



COMUNE DI MONTECATINI VAL DI CECINA
(Provincia di Pisa)

Area Amministrativa
Ufficio Attività Finanziarie - Personale

Determinazione n. 36 del 12/02/2026

Numero settoriale: 20

OGGETTO: PARIFICAZIONE E APPROVAZIONE DEI CONTI DELLA GESTIONE DEL TESORIERE COMUNALE E AGENZIA DELLE ENTRATE PER L'ESERCIZIO 2025.

**IL RESPONSABILE
AREA AMMINISTRATIVA**

CONSIDERATO che il Bilancio di Previsione 2026/2028 e i relativi allegati sono stati approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 29/12/2025;

DATO ATTO di aver verificato l'insussistenza dell'obbligo di astensione e di non trovarsi quindi in posizione di conflitto di interesse;

VISTI:

- il Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii. "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del Decreto Legislativo n. 118/2011;

RICHIAMATO l'art. 93, comma 2, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., il quale 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, nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti, 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"*;

RICHIAMATO l'art. 93, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. il quale dispone che: *"gli agenti contabili degli Enti Locali, salvo che la Corte dei Conti lo richieda, non sono tenuti alla trasmissione della documentazione occorrente per il giudizio di conto di cui all'art. 74 del R.D. del del R.D. del 18.11.1923 n. 2440, ed agli artt. 44 e ss. del R.D. del 12.07.1934 n. 1214"*;

VISTO l'art. 233, comma 1 e 2, del D. Lgs. n. 267/2000, modificato dalla Legge 189/2008, il quale dispone che: *“entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il Tesoriere, l'economista, come gli altri Agenti Contabili, il consegnatario dei beni e gli altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'Ente Locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dalla data di approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio di riferimento”*;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011, al punto 4.2 dell'allegato 4/2, il quale 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 [...]”;

VISTO il D.P.R. N. 194/1996;

RICHIAMATI gli artt. 139 e 140 del D.Lgs. n. 174/2016, attinenti alle modalità di presentazione e di deposito, presso la segreteria della sezione giurisdizionale competente della Corte dei conti, del conto degli agenti contabili;

PRESO ATTO CHE, ai sensi del citato art. 140 del D.Lgs. n. 174/2016, il conto deve essere depositato munito dell'attestazione di parifica;

PRESO ATTO CHE, il responsabile economico-finanziario provvede, con propria determinazione, alla parifica dei conti resi dagli agenti contabili con le scritture contabili del Comune;

RILEVATO CHE, il deposito dei conti alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti è effettuato a cura del responsabile individuato con le modalità indicate dall'art. 139, comma 2, del D.Lgs. n. 174/2016;

DATO ATTO CHE il responsabile economico-finanziario è stato individuato con Delibera di Giunta Comunale n. 200 in data 30.12.2022, quale responsabile della presentazione al giudice contabile dei conti degli agenti contabili del Comune;

PRESO ATTO CHE il Tesoriere Cassa di Risparmio di Volterra e l'Agenzia delle Entrate hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2025 redatto su modello conforme a quello approvato con il D.Lgs. n. 118/2011, ovvero con il DPR n. 194/1996, con note acquisite al protocollo dell'Ente rispettivamente al n. 652 in data 22/01/2026 e n. 1392 del 09/02/2026;

DATO ATTO CHE i conti degli agenti contabili sono conservati agli atti dell'Ufficio Finanziario;

VISTA la documentazione prodotta e le scritture contabili dell'ente;

PRESO ATTO CHE la Corte dei conti ha chiarito che gli agenti contabili a materia non devono presentare il conto in quanto hanno un mero debito di vigilanza;

ACCERTATA la regolarità della gestione e la corrispondenza dei dati riportati nei conti degli agenti contabili con le scritture contabili dell'ente;

RICHIAMATA la Delibera di Giunta Comunale n. 116 in data 20.12.2012 di nomina e di attribuzione

delle funzioni degli agenti contabili;

VISTI i seguenti Conti Giudiziali presentati dagli agenti contabili di seguito specificati e redatti su modelli di cui al D.P.R. 30.01.1996, N. 194;

VISTO il conto della gestione 2025, redatto dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione, nella sua qualità di Agente Contabile della riscossione delle imposte e dei tributi non erariali, subentrata alle società del Gruppo Equitalia a decorrere dal 01/07/2017, reso in data 09.02.2026 con nota acquisita al protocollo dell'Ente al n. 1392;

PRESO ATTO che il Tesoriere Cassa di Risparmio di Volterra ha reso il conto della propria gestione per l'anno 2025 in data 22 Gennaio 2026, con nota acquisita al protocollo dell'Ente al n. 652;

VERIFICATA la rispondenza dei Conti del Tesoriere e dei conti giudiziali dei concessionari della riscossione con le scritture contabili dell'Ente;

CONSIDERATO che, ai fini della regolarità della resa del conto da parte del Tesoriere, e degli altri Agenti Contabili è necessaria la parificazione da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari e che con tale operazione viene verificata ed attestata la correttezza delle risultanze dei conti, nonché la congruenza e corrispondenza delle relative operazioni e risultanze con le scritture contabili dell'Ente;

ACCERTATA la corrispondenza di ogni singola registrazione, l'esistenza di tutti i documenti prescritti dalle vigenti norme, l'esatta concordanza, in ogni loro parte, delle risultanze contabili riportate nei conti giudiziali con le scritture contabili dell'Ente;

