



COMUNE DI PALERMO

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E
PATRIMONIO
STAFF RAGIONIERE GENERALE
RAGIONIERE GENERALE/CAPO AREA**

Determinazione Dirigenziale n.**8019** del **27 giugno 2019**

Oggetto: Esercizio finanziario 2018 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: 27/06/2019 14:38



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.P.R. del 31/01/1996, n. 194;

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;

Visto il Quadro Riassuntivo della Gestione finanziaria del Comune di Palermo afferente all'esercizio 2018 (Allegato 1);

Rilevato che il saldo di cassa al 31 dicembre 2018 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo è pari a €. 9.849.687,57, come di seguito riportato:

Fondo di cassa 01/01/2018			30.786.921,05
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	124.186.677,35	1.274.266.258,43	1.398.452.935,78
Pagamenti	196.039.209,47	1.223.350.959,79	1.419.390.169,26
Fondo di cassa 31/12/2018			9.849.687,57

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";

Rilevato che il conto reso dal Tesoriere comunale per l'esercizio 2018 difetta dell'allegato 17/3 al D.Lgs. 118/2011 concernente il quadro riassuntivo della gestione di cassa;

Visti gli allegati 17/1 e 17/2 al D.Lgs.118/2000 prodotti dall'Istituto tesoriere (Allegato 3) dai quali risultano, rispettivamente, riscossioni per il complessivo importo di €.1.398.921,05 di cui €.1.274.270.552,31 attribuiti alla gestione di competenza ed €.124.182.383,47 in conto residui e pagamenti per l'ammontare complessivo di €.1.419.390.169,26 di cui €.1.223.365.522,63 imputati alla gestione di competenza ed €.196.024.646,63 in conto residui;

Rilevato dal portale Enti della BNL all'indirizzo <https://business.bnl.it/TesoWeb/functions/tesoweb/totali/saldoEsercizio.seam>, in difetto del succitato allegato 17/3 non trasmesso dall'Istituto Tesoriere, che il saldo dell'esercizio 2018 presso il Tesoriere comunale risulta pari a €. 9.871.616,67 come da seguente prospetto (Allegato 2):

Fondo di cassa		30.808.850,15
	Numero	Importo
Reversali emesse	12296	1.398.452.935,78
A copertura		0,00
Versanti riscossi	53663	1.398.452.935,78
Mandati emessi	26871	1.419.390.169,26
A copertura		0,00
Beneficiari pagati	26438	1.419.390.169,26
Provvisori entrata	43930	0,00
Provvisori uscita	83460	0,00
Saldo di diritto		9.871.616,67
Saldo di fatto		9.871.616,67

Rilevato che il saldo di cassa al 31 dicembre 2018 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a **€. 9.849.687,57**, non concorda con quello risultante dal portale Enti della BNL pari a **€. 9.871.616,67**;

che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2018 dall'Istituto Tesoriere come in premessa indicati coincidono nell'importo complessivo con quelli contabilizzati dall'Ente;

che dalla contabilità resa dall'Istituto tesoriere giusta gli allegati 17/1 e 17/2 e del civico Ente (Allegato 4) si evince che:

- Il tesoriere ha effettuato mandati di pagamento per competenza per €1.223.365.522,63 a fronte di mandati effettivi per competenza da parte del comune per 1.223.350.959,79
- Il tesoriere ha effettuato riscossioni per competenza per €1.274.270.552,31 a fronte di reversali effettive per competenza da parte del comune per €1.274.266.258,43
- Il tesoriere ha effettuato mandati di pagamento a residuo per €196.024.646,63 a fronte di mandati effettivi a residuo da parte del comune per 196.039.209,47
- Il tesoriere ha effettuato riscossioni a residuo per €124.182.383,47 a fronte di reversali effettive a residuo da parte del comune per €124.186.677,35;

che oltre alla difforme imputazione dei pagamenti e delle riscossioni alla gestione di competenza/residui si sono riscontrate discordanze tra la contabilità dell'Ente e quella del Tesoriere anche rispetto alla classificazione di bilancio come appresso riportato:

