



Città Metropolitana di Messina

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

Proposta di determinazione n. 2812 del 24/06/2024

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE SERVIZI INFORMATICI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2643 del 26/06/2024

Direzione: 2^ "SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI"

Servizio: Rendiconto della Gestione

Ufficio: Rendiconto

OGGETTO: Determinazione concordanza "Conto del Tesoriere" Banca Unicredit e codici SIOPE per la gestione del Servizio di Tesoreria relativo all'anno 2023 ai sensi dell'art. 93 del D.Lgs. 267/2000. Parificazione con le scritture contabili.

IL DIRIGENTE

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 2023;
2. Schede di svolgimento per il 2023 per ogni singola tipologia di entrata e per ogni singolo programma di spesa;

DATO ATTO del verbale di verifica di cassa al 31/12/2023 trasmesso dall'Istituto Tesoriere Banca Unicredit S.p.A.;

PRESO ATTO che dalla contabilità del Tesoriere, alla data del 31/12/2023, risulta un saldo pari a € 133.358.538,20 coincidente con il saldo di cassa dell'Ente;

VISTA la Deliberazione della Conferenza metropolitana n. 2 del 27/06/2023 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025 e relativi allegati;

VISTO il verbale di verifica di cassa/Tesoreria IV Trimestre 2023 redatto in data 15/04/2024 dal Collegio dei Revisori dei Conti della Città Metropolitana di Messina ai sensi dell'art. 223 D.lgs. 267/2000 con protocollo n. 17158/24 del 15/04/2024, contenente le risultanze della verifica dei fondi di cassa;

RICHIAMATA la Determinazione Dirigenziale n. 1534 del 15/04/2024 avente per oggetto “Definizione della giacenza vincolata all'1/1/2024 - Riallineamento dell'importo della cassa vincolata all'1/1/2024 ai sensi del paragrafo 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, come sostituito dal D. Lgs. 126/2014”;

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 ALTRESI' ATTO che il fondo di cassa al 31/12/2023 ammonta a Euro 133.358.538,20;

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;

DETERMINA

Per quanto esposto in premessa:

DI ATTESTARE la concordanza dei dati finanziari dell'Ente con i dati inviati dal Tesoriere metropolitano;

DI ATTESTARE la concordanza dei dati contabili dell'Ente con i dati inviati dal Tesoriere metropolitano;

DI ATTESTARE la concordanza con i dati estratti dal sito ministeriale SIOPE e i dati trasmessi dal Tesoriere;

PRENDERE ATTO che il fondo cassa al 31/12/2023 è pari ad € 133.358.538,20 così come meglio specificato:

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		134.058.981,72
RISCOSSIONI:		
In conto Residui	18.521.314,75	
In conto Competenza	127.759.696,41	
		146.281.011,16
PAGAMENTI:		
In conto Residui	65.548.397,28	
In conto Competenza	81.433.057,40	
		146.981.454,68
Fondo cassa al 31 dicembre 2023		133.358.538,20

DARE ATTO che è stata accertata l'insussistenza di conflitto di interessi in capo al responsabile del procedimento, in attuazione dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990 e degli artt. 5 e 6 del Codice di Comportamento dell'Ente;

CHE la scrivente Dirigente con la sottoscrizione del presente atto, ai sensi dell'art. 3 del Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con Deliberazione del Commissario ad Acta n. 3 del 28/03/2023, esprime parere di regolarità tecnico amministrativa;

CHE la presente diventerà efficace con l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria di regolarità contabile;

CHE successivamente alla pubblicazione sull'apposita sezione dell'Albo Pretorio, saranno assolti gli obblighi di cui al D.Lgs n. 33/13 e la Determinazione sarà pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente di questo Ente, alla sottosezione Provvedimenti / Provvedimenti Dirigenti Amministrativi;

CHE la pubblicazione del presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini, secondo quanto disposto dal D.Lgs 196/03 in materia di protezione dei dati personali e ss.mm.ii.;

TRASMETTERE copia delle presente Determinazione:

- al Sindaco Metropolitanano;
- al Direttore Generale;
- al Segretario Generale;
- alla II Direzione per l'attestazione di regolarità contabile e finanziaria;
- alla VII Direzione per la pubblicazione all'Albo Pretorio;
- al Collegio dei Revisori dei Conti della Città Metropolitana di Messina per gli atti consequenziali;
- al Tesoriere dell'Ente

RENDERE NOTO ai sensi della Legge n. 241/1990 , così come recepito dall'O.R.E.L. , che il Responsabile del Procedimento è la Dirigente dott.ssa Maria Grazia Nulli recapito tel 090/7761353 e-mail: mg.nulli@cittametropolitana.me.it. Il Responsabile dell'Istruttoria è il Funzionario E.Q. Dott.ssa Stefania Leardi, recapito tel. 090/7761365 email: s.leardi@cittametropolitana.me.it;

pec: protocollo@pec.prov.me.it;

Per eventuali informazioni è possibile rivolgersi al suddetto Ufficio dal Lunedì al Venerdì dalle ore 9,30 alle ore 12,30 e nei giorni di Martedì e Giovedì dalle ore 15,00 alle ore 16,30.

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso entro 60 gg. - a partire dal giorno successivo al termine della pubblicazione all'Albo Pretorio – presso il TAR o entro 120 gg. presso il Presidente della Regione Sicilia.

Messina, data della firma digitale

LA DIRIGENTE

dott.ssa Maria Grazia NULLI
firmato digitalmente

Si allegano i seguenti documenti:

- 1) Prospetto SIOPE Tesoriere Entrate - **all. 1**;
- 2) Prospetto SIOPE Tesoriere Uscite - **all. 2**;
- 3) Elenco Ordinativi per codice di Bilancio - **all. 3**;
- 4) Elenco Mandati per codice di Bilancio - **all. 4**;
- 5) Conto del Tesoriere 2023 - **all. 5**;
- 6) Conto del Bilancio Entrate Riepilogo per Titoli - **all. 6**;
- 7) Conto del Bilancio Spese Riepilogo per Titoli - **all. 7**;
- 8) Verbale verifica di cassa dell'Ente al 31/12/2023 - **all. 8**;
- 9) Fondo Cassa Ente al 31/12/2023 - **all. 9**;
- 10) Saldo Tesoreria al 31/12/2023 - **all. 10**.