



COMUNE DI PALERMO

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

Determinazione Dirigenziale n.7415 del 5 agosto 2020

Oggetto: Esercizio finanziario 2019 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: 05/08/2020 14:39



COMUNE DI PALERMO

OGGETTO: Esercizio finanziario 2019 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

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 2019 (Allegato 1);

Rilevato che il saldo di cassa al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo è pari ad €. 7.758.004,82, come di seguito riportato:

Riscossioni	116.332.753,46	1.401.135.073,82	1.517.467.827,28
Pagamenti	197.800.622,45	1.321.758.887,58	1.519.559.510,03

Considerato che il Tesoriere comunale, ha reso disponibile sul proprio portale Enti "Tesoweb" in data 14.07.2020 documentazione afferente il Conto del Tesoriere 2019 firmata digitalmente da Regina Corradini D'arienzo (rif. stampa – Allegato 2);

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 2019 difetta dell'allegato 17/3 al D.Lgs. 118/2011 concernente il Quadro Riassuntivo della Gestione di Cassa, reiteratamente richiesto dalla Ragioneria generale del Comune di Palermo, per ultimo, con nota n.716550 del 16.07.2020 (allegato 3)

Visti gli allegati 17/1 e 17/2 al D.Lgs.118/2000 prodotti dall'Istituto tesoriere (Allegati 4 e 5) dai quali risultano, rispettivamente, pagamenti per il complessivo importo di €. 1.519.559.510,03 di cui €. 1.321.758.343,50 attribuiti alla gestione di competenza ed €. 197.801.166,53 in conto residui e riscossioni per l'ammontare complessivo di €. 1.517.467.827,28 di cui €. 1.401.135.073,82 imputati alla gestione di competenza ed €. 116.332.753,46 in conto residui;

Rilevato, in difetto della produzione da parte dell'Istituto tesoriere dell'allegato 17/3 al D.Lgs.118/2011 "Quadro Riassuntivo della Gestione di Cassa", che il saldo di cassa presso la Tesoreria-BNL al 31.12.2019, quale risultante dal portale enti "Tesoweb" del predetto Istituto all'indirizzo <https://business.bnl.it/TesoWeb/functions/tesoweb/totali/saldoEsercizio.seam>, è pari a complessivi €. 7.779.933,92 come appresso dettagliato e giusta il prospetto Allegato 6:

Fondo di cassa		9.871.616,67
Deficit di cassa		0,00
	Numero	Importo
<u>Reversali emesse</u>	12478	1.517.467.827,28
A copertura		0,00
<u>Versanti riscossi</u>	56723	1.517.467.827,28
<u>Mandati emessi</u>	27607	1.519.559.510,03
A copertura		662.712,01
<u>Beneficiari pagati</u>	22771	1.518.896.798,02
<u>Provvisori entrata</u>	45763	0,00
<u>Provvisori uscita</u>	87559	662.712,01
Saldo di diritto		7.779.933,92
Saldo di fatto		7.779.933,92

Rilevato che il saldo di cassa al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari ad **7.758.004,82**, non concorda con quello risultante dal portale Enti della BNL pari a **€. 7.779.933,92** per l'importo di €. 21.929,10;

che la succitata discordanza per l'importo di €. 21.929,10 è ascrivibile alla differenza tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2019 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €.9.871.616,67 ed il Fondo di cassa al 01.01.2019 risultante dalla Contabilità comunale in €.9.849.687,57 siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2018;

che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2019 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo con quelli dell'Ente Comune di Palermo;

che in sede di raffronto tra le registrazioni contabili del Comune di Palermo ed il Conto 2019 reso dall'Istituto Tesoriere si sono riscontrate discordanze nell'attribuzione dei pagamenti alla gestione di competenza/residui, ed altresì, rispetto alla classificazione di bilancio;

che, pertanto, in data 31.07.2020 sono stati inviati a cura della Società Informatica del Comune di Palermo (SISPI) alla piattaforma tecnologica di intermediazione per il sistema SIOPE+, appositi flussi di variazione/sostituzione degli ordinativi con differente codifica di bilancio e/o gestione competenza/residui nel sistema informativo di bilancio comunale rispetto ai dati della succitata piattaforma per il SIOPE+ (rif. allegato 7);

