

n. 1214 del 12.07.1934, con il discarico del contabile, con l'accertamento delle rimanenze finali onde averne ragione nei conti successivi, ferma restando l'eventuale responsabilità amministrativa e contabile a carico dell'agente.

Venezia, lì 06 giugno 2018

IL MAGISTRATO RELATORE
f.to (*Cons. MAURIZIO MASSA*)

- G. Residui attivi e passivi. Sono stati regolarmente accertati con determinazione dirigenziale del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n. 8 del 09/02/2015.
- H. Debiti fuori bilancio. Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- I. Titoli e valori. L'Istituto Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.
- J. Contributi per attività istituzionali. Il contributo per sponsorizzazione di iniziative comunali pari ad € 13.725,00 previsto dalla vigente convenzione di Tesoreria, è stato regolarmente incassato dall'Ente con l'ordinativo di incasso n. 84 del 25/01/2015.

Pertanto nel verbale di verifica del revisore del 08/05/2018, che costituisce parte integrante della presente relazione, non essendo state riscontrate irregolarità sostanziali e formali, se ne proponeva il discarico, raccomandando all'Istituto Tesoriere, per il futuro, di effettuare i pagamenti in conto residui solo dopo il pervenimento dell'elenco dei residui riaccertati dall'Ente.

Tutto ciò premesso, viste le norme contenute nel R.D. n. 1038 del 13/8/1933, recante "Approvazione del regolamento di procedura per i giudizi innanzi alla Corte dei conti"; nel R.D. n. 1214 del 12/7/1934 recante "Approvazione del testo unico delle leggi sulla Corte dei conti"; nella L. n. 20 del 14/1/1994 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti"; nel D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000, in particolare negli artt. 93, 208-226, recante "Il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"; nel D.P.R. n. 194 del 31/01/1996 recante "Il Regolamento per l'approvazione dei modelli di cui all'art. 114 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, concernente l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali; nel "Regolamento di Contabilità" del Comune di Santa Maria di Sala (VE) approvato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 24 del 24/05/2010 e n. 33 del 28/07/2016; alla luce dell'istruttoria espletata, il conto n.ro 33180 risulta sostanzialmente compilato in conformità delle vigenti disposizioni di legge.

Si rileva, altresì, che il conto n.ro 45312 (nella gestione complessiva delle operazioni finanziarie - riscossioni e pagamenti - effettuate dall'Istituto Tesoriere nel corso dell'esercizio 2014), è supportato da idonea documentazione, sottoscritto dall'agente contabile redigente e munito del visto di regolarità con le proprie scritture contabili del Responsabile del Servizio Economico Finanziario del Comune di Santa Maria di Sala (VE).

Considerato che il conto è stato regolarmente pareggiato e che, dall'esame della documentazione acquisita, non emergono irregolarità a carico del contabile, tali da impedirne il discarico, si propone l'approvazione del conto in oggetto nelle forme previste dall'art. 47 del T.U.

- B. il totale delle **riscossioni** effettuate nell'esercizio 2014 pari ad € **10.100.064,40** di cui € **1.787.314,78** in c/residui e € **8.312.749,62** in c/competenza;
- C. il totale dei **pagamenti** effettuati nell'esercizio 2014 pari ad € **10.001.906,11** di cui € **1.101.027,46** in c/residui e € **8.900.878,65** in c/competenza;
- D. i pagamenti per azioni esecutive pari ad € **0;00**
- E. il fondo finale di cassa pari ad € **2.055.894,19**
- F. i mandati da contabilizzare pari ad € **00,00**
- G. le reversali da contabilizzare pari ad € **00,00**
- H. la disponibilità effettiva presso la Tesoreria Provinciale dello Stato pari ad € **2.452.697,48**

Dalla verifica della documentazione trasmessa a corredo del conto, la gestione complessiva delle operazioni finanziarie - riscossioni e pagamenti - effettuate dall'Istituto Tesoriere Banca Padovana Credito Cooperativo Società Cooperativa., si presenta regolare, in particolare:

