

FABIOLA SIMONE

CN = SIMONE FABIOLA
OO = COMUNE DI SAN
PIETRO VERNOTICO
C = IT

COMUNE DI SAN PIETRO VERNOTICO

Provincia di Brindisi

Area 1 – Servizio Finanziario

Al Sindaco – avv. Pasquale RIZZO

Alla Giunta Comunale

SEDE

oggetto. Relazione di parifica conto del Tesoriere Comunale esercizio 2020.

PREMESSO che:

- l'articolo 93, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 prevede l'obbligo per ogni agente contabile che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali di rendere il conto della propria gestione;
- l'articolo 226, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che il Tesoriere, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, 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;
- l'articolo 233, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che l'economo, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui al citato articolo 93, comma 2, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, 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;

Visto il Vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n.2/2018;

Visto il Decreto Sindacale n. 16 del 02/07/2019 con il quale il Responsabile del Servizio Finanziario, a conferma di quanto disposto con deliberazione di G.C. n. 82/2019 ed in esecuzione dell'art. 103 comma 5 del vigente Regolamento di contabilità, è stato nominato responsabile del procedimento per la parificazione e il deposito dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili di questa amministrazione, ai sensi dell'art. 139 comma 2 del Codice di Giustizia Contabile (D.lgs. n. 174/2016);

Visto il Decreto sindacale n. 7/2020 di conferimento di incarico di P.O. Area 1 al sottoscritto funzionario responsabile;

Con la presente relazione si documenta l'istruttoria effettuata dal Servizio finanziario sul conto della gestione reso dal Tesoriere Comunale per l'esercizio finanziario 2020.

1. conto del tesoriere dal 01/01/2020 al 31/03/2020 e dal 01/04/2020 al 30/06/2020, in atti prot. n. 0018498 del 28/07/2020.

Con verbale n. 133 del 28/07/2020, in atti prot. n. 0018703 del 30/07/2020 l'Organo di Revisione Contabile ha effettuato la verifica della gestione di cassa del tesoriere comunale dal 01/01/2020 al 31/03/2020 e dal 01/04/2020 al 30/06/2020 e l'incrocio dei dati con la contabilità dell'Ente. È stato verificato anche il saldo sui conti correnti postali intestati al Comune di San Pietro Vernotico. È stato attestato il pieno riscontro tra i dati del tesoriere e i dati del Servizio finanziario. Non sono state rilevate criticità.

2. conto del tesoriere 01/07/2020 al 30/09/2020, depositato agli atti dell'Organo di revisione contabile.

Con verbale n. 176 del 12/1/2021, in atti prot. n. 0001209 del 14/01/2021, e verbale n. 181 del 09/02/2021, in atti prot. n. 0004051 del 11/02/2021, l'Organo di Revisione Contabile ha effettuato la verifica della gestione di cassa del tesoriere comunale dal 01/07/2020 al 30/09/2020 e l'incrocio dei dati con la contabilità dell'Ente. È

stato verificato anche il saldo sui conti correnti postali intestati al Comune di San Pietro Vernotico. Non sono state rilevate criticità.

4. conto del tesoriere 01/01/2020 – 31/12/2020. In atti prot. n. 4952 del 18/02/2021

Con verbale n. 184 del 23/02/2021, in atti prot. n. 0005540 del 25/02/2021, l'Organo di revisione contabile ha effettuato la verifica di cassa del Tesoriere comunale al 31/12/2020 unitamente all'incrocio della stessa con i dati di contabilità risultanti agli atti dell'Ente. È stato verificato anche il saldo sui conti correnti postali intestati al Comune di San Pietro Vernotico. Non sono state rilevate criticità

L'art. 2 comma 4 del D.M. 23/12/2009 stabilisce che, nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'Ente e del Tesoriere, venga allegata al Rendiconto una relazione predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario che spieghi le cause che hanno determinato tale situazione ed evidenzi le iniziative adottate per pervenire ad una successiva corretta attuazione della rilevazione SIOPE.