SPESE											
COMUNE DI PALERMO-SIB				TESORERIA-BNL				DISCORDANZE			
MISS/PROG/TIT	COMP	RES	TOTALE	MISS/PROG/TIT	COMP	RES	TOTALE	COMP	RES	TOTALE	
01-02-1	11.374.331,09	1.083.655,92	12.457.987,01	01-02-1	11.374.331,09	1.083.613,33	12.457.944,42	0,00	42,59	42,59	
01-03-1	24.196.618,66	15.725.898,51	39.922.517,17	01-03-1	24.196.986,14	14.211.432,74	38.408.418,88	-367,48	1.514.465,77	1.514.098,29	
01-05-1	4.369.752,07	1.036.806,49	5.406.558,56	01-05-1	4.369.752,07	1.030.686,20	5.400.438,27	0,00	6.120,29	6.120,29	
01-06-2	7.414.141,66	2.420.959,83	9.835.101,49	01-06-2	7.414.141,66	2.414.033,43	9.828.175,09	0,00	6.926,40	6.926,40	
04-01-1	5.190.228,85	5.229.676,01	10.419.904,86	04-01-1	5.190.228,85	5.234.136,80	10.424.365,65	0,00	-4.460,79	-4.460,79	
04-01-2	941.818,92	1.615.476,97	2.557.295,89	04-01-2	941.818,92	1.615.449,76	2.557.268,68	0,00	27,21	27,21	
04-02-1	6.098.339,28	859.762,06	6.958.101,34	04-02-1	6.098.339,28	859.839,97	6.958.179,25	0,00	-77,91	-77,91	
05-01-2	290.502,81	601.167,88	891.670,69	05-01-2	290.502,81	608.094,28	898.597,09	0,00	-6.926,40	-6.926,40	
08-01-1	35.805.363,86	15.528.671,45	51.334.035,31	08-01-1	35.805.363,86	12.640.374,45	48.445.738,31	0,00	2.888.297,00	2.888.297,00	
09-03-1	96.430.439,55	44.320.578,31	140.751.017,86	09-03-1	96.430.439,55	47.208.875,31	143.639.314,86	0,00	-2.888.297,00	-2.888.297,00	
12-02-1	1.629.164,65	932.966,98	2.562.131,63	12-02-1	1.629.164,65	934.626,48	2.563.791,13	0,00	-1.659,50	-1.659,50	
12-04-1	9.580.304,63	11.315.140,88	20.895.445,51	12-04-1	9.594.918,17	11.300.527,34	20.895.445,51	-14.613,54	14.613,54	0,00	
99-01-7	191.427.051,98	13.838.718,31	205.265.770,29	99-01-7	191.426.633,80	15.353.226,67	206.779.860,47	418,18	-1.514.508,36	-1.514.090,18	

ENTRATE											
COMUNE DI PALERMO-SIB				TESORERIA-BNL				DISCORDANZE			
TITOLO/TIPOLOGIA	COMP	RES	TOTALE	TITOLO/TIPOLOGIA	COMP	RES	TOTALE	COMP	RES	TOTALE	
30100	11.060.039,58	1.686.971,47	12.747.011,05	30100	11.060.039,58	1.683.227,47	12.743.267,05	0,00	3.744,00	3.744,00	
30500	5.386.930,02	1.219.490,93	6.606.420,95	30500	5.400.071,52	1.214.937,21	6.615.008,73	-13.141,50	4.553,72	-8.587,78	
40200	9.267.711,85	3.507.844,42	12.775.556,27	40200	9.259.124,07	3.507.844,42	12.766.968,49	8.587,78	0,00	8.587,78	
90100	199.917.923,32	1.521.662,20	201.439.585,52	90100	199.917.663,48	1.525.666,04	201.443.329,52	259,84	-4.003,84	-3.744,00	

che il tesoriere è stato edotto in merito alle superiori difformità, per ultimo, con nota prot.779126 del 13.06.2019 per le conseguenziali rettifiche contabili da operarsi, in attesa di riscontro;

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.62;

DETERMINA

1. Dare atto che il saldo di cassa al 31/12/2018 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, è pari a complessivi **€. 9.849.687,57** (Allegato 1) come di seguito riportato:

