

**COMUNE DI ARADEO**

Provincia di Lecce

AREA "2" – FINANZA E PROGRAMMAZIONE**UFFICIO FINANZA E BILANCIO****DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DELL'AREA**
IL RESPONSABILE DELL'AREA

N. 23 del 29-04-2026	Reg. Gen. N. 205 del 29-04-2026
----------------------	---------------------------------

OGGETTO:	PARIFICA E PRESA D'ATTO DEI CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI - ESERCIZIO 2025(ART. 139 D.LGS. N. 174/2016).
-----------------	---

L'anno duemilaventisei, addì ventinove del mese di aprile, nel proprio ufficio, la Dr.ssa Maria Antonietta Serravezza, nella sua qualità di Responsabile dell'Area, in esecuzione all'art. 107 del Tuel 267/2000, al decreto del Sindaco n. 9 del 28.07.2022 e allo Statuto dell'Ente (artt. 67 e 68 che attribuiscono poteri e funzioni al Responsabile del Servizio), ha adottato la seguente determinazione.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

PREMESSO:

- che con Delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 30/12/2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2026/2028, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;
- che con Delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 30.12.2025, esecutiva, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario del triennio 2026/2028, ex art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011;
- che con Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 15/01/2026 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026;

VISTO:

- che l'art. 93, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 (Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali) stabilisce l'obbligo di rendere il conto della propria gestione da parte del Tesoriere e di ogni altro agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, nonché di coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti;
 - che, in seguito alle modifiche apportate dall'art. 2 quater del D. Lgs. n.154/08, convertito con modificazioni dalla L. 189/08, i suddetti soggetti, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. n.267/2000, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio sono tenuti a rendere il conto della loro gestione agli enti locali i quali, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, lo trasmettono alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti;
 - che anche i Concessionari per la Riscossione delle entrate degli enti locali, anche alla luce degli orientamenti giurisprudenziali, sono da classificare quali "agenti contabili" e, pertanto, obbligati a rendere il conto della loro gestione ai sensi dell'art. 233 dello stesso T.U.E.L.;
 - che il D. Lgs. n.174/2016 "Codice della Giustizia Contabile", agli articoli 137 e seguenti, in particolare, disciplinano il "Giudizio di Conto" prevedendo che *"la Corte dei conti giudica sui conti degli agenti contabili dello Stato e delle altre pubbliche amministrazioni secondo quanto previsto a termini di legge"*. Il successivo articolo 138 istituisce l'anagrafe degli agenti contabili, prevedendo che le pubbliche amministrazioni debbano provvedere a comunicare i dati degli agenti, aggiornando costantemente gli stessi, con riferimento a ciascun agente e a ciascuna gestione;
 - che il D. Lgs. n.174/2016, all'articolo 139 *"Presentazione del conto"* prevede che *"1. Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza"*. Il successivo comma due prevede che *"2. 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"*;
 - che con il D.P.R. n.194/1996 sono stati approvati modelli di rendicontazione degli agenti contabili e precisamente:
 - Mod. 21 Conto dell'agente contabile della riscossione;
 - Mod. 23 Conto dell'economo comunale
 - Mod. 25 Conto del concessionario della riscossione per le entrate degli enti locali
 - Che con il D. Lgs. n.118/2011 è stato approvato il Mod. 17 Conto del Tesoriere;
- Ricordato che:
- con deliberazione di Giunta comunale n. 117 del 07/10/2022 è stata nominata economo comunale la sig.ra Cioce Antonella;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 16/04/2026 si è effettuata una ricognizione degli agenti contabili interni del Comune di Aradeo con decorrenza 1 gennaio 2025 nella quale è stata confermata in qualità di Economo comunale Antonella Cioce e nominati i seguenti agenti contabili:

POLIZIA MUNICIPALE	LAURA MAURO	Sanzioni codice della strade- sanzioni amministrative	
TRIBUTI	SARA BARONE	Canone unico patrimoniale-Tributi	
ANAGRAFE	ALESSANDRA DE LEO	Diritti CIE-Diritti	

ATTESO che:

- il Tesoriere comunale, **Banca Popolare Pugliese S.p.A.** ha provveduto a rendere al Comune il conto della propria gestione di cassa, composto del Conto del Tesoriere 2025, Bollettario 2025 e Quietanzario 2025. Le risultanze sono state verificate dall'Ufficio Bilancio che ne ha accertato la correttezza.

