

## **CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DI LUCCA**

### **DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 198 DEL 21/06/2016**

OGGETTO: CONTI DI GESTIONE 2015 - MODELLO F DELLA GESTIONE DELLA CASSA INTERNA ("FONDO ECONOMALE") E MODELLO E DELLA GESTIONE DELL'ISTITUTO CASSIERE, DI CUI AL DPR 254/2005; MODELLI 24 DEI CONSEGNETARI DEI BENI MOBILI E MODELLO 21 DELLA GESTIONE DELLA LIQUIDITA' CONTANTE RISCOSSA DALL'ENTE, DI CUI AL DPR 194/1996: PARIFICAZIONE

#### **IL DIRIGENTE**

Vista la Legge n. 241 del 7.8.1990 e successive modifiche ed integrazioni;

Vista la Legge n. 580 del 29.12.1993 e il D.Lgs. n. 23 del 15.02.2010;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di organizzazione dell'Ente vigenti che disciplina, tra l'altro, le funzioni del Segretario Generale e dei Dirigenti;

Richiamate la Delibera n. 101/2014 con la quale la Giunta ha ridefinito l'assetto organizzativo della Camera e le Determinazioni con cui il Segretario Generale ha dato gli incarichi ai Dirigenti;

Verificato che l'argomento in oggetto rientra nell'ambito delle proprie competenze;

Visti:

- l'articolo 4 della legge n. 274/1998, che estende le disposizioni in materia di conti giudiziali di cui all'articolo 10 della legge n. 127/1997, ai conti della gestione resi dagli agenti contabili operanti presso le Camere di Commercio;
- l'articolo 37 del DPR 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" che dispone che entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio l'istituto cassiere ed il responsabile del servizio di cassa interna debbano rendere, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 4 della legge n. 274/1998, il conto della gestione secondo i modelli E) ed F) allegati al citato regolamento;
- a nota del 24 gennaio 2011, con la quale l'Unione italiana delle Camere di Commercio ha trasmesso il parere del Ministero dello Sviluppo Economico secondo il quale entro 60 giorni dall'approvazione del bilancio, le Camere di Commercio devono provvedere all'invio alla Corte dei Conti della seguente documentazione:
  - conto annuale della gestione dell'Istituto cassiere, redatto conformemente all'allegato E) al D.P.R. n. 254/2005;
  - conto annuale della gestione reso dal responsabile del servizio di cassa interna (fondo economale), redatto conformemente all'allegato F) al D.P.R. n. 254/2005;
  - conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, redatto conformemente al modello 22 allegato al D.P.R. n. 194/1996 (in assenza di specifica modulistica applicabile alle Camere di Commercio rinvenibile nel

- regolamento di contabilità);
- conto della gestione del consegnatario dei beni, redatto conformemente al modello 24 allegato al D.P.R. n. 194/1996 (in assenza di specifica modulistica applicabile alle Camere di Commercio rinvenibile nel regolamento di contabilità);
  - il parere n. 3/2014/CONS reso dalla Corte dei Conti a sezioni riunite nell'adunanza del 12.9.2014, avente ad oggetto "Disciplina dei conti giudiziali degli agenti contabili delle Camere di Commercio" nel quale è espressamente precisato che per le Camere di Commercio sussiste l'obbligo della trasmissione alle competenti sezioni giurisdizionali della Corte dei Conti dei conti resi dal Tesoriere, dal responsabile della cassa interna, dal responsabile della gestione dei beni mobili, nonché dall'incaricato della gestione dei titoli azionari;
  - la successiva nota del Ministero Sviluppo Economico prot. 0212327 del 01.12.2014 (prot. Camerale 16 348 del 1/12/2014) nella quale è confermato che devono essere trasmessi alle competenti sezioni giurisdizionali della Corte dei Conti i modelli sopra indicati;
  - la nota della Corte dei Conti del 27 marzo 2015 (prot. Camerale n. 4964 del 3/04/2015) con la quale veniva comunicato l'avvio del sistema Informativo per la Resa Elettronica dei Conti Giudiziali (SIRECO), veniva fornita sintetica descrizione della logica di funzionamento del nuovo sistema, dei documenti da trasmettere e della connessa procedura complessiva finalizzata alla presentazione ad opera degli Agenti contabili e successiva trasmissione alla Corte da parte degli enti riceventi e veniva infine precisato che - in attesa della piena entrata a regime del SIRECO - i conti giudiziali potevano continuare ad esser depositati nei modi tradizionali;

Richiamata la delibera n.3 del 11 giugno 2016, con la quale il Consiglio camerale, ha approvato il Bilancio di esercizio 2015, ed ha inoltre preso atto ed approvato la presentazione dei conti di gestione 2015 ad opera dei vari soggetti tenuti;