Fondo di cassa 01/01/2018			30.786.921,05
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	124.186.677,35	1.274.266.258,43	1.398.452.935,78
Pagamenti	196.039.209,47	1.223.350.959,79	1.419.390.169,26
Fondo di cassa 31/12/2018			9.849.687,57

2. Dare atto che il Tesoriere comunale BNL-Gruppo BNP Paribas non ha prodotto il conto del tesoriere secondo le prescrizioni di cui all'art.226 del T.U.E.L. D.Lgs.267/2000 e, segnatamente, non ha trasmesso l'allegato 17/3 al D.Lgs. 118/2011 concernente il quadro riassuntivo della gestione di cassa;
3. Dare atto che il saldo dell'esercizio 2018 presso il Tesoriere comunale BNL-Gruppo BNP Paribas quale risultante dal portale Enti della BNL all'indirizzo <https://business.bnl.it/TesoWeb/functions/tesoweb/totali/saldoEsercizio.seam> è pari a **€.9.871.616,67** come da seguente prospetto: (Allegato 2):

Fondo di cassa		30.808.850,15
	Numero	Importo
Reversali emesse	12296	1.398.452.935,78
A copertura		0,00
Versanti riscossi	53663	1.398.452.935,78
Mandati emessi	26871	1.419.390.169,26
A copertura		0,00
Beneficiari pagati	26438	1.419.390.169,26
Provvisori entrata	43930	0,00
Provvisori uscita	83460	0,00
Saldo di diritto		9.871.616,67
Saldo di fatto		9.871.616,67

4. Dare atto che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2018 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo con quelli contabilizzati dall'Ente;
5. Dare atto che il saldo di cassa al 31 dicembre 2018 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a €.9.849.687,57, non concorda con quello risultante dal portale Enti della BNL pari a €.9.871.616,67 per l'importo di €.21.929,10 ascrivibile unicamente alla difformità rilevata tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2018 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €.30.808.850,15 ed il Fondo di cassa risultante dalla Contabilità comunale in €.30.786.921,05 siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2017;
6. Dare atto che dalla contabilità resa dall'Istituto tesoriere giusta gli allegati 17/1 e 17/2 AL D.Lgs.118/2011 (Allegato 3) e del civico Ente (Allegato 4) si evince che:
 - Il tesoriere ha effettuato mandati di pagamento per competenza per €.1.223.365.522,63 a fronte di mandati effettivi per competenza da parte del comune per 1.223.350.959,79
 - Il tesoriere ha effettuato riscossioni per competenza per €.1.274.270.552,31 a fronte di reversali effettive per competenza da parte del comune per €.1.274.266.258,43
 - Il tesoriere ha effettuato mandati di pagamento a residuo per €.196.024.646,63 a fronte di mandati effettivi a residuo da parte del comune per 196.039.209,47
 - Il tesoriere ha effettuato riscossioni a residuo per €.124.182.383,47 a fronte di reversali effettive a residuo da parte del comune per €.124.186.677,35;
7. Dare atto che oltre alla difforme imputazione dei pagamenti e delle riscossioni alla gestione di competenza/residui si sono riscontrate discordanze tra la contabilità dell'Ente e quella del Tesoriere anche rispetto alla classificazione di bilancio come appresso riportato:

SPESE											
COMUNE DI PALERMO-SIB				TESORERIA-BNL				DISCORDANZE			
MISS/PROG/TIT	COMP	RES	TOTALE	MISS/PROG/TIT	COMP	RES	TOTALE	COMP	RES	TOTALE	
01-02-1	11.374.331,09	1.083.655,92	12.457.987,01	01-02-1	11.374.331,09	1.083.613,33	12.457.944,42	0,00	42,59	42,59	
01-03-1	24.196.618,66	15.725.898,51	39.922.517,17	01-03-1	24.196.986,14	14.211.432,74	38.408.418,88	-367,48	1.514.465,77	1.514.098,29	
01-05-1	4.369.752,07	1.036.806,49	5.406.558,56	01-05-1	4.369.752,07	1.030.686,20	5.400.438,27	0,00	6.120,29	6.120,29	
01-06-2	7.414.141,66	2.420.959,83	9.835.101,49	01-06-2	7.414.141,66	2.414.033,43	9.828.175,09	0,00	6.926,40	6.926,40	
04-01-1	5.190.228,85	5.229.676,01	10.419.904,86	04-01-1	5.190.228,85	5.234.136,80	10.424.365,65	0,00	-4.460,79	-4.460,79	
04-01-2	941.818,92	1.615.476,97	2.557.295,89	04-01-2	941.818,92	1.615.449,76	2.557.268,68	0,00	27,21	27,21	
04-02-1	6.098.339,28	859.762,06	6.958.101,34	04-02-1	6.098.339,28	859.839,97	6.958.179,25	0,00	-77,91	-77,91	
05-01-2	290.502,81	601.167,88	891.670,69	05-01-2	290.502,81	608.094,28	898.597,09	0,00	-6.926,40	-6.926,40	
08-01-1	35.805.363,86	15.528.671,45	51.334.035,31	08-01-1	35.805.363,86	12.640.374,45	48.445.738,31	0,00	2.888.297,00	2.888.297,00	
09-03-1	96.430.439,55	44.320.578,31	140.751.017,86	09-03-1	96.430.439,55	47.208.875,31	143.639.314,86	0,00	-2.888.297,00	-2.888.297,00	
12-02-1	1.629.164,65	932.966,98	2.562.131,63	12-02-1	1.629.164,65	934.626,48	2.563.791,13	0,00	-1.659,50	-1.659,50	
12-04-1	9.580.304,63	11.315.140,88	20.895.445,51	12-04-1	9.594.918,17	11.300.527,34	20.895.445,51	-14.613,54	14.613,54	0,00	
99-01-7	191.427.051,98	13.838.718,31	205.265.770,29	99-01-7	191.426.633,80	15.353.226,67	206.779.860,47	418,18	-1.514.508,36	-1.514.090,18	

ENTRATE											
COMUNE DI PALERMO-SIB				TESORERIA-BNL				DISCORDANZE			
TITOLO/TIPOLOGIA	COMP	RES	TOTALE	TITOLO/TIPOLOGIA	COMP	RES	TOTALE	COMP	RES	TOTALE	
30100	11.060.039,58	1.686.971,47	12.747.011,05	30100	11.060.039,58	1.683.227,47	12.743.267,05	0,00	3.744,00	3.744,00	
30500	5.386.930,02	1.219.490,93	6.606.420,95	30500	5.400.071,52	1.214.937,21	6.615.008,73	-13.141,50	4.553,72	-8.587,78	
40200	9.267.711,85	3.507.844,42	12.775.556,27	40200	9.259.124,07	3.507.844,42	12.766.968,49	8.587,78	0,00	8.587,78	
90100	199.917.923,32	1.521.662,20	201.439.585,52	90100	199.917.663,48	1.525.666,04	201.443.329,52	259,84	-4.003,84	-3.744,00	

8. Dare atto che il tesoriere è stato edotto in merito alle superiori difformità, per ultimo, con nota prot.779126 del 13.06.2019 per le conseguenziali rettifiche contabili da operarsi, in attesa di riscontro;
9. Di non potere attestare, per le motivazioni riportate al superiore punto 5 riconducibili esclusivamente alla discordanza rilevata nell'importo del Fondo iniziale di cassa al 01.01.2018 tra le risultanze contabili del Comune e quelle dell'Istituto tesoriere e ai superiori punti 6 e 7 afferenti alla difforme imputazione alla classificazione di bilancio e alla gestione di competenza/residui dei pagamenti e delle riscossioni registrate dal Tesoriere rispetto alla contabilità comunale, nonché in riferimento alla mancata produzione da parte dell'Istituto tesoriere dell'allegato 17/3 al D.Lgs.118/2001, la parificazione del Conto del Tesoriere

2018, reso da BNL - Banca Nazionale del Lavoro- Gruppo Bnp Paribas con la contabilità dell'Ente;

10. Di trasmettere la presente determinazione al Collegio dei Revisori dei Conti;
11. 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.

Il Ragioniere generale
Dott. Bohuslav Basile