

COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO

Provincia di Brindisi

Area 1 – Servizio Finanziario

Al Sindaco – avv. Pasquale RIZZO

All'Assessore al Bilancio – dr.ssa Giuliana GIANNONE

SEDE

All'Organo di Revisione Contabile - dott. Cosimo Varvaglione

cosimo.varvaglione@pec.it

Oggetto: relazione istruttoria Conti di gestione resi dagli agenti contabili. Esercizio 2020. Agente contabile Servizi Demografici: Sig.ra Giovanna BISCOSI.

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. La nota in atti prot. 16007 del 10/08/2018 del Responsabile Area 2 avente ad oggetto "delibera di indirizzo della Giunta Comunale n. 21/2018. Relazione.", con la quale è stata effettuata la ricognizione delle modalità di incasso delle entrate in gestione all'Area 2, indicati gli agenti contabili incaricati della riscossione e le misure organizzative assunte. In particolare venivano individuati i seguenti agenti contabili:

Servizio	Funzione	Dipendente		Modalità di incasso
Diritti di segreteria servizio demografico. Rimborso stampati	Agente contabile principale	Biscosi Giovanna	Nominata con deliberazione di G.C. n. 104081996	Contanti

servizio demografico. Diritti carte d'identità.	Addetti all'incasso	Liaci Giusto		
		Cristina Acquaviva		
		Biscosi Giovanna		
		Alò Antonio		

- La deliberazione di Giunta Comunale n.59 del 16/10/2018 con la quale è stata disposta l'installazione di n. 3 postazioni POS, aderendo alla proposta formulata dal tesoriere comunale Banca Popolare Pugliese Scpa, di cui n. 2 POS, da assegnare in dotazione all'Area 2 (servizio pubblica istruzione e servizi demografici e stato civile) e n. 1 POS GPRS in dotazione all'Area 7 (Polizia Municipale);
- 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);
- La deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 18/07/2019 avente ad oggetto "RICOGNIZIONE AGENTI CONTABILI AREA 2 - ANNO 2019;
- La deliberazione di Giunta Comunale n. 219 del 10/12/2019 avente ad oggetto "Ricognizione agenti contabili Area 2 - anno 2019. Integrazione elenco";
- La deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 20/07/2020 avente ad oggetto "Ricognizione agenti contabili Area 2 - anno 2020. Ulteriore integrazione elenco";
- La deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 05/08/2020 avente ad oggetto "Aggiornamento elenco agenti contabili Area 2";

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 anno 2020 reso dall'Agente contabile:

Sig.ra Giovanna Biscosi, codice fiscale BSCGNN64H65I119R, altri diritti di segreteria e rimborso stampati servizio demografico, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 135/2019, rettificata e integrata con deliberazioni di G. C. n. 2019/2019, n. 139/2020 e n. 154/2020.

In ragione di quanto documentato nei richiamati atti deliberativi di nomina, l'agente contabile ha eseguito attività:

- Di incasso diretto per il periodo 01/01/2020 – 19/7/2020
- Di sola rendicontazione dei diritti riscossi a mezzo POS o versamento su c/c/postale e bancario sino al 31/12/2020.

Agenti contabili sostituiti dell'agente contabile principale:

Sig.ra Maria Mariano – codice fiscale MRNMRA63T43I119S

Alò Antonio – codice fiscale LAONTN55T30B180X

Maria Ratti – codice fiscale

Documentazione verificata:

- Prot. N. 12759 del 18/05/2021 – conto dell'agente contabile incassi in contante periodo 01/01/2020 – 30/04/2020

Mese di riferimento	Incassi in contante rendicontati e riversati	Importo riversato sul conto di tesoreria comunale	Data versamenti eseguiti sul conto di tesoreria comunale	Reversale	Note
Gennaio	€ 253,00	€ 252,50	06/02/2020	Reversale n. 638/2021 di € 805,54	Versamenti eseguiti in violazione ai termini previsti
Febbraio	€ 374,10	€ 375,10	03/03/2020		

Marzo	€ 130,20	€ 130,20	07/04/2020		dall'art. 36 del regolamento di contabilità.
Aprile	€ 48,24	€ 47,74	09/05/2020		
	805,54	805,54			

Dalle verifica effettuata dell'Organo di revisione contabile nel n. 126 del 09/07/2020, in atti prot. n. 16969 del 10/07/2020, si riscontra quanto di seguito:

Per il mese di **gennaio 2020**:

