

COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO

Provincia di Brindisi

Area 1 – Servizio Finanziario

Al Segretario Generale – dott. Cannazza

All'Organo di Revisione Contabile - dott. Cosimo Varvaglione

cosimo.varvaglione@pec.it

Al Sindaco – avv. Pasquale RIZZO

All'Assessore al Bilancio – dr.ssa Giuliana GIANNONE

SEDE

Oggetto: relazione istruttoria Conti di gestione resi dagli agenti contabili. Esercizio 2020. Agente contabile dott.ssa Ratti Maria.

PREMESSO che:

- l'articolo 93, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 prevede l'obbligo per ogni agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali di rendere il conto della propria gestione;
- l'articolo 226, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che il Tesoriere, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

VISTI:

1. il Vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.2/2018;
2. La deliberazione di Giunta Comunale n. 21/2018 con la quale, con riferimento alle problematiche gestionali relative agli agenti contabili, per come documentate nella deliberazione di C.S. con i poteri della G.C. n. 88/2018 , ed avuto riguardo a quanto disposto dal vigente Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 10/01/2018, di dare indirizzo ai Responsabili della gestione:
 - a. di adottare apposite circolari interne a garanzia del corretto adempimento degli oneri a carico degli agenti contabili assegnati ai servizi di competenza, riferendo immediatamente all'Amministrazione Comunale per il tramite del Servizio Finanziario su fatti o eventi che possano arrecare pregiudizio al buon andamento dell'amministrazione ed al risultato finale della gestione, e proponendo i provvedimenti da adottare per rimuovere le irregolarità;
 - b. di documentare mediante apposita relazione le modalità di incasso utilizzate con riferimento alle entrate di rispettiva competenza, gli agenti contabili nominati, le modalità organizzative e gestionali adottate ai fini della regolarità della gestione e del buon andamento dell'amministrazione.
3. il Decreto Sindacale n. 16 del 02/07/2019 con il quale il Responsabile del Servizio Finanziario, a conferma di quanto disposto con deliberazione di G.C. n. 82/2019 ed in esecuzione del l'art. 103 comma 5 del vigente Regolamento di contabilità, è stato nominato responsabile del procedimento per la parificazione e il deposito dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili di questa amministrazione, ai sensi dell'art. 139 comma 2 del Codice di Giustizia Contabile (D.lgs. n. 174/2016);

VISTO il Decreto sindacale n. 7/2020 di conferimento di incarico di P.O. Area 1 al sottoscritto funzionario responsabile;

Con la presente relazione si documenta l'istruttoria effettuata dal Servizio finanziario sul conto della gestione reso dall'agente contabile dott.ssa Maria RATTI: Buoni pasto mensa anziani per l'esercizio finanziario 2020.

Preliminarmente, si evidenzia che non risulta documentata agli atti del Servizio Finanziario:

- L'adempimento del Responsabile di Area competente agli indirizzi assegnati con deliberazione di Giunta Comunale n. 21/2018;
- L'adempimento del Responsabile di Area competente a quanto disposto dal punto 3 del Decreto sindacale n. 16/2019 che demandava a ciascun responsabile di Area, l'istruttoria di apposito atto deliberativo al fine di effettuare, per ciascuna struttura, la ricognizione degli agenti contabili per l'anno 2019. La proposta di deliberazione avrebbe dovuto essere documentata agli atti della Giunta Comunale entro 15 giorni dalla data di notifica del predetto provvedimento. In conseguenza di tanto, l'Agente Contabile Maria RATTI cod. fiscale RTTMRA65C69I119N – ha continuato ad agire, nel corso dell'anno 2020, quale agente contabile di diritto nominato con **Determinazione n. 328 del 02/11/2017**.
- Il Responsabile di Area non ha provveduto ad attestare che quanto incassato per ogni mese dell'anno 2020 corrisponda a quanto in carico all'agente contabile, con riferimento al numero dei cittadini ammessi a usufruire alla mensa con distinzione tra quanti usufruiscono della stessa in esenzione e quanti con il pagamento della tariffa dovuta;

