



COMUNE DI PALERMO

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI
STAFF RAGIONIERE GENERALE
UFFICIO DI STAFF RAGIONIERE GENERALE/CAPO AREA**

Determinazione Dirigenziale n.8461 del 5 agosto 2021

Oggetto: Esercizio finanziario 2020 Conto del Tesoriere reso da BNL-Banca Nazionale del Lavoro-Gruppo Bnp Paribas – Mancata attestazione di parifica ai sensi dell'art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924

Responsabile del procedimento:
FABIO CARDACI

Firmato digitalmente da
BOHUSLAV BASILE
Data: 05/08/2021 15:17



COMUNE DI PALERMO

Il Responsabile del procedimento in riferimento a quanto in oggetto della presente determinazione dirigenziale, relaziona quanto di seguito:

Visto il R. D. del 23/05/1924, n. 827 e s.m. e i.;

Visto il D.Lgs. del 23/06/2011, n.118

Visto il D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visto l'art. 62 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 07/03/2019;

Vista la comunicazione email 02.08.2021 pervenuta dal Tesoriere comunale del seguente tenore <<il bilancio consuntivo 2020 è scaricabile dal seguente link : <https://seuresharing.bnpparibas.com/pfv2-sharing/sharings/hlf8kull.g55d5dsG>>> (Allegato 1);

Rilevato che la documentazione resa disponibile dal Tesoriere comunale al succitato link risulta firmata digitalmente da Regina Corradini D'arienzo (Allegato 2) e priva di specifica indicazione della qualifica dalla stessa rivestita nell'ambito dell'organizzazione della Banca Tesoriera BNL-Banca BNP Paribas;

Visto l'art.226, comma 2, del T.U.E.L. D.Lgs.267/2000: "Il conto del tesoriere è redatto su modello di cui all'allegato n.17 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

Visti gli allegati 17/1 e 17/2 al D.Lgs.118/2011 prodotti dall'Istituto tesoriere al link sopraccitato (Allegati 3 e 4) dai quali risultano, rispettivamente, pagamenti per il complessivo importo di €.1.539.620.636,48 di cui €.1.304.871.057,32 attribuiti alla gestione di competenza ed €.234.749.579,16 in conto residui e riscossioni per l'ammontare complessivo di €. 1.536.898.037,03 di cui €.1.420.382.404,03 imputati alla gestione di competenza ed €.116.515.633,00 in conto residui;

Dato atto che l'Istituto tesoriere ha trasmesso l'allegato 17/3 al D.Lgs.118/2011 con email 04.08.2021 (allegato 5);

Rilevato dall'allegato 17/3 "Quadro riassuntivo della Gestione di cassa" (Allegato 6), trasmesso dall'Istituto tesoriere, che il Fondo di cassa presso la Tesoreria comunale-BNL al 31.12.2020 è pari a complessivi €. 5.057.334,47 come appresso dettagliato:

Fondo di cassa 01/01/2020			7.779.933,92
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	116.515.633,00	1.420.382.404,03	1.536.898.037,03
Pagamenti	234.749.579,16	1.304.871.057,32	1.539.620.636,48
Fondo di cassa 31/12/2020			5.057.334,47

Visto il Rendiconto delle Spese e delle Entrate del Comune di Palermo (Allegati 7 e 8) prodotto dalla SISPI S.p.A. (email 29.07.2021 – Allegato 9) dai quali risultano, rispettivamente, pagamenti per il complessivo importo di €. 1.539.620.636,48 di cui €. 1.304.871.057,32 attribuiti alla gestione di competenza ed €. 234.749.579,16 in conto residui e riscossioni per l'ammontare complessivo di €. 1.536.898.037,03 di cui €. 1.420.382.404,03 imputati alla gestione di competenza ed €. 116.515.633,00 in conto residui;

Rilevato che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2020 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo e nell'attribuzione alla gestione di

competenza/residui e classificazione di bilancio con quelli dell'Ente Comune di Palermo (Allegati 3, 4, 7 e 8);

Vista Deliberazione di Consiglio Comunale n.185 del 20.10.2020 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2019 con la quale si prende atto che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a €.7.758.004,82 non concorda con quello risultante dal "Quadro riassuntivo della Gestione di Cassa" trasmesso dall'Istituto Tesoriere pari a €.7.779.933,92;

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n.21 del 02.02.2021 avente ad oggetto "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art.227 del D.Lgs. n.267/200" (Allegato 10) con la quale sono state approvate le modifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, del che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo pari a €.7.758.004,82 è rideterminato in €.7.779.933,92;

Vista la proposta di Deliberazione Consiliare prot.248213 del 01.04.2021 avente ad oggetto "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art.227 del D.Lgs. n.267/200" (Allegato 11) trasmessa al Presidente del Consiglio Comunale prot.273226 del 13.04.2021, propedeutica all'approvazione dello schema di rendiconto di gestione 2020;

Visto il Quadro Riassuntivo della Gestione finanziaria del Comune di Palermo afferente all'esercizio 2020 (Allegato 12), estratto dal sistema informativo di bilancio comunale, con le seguenti risultanze ricettive del saldo di cassa 31.12.2019 rideterminato in €.7.779.933,92, giusta la delibera G.C. 21/2021, e correlato saldo iniziale di cassa al 01.01.2020 di pari importo;

Fondo di cassa 01/01/2020			7.779.933,92
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	116.515.633,00	1.420.382.404,03	1.536.898.037,03
Pagamenti	234.749.579,16	1.304.871.057,32	1.539.620.636,48
Fondo di cassa 31/12/2020			5.057.334,47

