



AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI VIBO VALENTIA
SETTORE AA.FF.

DETERMINAZIONE N. 605 DEL 10-07-2017

OGGETTO: resa del conto del tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena anno 2016, ai sensi dell'art. 93 del TUEL 267/2000 – parificazione con le scritture contabile dell'Ente.

Il Responsabile del Settore Finanziario

Premessi i seguenti riferimenti normativi:

- art. 93, comma 2, del Decreto Legislativo 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 3, del Decreto Legislativo 267/2000 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 Decreto Legislativo 267/2000, **come modificato dall'art. 2 comma 6 del Decreto Legge 7 ottobre 2008, n. 154**, che recita: *“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. 233, comma 1, del Decreto Legislativo 267/2000, **come modificato dall'art. 2 comma 6 del Decreto Legge 7 ottobre 2008, n. 154**, che prevede: *“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”*;

Vista la vigente convenzione per la gestione del servizio di tesoreria;

Dato atto che il tesoriere ha trasmetto in data 15/03/2017 la documentazione inerente la verifica di cassa la 31/12/2016 e che la stessa, previa esamina da parte del responsabile del servizio finanziario, è stata trasmessa, congiuntamente alle risultanze delle scritture contabili dell'ente, all'organo di revisione, ai fini della verifica di cassa ai sensi dell'art. 223 D.lgs. 267/2000;

Richiamata la nota prot. 6976 del 08/03/2017, sollecitata con nota prot. 8143 del 20/03/2017 e con nota prot. 12988 del 10/05/2017 con la quale veniva richiesto al tesoriere la trasmissione del conto di gestione 2016 debitamente sottoscritto dal funzionario preposto e delle relative schede di svolgimento, **(allegati 1 – 2 e 3)**;

Considerato che con mail del 13/02/2017, aggiornata con nuova trasmissione in data 08/03/2017 e ultima in data 07/06/2017, il tesoriere trasmetteva "la lista riepilogativa delle UEB con ordinativi imputati 2016";

Considerato che con mail del 16/05/2017 acquisita al protocollo dell'ente al numero 13484 in pari data, il tesoriere trasmetteva la resa del conto finanziario 2016 evidenziando il quadro riepilogativo della gestione di cassa **(allegato 4)**;

Preso atto del prospetto di parificazione **Allegato 5)**, parte sostanziale ed integrante del presente atto, nel quale sono indicate le risultanze contabili del Tesoriere e della Provincia di Vibo Valentia relativamente al fondo di cassa, completamente parificato in termini di cassa in relazione alla giacenza presso la Banca d'Italia al 31/12/2016 come segue:

87003 AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI VIBO VALENTIA VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2015 RICONCILIAZIONE TRA SALDO BANCA D'ITALIA E SALDO TESORIERE	
Saldo c/o Tesoreria Provinciale dello Stato 31/12/2016 mod.56 TU	€ 21.508.249,97
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 31/12/2016	- 4.331,81
Girofondi in uscita e sbilanci relative alla data del 31/12/2016	- 466.193,94
Saldo come da verifica di cassa al 31/12/2016	€ 21.037.724,22

Ritenuto pertanto necessario provvedere a:

-prendere atto della nota prot. 13484 del 16/05/2017 ad oggetto: "servizio di tesoreria resa del rendiconto finanziario dell'esercizio 2016" debitamente firmata dal tesoriere;

-prendere atto che "la lista riepilogativa delle UEB con ordinativi imputati 2016" per come trasmessa dal tesoriere concorda con le scritture dell'Ente limitatamente agli incassi e ai pagamenti conto residui e conto competenza con riferimento alle singole voci di bilancio;

- precisare che gli stanziamenti relativi ai residui conservati e gli stanziamenti definitivi di bilancio non corrispondono alle scritture dell'Ente a causa delle difficoltà tecniche manifestate dal tesoriere a procedere alla sistemazione degli stanziamenti per la mancata approvazione del bilancio 2016 da parte dell'Ente;

-approvare per l'effetto la parificazione del conto di cui al punto precedente con le scritture contabili dell'ente limitatamente agli importi relativi alle riscossioni e ai pagamenti conto residui e conto competenza, come da prospetti di parificazione **Allegato 6 e 7)** al presente atto a sostanziale integrazione;

Visti gli artt. 107 e 183 del D. Lgs. 267/2000 e ravvisata la propria competenza in merito;

DETERMINA

1. di prendere atto della nota prot. 13484 del 16/05/2017 trasmessa da parte del Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena ad oggetto "servizio di tesoreria – resa del conto finanziario esercizio 2016" e della "lista riepilogativa delle UEB con ordinativi imputati 2016" ;

2. di prendere atto delle risultanze del conto del Tesoriere per la gestione di cassa riferita all'esercizio finanziario 2016 di seguito indicate:

CONTO DEL TESORIERE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			€ 25.312.822,11
RISCOSSIONI (colonne del riepilogo generale dell'entrata) (+)	€ 8.259.657,98	€ 46.778.670,17	€ 55.038.328,15
PAGAMENTI (colonne del riepilogo generale della spesa) (-)	€ 12.203.089,55	€ 46.399.216,69	€ 58.602.306,24
	Differenza		€ 21.748.844,02
PAGAMENTI per azioni esecutive (-)			€ 711.119,80
	Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		€ 21.037.724,22

CONCORDANZA CON LA TESORERIA CENTRALE

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€ 21.508.249,97
sbilancio girofondi di entrata giornata del 31/12/2016	€ 4.331,81
sbilancio girofondi di uscita giornata del 31/12/2016	€ 466.193,94
Disponibilità presso la tesoreria centrale	€ 21.037.724,22

3. di dare atto della mancata parificazione del conto di cui al punto precedente con le scritture contabili dell'ente per un importo pari a € 711.119,80, a causa della mancata regolarizzazione da parte dell'Ente dei pagamenti per azioni esecutive, effettuati dal

tesoriere negli anni 2011 (pari a € 48.344,09) 2012 (pari a € 420.320,13) e 2013 (pari a € 242.455,58);

4. di dare atto che i dati del Tesoriere coincidono con quelli dell'ente limitatamente agli incassi e ai pagamenti conto residui e conto competenza con riferimento alle singole voci di bilancio;

5. di precisare che gli stanziamenti relativi ai residui conservati e gli stanziamenti definitivi di bilancio non corrispondono alle scritture dell'Ente a causa delle difficoltà tecniche manifestate dal tesoriere ad operare su un bilancio provvisorio;

6. di trasmettere il presente provvedimento ai revisori dell'ente e al tesoriere;

7. di dare atto che il Conto del Tesoriere sarà trasmesso alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto ai sensi dell'art. 233 comma 1° D.lgs. 267/2000.

Vibo Valentia, lì 10/06/2014

Il Responsabile del Settore Finanziario
Dott.ssa Caterina Gambino

