



CITTA' DI AULLA

Medaglia d'Oro al Merito Civile

Provincia di Massa Carrara

SERVIZI FINANZIARI E ALLA CITTA'

BILANCIO E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE N. 459 Del 07/04/2026

OGGETTO:

CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI E RENDICONTO DEL TESORIERE PER L'ESERCIZIO 2025. PARIFICAZIONE.

FIRMATO
IL DIRIGENTE
MICHELETTI LUCIANA

Le firme, in formato digitale, sono state apposte sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 07.03.2005, n. 82 e s.m.i. (CAD). Il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Aulla, ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 82/2005.

OGGETTO: CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI E RENDICONTO DEL TESORIERE PER L'ESERCIZIO 2025. PARIFICAZIONE.

IL DIRIGENTE DEL II SETTORE

Richiamati l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del D.Lgs. 18/08/00, n. 267, i quali prevedono che entro il 30 gennaio di ogni anno gli agenti contabili e coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti sono tenuti a presentare il conto della gestione dell'esercizio finanziario precedente, da trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

Vista la propria determinazione n. 990 del 13/8/2020, con la quale è stato aggiudicato, ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.Lgs 50/2016, l'affidamento in concessione del servizio di tesoreria dell'Ente, per la durata di anni 4, a BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A, con sede legale in Siena, C.F.:00884060526 - P.I.: 01483500524;

Dato atto che in data 28.10.2020, repertorio n. 3173, è stata sottoscritta con la Banca Monte dei Paschi di Siena Spa, con sede in Siena, la Convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria del Comune di Aulla per il periodo di anni 4, con decorrenza dal 1/11/2020 e fino al 31/10/2024;

Viste le seguenti determinazioni:

- n. 1439 del 30/10/2024, con la quale si è stabilito di procedere, nelle more della conclusione delle procedure di gara, alla proroga tecnica del servizio di tesoreria comunale all'attuale tesoriere BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A, per il periodo dal 01/11/2024 al 31/01/2025;
- n. 94 del 27/01/2025, con la quale si è stabilito di procedere, nelle more dell'espletamento di una nuova procedura di gara, del servizio di tesoreria comunale all'attuale tesoriere BANCA MONTE DEI PASCHI SPA, per il periodo dal 01/02/2025 al 31/05/2025;
- n. 723 del 30/05/2025, con la quale si è stabilito di procedere, nelle more dell'espletamento di una nuova procedura di gara, del servizio di tesoreria comunale all'attuale tesoriere BANCA MONTE DEI PASCHI SPA, per il periodo dal 01/06/2025 al 31/10/2025;

Vista la propria determinazione n. 1459 del 30.10.2025, con la quale è stato aggiudicato, ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.Lgs 50/2016, l'affidamento in concessione del servizio di tesoreria dell'Ente, per la durata di anni 4, a BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A, con sede legale in Siena, C.F.:00884060526 - P.I.: 01483500524, dal 1/11/2025 al 31/10/2029;

Dato atto che in data 15.01.2026, repertorio n. 3236, è stata sottoscritta con la Banca Monte dei Paschi di Siena Spa, con sede in Siena, la Convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria del Comune di Aulla per il periodo di anni 4, con decorrenza dal 1/11/2025;

Dato atto, inoltre, che il servizio di riscossione coattiva delle entrate del Comune di Aulla è in parte affidato ad Agenzia delle Entrate-Riscossione C.F. e P.I. 13756881002 e con determinazione dirigenziale n. 801 del 28/6/2018 è stato affidato il servizio di "Accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni" alla soc. I.C.A. Imposte Comunali Affini-S.r.l. con sede legale a Roma, C.F. 02478610583, P.Iva 01062951007;

Visti, altresì, i seguenti provvedimenti assunti nel corso dell'esercizio 2025:

- a) deliberazione n. 217 del 30/12/2024, con la quale la Giunta Comunale ha nominato agente contabile esterno per la riscossione dei proventi museo di storia naturale e fortezza della brunella periodo 1 gennaio/31 maggio 2025 , l' associazione Pro Loco Viviamo Albiano APS.

- b) deliberazione n. 76 del 5/6/2025, con la quale la Giunta Comunale ha nominato agente contabile esterno per la riscossione dei proventi del museo di storia naturale e fortezza della brunella periodo 1 giugno 2025/31 dicembre 2026, l'associazione Sigeric società cooperativa.
- c) deliberazione n. 20 del 27/02/2025, con la quale la Giunta Comunale ha nominato in caso di assenza o impedimento dell'agente contabile nominato con delibera di Giunta Comunale n.21 del 11.02.2021, Sig. Eugenio Corrias, e limitatamente alle entrate derivanti dai proventi dei parcheggi, come sostituto agente contabile il dipendente Gianluca Lombardi;

Visto l'art. 1 del D.P.R. n. 194 del 31 gennaio 1996, con il quale è stato approvato il Modello n. 22 relativo al *"Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni"* delle provincie, dei comuni, delle comunità montane, delle unioni dei comuni e delle città metropolitane;

Vista la deliberazione n. 9/2024/PAR, con la quale la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Toscana ha fornito importanti chiarimenti che superano i dubbi interpretativi legati alla natura immateriale dei titoli azionari; In particolare, la Corte ha ribadito che:

- la qualifica di agente contabile "consegnatario di azioni" non è legata alla detenzione fisica di certificati cartacei (ormai dematerializzati), bensì alla "disponibilità giuridica" dei titoli. Tale disponibilità consiste nel potere di amministrare i beni e di esercitare i diritti ad essi connessi.
- la funzione di agente contabile deve essere attribuita al soggetto che, per legge o per statuto, ha il compito di esercitare le funzioni concernenti i diritti di azionista nelle società partecipate. Ai sensi dell'art. 9, comma 3 del TUSP, tale figura coincide con il Sindaco (o un suo delegato se formalmente individuato).