Dai prospetti dell'anno 2020 scaricati dal portale SIOPE (Allegati 1 e 2) risulta un totale incassi di € 12.319.372,14 ed un totale pagamenti di € 9.880.170,75. Tali risultanze corrispondono esattamente alle risultanze della contabilità dell'Ente e, pertanto, non si rende necessaria una riconciliazione con i dati SIOPE.

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE COMUNALE AL 31/12/2020	
ENTRATE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2020	4.754.181,29
REVERSALI RISCOSE	12.319.372,14
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0
TOTALE DELLE ENTRATE	12.319.372,14
MANDATI PAGATI	9.880.170,75
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0
TOTALE DELLE SPESE	9.880.170,75
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE COMUNALE	7.193.382,68
SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE	
ENTRATE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2020	€ 4.754.181,29
REVERSALI EMESSE DAL N. 1 AL N. 1890	€ 12.319.372,14
TOTALE ENTRATE	€ 17.073.553,43
SPESE	
MANDATI EMESSI DAL N.1 AL N. 2921	€ 9.880.170,75
TOTALE DELLE SPESE	€ 9.880.170,75
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	€ 7.193.382,68

RAFFRONTO SALDI RISULTANTI	
SALDO TESORIERE	7.193.382,68
SALDO ENTE	7.193.382,68
DIFFERENZA DA RACCORDARE CON TESORERIA	0

SIOPE - DISPONIBILITA' LIQUIDE MESE DI DICEMBRE 2020	
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO	4.754.181,29
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE DI DICEMBRE	12.319.372,14
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE DI DICEMBRE	9.880.170,75
FONDO DI CASSA DELL'ENTE A FINE PERIODO DA SIOPE	7.193.382,68

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA	
DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO	
DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.	
DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE AL 31/12/2020 NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC.	247,65

PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	0,00
VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	0
PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0
SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	7.193.135,03

In particolare, le differenze tra il fondo di cassa presso il tesoriere comunale e i dati presso la Tesoreria provinciale dello Stato al 31/12/2020 sono di seguito motivate:

- a. Sono presenti riscossioni effettuate dal Tesoriere in data 31 dicembre 2020 per un totale di € 247,65 che non risultano contabilizzate nella contabilità speciale entro il 31/12/2020. Sono entrate contabilizzate al SIOPE, ma non contabilizzate sulla Contabilità speciale dell'Ente in quanto lo sbilancio giornaliero delle operazioni di incasso e pagamento eseguite dagli Enti viene regolato sulle contabilità speciali il giorno lavorativo successivo e pertanto il 04/01/2021. Tali provvisori (n. 2781/2020 di € 49,00 e n. 2782/2020 di € 198,65 relativi a bonifici pervenuti presso il tesoriere comunale in data 31/12/2020) sono stati regolarizzati con le reversali emesse con data 31/12/2020, nel corso del mese di gennaio 2021.
- b. Non sono presenti pagamenti effettuati dal Tesoriere comunale in data 31/12/2020.

Riepilogo riconciliazione Liquidità presso la Tesoreria Provinciale dello Stato e il Tesoriere Comunale		
FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31/12/2020		€ 7.193.382,68
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE IN DATA 31/12/2020 E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE	-	€ 247,65
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE COMUNALE IN DATA 31/12/2019 E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITÀ SPECIALE	+	€ 0,00
SALDO IN BANCA D'ITALIA AL 31/12/2020		€ 7.193.135,03

Le sopra indicate discordanze sono tutte dovute a disallineamenti tra operazioni effettuate dal Tesoriere comunale e dalla Banca d'Italia in data 31/12/2020.

Per le motivazioni sopra documentate si propone la parifica del conto del Tesoriere Comunale per l'esercizio 2020.

Distinti saluti

San Pietro Vernotico, 27/02/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Fabiola SIMONE