- A. Convenzione di tesoreria. Con determinazione del Dirigente n. 523 del 25/10/2010 è stato approvato lo schema di convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria per il quinquennio 2011-2015;
- B. Verbali di verifica ordinaria trimestrale di cassa. I flussi di cassa nel corso dell'esercizio 2014 sono sempre stati positivi evidenziando un elevato fondo di cassa ad ogni verifica del Collegio dei Revisori. L'Ente non presenta né stati di dissesto, né situazioni strutturalmente deficitarie;
- C. Stanziamenti di bilancio consuntivo. Non sono stati effettuati pagamenti superiori agli stanziamenti previsti nel bilancio consuntivo;
- D. Anticipazione di Tesoreria. L'Ente, come attestato dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario in data 26/01/2018, nel corso dell'esercizio 2014 non ha deliberato la richiesta di anticipazione di Tesoreria e non ha fatto ricorso alla stessa;
- E. Riscossioni e pagamenti da regolarizzare. Al 31/12/2014 tutte le posizioni sospese relative sia alle entrate che alle uscite risultano completamente regolarizzate con reversali e mandati a copertura;
- F. Parifica del conto. Le partite del conto del Tesoriere concordano con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Servizio Economico-Finanziario dell'Ente;

Da una prima disamina la documentazione a corredo del conto si presentava non esaustiva per la verifica della regolarità o meno della gestione delle operazioni finanziarie - riscossioni e pagamenti - effettuate dalla Banca Padovana Credito Cooperativo Società Cooperativa (delibera di approvazione del conto, delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi ed elenco dei medesimi, quadro generale delle entrate e delle spese, attestazione di parifica del conto).

Con lettera istruttoria del 14/12/2017 prot. n. 12744, inviata tramite PEC, è stato richiesto, fissando il termine entro 45 gg. dal ricevimento della medesima, al Responsabile del Servizio Economico Finanziario del Comune di Santa Maria di Sala (VE), l'invio della documentazione testé richiamata.

Con nota del 31/01/2018 prot. n. 1872, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario del Comune di Santa Maria di Sala (VE) ha trasmesso via PEC, entro il termine prescritto, in modo esaustivo la documentazione richiesta, consentendo a questo Giudice di disporre il prosieguo della verifica della regolarità della gestione.

Successivamente, veniva accertata la mancanza in atti della dichiarazione del Tesoriere che non erano stati effettuati pagamenti in conto residui prima del pervenimento dell'elenco dei residui riaccertati dall'Ente.

Con PEC del 02/02/2018 veniva richiesta all'Ente la trasmissione della suddetta dichiarazione.

Con nota del 20/02/2018 prot. n. 3058, pervenuta presso la Segreteria della Sezione Giurisdizionale tramite PEC, il Responsabile del Servizio Economico Finanziario del Comune di Santa Maria di Sala (VE), ha trasmesso la dichiarazione del 09/02/2018 del Tesoriere Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo del Nord Est S.p.A. (Istituto, questo, che ha acquisito la Banca Padovana di Credito Cooperativo Società Cooperativa), che nel corso dell'esercizio 2014 non sono stati effettuati pagamenti in conto residui prima del pervenimento dell'elenco dei residui riaccertati dall'Ente.

Il conto reso dall'Istituto Tesoriere Banca Padovana Credito Cooperativo Società Cooperativa, compilato su Mod. 11 del D.P.R. 194/1996 per la redazione informatica, sottoscritto dall'agente contabile - Istituto Tesoriere e parificato dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dell'Ente, espone correttamente:

- A. il fondo di cassa iniziale pari ad € **1.957.735,90**



CORTE DEI CONTI

Sezione Giurisdizionale Regionale per il VENETO

Ufficio del Magistrato Relatore per i conti degli enti locali

della Provincia di Venezia

(Cons. Maurizio Massa)

**Al Presidente della Sezione giurisdizionale
regionale per il VENETO**

Sede

Relazione n° 891 - 2018

OGGETTO:

Conto Giudiziale n.ro 45312

reso dall'Agente Contabile

**BANCA PADOVANA CREDITO COOPERATIVO SOCIETA'
COOPERATIVA**

**Istituto Tesoriere del COMUNE DI SANTA MARIA DI
SALA (VE)**

per la Provincia di VENEZIA

per il Periodo 01/01/2014 - 31/12/2014

depositato il 29/06/2015

Riferisco sul conto giudiziale in oggetto.