PRESO ATTO della documentazione inviata dalla dipendente dott.ssa Ratti Maria:

- Rendiconto 1° trimestre 2020 – prot. n. 14226 del 09/06/2020, integrata con nota prot. n. 14288 del 09/06/2020 (allegato 1);
- Rendiconto esercizio 2020 – prot. n. 751 del 11/01/2021, a riscontro di nota prot. n. 31423 del 30/12/2020 (allegato 2);

RILEVATO che il conto di gestione riscossione ticket mensa anziani e bisognosi II e III trimestre 2020 non è stato trasmesso nei termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità.

Periodo di riferimento	n. blocchetti da n. 10 buoni mensa c.d. consegnati	Incassi in contante	Riversamenti eseguiti sul conto di tesoreria comunale	Reversale	Verifiche di cassa dell'Organo di Revisione contabile
GENNAIO	7	280,00		Reversale n. 285/2020 € 560,00	Verbali numero: 97 del 18/02/2020 all. 3 150 del 22/10/2020 all. 4 177 del 14/01/2021 all. 5
FEBBRAIO	5	200,00	€ 480,00 eseguito il 25/02/2020 (il versamento eseguito è di complessivi € 560,00 di cui € 80,00 relativi a dicembre 2019)		
MARZO	4	160,00	=====		
APRILE	10	400,00	=====	Reversale n. 968/2020 € 560,00	
MAGGIO	3	120,00	€ 560,00 eseguito il 12/05/2020		
GIUGNO	5	200,00	€ 320,00 eseguito il 23/06/2020	Reversale n. 1037/2020 € 320,00	
LUGLIO	3	120,00			
AGOSTO	3	120,00	€ 360,00 eseguito il 02/10/2020		
SETTEMBRE	3	120,00		Reversali n. 1580/2020 - € 360,00	
OTTOBRE	3	120,00			
NOVEMBRE	4	160,00		274/2021 - € 320,00	
DICEMBRE	3	120,00	€ 400,00 eseguito il 07/12/2020		
	53	2.120,00			

Dalla documentazione in atti, richiamata nella sopra riportata tabella ed allegata al presente atto, risulta che l'Organo di revisione contabile, nel corso dell'esercizio 2020 e 2021, ha effettuato le verifiche ordinarie di cassa ai sensi dell'art. 223 del D. Lgs. n. 267/2000, non rilevando alcuna criticità.

Avuto riguardo ai riscontri del Revisore Unico dei conti e tenuto conto della sopra documentata verifica esclusivamente riferita alla concordanza tra quanto documento dall'Agente contabile, con il conto di gestione reso, e le scritture contabili dell'Ente.

Per le motivazioni sopra documentate si propone la parifica dei conti resi dall'agente contabile Sig.ra Maria RATTI per l'esercizio 2020 relativamente ai servizi di incasso e custodia dei Buoni Mensa anziani.

Si evidenzia, per le decisioni di competenza:

- che l'agente contabile non ha reso la rendicontazione trimestrale relativa al II e III trimestre 2020;
- che i versamenti sul conto intestato all'Ente delle somme incassate dall'agente contabile non sono stati eseguiti nei termini previsti dall'art. 36 del vigente Regolamento di contabilità;
- Il Responsabile di Area non ha provveduto ad attestare che quanto incassato per ogni mese dell'anno 2020 corrisponda a quanto in carico all'agente contabile, con riferimento al numero dei cittadini ammessi a usufruire alla mensa con distinzione tra quanti usufruiscono della stessa in esenzione e quanti con il pagamento della tariffa dovuta, né ha documentato al Servizio Finanziario i controlli previsti dall'art. 103 comma 3 del vigente Regolamento di contabilità.

Distinti saluti.

San Pietro Vernotico, 13/04/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Fabiola SIMONE

**Firmato digitalmente da
FABIOLA SIMONE**

CN = SIMONE FABIOLA
O = COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO
SerialNumber = TINIT-SMNFBL67B531119U
C = IT