· I diritti di segreteria e per rimborso stampati sono stati incassati dai seguenti agenti e sub agenti contabili incaricati:

Alò : Diritti Segreteria € 172,10; Diritti per rimborso stampati € 14,40; Totale € 186,50

Biscosi: Diritti Segreteria € 51,74; Diritti per rimborso stampati € 5,76; Totale € 57,50

Mariano: Diritti Segreteria € 3,38; Diritti per rimborso stampati € 3,12; Totale € 6,50

Ratti: Diritti Segreteria € 1,30; Diritti per rimborso stampati € 1,20; Totale € 2,50

Totale riscosso **€ 253,00**

Il versamento eseguito è inferiore di € 0,50 rispetto al riscosso

Per il mese di **febbraio 2020**:

· I diritti di segreteria e per rimborso stampati sono stati incassati dai seguenti agenti e sub agenti contabili incaricati:

Alò : Diritti Segreteria € 202,20; Diritti per rimborso stampati € 14,40; Totale € 216,60

Biscosi: Diritti Segreteria € 134,38; Diritti per rimborso stampati € 9,12; Totale € 143,50

Mariano: Diritti Segreteria € 7,96; Diritti per rimborso stampati € 5,04; Totale € 13,00

Ratti: Diritti Segreteria € 0,52; Diritti per rimborso stampati € 0,48; Totale € 1,00

Totale riscosso **€ 374,10**

Il versamento eseguito è superiore di € 1,00 rispetto al riscosso

Per il mese di **marzo 2020**:

· I diritti di segreteria e per rimborso stampati sono stati incassati dai seguenti agenti e sub agenti contabili incaricati:

Alò : Diritti Segreteria € 100,72; Diritti per rimborso stampati € 7,68; Totale € 108,40

Biscosi: Diritti Segreteria € 13,98; Diritti per rimborso stampati € 4,32; Totale € 18,30

Mariano: Diritti Segreteria € 2,06; Diritti per rimborso stampati € 1,44; Totale € 3,50

Totale riscosso **€ 130,20**

Per il mese di **aprile 2020**:

· I diritti di segreteria e per rimborso stampati sono stati incassati dai seguenti agenti e sub agenti contabili incaricati:

Alò : Diritti Segreteria € 56,36; Diritti per rimborso stampati € 1,68; Totale € 58,06

con un esubero di cassa di € 0,02 per bonifico di maggior importo;

Biscosi: Diritti Segreteria € 21,14; Diritti per rimborso stampati € 5,76; Totale € 27,40

con un esubero di cassa di € 0,50 per bonifico non dovuto;

Mariano: Diritti Segreteria € 0,26; Diritti per rimborso stampati € 0,24; Totale € 0,50

Totale riscosso **€ 48,24**

Il versamento eseguito è inferiore di € 0,5 rispetto al riscosso

Alla luce dei valori sopra riportati il totale dei versamenti effettuati per il periodo 01.01.2020-30.04.2020 (somme riscosse esclusivamente per cassa) ammontano ad **€ 805,54** così come il totale incassato, relativamente ai diritti di segreteria e rimborso stampati, risulta pari ad **€ 805,54**. Pur nella coincidenza degli importi, nel periodo considerato, è stato evidenziato che l'agente contabile Alò ha rilevato minori incassi per € 1,00 (€ 0,50 nel mese di gennaio 2020 ed € 0,50 nel mese di aprile 2020) mentre l'agente contabile Biscosi ha rilevato maggiori incassi per € 1,00 nel mese di febbraio 2020.

Avuto riguardo ai riscontri del Revisore Unico dei conti e tenuto conto della sopra documentata verifica esclusivamente riferita alla concordanza tra quanto documentato dall'Agente contabile con il conto di gestione reso, i bollettini di conto corrente postale e le scritture contabili dell'Ente, **si propone la parifica del conto reso dall'agente contabile Sig.ra Giovanna Biscosi, codice fiscale BSCGNN64H65I119R, per il solo periodo 01/01/2020 – 30/04/2020 –incasso in contati di altri diritti di segreteria e rimborso stampati servizio demografico, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 135/2019, rettificata e integrata con deliberazioni di G. C. n. 2019/2019, n. 139/2020 e n. 154/2020.**

Si evidenzia, per le decisioni di competenza:

- 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;
- non risultano documentati al Servizio Finanziario i controlli previsti dall'art. 103 comma 3 del vigente Regolamento di contabilità.

Distinti saluti.

San Pietro Vernotico, 18/05/2021

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-SMNFB67B53I119U
C = IT