



PROVINCIA DI COSENZA

Bilancio e Programmazione

Determinazione Dirigenziale

N° 2024000356 del 16/02/2024

Adozione

Il Dirigente: **Giuseppe Meranda**

Istruttoria

Dirigente: **Giuseppe Meranda**

Oggetto

PARIFICA E PRESA D'ATTO DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE - ESERCIZIO 2023 (ART. 139 D.LGS. 174/2016)

Il Dirigente del Settore

Premesso che l'art. 226 del dlgs 267/2000 dispone che il Tesoriere renda all'Ente il conto della propria gestione di cassa;

Vista la Disposizione del Presidente n. 2 del 03/01/2023 avente ad oggetto Utilizzo di entrate a specifica destinazione - Anticipazione di Tesoreria - Anno 2023 – artt. 195 e 222 D.lgs 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la Disposizione del Presidente n. 4 del 17/01/2023 avente ad oggetto Richiesta incremento Anticipazione di Tesoreria dai 3/12 ai 5/12 e utilizzo in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione - Anno 2023 – artt. 195 e 222 Dlgs 18 agosto 2000, n. 267;

Viste le Disposizioni n. 87 del 19/12/2022 e n. 25 del 08/06/2023 aventi ad oggetto l'impignorabilità dei fondi del I° e del II° semestre 2023;

Richiamate le suddette disposizioni del Presidente e l'art. 159 comma 4 del Tuel che recita: "Le procedure esecutive eventualmente intraprese in violazione del comma 2 non determinano vincoli sulle somme né limitazioni all'attività del tesoriere";

Viste le seguenti Determinazioni Dirigenziali di questo Settore:

- N° 2021001892 del 23/09/2021 ad oggetto: "Parificazione Conto Del Tesoriere Anno 2020";
- N° 2022000943 del 31/05/2022 ad oggetto: "Parificazione Conto Del Tesoriere Anno 2021";
- N° 2023000561 del 23/03/2023 ad oggetto: "Parificazione Conto Del Tesoriere Anno 2022";

Dato atto che il Tesoriere BNL – BNP Paribas ha reso il conto della propria gestione all. 1;

Considerato che si rende necessario procedere alla parificazione e verifica del Conto del Tesoriere;

Considerato che il processo di parificazione comporta sia la verifica della concordanza dei conti tra agente ed Ente, che la verifica in ordine alla regolarità della gestione;

Rilevato che dalla documentazione presentata dal tesoriere emergono le seguenti risultanze di riconciliazione:

Conto della gestione dell'agente contabile Tesoriere BNL

ENTRATE	Importo	
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio precedente		211.457,48
Reversali trasmesse dall'Ente	578.166.461,09	
Reversali Registrate dal Tesoriere	578.166.461,09	
Reversali incassate	578.166.461,09	
Reversali da Incassare / Regolarizzare	0	
Entrate da regolarizzare	0	
TOTALE ENTRATE		578.377.918,57
Differenza tra Reversali trasmesse e reversali registrate		0
USCITE	Importo	
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio precedente		0
Mandati trasmessi dall'Ente (*)	575.743.557,29	

Mandati Registrati dal Tesoriere	575.743.557,02	
Mandati Pagati	575.743.557,02	
Uscite da regolarizzare	0	
TOTALE USCITE		575.743.557,02
Fondi a disposizione dell'ente per la gestione del Bilancio		2.634.361,55

Anticipazione di tesoreria concessa	€ 30.000.000,00	
-------------------------------------	-----------------	--

Conto della gestione dell'Ente

ENTRATE	Importo	
Fondo cassa alla chiusura dell'esercizio precedente		211.457,75
Reversali trasmesse dall'Ente	578.166.461,09	
Reversali Registrate dal Tesoriere	578.166.461,09	
Reversali incassate	578.166.461,09	
Reversali da Incassare / Regolarizzare	0	
Entrate da regolarizzare	0	
TOTALE ENTRATE		578.377.918,84
Differenza tra Reversali trasmesse e reversali registrate		0
USCITE	Importo	
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio precedente		0
Mandati trasmessi dall'Ente	575.743.557,02	
Mandati Registrati dal Tesoriere	575.743.557,02	
Mandati Pagati	575.743.557,02	
Mandato non trasmesso n. 4413 per allineamento differenza saldo di cassa iniziale (*)	0,27	
Uscite da regolarizzare	0	
TOTALE USCITE		575.743.557,29
Differenza tra Mandati trasmessi e mandati registrati		0,27

