



COMUNE DI PALERMO
AREA DEL BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE
Staff del Ragioniere Generale

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 92 DEL 19/06/2018

PROT. AREG N. 915949 DEL 19/06/2018

OGGETTO: Conto del Tesoriere, esercizio finanziario 2017, reso dal 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

Oggetto : Conto del Tesoriere, esercizio finanziario 2017, reso dal 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

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

Visto il R. D. del 18/11/1923, n. 2440 e s.m. e i.;
Visto il R. D. del 23/05/1924, n. 827 e s.m. e i.;
Visto il R. D. del 13/08/1933, n. 1038 e s.m. e i.;
Visto il R. D. del 12/07/1934, n. 1214 e s.m. e i.;
Visto il D.P.R. del 31/01/1996, n. 194;
Visto D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visto l'art. 119 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 13/03/2001;

Visto il quadro riassuntivo della Gestione di Cassa del Comune di Palermo (Allegato 1 *);

Visti gli allegati 17/1-17/2 e 17/3 al D.Lgs. 118/2011 acquisiti dall'Istituto tesoriere BNL-Banca Nazionale con firma digitale;

Rilevato dal "Quadro riassuntivo della Gestione di cassa", trasmesso dall'Istituto tesoriere (Allegato 2 *), che il saldo di cassa presso la Tesoreria comunale-BNL al 31.12.2017 è pari a complessivi €30.808.850,15 come appresso dettagliato :

Fondo di cassa 01/01/2017			59.718.743,03
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	121.747.685,39	1.248.119.699,79	1.369.867.385,18
Pagamenti	182.668.132,17	1.216.109.145,89	1.398.777.278,06
Fondo di cassa 31/12/2017			30.808.850,15

Rilevato che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo è pari a € 30.786.921,05, come di seguito riportato:

Fondo di cassa 01/01/2017			59.696.813,93
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	121.747.685,39	1.248.119.699,79	1.369.867.385,18
Pagamenti	182.668.132,17	1.216.109.145,89	1.398.777.278,06
Fondo di cassa 31/12/2017			30.786.921,05

Rilevato che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a € 30.786.921,05, non concorda con quello risultante dal "Quadro riassuntivo della Gestione di cassa", trasmesso dall'Istituto tesoriere pari ad € 30.808.850,15:

che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2017 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo ed attribuzione alla gestione della competenza/residui con quelli contabilizzati dall'Ente, come rilevasi dai prospetti riepilogativi del saldo di cassa del Tesoriere e del saldo finanziario del Comune di Palermo di cui alle premesse;

che, pertanto, detta mancata concordanza è ascrivibile unicamente alla difformità rilevata tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2017 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di **€.59.718.743,03** ed il Fondo di cassa risultante dalla Contabilità comunale in **€.59.696.813,93** siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2016, giusta la deliberazione di Consiglio Comunale n.467/2017 nella quale si prende atto che, a causa della mancata produzione del quadro di raccordo da parte del tesoriere, condizione contestata allo stesso con nota prot. n. 786408 del 15/06/2017, non potendosi postergare oltre la produzione del documento di rendicontazione, si è provveduto a riconciliare i saldi di cassa risultanti dalla contabilità finanziaria di questo Ente con quello della Tesoreria rilevato dal portale Enti -TESOWEB della BNL, come da prospetto allegato 7 al citato atto deliberativo, quantificando il saldo di cassa al 31 dicembre 2016, valido ai fini della determinazione del risultato di amministrazione, in complessivi € 59.696.813,93;

F.to Il Relatore
(Dott. Fabio Cardaci)

IL RAGIONERE GENERALE

Vista la L. 142/90 come recepita dalla L.R. 48/91 e s.m. e i.;

Visto il D.Lgs. 267/2000 s.m. e i., in particolare l'art. 226;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità, in particolare l'art. 119;

DETERMINA

7. Dare atto che il saldo di cassa finanziario al 31/12/2017 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, è pari a complessivi **€. 30.786.921,05** (Allegato 1 *) come di seguito riportato

Fondo di cassa 01/01/2017			59.696.813,93
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	121.747.685,39	1.248.119.699,79	1.369.867.385,18
Pagamenti	182.668.132,17	1.216.109.145,89	1.398.777.278,06
Fondo di cassa 31/12/2017			30.786.921,05

8. Dare atto che il saldo di cassa presso il tesoriere comunale-BNL al 31.12.2017, quale risultante dal "Quadro Riassuntivo della gestione di cassa" (Allegato 2 *) trasmesso dall'istituto tesoriere è pari a complessivi **€.30.808.850,15**, come appresso dettagliato :

Fondo di cassa 01/01/2017			59.718.743,03
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	121.747.685,39	1.248.119.699,79	1.369.867.385,18
Pagamenti	182.668.132,17	1.216.109.145,89	1.398.777.278,06
Fondo di cassa 31/12/2017			30.808.850,15

9. Dare atto che il Fondo di Cassa iniziale per l'esercizio finanziario 2017 risulta essere pari a complessivi **€. 59.696.813,93**;

1. Dare atto che il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo pari a €. **30.786.921,05** non concorda con quello risultante dal portale enti del tesoriere comunale-BNL "Tesoweb" pari ad €. **30.808.850,15**;
2. Dare atto che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2017 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo ed attribuzione alla gestione della competenza/residui con quelli contabilizzati dall'Ente, come rilevasi dai prospetti riepilogativi del saldo di cassa del Tesoriere e del saldo finanziario del Comune di Palermo di cui alle premesse;
3. Che, pertanto, detta mancata concordanza è ascrivibile unicamente alla difformità rilevata tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2017 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €.**59.718.743,03** ed il Fondo di cassa risultante dalla Contabilità comunale in €.**59.696.813,93** siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2016, giusta la deliberazione di Consiglio Comunale n.467/2017 nella quale si prende atto che, a causa della mancata produzione del quadro di raccordo da parte del tesoriere, condizione contestata allo stesso con nota prot. n. 786408 del 15/06/2017, non potendosi postergare oltre la produzione del documento di rendicontazione, si è provveduto a riconciliare i saldi di cassa risultanti dalla contabilità finanziaria di questo Ente con quello della Tesoreria rilevato dal portale Enti -TESOWEB della BNL, come da prospetto allegato 7 al citato atto deliberativo, quantificando il saldo di cassa al 31 dicembre 2016, valido ai fini della determinazione del risultato di amministrazione, in complessivi € 59.696.813,93;
4. Di non potere attestare, per le motivazioni riportate al superiore punto 7 riconducibili esclusivamente alla discordanza rilevata nell'importo del Fondo iniziale di cassa al 01.01.2017 tra le risultanze contabili del Comune e quelle dell'Istituto tesoriere, ai sensi dell'art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924, la parificazione del Conto del Tesoriere - esercizio finanziario 2017, reso dal BNL - Banca Nazionale del Lavoro - Gruppo Bnp Paribas;
5. Di trasmettere la presente determinazione al Collegio dei Revisori dei Conti;
6. 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 BNL.

**F.to Il Ragioniere Generale
Dott. Bohuslav Basile**

Il presente atto è conforme nei contenuti all'originale, conservato agli atti d'Ufficio dell'Amministrazione.

* Gli allegati n.1 e 2 al presente atto non sono disponibili in un formato che rispetta i requisiti tecnici di accessibilità presso gli archivi degli uffici di questa Area della Ragioneria Generale, Tributi e Patrimonio.