Città metropolitana
di Roma Capitale

HUB 1 - DIP. 10
DIREZIONE - Ragioneria Generale - DPT1000
e-mail:ragioneriagenerale@cittametropolitanaroma.it

Proposta n. P1400 del 23/03/2026

Il Ragioniere Generale
Di Filippo Emiliano

DI FILIPPO Emiliano
Numero RU: 1309
26.03.2026 12:46:15 UTC

Responsabile dell'istruttoria

Responsabile del procedimento

Dott. Emiliano Di Filippo

Riferimenti contabili

Come da dispositivo interno.

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ***Parificazione dei conti resi dagli agenti contabili e dal tesoriere per l'esercizio finanziario 2025.***

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

DI FILIPPO Emiliano

DI FILIPPO Emiliano
25.03.2026 16:11:35 UTC

Viste le risultanze dell'istruttoria e del procedimento effettuate ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/1990 e ss.mm.ii.;

Visto il Regio Decreto 23 maggio 1924, n. 827, recante "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato", in particolare il Titolo V "degli agenti dell'amministrazione che maneggiano valori dello Stato, e di altri pubblici funzionari";

Visto il Decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194, recante "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";

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e ss.mm.ii.;

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante "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" e ss.mm.ii.;

Visto l'art. 107 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i, concernente le funzioni e le responsabilità della dirigenza;

Visto l'art. 151 del D.Lgs n. 267/2000 concernente i principi generali dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali;

Visto lo Statuto della Città Metropolitana di Roma Capitale, approvato con Deliberazione della Conferenza Metropolitana n. 1 del 22/12/2014 e in particolare l'art. 49, comma 2, che prevede che "nelle more dell'adozione dei regolamenti previsti dal presente Statuto, si applicano, in quanto compatibili, i Regolamenti vigenti della Provincia di Roma";

Visto il Regolamento di contabilità della Città metropolitana di Roma Capitale, approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 40 del 5 ottobre 2020 e ss.mm.ii.;

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 31 del 29 luglio 2024 recante "Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025-2027 - Adozione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027 ed Elenco Annuale dei Lavori 2025 - Adozione Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025 - 2027";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 84 del 23 dicembre 2024 recante "Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025-2027 con aggiornamento. Approvazione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027 ed Elenco Annuale dei Lavori 2025 - Approvazione Programma Triennale degli Acquisti dei Servizi e Forniture 2025-2027";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 85 del 23 dicembre 2024 recante "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2025 - 2027";

Visto il Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 26 febbraio 2025 recante "Adozione del Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.). Triennio 2025-2027";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 55 del 29 dicembre 2025 recante "Approvazione definitiva con Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione

(D.U.P.) 2026-2028. Approvazione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2026-2028 ed Elenco Annuale dei Lavori 2026 - Approvazione Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2026-2028";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 56 del 29 dicembre 2025 recante "Approvazione Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e relativi allegati ai sensi dell'art. 162, comma 1, del TUEL.";

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 1 del 30 gennaio 2026 recante "Piano Esecutivo di Gestione Finanziario 2026-2028 - Art.169 del T.U.E.L. e Art. 18, comma 3, lett. b) dello Statuto - Approvazione";

Vista la Determinazione Dirigenziale R.U. n. 377 del 30 gennaio 2026 recante "Riaccertamento parziale dei residui ai sensi del punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e del D.Lgs. n. 267/2000 - Anno 2025";

Visto il Decreto del Sindaco metropolitano n. 16 del 11 febbraio 2026 recante "Aggiornamento del prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025. Art. 187, comma 3-quater, del D.Lgs. n. 267/2000. Approvazione allegato al Bilancio di Previsione 2026-2028";

Vista la Determinazione Dirigenziale R.U. n. 1088 del 11 marzo 2026 recante "Ricognizione finale dei residui attivi e passivi propedeutica al Riaccertamento ordinario ai sensi del punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, del D.Lgs. n. 267/2000 e del Regolamento di contabilità dell'Ente - Anno 2025" con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha preso atto delle variazioni negli importi di alcuni residui avvenute a causa di pagamenti effettuati durante l'iter di approvazione delle Determinazioni dirigenziali di riaccertamento ordinario da parte di alcuni Servizi e ha dato atto delle risultanze definitive del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025 e della consistenza del Fondo Pluriennale Vincolato;

Visto il Decreto del Sindaco metropolitano n. 37 del 19 marzo 2026, recante "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2025 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e Art. 3, comma 4, allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato uscita 2025 - entrata 2026. Variazione Bilancio di Previsione 2026-2028" con il quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'Ente, in vista dell'approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2025;

Considerato:

l'art. 93, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., 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*";

l'art. 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. il quale dispone che "*Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economo, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 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 dall'approvazione del rendiconto*";

l’art. 226, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. il quale statuisce che “*Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell’esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell’articolo 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*”;

l’art. 39 del Regolamento di contabilità dell’Ente, sopra citato, il quale dispone le modalità di resa dei conti degli agenti contabili;