Fondi a disposizione dell'ente per la gestione del Bilancio		2.634.361,55
-------------------------------------------------------------	--	---------------------

(*) la differenza di euro 0,27 rispetto ai dati dell'Ente è dovuta ad un mero errore di riporto del saldo di cassa al 31/12/2016 da parte dell'Ente.

Rilevato che,

- il saldo di cassa di diritto, al 1/1/2023, è pari ad € 211.457,48 e differisce dal saldo di fatto, pari ad € 211.457,75, per € 0,27. Tale differenza è da attribuirsi ad un errato riporto del saldo degli esercizi 2016/2017 per come riportato dalla sentenza della Corte dei Conti n.178/2023. La differenza è stata parificata con l'emissione del mandato n. 4413;

- c'è concordanza tra il saldo di cassa di diritto e il saldo di cassa di fatto al 31/12/2023.

- con Determinazione Dirigenziale N° 2021001892 del 23/09/2021 non è stato parificato il Conto del Tesoriere per l'anno 2020 in quanto i fondi dell'Ente al 31.12.2020 presentavano una disponibilità positiva per € **7.612.534,70**, sufficiente all'estinzione dell'anticipazione di tesoreria, di € 6.434.959,09;

- con Determinazione Dirigenziale N° 2022000943 del 31/05/2022 non è stato parificato il Conto del Tesoriere per l'anno 2021 in quanto l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2021 ammonta ad € 4.542.028,10 e non a € 10.976.987,19 come riportato dal Conto del Tesoriere in seguito al persistere dell'errata contabilizzazione di € 6.434.959,09;

- con Determinazione Dirigenziale N° 2023000561 del 22/03/2023 non è stato parificato il Conto del Tesoriere per l'anno 2022 in quanto l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2022 ammonta ad € 3.527.599,57 e non ad €9.962.558,66 come riportato dal Conto del Tesoriere in seguito al persistere dell'errata contabilizzazione di € 6.434.959,09;

- l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023 ammonta ad € 0,00 e non ad €9.962.558,66 come riportato dal Conto del Tesoriere in seguito al persistere dell'errata contabilizzazione di € 6.434.959,09;

Ritenuto pertanto di NON poter procedere alla parifica del Conto del Tesoriere limitatamente alla gestione del fondo di anticipazione di tesoreria riferita alle annualità precedenti e confermando le restanti risultanze sopra riportate;

Visto il D.Lgs. 18.8.2000 n° 267 e ss.mm.;

Visto il Regolamento sui Controlli Interni;

Visto il P.E.G. d'esercizio;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Determina

- di confermare quanto sopra esposto che qui si intende riportato;

- di NON procedere alla parifica del Conto del Tesoriere, esercizio di cassa 2023, limitatamente alla gestione del fondo di anticipazione di tesoreria riferita alle annualità precedenti;

- di sottoporre il Conto del Tesoriere all'esame del Consiglio Provinciale contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2023;

- di inviare il Conto del Tesoriere, entro sessanta giorni dall'approvazione del rendiconto, alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 233 c1 del D.Lgs 267/2000;

- di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile, di cui all'art. 147 bis, c1, D.Lgs 267/2000, la regolarità del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente atto;

- di dare atto, ai sensi dell'art. 147 bis comma1 D.Lgs 267/2000, che il presente provvedimento non

comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria dell'Ente o sul patrimonio dell'Ente.

Cosenza, 16/02/2024

**Il Dirigente
Dr. Giuseppe Meranda**

Documento prodotto e conservato in originale informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. L'eventuale stampa del documento costituisce copia analogica sottoscritta con firma a mezzo stampa predisposta secondo l'articolo 3 del D.lgs 12 dicembre 1993, n. 39 e l'articolo 3bis, comma 4bis del Codice dell'amministrazione digitale.