In data 29/06/2015 è stato depositato presso la Sezione Giurisdizionale il conto n.ro 45312, reso dall'agente contabile Banca Padovana Credito Cooperativo Società Cooperativa., Istituto Tesoriere del Comune di Santa Maria di Sala (VE), relativo alla gestione delle riscossioni delle entrate, dei pagamenti delle spese e della custodia di titoli e valori, in nome e per conto dell'Ente medesimo, per l'esercizio 2014.

Ordina la restituzione del conto giudiziale, insieme al presente decreto ed alla relazione del magistrato competente, al Comune di SANTA MARIA DI SALA.

Manda alla Segreteria perché copia del presente decreto venga inviato al Procuratore regionale per quanto di competenza.

Venezia 20 GIU 2018

IL PRESIDENTE
(dott. Guido Carlino)





CORTE DEI CONTI
SEZIONE GIURISDIZIONALE REGIONALE PER IL VENETO

IL PRESIDENTE

DECRETO N. 1020 - 2018

Visto il conto giudiziale n. 45312, reso dall'agente contabile del Comune di SANTA MARIA DI SALA, BANCA PADOVANA CREDITO COOPERATIVO SOCIETA' COOPERATIVA per il periodo 01/01/2014 - 31/12/2014;

Vista la relazione n. 891 - 2018 predisposta dal Cons. MAURIZIO MASSA, Magistrato relatore sul predetto conto, il quale propone, sulla base degli elementi emersi nel suo esame, anche a seguito di attività istruttoria, l'approvazione del suddetto conto, nelle forme previste dagli articoli 47 del R.D. n.1214/1934 e 32 del R.D. n.1038/1933, con il conseguente scarico del predetto agente contabile, con l'accertamento delle rimanenze finali riferite ai conti dei successivi esercizi, salve le eventuali rettifiche in relazione all'accertamento definitivo delle risultanze dei conti afferenti agli esercizi precedenti non ancora approvati;

Visti gli articoli 30 e ss. del R.D. n.1038/1933 e 13 e 44 del R.D. n.1214/1934;

Visto l'articolo 1 della legge n.19/1994;

Visto l'articolo 2 della legge n.20/1994;

Considerato che il Procuratore regionale concorda con la proposta del relatore e che non ricorrono le condizioni di cui all'art.33 del R.D. n.1038/1933;

Ritenuta la regolarità del conto stesso, anche in relazione alla documentazione giustificativa prodotta;

DECRETA

Il conto giudiziale sopra indicato, reso dall'agente contabile BANCA PADOVANA CREDITO COOPERATIVO SOCIETA' COOPERATIVA per l'esercizio 2014 , è approvato con il conseguente scarico del predetto agente contabile, con l'accertamento delle rimanenze finali riferite ai conti dei successivi esercizi, salve le eventuali rettifiche in relazione all'accertamento definitivo delle risultanze dei conti afferenti agli esercizi precedenti non ancora approvati, ferma restando l'eventuale responsabilità amministrativa e/o contabile a carico del predetto agente contabile la cui attivazione è rimessa alle valutazioni ed alle iniziative del Procuratore regionale, nei termini e secondo le modalità previste dalla vigente normativa



Sezione Giurisdizionale Regionale per il Veneto
Ufficio Conti Giudiziali

Protocollo n. 0006316-20/06/2018-SG_VEN-T64-P

COMUNE DI S. MARIA DI SALA

Al Comune di Santa Maria di Sala



PROT. 0012036
09-07-2018 - PdC/4/1

OGGETTO: Decreto di discarico n. N. 1020 / 2018

Si trasmette il decreto di discarico in oggetto, unitamente al relativo conto, invitando codesta Amministrazione a custodire la predetta documentazione fino alla maturazione del termine di legge previsto per la conservazione dei documenti e atti amministrativi.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

San Polo n. 1 – 30125 Venezia
Segreteria Conti: Tel. 041/2704909 – 041/2704946
PEC: veneto.giurisdizione.conti@corteconticert.it