



COMUNE DI USSASSAI

PROVINCIA DI NUORO

Indirizzo: Via Nazionale, 120 – 08040 Ussassai (NU)
 protocollo@pec.comune.ussassai.org.it | www.comune.ussassai.org.it
 Tel: 0782/55710 | C.F. e P.IVA 00160240917

Area Finanziaria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Reg. generale n. 71 del 07/03/2023	Reg. settore n. 22 del 07/03/2023	Oggetto: PARIFICAZIONE DEL CONTO DEL TESORIERE RELATIVO ALLA GESTIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022.
--	---	---

Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

VISTO il Decreto del Ministro dell'interno del 13 dicembre 2022, pubblicato in GU n.295 del 19.12.2022, di differimento al 31 marzo 2023 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 da parte degli enti locali;

CONSIDERATO che ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio, sino alla data del 31/03/2022;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale del 28/04/2022 n.4 avente per oggetto approvazione Documento Unico di Programmazione 2022-2024 (DUP), immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione del C.C. n.5 del 28/04/2022 di approvazione del bilancio di Previsione 2022/2024 immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M. n. 23 del 10/05/2022 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2022-2024, nonché assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

VISTA la deliberazione della G.C.n.1 del 17/01/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione provvisorio per l'esercizio finanziario 2023-2025;

CONSIDERATO che ai sensi del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, spettano ai dirigenti tutti i compiti, compresa l'adozione di atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, che la legge e lo statuto espressamente non riservino agli organi di Governo dell'Ente;

VISTO l'art. 107, comma 3, lett. d) del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 che attribuisce ai dirigenti la competenza ad assumere impegni di spesa ed i principi contabili di cui all'art. 151 del medesimo D.Lgs.267/00 e al D. Lgs.118/11;

TENUTO CONTO che nei Comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui al comma 3 sono svolte dai responsabili degli uffici e dei servizi;

VISTO il decreto del Sindaco in data 10.01.2023 n.2 con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario - titolare di Posizione Organizzativa, con decorrenza dal 10.01.2023, alla dipendente Sig.ra Cinzia Oraziotti, profilo professionale di Istruttore Direttivo Contabile – Area Finanziaria, Cat. D, posizione economica D1, così come previsto dall'art.13 comma 3 C.C.N.L. funzioni locali 2016/2018;

VISTI:

- l'art. 93 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* – che prevede che 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 inseriscono 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;

- l'art 233 del D.lgs. n. 267/2000 e il successivo D.L. n. 154 del 07/10/2008, convertito in L. 189 del 04/12/2008, secondo i quali 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;

- l'art 1 del DPR 194/1996, approva gli schemi relativi al conto della gestione dell'Economo delle province, dei Comuni delle comunità montane, delle Unioni dei Comuni e della città metropolitane, allegandolo, come modelli n. 21, 22, 23, a costituirne parte integrante e sostanziale;

- il Decreto Legislativo n.174 del 26 agosto 2016 –Codice della giustizia contabile;

CONSIDERATO che:

- gli agenti contabili devono rendere il conto della separata e personalizzata gestione, ossia il rendiconto della gestione di cassa economale alla propria amministrazione, la quale, entro 60 giorni dall' approvazione del rendiconto, provvede ad inviarlo alla Sezione Giurisdizionale Contabile territorialmente competente, per assoggettarlo al giudizio di conto;

- in ogni caso i magistrati contabili hanno richiamato l'obbligo di "parifica" da parte delle amministrazioni locali dei conti depositati dai soggetti riscuotitori sulla base dei singoli regolamenti, sottolineando, altresì, la necessità che i Comuni individuino, all'interno delle proprie strutture, figure professionali incaricate della puntuale e tempestiva verifica della corretta e completa esposizione nel conto giudiziale della gestione svolta dall'agente contabile, potendo l'eventuale omissione o inadeguato svolgimento delle prescritte verifiche dare adito a responsabilità amministrativa;

VISTO l'art. 226 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m., il quale prevede:

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 di cui all'allegato 17 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:

1) gli allegati di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata, per ogni singolo programma di spesa;

2) gli ordinativi di riscossione e di pagamento;

3) la parte delle quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento o, in sostituzione, i documenti informatici contenenti gli estremi delle medesime;

4) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti.