Si riportano le seguenti risultanze di sintesi:

Descrizione	Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa al 1 gennaio 2025	-----	-----	5.542.857,35
Riscossioni (+)	1.579.023,11	8.154.777,37	9.733.800,48
Pagamenti (-)	1.329.041,24	8.862.078,37	10.191.119,61
		Differenza	5.542.857,35
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive (-)			0,00
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2025			5.085.538,22

- **l'Agenzia delle Entrate-Riscossione**, quale agente della riscossione delle imposte e dei tributi non erariali, tenuta, ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. 112/1999, a rendere nel bimestre successivo alla chiusura dell'esercizio contabile per le entrate statali il conto giudiziale, ai sensi dell'art. 74 del R.D. 2440/1923 e, per le altre entrate, un Conto della Gestione Mod.25 (ex DPR. Mn.194/1996). Il Rendiconto, redatto sul Mod. 25, è stato trasmesso con prot. 1882/26 in data 09.02.2026. Le risultanze sono state verificate, come risulta dai verbali e dalle comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, da cui si evince:

- la corrispondenza tra il netto versato dichiarato e le somme incassate dall'ente;
- la correttezza degli aggi applicati;
- la correttezza delle somme discaricate.

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO-PARTE PRIMA > CONTO DI DIRITTO DEI RUOLI							
Carico				Discarico			Differenza
1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=4-5-6+7
Residui da riscuotere anni precedenti	Carico Ruoli	Maggiorazioni	Totale carico	Annullamenti	Riscossioni	Chiusura riscossioni ex Art. 32 D.Lgs 46/99	Residui da riscuotere al 31/12
3.085.459,70	650.562,08	15.333,56	3.751.355,34	47.124,35	148.422,08	1,26	3.555.810,17

Segue la sintesi delle risultanze:

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO-PARTE SECONDA > CONTO DI CASSA						
1	2	3	4	5	6	7= (1+2-3-4+5+6)
Somme rimaste da versare a fine Esercizio precedente	Imposta riscossa	Aggio di riscossione	Iva su Aggio	Interessi di mora riscossi	Aggio a carico contribuente	Totale somme da versare
1.221,75	148.442,08	3.961,89	505,04	5.524,62	2.846,32	153.547,84

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO-PARTE TERZA (A) > RIEPILOGO DEI VERSAMENTI					
1	2	3	4	5	7
Somme a debito/credito a fine Esercizio precedente	Somme da versare Esercizio corrente	Anticipazioni	Recuperi	Netto versato	Somme a debito/credito a fine Esercizio (*)
1.221,75	152.326,09	0,00	121,76	151.851,66	1.844,42
SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO-PARTE TERZA (B) > DETTAGLIO VERSAMENTI					
IMPORTO VERSATO					
151.581,66					

- l' **Economo comunale d.ssa Cioce Antonella** ha reso, per i rispettivi periodi di competenza dell'esercizio 2025, il conto finale della loro gestione, secondo i modelli di cui al D.P.R.194/96, con determinazione n. 4 del 14/01/2026 in cui è stato parificato il conto giudiziale relativo alla gestione del servizio economato per il periodo 01/01/2025-31/12/2025 e asseverato dalla responsabile dell'area "Finanza e Programmazione" Dr.ssa Maria Antonietta Serravezza;

Le risultanze sono state verificate, come attestato dai verbali e dalle comunicazioni depositate agli atti dell'ufficio, da cui si evince:

- la corrispondenza dei dati dichiarati e le risultanze contabili del bilancio comunale;
- la corretta tenuta dei registri previsti dal regolamento, dalla data di entrata in vigore dello stesso;
- il rispetto delle prescrizioni amministrative regolamentari

Segue la sintesi delle risultanze:

GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE

PERIODO	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			PAGAMENTI ESEGUITI			NOTE
	OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	MANDATI DI PAGAMENTO		BUONI		IMPORTO	
		NUMERO	IMPORTO	DAL N.	AL N.		
Gennaio	Costituzione Fondo Economato (09.01.2025 con anticipazione di cassa di 1.200,00)	24/2025	€ 1.200,00				
		836-837-838-839/2025		01	04	€ 158,90	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Febbraio		840-841-842/25		05	07	€ 30,80	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Marzo		843-844-845/25		08	10	€ 222,54	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Marzo	Chiusura periodica I° trimestre (Det.n.15 del 02.04.2025 n. 148 del 03.04.2025)		€ 412,24	01	10	€ 412,24	TOTALE I TRIMESTRE
Aprile		1617-1618/25		11	12	€ 22,50	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Maggio		1619-1620-1621/25		13	15	€ 73,00	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Giugno		1622-1623/25		16	17	€ 137,52	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Giugno	Chiusura periodica II° trimestre (Det.n.29 del 01.07.2025 n. 292 del 01.07.2025)		€ 233,02	11	17	€ 233,02	TOTALE II TRIMESTRE
Luglio		2330-2331/25		18	19	€ 167,15	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Agosto		2332/25		20	20	€ 136,40	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Settembre		2333-2334/25		21	22	€ 248,18	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Settembre	Chiusura periodica III° trimestre (Det.n.47 del 02.10.2025 n. 432 del 03.10.2025)		€ 551,73	18	22	€ 551,73	TOTALE III TRIMESTRE
Ottobre		82-83-84-85/26		23	26	€ 318,38	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Novembre		86-87-88/2026		27	29	€ 156,39	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Dicembre		89-90-91-92-93-94-95-96-97/26		30	38	€ 375,71	Rimborso spese anticipate acquisto piccoli beni vari
Dicembre	Chiusura periodica IV° trimestre (Det.n.59 del 31.12.2025 n. 672 del 31.12.2025)		€ 850,48	23	38	€ 850,48	TOTALE IV TRIMESTRE
							REVERSALE DI RESTITUZIONE DI ANTICIPAZIONE
	REVERSALE N. 15/2026					€ 1.200,00	ECONOMATO ANNUALITA' 2025

Gli Agenti contabili hanno reso, per i rispettivi periodi di competenza dell'esercizio 2025, il conto finale della loro gestione, secondo i modelli di cui al D.P.R.194/96, delle somme riscosse (modello 21)

Preso atto che i conti della gestione delle somme riscosse attestano le riscossioni effettuate ed i relativi versamenti in tesoreria, per le gestioni a denaro e gestione POS,

Le risultanze finali di detti rendiconti, per i soli fondi cassa che hanno subito movimentazioni nel corso dell'esercizio 2025, sono rilevate nel seguente prospetto riassuntivo:

UFFICIO	NATURA FUNZIONE CONTABILE	AGENTE CONTABILE	NATURA FUNZIONE CONTABILE	MODELLIO DI RENDICONTAZIONE	CONTO GESTIONE 2025 importo incassato	CONTO GESTIONE 2025importo versato in Tesoreria Comunale	PROTOCOLLO
POLIZIA MUNICIPALE	Riscossione entrate Sanzioni codice della strade-sanzioni amministrative	LAURA MAURO	Riscossione entrate Sanzioni codice della strade-sanzioni amministrative	MODELLIO 21	455,00	455,00	5152 del 20/04/2026
TRIBUTI	Riscossione entrate Canone unico patrimoniale-Tributi	SARA BARONE	Riscossione entrate Canone unico patrimoniale-Tributi	MODELLIO 21	20.069,39	20.069,39	5433 del 24/04/2026
ANAGRAFE	Riscossione entrate Diritti CIE-Diritti	ALESSANDRA DE LEO	Riscossione entrate Diritti CIE-Diritti	MODELLIO 21	23.740,67	23.740,67	2629 del 29/04/2026

Dato atto che sono stati effettuati i riscontri e le verifiche dei suddetti conti della gestione per l'esercizio 2023 degli agenti contabili, conservati agli atti del Servizio finanziario, tramite controllo incrociato con le scritture contabili dell'ente;

Considerato che dall'esame dei conti presentati dagli agenti contabili 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 riepilogati nelle tabelle sopra riportate

In sintesi:

