

ATTO N. DD 85 DEL 24/03/2026

AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI
AREA AMMINISTRAZIONE E GESTIONE RISORSE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

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

IL RESPONSABILE DI AREA

Visti:

- la L.R. 23/12/2011, n. 23 e ss.mm.ii., recante *"Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell'ambiente"*, che con decorrenza dal 1 gennaio 2012 istituisce l'Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR);
- lo Statuto dell'Agenzia, approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 5 del 14 maggio 2012 e ss.mm.ii;
- il *Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi*, approvato con deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 17 del 27 aprile 2020;
- la deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 72 del 18 luglio 2022, di ridefinizione della macro struttura organizzativa dell'Agenzia, così come modificata dalla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 74 del 26 luglio 2023;
- la determinazione n. 200 del 29 agosto 2023, con la quale il Direttore ha approvato il nuovo funzionigramma dell'Agenzia;
- la determinazione n. 202 del 29 agosto 2023, con la quale il Direttore dell'Agenzia ha conferito alla scrivente l'incarico di dirigente dell'Area Amministrazione e Gestione Risorse, a far data dal 1° settembre 2023;
- l'art. 183, commi 7 e 9 del T.U. n. 267/2000 ordinamento degli EE.LL.;
- il *Regolamento di contabilità*, approvato con deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 64 del 15 dicembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 42 del 29 settembre 2025, di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028, come aggiornato con Deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 62 del 15 dicembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 63 del 15 dicembre 2025 di approvazione del Bilancio di previsione 2026-2028 e successive variazioni;
- la determinazione del Direttore n. 2 del 9 gennaio 2026, *"Approvazione del Piano Esecutivo di gestione 2026-2028 – Assegnazione risorse finanziarie"* e successive variazioni;
- la determinazione n. 26 del 29 gennaio 2026, *"Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028 (art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021)"*;

richiamati:

- il D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce:



- *“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” (art. 93, comma 2);*
- *“Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell'art. 93, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa, il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto” (art. 226, comma 1);*
- il Codice di giustizia contabile, approvato con D.Lgs. n. 174/2016, all'art. 139 commi 1, 2 dispone che:
 - *“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”;*
 - *“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”;*

preso atto:

- che il Tesoriere Unicredit S.p.A., incaricato in forza della vigente convenzione di Tesoreria, con Prot. 30/01/2026.0000891, ha reso il conto della propria gestione di cassa relativamente all'esercizio 2025, come da modello di cui all'allegato n. 17 al D.Lgs. n. 118/2011, Allegato 1;
- che il Direttore dell'Agenzia Ing. Vito Belladonna, individuato quale soggetto legittimato a sottoscrivere il mod. 22, con Prot. 27/01/2026.0000728, ha reso il conto della gestione “consegnatario azioni” per l'esercizio 2025, indicando l'unica partecipazione diretta posseduta dall'Agenzia, sulla base del valore d'acquisto, considerando che, in sede di approvazione del consuntivo, la stessa potrà essere oggetto di eventuale variazione di valore, Allegato 2;

viste inoltre:

- la circolare n. 1/2024 della Corte dei Conti – Sezione giurisdizionale per l'Emilia-Romagna, che al punto 3) *“Obbligo di parifica dei conti giudiziali”* prevede: *“Ai sensi dell'art. 139 del codice della giustizia contabile, i conti giudiziali debbono "essere parificati" dall'organo competente con formale provvedimento. Pertanto, prima del deposito del conto giudiziale, con DISTINTI ATTI, occorre che il conto giudiziale sia:*
 - *verificato e sottoscritto (parificato) dal Responsabile del servizio finanziario con riguardo alla coerenza e alla rispondenza del conto alle scritture contabili dell'Ente (determina del dirigente);*
 - *approvato dall'amministrazione (delibera del Consiglio comunale).”;*
- la comunicazione della Corte dei Conti, acquisita agli atti tramite Prot.15/01/2025.0000392.E., avente ad oggetto *“Deposito dei conti giudiziali presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti per l'Emilia-Romagna – artt. 139 e 140 codice di giustizia contabile”*, con la quale vengono semplificati gli adempimenti relativi al deposito dei conti, a partire dal 1° gennaio 2025;



considerate inoltre:

- la Deliberazione di Consiglio d'Ambito n. 34 dell'8 maggio 2019, con la quale è stato nominato il Direttore, Ing. Vito Belladonna, quale Agente contabile consegnatario di azioni;
- la determinazione n. 63 del 20 marzo 2024, con la quale è stata nominata, quale Responsabile del procedimento per il deposito dei conti giudiziali, ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016, la Dott.ssa Ifigenia Leone, Dirigente dell'Area Amministrazione e Gestione Risorse;

ritenuto pertanto opportuno procedere alla parifica e alla presa d'atto dei conti giudiziali, allegati al presente provvedimento e di depositarli presso la Segreteria della Sezione giudiziale della Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna, mediante l'apposito sistema informatico Sireco, unitamente a tutta la documentazione obbligatoria richiesta;

ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestarne la regolarità e la correttezza ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147-bis del D.Lgs. 267/2000;

DETERMINA

1. di parificare e di prendere atto delle rese dei conti degli Agenti Contabili, tesoriere e consegnatario di azioni, per l'esercizio 2025, che si allegano alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale, così riassunte:

Conto Tesoriere	
Saldo iniziale di cassa al 01.01.2025	€ 16.177.826,52
Incassi	€ 86.137.796,67
Pagamenti	€ 72.684.357,88
Saldo finale di cassa al 31.12.2025	€ 29.631.265,31

Conto consegnatario azioni	
Consistenza azioni al 01.01.2025	€ 1.000,00
Consistenza azioni al 31.12.2025	€ 1.000,00

2. di sottoporre i conti della gestione degli agenti contabili all'approvazione del Consiglio d'Ambito, contestualmente all'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio di riferimento;
3. di trasmettere i conti della gestione degli agenti contabili alla Corte dei conti, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00;
4. di attestare la regolarità e correttezza amministrativa del presente atto;
5. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti conseguenti.

AREA AMMINISTRAZIONE E GESTIONE RISORSE



IL RESPONSABILE DI AREA

Firmato digitalmente
Ifigenia Leone

Si dichiara che sono parte integrante del presente atto gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo della proposta sopra riportato:

1. E3182600_30CC2025.pdf
2. E3182600_40QR2025.pdf
3. E3182600_50TP2025.pdf
4. E3182600_60VC2025.pdf
5. E3182600_63CV2025.pdf
6. E3182600_70TS2025.pdf
7. Conto_consegnatario_azioni.pdf.p7m.p7m



¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stata sottoscritta la proposta