



# Città Metropolitana di Messina

*Ai sensi della L.R. n. 15/2015*

Proposta di determinazione n. 314 del 03/03/2020

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE SERVIZI INFORMATICI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 265 del 03/03/2020

Direzione: 2^ "SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI"

Servizio: CONTROLLO GESTIONE E RENDICONTO FINANZIARIO

Ufficio: RENDICONTO GESTIONE

**OGGETTO:** Determinazione concordanza "Conto del Tesoriere" Banca Unicredit e codici SIOPE per la gestione del Servizio di Tesoreria relativo all'anno 2019 ai sensi dell'art. 93 del D.Lgs. 267/2000. Parificazione con le scritture contabili.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO – TITOLARE DI P.O.

**Premessi** i seguenti riferimenti normativi:

-art. 93, comma 2, del TUEL 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 3, del TUEL che dispone: *"Gli agenti contabili degli enti locali, salvo che la Corte dei Conti lo richieda, non sono tenuti alla trasmissione della documentazione occorrente per il giudizio di conto di cui all'art. 74, R.D. 18/11/23 n° 2440 ed agli art. 44 e seguenti del R.D. 12/07/34 n° 1214";*

-art. 226, comma 1, del TUEL che recita testualmente: *"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";*

-art. 226, comma 2, del TUEL che recita testualmente *"Il conto del tesoriere e' redatto su modello di cui all'allegato n. 17 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:*

*a) gli allegati di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata, per ogni singolo programma di spesa*

*b) gli ordinativi di riscossione e di pagamento;*

c) *la parte delle quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento o, in sostituzione, i documenti informatici contenenti gli estremi delle medesime;*

d) *eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti”;*

-art. 233, comma 1, del TUEL che prevede: “Entro il termine di 30 giorni dalla *chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, 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”;*

**Richiamato** il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/111) ed, in particolare, il punto 4.2 che prevede testualmente che *“Gli incaricati della riscossione assumono la figura di agente contabile e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti, a cui devono rendere il conto giudiziale, previa formale parificazione, per il tramite dell'amministrazione di appartenenza, che vi provvede entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione insieme con la trasmissione del conto del tesoriere”;*

**Considerato** che il Tesoriere ha proceduto in base all'art. 226 c. 2° del TUEL a rendere il conto della propria gestione di cassa, sulla base del modello di cui all'Allegato 17 al D.lgs n. 118/2011, trasmettendo la seguente documentazione :

1. Conto del Tesoriere dell'anno finanziario 2019;
2. Schede di svolgimento per il 2019 per ogni singola tipologia di entrata e per ogni singolo programma di spesa;

**Dato atto** del verbale di verifica di cassa al 31/12/2019 trasmesso dall'Istituto Tesoriere Banca Unicredit S.p.A.;

**Preso atto** che dalla contabilità del Tesoriere, alla data del 31/12/2019, risulta un saldo pari a € 74.620.713,46 coincidente con il saldo di cassa dell'Ente;

**Visto** il Decreto Sindacale n. 221 del 04/12/2019 con cui sono stati approvati il Documento Unico di Programmazione 2019 (DUP) ed il Bilancio di Previsione 2019, il ripristino equilibri di bilancio ed approvazione ai fini conoscitivi del Bilancio di Previsione 2020-2021;

**Richiamata** la Determinazione n. 122 del 28/01/2020 avente per oggetto “Rideterminazione della giacenza di Cassa Vincolata al 31/12/2019” con cui si rideterminava, in via definitiva, detta giacenza di cassa vincolata in euro 40.161.082,31 dandone comunicazione all'Ente Tesoriere con nota prot. n. 2869/20 del 29/01/2020;

**Visto** il verbale di verifica di cassa/Tesoreria IV Trimestre 2019 redatto in data 31/01/2020 dal Collegio dei Revisori della Città metropolitana di Messina ai sensi dell'art. 223 D.lgs. 267/2000 contenente le risultanze della verifica dei fondi di cassa e pervenuto a questa Direzione in data 02/03/2020 prot. n. 63/REV;

**Visto** il punto 10.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, che prevede che *“Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata”;*

**Dato altresì atto** che il fondo di cassa al 31/12/2019 ammonta a Euro 74.620.713,46 di cui € 40.161.082,31 di cassa vincolata .

