

L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO - FINANZIARIA

VERBALE N. 14 del 16/04/2024

Oggetto: RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI DELIBERA COMUNALE N. 2024/59 DEL 08/04/2024 AVENTE AD OGGETTO "APPROVAZIONE RESA DEL CONTO DA PARTE DEGLI AGENTI CONTABILI PER L'ANNO 2023".

L'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile il Collegio dei Revisori, nominato con atto consiliare n. 88506 del 13/09/2021 così costituito:

- Dott. Michele Grilanda – Presidente
- Dott. Mario Venanzi – Componente
- Rag. Alba Bravaccini – Componente

si è riunito e confrontato con l'ausilio di mezzi telematici per completare l'istruttoria e rilasciare il presente parere, dandosi, i componenti, reciprocamente atto della validità della riunione e dell'esito finale di seguito espresso con l'apposizione della firma digitale al termine della trascrizione del presente verbale;

presenti all'adunanza:

- Dott. Michele Grilanda
- Dott. Mario Venanzi
- Rag. Alba Bravaccini

Ricevuto in data 14/04/2024 la **PROPOSTA DI DELIBERA COMUNALE N. 2024/59 DEL 08/04/2024 AVENTE AD OGGETTO "APPROVAZIONE RESA DEL CONTO DA PARTE DEGLI AGENTI CONTABILI PER L'ANNO 2023"**;

viste le seguenti determinazioni del Dirigente del Servizio Finanziario, Dott. Giorgio Bonaldo, successivamente recepite nella proposta di delibera consigliare:

- Determinazione 2024-825 del 04/04/2024 avente ad oggetto: PARIFICAZIONE DEL CONTO DEL CONSEGNETARIO DEI TITOLI AZIONARI PER L'ANNO 2023
- Determinazione 2024-840 del 05/04/2024 avente per oggetto: PARIFICAZIONE DEL CONTO DELL'AGENTE CONTABILE ESTERNO - TESORIERE COMUNALE PER L'ANNO 2023
- Determinazione 2024-841 del 05/04/2024 avente per oggetto: PARIFICAZIONE DEL CONTO DELL'AGENTE CONTABILE ESTERNO - VIVATICKET S.P.A. SOCIETÀ A SOCIO UNICO
- Determinazione 2024-896 del 10/04/2024 avente per: PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI PER L'ANNO 2023
- Determinazione 2024-911 del 11/04/2024 avente per oggetto: PARIFICAZIONE DEL CONTO DELL'AGENTE CONTABILE CHE UTILIZZA CARTA DI CREDITO PER ACQUISTI DEL SERVIZIO PROVVEDITORATO
- Determinazione 2024-928 del 14/04/2024 avente per oggetto: PARIFICAZIONE DEL CONTO DELL'AGENTE CONTABILE ESTERNO ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI FERRARA;

redigono e sottoscrivono la seguente relazione.

Premesso

che nel corso dell'anno 2023 il Collegio ha effettuato le verifiche periodiche presso gli uffici comunali come risultano dai verbali conservati agli atti;

che il presente parere è rilasciato, a completamento e a chiusura di tutti i procedimenti di parifica da parte del Responsabile del servizio, in ottemperanza a quanto richiesto ed evidenziato da questo Collegio nel corpo della relazione al Rendiconto 2023, (vedi ns parere 9 del 06/04/2024) *ed anche a seguito di una più compiuta e completa ricognizione, da parte del responsabile del servizio, di tutti gli agenti contabili*