Considerato in particolare che:

- con Determina Dirigenziale n. 282 del 23/09/2014 è stato aggiudicato il servizio di Cassa alla Cassa di Risparmio di Pistoia e Lucchesia Spa;
- la figura del Provveditore di fatto coincide presso la Camera di Commercio di Lucca con quella del Cassiere di cui al DPR 254/2015 e che, pertanto, è incaricato della gestione della cassa interna di cui agli articoli 43 e 44 (cosiddetto "Fondo economale" il Provveditore - Rag. Luca Granucci, responsabile dell'Ufficio Provveditorato dal 1 gennaio 2006 a seguito dell'ordine di servizio interno n. 8 del 23 novembre 2015;

Preso atto che:

- l'Istituto Cassiere, come sopra individuato, per l'anno 2015 ha regolarmente presentato il modello E di cui all'art. 37 del DPR 254/2005, come previsto dall'art. 22 della Convenzione di cassa;
- il Provveditore - Rag. Luca Granucci - ha regolarmente presentato il conto di gestione 2015 per il servizio di cassa interna, redatto conformemente all'allegato F) di cui all'art. 37 del D.P.R. n. 254/2005;

Considerato inoltre che:

- all'Ufficio Provveditorato, tra l'altro, compete, ai sensi dell'art. 38 lettera l) del DPR 254/2005 la custodia delle somme a vario titolo riscosse in contanti da molteplici uffici camerali che procedono poi a riversare quotidianamente presso di esso, dietro apposita annotazione dettagliata per ogni riscossione (in particolare: soggetto versante, causale, importo riscosso) e con successivo riscontro centralizzato a cura dell'Ufficio stesso, in veste di “soggetto amministratore” del connesso sistema informativo cui sono interfacciati i vari sportelli decentrati di cassa (Software Infocamere denominato “XAC”);
- l'Ufficio Provveditorato, raccolte e registrate tutte le somme riversate dai diversi uffici camerali, versa - di norma con cadenza giornaliera - all'Istituto cassiere le somme complessivamente ricevute;
- il Provveditore - Rag. Luca Granucci - è pertanto identificabile come il soggetto tenuto alla presentazione del modello 21 di cui al DPR 194/1996, con riferimento alla gestione della cassa contante riscossa dai vari sportelli camerali;

Tenuto altresì conto che:

- per la sede distaccata di Viareggio le somme a vario titolo riscosse in contanti dagli addetti allo sportello sono, in realtà, ritirate invece direttamente a cura dell'Istituto Cassiere o da personale da esso incaricato, a norma dell'art. 18 delle convenzioni di Cassa già richiamata;
- l'Ufficio Provveditorato riscontra anche gli incassi relativi alla sede di Viareggio - ed acquisiti in realtà dall'Istituto Cassiere in modo diretto - attraverso l'apposito sistema informativo (Software Infocamere denominato “XAC”) di cui ha il ruolo di “soggetto amministratore”, come sopra già specificato;

Preso dunque atto che, oltre al conto annuale relativo del servizio di cassa interna (Fondo Economale) previsto dall'art. 37 DPR 254/2005 - in aggiunta rispetto a quanto indicato dalla stessa Corte dei Conti con parere n. 3/2014/CONS e ribadito dal Ministero dello Sviluppo Economico con Nota prot. 0212327 del 01.12.2014 - il Rag. Luca Granucci, in qualità di Responsabile dell'Ufficio Provveditorato, ha presentato per l'esercizio 2015 il conto di gestione inerente la cassa contante complessivamente riscossa dalla Camera di Commercio, redatto conformemente all'allegato 21 di cui al DPR 194/1996.

Considerate ulteriormente:

- le recenti sentenze della Corte dei Conti – sezione giurisdizionale della Toscana, quali le sentenze nn. 75/2016, 90/2016 e 132/2016, sul tema dei conti giudiziali resi per beni mobili attraverso il Modello 24 di cui al DPR 194/1996, nelle quali è infatti chiarito che la giurisprudenza ha respinto l'interpretazione ampia data da molti enti locali (e adottata anche dalle Camere di commercio) all'art. 93 del D.Lgs. 267/2000 in tema agenti contabili tenuti alla resa del conto giudiziale e secondo la quale il modello 24 del consegnatario dei beni era relativo sia a beni mobili che immobili, affermando invece che “non sussiste per i beni immobili l'obbligo di presentazione del conto giudiziale” e concludendo, nel contempo, che sono tenuti alla resa del conto giudiziale “esclusivamente i consegnatari per debito di custodia”, identificabili come coloro che provvedono “alla custodia, al rifornimento e alla distribuzione a favore degli utilizzatori finali” di “oggetti”, “cose” e “materie di pertinenza pubblica” ;
- le istruzioni operative di compilazione del Modello 24 rese disponibili dalla Corte di