che detti flussi sono stati regolarmente acquisiti dall'Istituto tesoriere eccezion fatta per l'evento finanziario di sostituzione del mandato n.26848 con gli ordinativi 28460 e 28461 con le seguenti motivazioni : DOCUMENTO CON ERRORI; IMPORTO SOSTITUITO E SOSTITUENTI NON QUADRATO; SOSTITUZIONE NON PERMESSA: DOCUMENTO A COPERTURA (rif. allegato 8);

che la suddetta della Società Informatica del Comune di Palermo (SISPI) in merito ha riferito - email 03.08.2020 (allegato 9) - che l'operazione di sostituzione è consentita dal Siopeplus e, pertanto, solo la tesoreria può trovare una soluzione,

che la Tesoreria.BNL è stata debitamente edotta in merito alla mancata acquisizione dell'operazione di sostituzione dei succitati ordinativi giusta corrispondenza email in data 03.08.2020 in attesa di riscontro (Allegato 10).

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 31/12/2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, è pari a complessivi €. 7.758.004,82, come di seguito riportato (Allegato 1):

Riscossioni	116.332.753,46	1.401.135.073,82	1.517.467.827,28
Pagamenti	197.800.622,45	1.321.758.887,58	1.519.559.510,03

2. Dare atto che il Tesoriere comunale BNL-Gruppo BNP Paribas, sebbene reiteratamente richiesto, 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 2019 presso il Tesoriere comunale BNL-Gruppo BNP Paribas quale risultante dal portale Enti della BNL "Tesoweb" all'indirizzo <https://business.bnl.it/TesoWeb/functions/tesoweb/totali/saldoEsercizio.seam> è pari ad 7.779.933,92 come appresso dettagliato (Allegato 6):

Fondo di cassa		9.871.616,67
Deficit di cassa		0,00
	Numero	Importo
Reversali emesse	12478	1.517.467.827,28
A copertura		0,00
Versanti riscossi	56723	1.517.467.827,28
Mandati emessi	27607	1.519.559.510,03
A copertura		662.712,01
Beneficiari pagati	22771	1.518.896.798,02
Provvisori entrata	45763	0,00
Provvisori uscita	87559	662.712,01
Saldo di diritto		7.779.933,92
Saldo di fatto		7.779.933,92

4. Dare atto che il saldo di cassa al 31 dicembre 2019 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a €. 7.758.004,82, non concorda con quello risultante dal portale Enti della BNL pari a €. 7.779.933,92 per l'importo di €. 21.929,10, ascrivibile alla differenza tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2019 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €. 9.871.616,67 ed il Fondo di cassa al 01.01.2019 risultante dalla Contabilità comunale in €. 9.849.687,57 siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2018;
5. Dare atto che in riferimento alla succitata differenza di €. 21.929,10 acclarata nell'esercizio 2016 è stata inviata alla Corte dei Conti richiesta di parere prot. n.743937 del 31.07.2020 (Allegato 11);

6. Dare atto che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2019 dalla Tesoreria-BNL coincidono nell'importo complessivo con quelli contabilizzati dall'Ente, come rilevasi dai prospetti riepilogativi del Saldo di esercizio del Tesoriere (allegato 6) e del Saldo di cassa del Comune di Palermo (allegato 1) sopra indicati;
7. Dare atto che i flussi di variazione/sostituzione trasmessi all'Istituto Tesoriere in data 31.07.2020 sono stati regolarmente eseguiti eccezion fatta per l'evento finanziario di sostituzione del mandato n.26848 con gli ordinativi 28460 e 28461 e che la Tesoreria-BNL è stata opportunamente edotta in merito alla mancata acquisizione del succitato evento finanziario;
8. Dare atto che in ragione della mancata acquisizione da parte della Tesoreria-BNL dell'evento finanziario di sostituzione del mandato n.26848 con gli ordinativi 28460 e 28461 permangono discordanze tra la contabilità dell'Ente Comune di Palermo ed il Conto 2019 reso dalla Banca Nazionale del Lavoro, nella qualità di tesoriere comunale, in riferimento agli ordinativi sopracitati;
9. Di non potere attestare, per le motivazioni sopra riportate la parificazione del Conto del Tesoriere 2019, 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 BNP Paribas

Il Ragioniere generale
Dott. Bohuslav Basile