Preso atto che:

gli Agenti contabili dell'Ente per l’esercizio finanziario 2025 sono stati:

Nome	**Funzione**	**Atto di nomina (Determinazione Dirigenziale)**
Anna Rita Zaccardini	Economo	RU n. 912/2023
Claudio Bonarota	Polizia metropolitana	RU n. 1009/2018
Dante Villani	Polizia metropolitana	RU n. 12/2024
Gianluca Cifelli	Polizia metropolitana	RU n. 12/2024
Massimo Di Gianvito	Polizia metropolitana	RU n. 1009/2018
Massimo Latini	Polizia metropolitana	RU n. 198/2023

il Tesoriere dell’Ente per l'esercizio finanziario 2025 è stato l'UniCredit S.p.A.;

gli Agenti contabili, così come previsto dall’art. 233, del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso i conti della loro gestione, secondo i modelli 21 e 23 approvati dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 194/1996 sopra citato, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto e sono conservati agli atti del Dipartimento X - Ragioneria Generale;

il Tesoriere UniCredit S.p.A., giusta Determinazione Dirigenziale R.U. n. 595/2025, nei termini stabiliti dall’art. 226, del D.Lgs. n. 267/2000, ha reso il conto della propria gestione relativa all’esercizio finanziario 2025, secondo gli Allegati nn. 17/1, 17/2 e 17/3 di cui al D.Lgs. n. 118/2011, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto ed è conservato agli atti del Dipartimento X - Ragioneria Generale;

l’Automobile Club Italia - Area Metropolitana di Roma per il servizio di riscossione dell’Imposta di Trascrizione, giusta Determinazione Dirigenziale R.U. n. 132/2025, ha presentato il conto della

gestione per l’annualità 2025 secondo il modello 21 approvato dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 194/1996 sopra citato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto ed è conservato agli atti del Dipartimento X - Ragioneria Generale;

l’Agenzia delle Entrate - Riscossioni per il servizio di riscossione - di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602, recante “Disposizioni sulla riscossione delle imposte sul reddito” - ha presentato il conto di gestione per l’esercizio finanziario 2025, secondo il modello 21 approvato dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 194/1996 sopra menzionato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto ed è conservato agli atti del Dipartimento X - Ragioneria Generale;

Considerato che:

le riscossioni e i pagamenti effettuati dagli agenti contabili sono stati debitamente riscontrati a seguito dell’istruttoria effettuata dai competenti Servizi del Dipartimento X - Ragioneria Generale - e concordano con le scritture contabili dell’Ente;

il risultato della gestione di cassa del tesoriere coincide con le scritture contabili di questo Ente;

dall’esame dei conti, è stata rilevata la corrispondenza delle scritture contabili dell’Ente con le dichiarazioni degli agenti contabili;

Ritenuto pertanto, di dover provvedere, all’apposizione del parere di regolarità contabile dei conti resi dagli agenti contabili e dal tesoriere per l’esercizio finanziario 2025;

Preso atto che il Direttore di Dipartimento non ha rilevato elementi di mancanza di coerenza agli indirizzi dipartimentali ai sensi dell'art. 24, comma 4, del "Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi" dell’Ente;

Preso atto che il Responsabile del Servizio attesta, ai sensi dell’articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell’azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare;

Visto il Decreto del Presidente della Repubblica n. 62 del 16 aprile 2013, “Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell’articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165” e il Codice di comportamento della Città Metropolitana di Roma Capitale, adottato con decreto del Sindaco metropolitano n. 227 del 29/12/2022;

Visti gli artt. 179 e 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Preso atto che il presente provvedimento, ai sensi dell’articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 necessita dell’apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in premessa che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

1. di prendere atto dei conti resi dagli agenti contabili e dal tesoriere UniCredit S.p.A. relativi all'esercizio finanziario 2025, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;

2. di procedere all'attestazione di parificazione dei conti, dando atto della conformità dei dati risultanti dai conti presentati dagli agenti contabili e dal tesoriere UniCredit S.p.A. alle scritture contabili dell'Ente;

3. di dare atto che, a seguito dell'approvazione del Rendiconto di Gestione 2025, i conti resi dagli agenti contabili e dal tesoriere UniCredit S.p.A. saranno trasmessi alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti;

4. di dare atto che tutta la documentazione inerente alla presente Determinazione è conservata agli atti del Dipartimento X - Ragioneria Generale.

Dirigente Responsabile del Servizio Controllo della spesa

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

RAGIONERIA GENERALE - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E DI BILANCIO

Il Ragioniere Generale effettuate le verifiche di competenza di cui in particolare quelle previste dall'art 147-bis del D.Lgs 267/2000

APPONE

il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.

Spirito Francesca
26.03.2026 10:45:28 UTC