DATO ATTO che, sulla base della normativa vigente e dell'organizzazione amministrativa dell'Ente, relativamente ai rendiconti degli agenti contabili annualmente si provvede:

-alla *verifica o controllo amministrativo*, con la supervisione del *Responsabile del procedimento di cui all'art.139, comma 2, del D. Lgs. n.174/2016*;

-alla *parificazione*, prevista dalla vigente normativa, ad opera del *Dirigente Responsabile*;

-all'*approvazione* dei rendiconti degli agenti contabili, ad opera del *Consiglio comunale*;

-al *deposito*, entro trenta giorni dalla approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente, ad opera del *Responsabile del procedimento di cui all'art.139, comma 2, del D. Lgs. n.174/2016*;

DATO ATTO, le operazioni di verifica o controllo amministrativo e di parificazione, sono stati fatti dai soggetti di cui al precedente punto e che, con il presente atto si deve ora procedere alla *parificazione* dei rendiconti di cui sopra;

Visto il Regolamento di contabilità;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118;

Visto il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126;

DETERMINA

Di prendere atto che gli agenti contabili a materia e a denaro, interni, esterni e di fatto, hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2025, unitamente a tutti i documenti previsti dall'art. 233, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

Di prendere atto delle operazioni di *verifica o controllo amministrativo* e di *parificazione*, di cui si è detto in premessa conservati agli atti del servizio finanziario:

Di parificare il rendiconto dei seguenti Agenti Contabili riferiti all'esercizio finanziario 2025:

Agenti contabili **esterni**:

- Mod. 17 - Conto del tesoriere comunale, Banca Popolare Pugliese Spa;

- Mod. 25 - Conto dell'agente nazionale della riscossione, l'AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE;

Agenti contabili **interni**:

- Mod. 23 - Conto dell'Economo Comunale

-Mod. 21 agenti contabili riepilogati nel seguente prospetto:

UFFICIO	NATURA FUNZION E CONTABI LE	AGENTE CONTABILE	NATURA FUNZIONE CONTABILE	MODELLIO RENDICONTAZION E	CONTO GESTION E 2025 importo incassato	CONTO GESTIONE 2025import o versato in Tesoreria	PROTOCOL LO

						Comunale	
POLIZIA MUNICIPALE	Riscossione entrate Sanzioni codice della strade-sanzioni amministrative	LAURA MAURO	Riscossione entrate Sanzioni codice della strade-sanzioni amministrative	MODELLIO 21	455,00	455,00	5152 del 20/04/2026
TRIBUTI	Riscossione entrate Canone unico patrimoniale-Tributi	SARA BARONE	Riscossione entrate Canone unico patrimoniale-Tributi	MODELLIO 21	20.069,39	20.069,39	5433 del 24/04/2026
ANAGRAFE	Riscossione entrate Diritti CIE-Diritti	ALESSANDRA DE LEO	Riscossione entrate Diritti CIE-Diritti	MODELLIO 21	23.740,67	23.740,67	2629 del 29/04/2026

Di dare atto che i rendiconti oggetto di approvazione con il presente atto, risultano acquisiti al fascicolo della pratica e non materialmente allegati alla presente determinazione;

Di dare atto che i conti della gestione degli agenti contabili sono sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2025;

Di dare atto di provvedere a *depositare*, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. n.267/2000, i sopra elencati conti giudiziali presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2025;

Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativo – contabile di cui all'art. 147-bis, comma 1 D. Lgs. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del dirigente/responsabile del servizio.

Di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sul sito web istituzionale, sezione “Amministrazione trasparente”, ai sensi del D. Lgs. del 14 marzo 2013, n. 33;

Di trasmettere il presente provvedimento al Responsabile di segreteria per la pubblicazione;

Di dare atto, altresì, che ai sensi delle disposizioni di legge vigenti in materia di pubblicità e trasparenza amministrativa, i dati contenuti nel presente atto sono pubblicati sul sito istituzionale nelle modalità previste dalla norma.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Dr.ssa Maria Antonietta Serravezza

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.P.R. 445/2000 e del D.LGS. 82/2005 e successive modificate ed integrazioni e conservato in forma digitale ai sensi e per gli effetti di legge.