



COMUNE DI SANTA GIUSTA

Provincia di Oristano

Servizio Finanziario - Tributi

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

**N. 545 REG. GEN.
N. 68 REG. SERVIZIO
DEL 11/07/2024**

**OGGETTO: Parificazione conto della gestione del
Tesoriere Comunale - anno 2023**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il Decreto Sindacale n. 07 del 31.05.2024 di nomina dell'Arch. Emanuela Figus, per l'espletamento dell'incarico di posizione organizzativa.

Premesso:

- che con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c. 3 - della Costituzione;
- che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1, nonché ai principi applicati di cui all'allegato 4 al medesimo decreto;

Premesso che l'art. 93 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in materia di responsabilità patrimoniale così recita:

- 1. Per gli amministratori e per il personale degli enti locali si osservano le disposizioni vigenti in materia di responsabilità' degli impiegati civili dello Stato.*
- 2. 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.*
- 3. 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'articolo 74 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, ed agli articoli 44 e seguenti del regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214.*
- 4. L'azione di responsabilità si prescrive in cinque anni dalla commissione del fatto. La responsabilità nei confronti degli amministratori e dei dipendenti dei comuni e delle province è personale e non si estende agli eredi salvo il caso in cui vi sia stato illecito arricchimento del dante causa e conseguente illecito arricchimento degli eredi stessi;*

Richiamato l'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000 che recita:

1. 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;

2. Il conto del tesoriere è redatto su modello approvato col regolamento di cui all'articolo 160. Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:
- gli allegati di svolgimento per ogni singola risorsa di entrata, per ogni singolo intervento di spesa nonché per ogni capitolo di entrata e di spesa per i servizi per conto di terzi;*
 - gli ordinativi di riscossione e di pagamento;*
 - la parte delle quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento o, in sostituzione, i documenti meccanografici contenenti gli estremi delle medesime.*
 - eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti”;*

Visto il Conto della gestione del Tesoriere Comunale, redatto sull'apposito modello di cui all'allegato n.17 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n.117, in relazione alla propria gestione di cassa dell'esercizio 2022, presentato dal Tesoriere comunale Banco di Sardegna mediante sistema telematico di scaricamento flussi dello stesso Istituto bancario, corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 226 TUEL (Allegato n. 1);

Considerato che dall'esame della documentazione inviata dal tesoriere sono risultate delle discordanze con le scritture interne dell'Ente, come da nota pec del Tesoriere inviata in data 25 giugno 2024 relativo a un mandato emesso erroneamente da parte dell'Ente che il tesoriere non ha eseguito;

Dato atto che a seguito della comunicazione del tesoriere si è provveduto ad annullare il mandato e, pertanto, risulta superata la squadratura indicata in precedenza, evidenziando un ammontare complessivo sui totali generali che concorda perfettamente con quelle dell'Ente Comunale, come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella:

Fondo di cassa iniziale 2023		6.560.451,23
Riscossioni in conto residui	+	681.341,68
Riscossioni in conto competenza	+	5.278.566,57
Pagamenti in conto residui	-	1.372.707,88
Pagamenti in conto competenza	-	5.511.657,22
Numero mandati emessi		3.237
Numero reversali emesse		4.352
Fondo di cassa finale 2023		5.635.994,38
<i>Di cui cassa vincolata al 31.12.2023</i>		<i>2.646.210,22</i>

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 21.12.2016 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 28.12.2017 e s.m.i.;

Preso atto di quanto su esposto;

DETERMINA

Di approvare il conto della gestione del Tesoriere Comunale relativo all'esercizio 2023, comunicato con nota mail-pec il 26.06.2024, e caricato nel portale Tesoreria Online – Gestione Flussi – Interrogazione Flussi – corredato da tutta la documentazione richiesta dalla normativa vigente, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (Allegato n. 1);

Di dare atto che le risultanze del conto di cui al punto 1 corrispondono con le scritture contabili dell'Ente, come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella:

Fondo di cassa iniziale 2023		6.560.451,23
Riscossioni in conto residui	+	681.341,68
Riscossioni in conto competenza	+	5.278.566,57
Pagamenti in conto residui	-	1.372.707,88
Pagamenti in conto competenza	-	5.511.657,22
Numero mandati emessi		3.237
Numero reversali emesse		4.352
Fondo di cassa finale 2023		5.635.994,38
<i>Di cui cassa vincolata al 31.12.2023</i>		<i>2.646.210,22</i>

Di dare atto che la presente determinazione, unitamente a tutti i suoi allegati, verrà inserita sul sistema SIRECO della Corte dei Conti ai sensi degli artt. 93 e 233 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Allegati:

1. Conto del Tesoriere Comunale con relativi allegati;
2. Quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente.

La Responsabile del Servizio
Firmato digitalmente
Arch Emanuela Figus

Copia analogica di documento amministrativo informatico firmato digitalmente (art. 23 - Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82), per gli usi consentiti dalla Legge.

Santa Giusta, _____

Firma

Copia analogica di documento amministrativo informatico firmato digitalmente (art. 23 - Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82), per gli usi consentiti dalla Legge. Santa Giusta, _____

Firma