DATO ATTO che sui conti degli Agenti Contabili l'Organo di Revisione ha effettuato le verifiche previste dall'art. 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che la sottoscritta, ai sensi dell'art. 6 della Legge n. 241/1990, in qualità di responsabile competente ad adottare il presente atto, e gli istruttori della pratica in questione, non si trova in alcuna situazione di conflitto di interessi, con riferimento al procedimento di cui trattasi, ai sensi dell'art. 6-bis della legge n. 241/90 e succ. modifiche e integrazioni;

RICHIAMATI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/00 e s.m. che attestano la regolarità e correttezza amministrativa e contabile che si allegano al presente atto sotto per formarne parte integrante e sostanziale;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 174/2016;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il Bilancio di Previsione 2025/2027, esecutivo;

Visto il Provvedimento Sindacale n. 11 del 02.09.2024 a mezzo del quale è stato nominato Responsabile dell'Area Amministrativa il Rag. Beatrice Rossi;

D E T E R M I N A

1) Di richiamare la premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto.

2) Di prendere atto:

- Che la Cassa di Risparmio di Volterra S.p.a. ha reso il conto della gestione del Servizio Tesoreria per l'anno 2025 con le seguenti risultanze contabili:
- Prospetto riassuntivo della gestione di cassa del Tesoriere per l'esercizio 2025, riepilogato come segue:

ESERCIZIO 2025			
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2025			€. 305.713,70
Reversali incassate nell'esercizio	(+)	€. 7.334.158,77	
TOTALE Entrate	(=)		€. 7.639.872,47
Mandati pagati nell'esercizio	(-)	€. 7.353.880,29	
Pagamenti per azioni esecutive	(-)	€	
TOTALE Uscite			€. 7.353.880,29
Fondo di cassa da movimento finanziario al 31/12/2025			€. 285.992,18
Incassi senza reversale (carte contabili in entrata -)	(+)		€ 0,00
Pagamenti senza mandati (carte contabili in uscita)	(-)		€ 0,00
Fondo di cassa disponibile al 31/12/2025			€. 285.992,18

- Che l'Agenzia delle Entrate – Riscossione ha reso il conto della gestione per l'anno 2025 con le seguenti risultanze:

<i>Residui da riscuote re anni Precedenti</i>	CARICO			DISCARICO			DIFFERENZA
	<i>CARICO RUOLI</i>	<i>MAGGIORAZIONI</i>	<i>TOTALE CARICO</i>	<i>ANNULLAMENTI</i>	<i>RISCOSSIONI</i>	<i>CHIUSURA RISCOSSIONE EX ART. 32 D.LGS. 46/99</i>	<i>RESIDUI DA RISCOUOTE RE AL 31/12/2025</i>
25.445,83	3.544,75	530,84	29.521,42	891,99	938,68	2,08	27.692,83

3) Di parificare:

- Il conto presentato dal Tesoriere Cassa di Risparmio di Volterra relativo all'esercizio finanziario 2025;

- Il conto presentato da Agenzia Entrate Riscossione con sede in Via Giuseppe Grezar, 14 - 00142 Roma, Codice fiscale e partiva IVA: 13756881002 relativo all'esercizio finanziario 2025;

4) Di approvare i conti della gestione di cui al precedente punto 2) dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'Ente.

5) Di dare atto che i conti presentati dagli Agenti Contabili: Tesoriere Cassa di Risparmio di Volterra S.p.a. e da Agenzia Entrate Riscossione per l'esercizio 2025, sono depositati presso l'ufficio ragioneria e saranno allegati al rendiconto dell'esercizio 2025 e trasmesso a cura del responsabile individuato, con le modalità indicate dall'art. 139, comma 2, del D.Lgs. n. 174/2016, alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 tramite la piattaforma SIRECO entro il termine di sessanta giorni dall'approvazione del conto consuntivo 2025.

6) Di attestare, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 "*Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali*", la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente determinazione.

7) Di sottoporre i conti della gestione 2025, di cui al punto 2) all'approvazione della Giunta Comunale.

8) Di Pubblicare il presente atto all'albo on-line del Comune di Montecatini Val di Cecina per la durata di quindici giorni consecutivi.

9) Di dare corso agli obblighi di pubblicazione di cui al D.Lgs. n. 33/2013 sul sito istituzionale del Comune alla voce "Amministrazione Trasparente".

DISPONE INOLTRE

- La trasmissione di copia della presente determinazione, per gli adempimenti di rispettiva competenza, ai seguenti uffici:
 - a)- Ufficio Ragioneria
 - b)- Ufficio Segreteria;
- Di provvedere alla pubblicazione del presente atto all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi.
- Di incaricare il responsabile del procedimento di verificare l'esecuzione degli adempimenti di cui D. Lgs. N. 33/2013 in materia di trasparenza amministrativa.
- Contro il presente atto è possibile proporre ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo Regionale della Toscana nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione e/o notifica o ricorso straordinario al Presidente della Repubblica nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione.

Il diritto di accesso agli atti può essere esercitato rivolgendosi all'Ufficio Relazioni con il Pubblico –
Tel. 0588 31611 – E.mail: info@comune.montecatini.pi.it – Pec:
comune.montecatini.vdc@postacert.toscana.pi.it

Il Responsabile
Area Amministrativa
Beatrice Rossi