VISTO il conto del Tesoriere comunale Banco di Sardegna S.p.A. reso dallo stesso in data 02.03.2023, disponibile sull'applicativo Tesoreria Online => Gestione Flussi => Interrogazione Flussi, e di seguito riassunto nelle risultanze finali:

01015-0429/0000/00/7020101
BANCO DI SARDEGNA SPA
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3
ENTE 7020101 COMUNE DI USSASSAI

PROCEDURA TESORERIA 2000

PROVINCIA DI NUORO
RENDICONTO DEL TESORIERE

ESERCIZIO 2022

I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I	T O T A L E	I
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA	I
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	I		I	969.313,06	I
I	RISCOSSIONI (+)	I	107.177,94	I	1.470.403,08	I
I	PAGAMENTI (-)	I	171.067,60	I	1.325.411,97	I
I		I		I	DIFFERENZA	I
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			I	0,00	I
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			I	0,00	I
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			I	0,00	I
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			I	1.050.414,51	I
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE						
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			I	1.050.414,51	I
				(-)	0,00	I
				(+)	0,00	I
	DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE			I	1.050.414,51	I
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)						
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			I	1.050.414,51	I
I	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			(A) I	417.250,88	I
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2022			(B) I		I
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022			(A) + (B) I	417.250,88	I
SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA						
SS, LI 31/12/2022						
IL TESORIERE						
BANCO DI SARDEGNA SPA						

PRESO ATTO che oltre al conto della gestione di cassa il Tesoriere ha presentato gli allegati di cui all'art. 226 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.

CONSIDERATO che, ai fini della regolarità della resa del conto da parte del tesoriere e degli altri agenti contabili a denaro e a materia, è necessaria la parificazione da parte del responsabile dell'ufficio di ragioneria, e che con tale operazione viene verificata e attestata la correttezza delle risultanze dei conti di gestione degli agenti contabili e del tesoriere, nonché la congruenza e corrispondenza delle relative operazioni e risultanze con le scritture contabili;

PRESO ATTO che le risultanze finali del conto del Tesoriere corrispondono alle risultanze finali della contabilità finanziaria del Comune per quanto attiene le previsioni definitive e le riscossioni ed i pagamenti;

DATO ATTO che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è la Rag.Cinzia Oraziotti, Responsabile del Servizio Finanziario;

PRESO ATTO che sulla presente determinazione è stato apposto il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000.

VISTA la L. n. 190 del 06.11.2012 che reca Disposizioni in tema di Contrasto alla Corruzione ed alla Illegalità nella Pubblica Amministrazione;

DATO ATTO che, ai sensi della Legge citata al punto precedente, non sussistono situazioni di conflitto di interesse con i Soggetti interessati al procedimento di cui all'oggetto e per i quali è fatto obbligo espresso di astenersi ai Dirigenti, ai Capo Settore, ai Titolari di Posizioni Organizzative, ai Funzionari, agli Istruttori Direttivi, ai Responsabili di Procedimento dall'adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali, nonché il provvedimento finale, segnalando, con propria dichiarazione, ogni situazione di conflitto, anche potenziale;

VISTO il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il D. lgs 174 del 26 agosto 2016, Codice della giustizia contabile;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

DETERMINA

per tutte le motivazioni in premessa esposte:

DI PRENDERE ATTO, ai sensi del comma 1 art. 233 del D.lgs. 267/2000, della rendicontazione del conto del Tesoriere relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2022, depositato agli atti del Settore Finanziario;

DI PRENDERE ATTO che oltre al conto della gestione di cassa il Tesoriere ha presentato gli allegati di cui all'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, di seguito elencati:

- gli allegati di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata, per ogni singolo programma di spesa;
- 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 informatici contenenti gli estremi delle medesime;
- eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti.

DI DARE ATTO che le risultanze finali della gestione di cassa del conto reso dal Tesoriere corrispondono alle risultanze finali della contabilità finanziaria del Comune per quanto attiene le riscossioni ed i pagamenti, evidenziate nel conto del bilancio 2022;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento e i conti alla competente Sezione della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del Conto del Bilancio, con le nuove modalità previste dal Sistema SIRECO;

DI ALLEGARE il presente provvedimento alla delibera consigliare di approvazione del rendiconto della gestione 2022;

DI PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto all'albo pretorio *on-line* del sito internet istituzionale del Comune.

Il Responsabile del Procedimento
ORAZIETTI CINZIA

Il Responsabile del Servizio
ORAZIETTI CINZIA

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Parere in ordine alla regolarità tecnica

(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000)

Visto, si esprime parere: Favorevole

Ussassai, 07/03/2023

Il Responsabile del Servizio
ORAZIETTI CINZIA

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto attestante la copertura finanziaria

Sulla presente determinazione si appone il visto in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del T.U.E.L., dando atto che la stessa è esecutiva dalla data di apposizione del visto.

Visto in ordine alla regolarità contabile

(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000)

Visto, si esprime parere: Favorevole

Ussassai, 07/03/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
ORAZIETTI CINZIA

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi **a decorrere dal 07/03/2023**

Ussassai, 07/03/2023

L'Addetto alle Pubblicazioni
ORAZIETTI CINZIA