Rilevato che la disponibilità presso la Tesoreria provinciale-Banca d'Italia al 31.12.2020 è di complessivi €. 5.761.622,99 (Allegato 13 - Mod.56 T - B.I. Dicembre 2020);

Che la Tesoreria provinciale-Banca d'Italia ha eseguito operazioni in data 4 gennaio 2021 a valere del SC/Infruttifero per il complessivo importo di €. 695.028,31 (Allegato 14 - Mod.56 T - B.I. Gennaio 2021), del che la disponibilità al 04.01.2021 ammonta ad €. 5.066.594,68

Che detta disponibilità presso la Tesoreria provinciale-Banca d'Italia in €. 5.066.594,68 differisce dal Fondo di cassa individuato nel "Quadro riassuntivo della Gestione di cassa" prodotto dall'Istituto Tesoriere pari ad €. 5.057.334,47 della somma algebrica di €. 9.260,21;

Che la suddetta differenza di €. 9.260,21 è stata accertata derivare dall'errata esecuzione ad opera della Banca Tesoriera in data 04.01.2021, a valere dell'esercizio 2020, di ordinativi di pagamento e riscossione per il complessivo importo netto di €. 9.260,21

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	5.057.334,47
TESORERIA PROVINCIALE B. I. - USCITE SC/INFRUTTIFERO 04/01/2021 (+)	695.028,31
PAGAMENTI ESEGUITI DAL TESORIERE BNL 04.01.2021 A VALERE DELL'ESERCIZIO 2020 (+)	9,26 0,21
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE B.I.	5.761.622,99

Vista la pec in data 22.01.2021 (Allegato 15) con la quale la Banca Tesoriera-BNL Gruppo BNP Paribas ha rappresentato che : *La problematica in oggetto è stata causata da un' involontaria anomalia tecnica intervenuta a fine anno, per la quale gli ordinativi disposti per cassa non*

incassati al 31/12/2020 sono stati azzerati con relativa emissione di assegno circolare in data 04.01.2021 anziché in data 31.12.2020;

Il Relatore
(Dott. Fabio Cardaci)

IL RAGIONERE GENERALE

Visto il R. D. del 23/05/1924, n. 827 e s.m. e i.;

Visto il D.Lgs. del 23/06/2011, n.118

Visto il D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visto l'art. 62 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 07/03/2019;

DETERMINA

1. Dare atto che il Fondo di cassa al 31/12/2020 presso la Tesoreria comunale-BNL Gruppo BNP Paribas, quale risultante dal "Quadro Riassuntivo della gestione di cassa" (Allegato 6) trasmesso dal suddetto Istituto, è pari a complessivi €. **5.057.334,47**, come appreso dettagliato:

Fondo di cassa 01/01/2020			7.779.933,92
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	116.515.633,00	1.420.382.404,03	1.536.898.037,03
Pagamenti	234.749.579,16	1.304.871.057,32	1.539.620.636,48
Fondo di cassa 31/12/2020			5.057.334,47

2. Dare atto che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2020 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo e nell'attribuzione alla gestione di competenza/residui e classificazione di bilancio con quelli dell'Ente Comune di Palermo, come rilevasi dai prospetti allegati 3, 4, 7 e 8 riepilogativi delle riscossioni e pagamenti in conto all'esercizio 2020;
3. Dare atto che con la Deliberazione di Consiglio Comunale n.185 del 20.10.2020 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2019 è stato preso atto che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a €.7.758.004,82 non concorda con quello risultante dal "Quadro riassuntivo della Gestione di Cassa" trasmesso dall'Istituto Tesoriere pari a €.7.779.933,92;
4. Dare atto che con la Deliberazione di Giunta Comunale n.21 del 02.02.2021 avente ad oggetto "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art.227 del D.Lgs. n.267/200" (Allegato 10) sono state approvate le modifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, del che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo pari a €.7.758.004,82 è rideterminato in €.7.779.933,92;
5. Dare atto che in riferimento alle modifiche approvate al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019 è stata adottata la proposta di Deliberazione Consiliare prot.248213 del 01.04.2021 avente ad oggetto "Rettifiche al Rendiconto della Gestione 2016, 2017, 2018, 2019, ex art.227 del D.Lgs. n.267/200" (Allegato 11) trasmessa al Presidente del Consiglio Comunale prot.273226 del 13.04.2021, propedeutica all'approvazione dello schema di rendiconto di gestione 2020;
6. Di non potere attestare la parificazione del Conto del Tesoriere 2020, reso da BNL - Banca Nazionale del Lavoro- Gruppo Bnp Paribas con la contabilità dell'Ente in ragione della

discordanza pari a €.21.929.20 ascrivibile alla differenza tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2020 siccome individuato in €.7.758.004,82 giusta la Deliberazione di Consiglio Comunale n.185 del 20.10.2020 di approvazione del Rendiconto di gestione 2019 ed il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2020 determinato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €.7.779.933,92;

7. Dare atto che in riferimento alle disponibilità rivenienti presso la Tesoreria Provinciale-Banca d'Italia la discrepanza rilevata con le risultanze della Tesoreria comunale-BNL Gruppo BNP Paribas pari ad €. 9.260,21 è stata accertata derivare dall'errata esecuzione ad opera della Tesoreria-BNL in data 04.01.2021, a valere dell'esercizio 2020, di ordinativi di pagamento per il complessivo importo netto di €. 9.260,21;
8. Di trasmettere la presente determinazione al Collegio dei Revisori dei Conti;
9. Dare mandato alla Segreteria presso questa Ragioneria Generale di notificare il presente provvedimento al Tesoriere del Comune di Palermo, BNL - Banca Nazionale del Lavoro - Gruppo BNP Paribas

Il Ragioniere generale
Dott. Bohuslav Basile