**Visto**, inoltre, l'art. 48 del D.Lgs. 267/2000 e rilevata la propria competenza in merito;

**VISTO** il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n.267 e s.m.i.

**Visti:**

- a)** il decreto legislativo n. 118/2011, attuativo della legge delega in materia di federalismo fiscale n. 42/2009, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, che prevede una complessiva riforma del sistema di contabilità delle regioni e degli enti locali finalizzata ad una loro armonizzazione tra le diverse pubbliche amministrazioni, ai fini del coordinamento della finanza pubblica ;
- b)** il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria “ *allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011*”;

**Viste** le LL.RR. 48/91 e 30/2000 che disciplinano l' O.R.E.L.;

**Visto** il D.Lgs. n. 267/2000;

**Visto** il D.Lgs. n. 165/2001 che agli artt. 4 e 17 attribuisce ai Dirigenti la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa;

**Visto** lo Statuto Provinciale;

**Visto** il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

**Visto** il vigente Regolamento di contabilità;

**Visto** il regolamento sui controlli interni;

**VERIFICATA** l'insussistenza di conflitti di interesse prevista dalla normativa vigente, con particolare riferimento al codice di comportamento e alla normativa anticorruzione;

### **PROPONE**

Per quanto esposto in premessa:

1. di attestare la concordanza dei dati finanziari dell'Ente con i dati inviati dal Tesoriere metropolitano;
2. di attestare la concordanza dei dati contabili dell'Ente con i dati inviati dal Tesoriere metropolitano;
3. di attestare la concordanza con i dati estratti dal sito ministeriale SIOPE e i dati trasmessi dal Tesoriere;
4. prendere atto che il fondo cassa al 31/12/2019 è pari ad € 74.620.713,46 così come meglio specificato:

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		59.967.549,93
RISCOSSIONI:		
In conto Residui	5.682.836,48	
In conto Competenza	98.345.095,84	
		104.027.932,32
PAGAMENTI:		
In conto Residui	30.078.092,92	
In conto Competenza	59.296.675,87	
		89.374.768,79
Fondo cassa al 31 dicembre 2019		74.620.713,46

5. trasmettere copia delle presente determina al Collegio dei Revisori per gli atti consequenziali;

6. trasmettere copia del presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente.

Si allegano i seguenti documenti:

- 1) Prospetto SIOPE Tesoriere Entrata;
- 2) Prospetto SIOPE Tesoriere Uscita;
- 3) Elenco Ordinativi per codice di Bilancio;
- 4) Elenco Mandati per codice di Bilancio;
- 5) Conto del Tesoriere;
- 6) Conto del Bilancio Entrate Riepilogo per Titoli;
- 7) Conto del Bilancio Spese Riepilogo per Titoli;
- 8) Verbale verifica di cassa dell'Ente al 31/12/2019;
- 9) Fondo Cassa Ente al 31/12/2019;
- 10) Saldo Tesoreria al 31/12/2019;
- 11) Verifica di cassa Tesoreria al 31.12.2019.

Messina, data firma digitale

Il Funzionario Responsabile  
Ufficio Rendiconto Gestione  
F.to Dott.ssa Stefania Leardi

Il Responsabile P.O. del Servizio  
F.to Dott. Salvatore Ciccio

### IL DIRIGENTE

**VISTA** la superiore proposta;

**CONSIDERATO** che la stessa è conforme alle disposizioni di legge e ai regolamenti attualmente vigenti;

### DETERMINA

1. di attestare la concordanza dei dati finanziari dell'Ente con i dati inviati dal Tesoriere metropolitano;
2. di attestare la concordanza dei dati contabili dell'Ente con i dati inviati dal Tesoriere metropolitano;
3. di attestare la concordanza con i dati estratti dal sito ministeriale SIOPE, e i dati trasmessi dal Tesoriere;
4. prendere atto che il fondo cassa al 31/12/2019 è pari ad € 74.620.713,46 così come meglio specificato:

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		59.967.549,93
<b>RISCOSSIONI:</b>		
In conto Residui	5.682.836,48	
In conto Competenza	98.345.095,84	
		104.027.932,32
<b>PAGAMENTI:</b>		
In conto Residui	30.078.092,92	
In conto Competenza	59.296.675,87	
		89.374.768,79
Fondo cassa al 31 dicembre 2019		74.620.713,46

**TRASMETTERE** copia del presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente;

**TRASMETTERE** copia della presente Determinazione al Collegio dei Revisori dei Conti per gli atti consequenziali;

**DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;

**DARE ATTO** che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D. Lgs. n. 33/2013;

**ACCERTARE**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-*bis*, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

Messina , data firma digitale

IL DIRIGENTE  
Servizi Finanziari e Tributari  
Avv. Anna Maria Tripodo

**Sulla presente determinazione dirigenziale, ai sensi dell'art.5 del Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione n. 26/CC del 21.03.2014, si esprime parere di regolarità tecnico amministrativa favorevole e si attesta che il provvedimento è obbligatorio e necessario al fine di evitare danni patrimoniali certi e gravi all'Ente.**

Messina, data e firma digitale

IL DIRIGENTE  
Servizi Finanziari e Tributari  
Avv. Anna Maria Tripodo