Conti (in particolare della Sezione giurisdizionale del Veneto), che evidenziano una diversa modalità di corretta compilazione del modello del consegnatario dei beni, fino ad oggi compilato con riferimento all'intero inventario dei beni, sia mobili che immobili, della Camera di Commercio di Lucca;

Riscontrata pertanto la necessità di acquisire opportunamente il conto di gestione di cui al già richiamato Modello 24 per i soli beni mobili, sia inventariabili che “di consumo”, dai vari soggetti identificabili come consegnatari di fatto aventi “debito di custodia” per specifiche tipologie di beni mobili;

Sentiti i vari Dirigenti di Area, ed individuati conseguentemente, quali funzionari camerali identificabili di fatto come agenti contabili in veste di consegnatari per debito di custodia di varie tipologie di beni mobili i seguenti signori:

- Rag. Luca Granucci per beni mobili inventariabili e beni mobili di consumo così distinti: cancelleria - materiale tipografico - buoni pasto – materiale igienico-sanitario;
- Sig. Claudio Mori per beni mobili di consumo: Toner;
- Dr. Marco Pasquini per beni mobili di consumo: Carnet ATA;
- Dr. Massimo Marsili per beni di consumo: medaglie d'oro

Preso atto che:

- alla data del 31/12/2015 non vi erano beni mobili inventariati per i quali fosse in essere un debito di custodia ai sensi dell'art. 11 del DPR 254/2002 in quanto quelli acquistati nel corso del 2015 sono stati assegnati direttamente agli uffici destinatari;
- sono stati altresì presentati per l'esercizio 2015 i modelli 24 di cui al DPR 194/1996 inerenti la resa del conto per la custodia di beni mobili (di consumo) che, allegati al presente provvedimento, ne formano parte integrante e sostanziale e sono così dettagliati:
  - Modello conto della gestione 2015 per “beni di cancelleria”, presentato dal Rag. Luca Granucci;
  - Modello conto della gestione 2015 per “materiale tipografico”, presentato dal Rag. Luca Granucci;
  - Modello conto della gestione 2015 per “buoni pasto”, presentato dal Rag. Luca Granucci;
  - Modello conto della gestione 2015 per “materiale igienico-sanitario”, presentato dal Rag. Luca Granucci;
  - Modello conto della gestione 2015 per “toner”, presentato dal Sig. Claudio Mori;
  - Modello conto della gestione 2015 per “carnet ATA”, presentato dal Dr. Marco Pasquini;
  - Modello conto della gestione 2015 per “medaglie d'oro”, presentato dal Dr. Massimo Marsili;

Rilevato che i conti di gestione 2015 sopra richiamati sono coerenti con i sistemi contabili, le relative scritture ovvero con le risultanze del Bilancio di esercizio 2015, approvato con deliberazione del Consiglio camerale n.3 del 11 giugno 2016;

Ritenuto di adempiere alla trasmissione alla corte dei Conti dei conti di gestione ricevuti dai vari agenti contabili per l'anno 2015 attraverso il nuovo sistema di trasmissione per la

resa elettronica dei conti giudiziali (SIRECO) sopra richiamato;

## DETERMINA

1. - di accertare la parificazione alle scritture contabili della Camera di Commercio di Lucca i conti di gestione presentati per l'anno 2015 dai seguenti agenti contabili:

- Istituto Cassiere – Cassa di risparmio di Pistoia e Lucchesia Spa
- Responsabile della cassa interna (Fondo Economale) di cui all'art. 44 DPR 254/2005 – Rag. Luca Granucci;
- Responsabile riscossioni contanti per cassa – Rag. Luca Granucci;
- Consegnatario dei beni mobili “cancelleria” - Rag. Luca Granucci;
- Consegnatario dei beni mobili “materiale tipografico” - Rag. Luca Granucci;
- Consegnatario dei beni mobili “buoni pasto” - Rag. Luca Granucci;
- Consegnatario dei beni mobili “materiale igienico-sanitario” - Rag. Luca Granucci;
- Consegnatario dei beni mobili “toner” - Sig. Claudio Mori;
- Consegnatario dei beni mobili “carnet ATA” - Dr. Marco Pasquini;
- Consegnatario dei beni mobili “medaglie d'oro” - Dr. Massimo Marsili

2. - di trasmettere, tramite l'apposito sistema Informativo SIRECO, i suddetti conti di gestione alla Corte dei Conti – Sezione giurisdizionale per la Toscana entro il termine di 60 giorni dall'approvazione del Bilancio di esercizio per l'anno 2015.

IL DIRIGENTE  
MARSILI MASSIMO / ArubaPEC S.p.A.  
Documento firmato digitalmente