Preso atto, pertanto, che il *"Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni"*, redatto sul mod. 22 sopra indicato deve essere presentato dalla persona incaricata a curare i diritti dell'Amministrazione in qualità di azionista nell'assemblea di una determinata società, quindi il soggetto obbligato non è chi custodisce le azioni, bensì colui che agisce in qualità di rappresentante dell'Amministrazione nelle varie sedute societarie;

Preso atto, infine, che ai sensi del vigente Regolamento comunale di contabilità e dei provvedimenti sopraindicati sono stati legittimati alla gestione i seguenti agenti contabili:

Agente contabile	FUNZIONI	Entrate autorizzate	Dirigente responsabile	Atto di nomina
Banca MPS Spa	Tesoreria Comunale	Tesoriere	Dirigente Settore	In carica dal 1/11/2020 Convenzione - repertorio n. 3173/2020 e repertorio n. 3236/2026
Pierluigi Bonfigli	Agente contabile interno	Diritti di segreteria, proventi per rimborso stampati e diritti carte d'identità	Dirigente Settore	Deliberazione GC n. 132 del 29/8/2024 - Con decorrenza 1/9/2024
Eugenio Corrias	Agente contabile interno	Proventi dei parcheggi	Dirigente Settore	Deliberazione GC n. 21 del 11/2/2021
Gianluca Lombardi	Agente contabile interno (sostituto)	Proventi dei parcheggi	Dirigente Settore	Deliberazione GC n. 215 del 30/12/24 e n. 20 del 27/2/2025.
Valsa Romiti	Economo	-----	Dirigente	Determinazione n. 119 del

			Settore	30/01/2023
I.C.A. Imposte Comunali Affini-S.r.l.	Agente contabile esterno	Riscossione imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	Dirigente II Settore	Determinazione n. 801 del 28/6/2018 - Affidamento
Agenzia delle Entrate-Riscossione C.F. e P.I. 13756881002	Agente contabile esterno	riscossione coattiva delle entrate tributarie e extratributarie.	Dirigente II Settore	Deliberazione CC n. 37 del 30/09/2017 - Affidamento
Easypark Italia S.r.l.	Agente contabile esterno	Proventi dei parcheggi	Dirigente I Settore	Deliberazione GC n. 21 del 11/2/2021
Pro-Loco Viviamo Albiano APS	Agente contabile esterno	Proventi ingressi museo e Fortezza della Brunella	Dirigente II Settore	Deliberazione GC n. 217 del 30/12/2024
Sigeric Società cooperativa	Agente contabile esterno	Proventi ingressi museo e Fortezza della Brunella	Dirigente II Settore	Deliberazione GC n. 76 del 5/6/2025
Sindaco	Agente contabile consegnatario azioni	Consegnatario azioni	Dirigente II Settore	-----

Tenuto conto che gli agenti contabili interni e il Tesoriere (prot. n. 1.745 del 29/01/2026) hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2025 redatto su modello conforme a quello approvato con D.P.R. n. 194/96, corredato, per quanto di rispettiva competenza, dalla documentazione prevista dalla normativa vigente D.Lgs. n. 267/00;

Tenuto conto che gli agenti contabili *esterni* hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2025 con le seguenti note:

- Agenzia delle Entrate-Riscossione: prot. n. 2445 del 9/2/2026.
- Soc. Easypark Italia Srl: prot. n. 1268 del 22/1/2026.
- Sigeric Soc. Coop. prot. n.6259 del 2/4/2026.
- Pro-Loco Viviamo Albiano APS prot. n. 1.826 del 30/1/2026
- Soc. I.C.A. Imposte Comunali Affini-S.r.l. prot. n. 1708 del 29/01/2026
-

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

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

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DETERMINA

1) di prendere atto che gli agenti contabili a materia e a denaro di seguito elencati hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2025, unitamente a tutti i documenti previsti dalla normativa vigente:

AGENTE CONTABILE	FUNZIONI SVOLTE
A. Monte dei Paschi di Siena SPA	Tesoreria Comunale
B. Sig. Pierluigi Bonfigli	Agente contabile interno
C. Rag. Valsa Romiti	Economo
D. Sig. Eugenio Corrias	Agente contabile interno
E. Sig. Gianluca Lombardi	Agente contabile interno (Sostituto)
F. Agenzia delle Entrate-Riscossione S.p.A	Agente contabile esterno
G. Soc. Easypark Italia Srl	Agente contabile esterno
H. Pro-Loco Viviamo Albiano APS	Agente contabile esterno
I. Soc. I.C.A. Imposte Comunali Affini-S.r.l	Agente contabile esterno
L. Sigeric Soc. Coop	Agente contabile esterno
M. SINDACO- Legale rappresentante	Agente consegnatario azioni

2) di parificare i conti della gestione di cui al precedente punto 1), allegati alla presente determinazione sotto le lettere A-B-C-D-E-F-G-H-I-L-M, dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'ente;

5) di sottoporre i conti della gestione degli agenti contabili all'approvazione del Consiglio Comunale, contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2025;

6) di inviare, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, i conti della gestione degli agenti contabili alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00.

IL DIRIGENTE DELLA II DIREZIONE

Dott.ssa Micheletti