tenuto conto

- della normativa di riferimento art. 93 e 233 del D.lgs. 267/2000;
- dell'art 1 del DPR 194/1996, che approva gli schemi relativi al conto della gestione dell'Economo delle province, dei Comuni delle comunità montane, delle Unioni dei Comuni e della città metropolitane, (come modelli n. 21, 22, 23, a costituirne parte integrante e sostanziale);
- del Decreto Legislativo n.174 del 26 agosto 2016 – Codice della giustizia contabile;
- del vigente regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 13/03/2023 e in particolare gli artt. 74-75-76 che precisano gli obblighi e le responsabilità dei soggetti con maneggio di pubblico denaro;
- della Circolare n.1-2024 del Presidente della Corte dei conti Sezione giurisdizionale regionale per l'Emilia-Romagna **“resa del conto da parte degli agenti contabili e deposito conti giudiziali alla Sezione giurisdizionale della Corte dei conti. Anagrafe agenti contabili - art. 137 e seguenti del Codice della giustizia contabile d.lgs. 174/2016, d.lgs. correttivo n. 114 del 7.10.2019, D.L. n. 137 del 28.10.2020, conv. in L. n. 176 del 18.12.2020 e D.L. n. 44 dell'1.4.2021, conv. in L. n. 76 del 28.5.2021 e Decreto del Presidente della Corte dei conti n. 126 del 24 maggio 2022”** contenente le istruzioni operative per la resa del conto da parte degli agenti contabili e il deposito dei conti giudiziali alla Sezione giurisdizionale;

preso atto

che le citate Determinazioni del Dirigente del Servizio Finanziario riguardano il seguente elenco degli agenti contabili al 31/12/2023:

Numero allegato	Modello DPR 194/96	Cognome e Nome	Ufficio	Servizio di riferimento o attività svolta ai fini dell'individuazione
1 det 896	23	Ferrioli Edi	Servizio Bilancio, Contabilità e Personale	Economo Comunale
2a - 2h det 896	21	Guidi Ethel	Servizio Musei d'Arte	Riscossione somme per ingressi musei, vendita oggetti e libri presso bookshop musei, ingresso bagno pubblico Castello Estense
3 det 896	21	Rimondi Claudio	Corpo di Polizia Municipale Terre	Riscossione contravvenzioni Codice della Strada e marche



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

			Estensi	comunali
4 det 896	21	Mantovani Olga	Servizio Infrastrutture e Pianificazione Mobilità	Riscossione permessi Zona Traffico Limitato
5 det 896	23	Fabbri Alan	Organi istituzionali	Spese segreteria organi istituzionali con carta di credito
6 det 896	21	Canella Marina	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
7 det 896	21	Consolini Musso Maria Teresa	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
8 det 896	21	Corli Edda	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
9 det 896	21	Ferrarini Susi	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
10 det 896	21	Fiorini Daniela	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
11 det 896	21	Folegani Chiara	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
12 det 896	21	Galvani Antonella	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
13 det 896	21	Guerzoni Milva	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
14 det 896	21	Mazzoni Carlotta	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
15 det 896	21	Mezzetti Barbara	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
16 det	21	Miorandi Nadia	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria,



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

896				marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
17 det 896	21	Montagnana Rita	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
18 det 896	21	Gentilini Paola	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
19 det 896	21	Zagni Franca	Servizio Anagrafe e Stato Civile	Riscossione diritti di segreteria, marche per carte d'identità, bolli virtuali, diritti comunali per i Servizi Demografici
20 det 896	21	Scanavini Paola	Servizio Risorse Tributarie	Raccolta conti giudiziali Imposta di Soggiorno
Det. 825	22	Fabbri Alan	Organi istituzionali	Gestione di titoli azionari
Det. 841	21	VIVATICKET S.p.A. Società a socio unico	Servizio Musei d'Arte	Gestione incassi MyFE Card
Det. 840	21	BPER Banca S.p.A	Servizio tesoreria	Gestione tesoreria comunale
Det. 911	23	Paparella Francesco	Servizio provveditorato	Gestione anticipazione piccole spese con carta credito
Det. 928	21	ACER	Servizio politiche abitative	Gestione fondi per l'edilizia popolare

considerato che dalle citate Determinazioni del Dirigente del Servizio Finanziario, emerge quanto segue:

- tutti i citati agenti contabili hanno reso il conto, ai sensi del citato art. 233 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000 e dell'art. 1 del D.P.R n. 194 del 31/01/1996, delle somme riscosse (mod. 21) ovvero delle azioni di cui sono consegnatari (mod. 22) ovvero delle somme avute in anticipazione per le piccole spese - fondo economale (mod. 23) relativamente all'esercizio 2023, mentre si prende atto che l'ente non ha agenti consegnatari dei Beni mobili (mod. 24);
- che il Collegio ha preso visione dei rispettivi modelli 21-22-23 e ne conserva la copia in formato elettronico;

visto il conto del Tesoriere Comunale, Bper Banca relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2023:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			80.478.098,90
Riscossioni	39.550.115,03	148.573.188,67	188.123.303,70



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

Pagamenti	47.087.572,72	162.840.158,47	209.927.731,19
Fondo cassa al 31 dicembre 2023			58.673.671,41

dato atto della coincidenza dei titoli riportati con quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente, il conto presentato risulta pertanto parificato alle scritture contabili e riportati nella relazione dei revisori al rendiconto per l'anno 2023;

Preso atto che:

per l'imposta di soggiorno anno 2023:

- alcune strutture non hanno presentato il Modello 21 (tabella 2 del conto), in altri casi le comunicazioni trimestrali, omettendo anche, in taluni casi gli eventuali versamenti;
- la resa del conto presenta le motivazioni delle differenze tra il versato e il riscosso nonché l'indicazione delle eventuali compensazioni; nel campo note sono indicate le azioni che l'amministrazione deve realizzare affinché i soggetti responsabili pongano in essere gli adempimenti formali e sostanziali;
- in distinta tabella (n. 4 del conto) vengono elencate le strutture che nel corso dell'esercizio 2023 non erano tenute ad effettuare alcun adempimento in quanto sospese o cessate;

specificato comunque che il soggetto incaricato alla verifica della correttezza del conto giudiziale presentato dagli agenti contabili riscossori dell'imposta di soggiorno è individuato nel funzionario responsabile dell'imposta dott.ssa Paola Scanavini;

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 nei termini di legge o con lievi dilazioni, ad eccezione degli agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno, che stanno ancora provvedendo e pertanto si intende che la parificazione venga integrata con successivo atto;
- 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, mentre per quanto riguarda la gestione valori, si rinvia alle verifiche periodiche di cassa economale eseguite dal collegio dei revisori nell'anno 2023;

tutto ciò visto ed esaminato e come risultante dalle citate determinazioni del Dirigente del servizio Finanziario e dalle comunicazioni dei singoli agenti contabili,

Il Collegio dei Revisori riferisce

- che gli agenti hanno correttamente riversato le somme in tesoreria, ad eccezione di alcuni responsabili dell'imposta di soggiorno;
- che, sul punto specifico della riscossione dell'imposta di soggiorno, il collegio raccomanda all'amministrazione di attivarsi, se del caso anche dinanzi al giudice competente, sulla circostanza accertata che taluni responsabili della riscossione dell'imposta di soggiorno, non abbiano riversato al Comune nell'esercizio 2023 quanto effettivamente riscosso, e che tale attività debba essere curata dall'amministrazione in modo analitico e puntuale caso per caso;



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

- che, per quanto riguarda la tesoreria le risultanze ivi inserite corrispondono con i dati del rendiconto.

Richiamato quanto sopra il Collegio, ha verificato che gli atti di parifica non hanno evidenziato incoerenze con la contabilità e con quanto attestato nella relazione al rendiconto 2023; è fatta salva la raccomandazione di attivare tutte le procedure di legge al fine di garantire il pieno adempimento di tutti gli obblighi formali e sostanziali da parte degli operatori - agenti che riscuotono l'Imposta di soggiorno.

Ferrara, 16/4/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente MICHELE GRILANDA
(F.to digitalmente)

Componente MARIO VENANZI
(F.to digitalmente)

Componente ALBA BRAVACCINI
(F.to digitalmente)