato le verifiche trimestrali di cassa nei seguenti periodi:

- **1° Trimestre:** verbale n. 8 del 29/04/2024;
- **2° Trimestre:** verbale n. 13 del 25/07/2024;
- **3° Trimestre:** verbale n. 20 del 31/10/2024;
- **4° Trimestre:** verbale n. 1 del 14/02/2025.

Le verifiche hanno riguardato la regolarità delle operazioni di cassa, la corrispondenza tra le scritture contabili e i valori di cassa, nonché la gestione delle entrate e delle uscite.

Attività di verifica di cassa: Ag. contabile Giannuzzi Angela

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche periodiche di cassa:

- **1° Verifica:** verbale n. 8 del 29/04/2024
- **2° Verifica:** verbale n. 13 del 25/07/2024;
- **3° Verifica:** verbale n. 20 del 31/10/2024;
- **4° Verifica:** verbale n. 2 del 14.02.2025

A seguito delle elezioni comunali, dato atto che è stato rieletto il Sindaco uscente, non sono state effettuate verifiche straordinarie di cassa.

Le verifiche hanno riguardato la regolarità delle operazioni di cassa, la corrispondenza tra le scritture contabili e i valori di cassa, nonché la gestione delle entrate e delle uscite.

Conclusioni

In conclusione, le verifiche trimestrali di cassa su tesoriere comunale e altri agenti contabili interni effettuate dall'organo di revisione del Comune di Calendasco per l'anno 2024 hanno evidenziato una gestione complessivamente regolare e conforme alle normative vigenti.

Parma, 24 giugno 2025

L'Organo di Revisione
Dott. Giovanni Terenziani