

UNIONE DEI COMUNI  
*“ARO 2 Barletta Andria Trani”*

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

*N. 14 /2021 SETTORE AMMINISTRATIVO*

**REG. GEN. n. 38 del 07/12/2021**

---

**OGGETTO: Parificazione conto del tesoriere esercizio finanziario 2020**

**IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO**

**PREMESSO** che:

- l'art. 93, comma 2°, del Decreto Legislativo n . 267/2000 e ss.mm.ii., stabilisce: *“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 ingeriscano 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. 226, comma 1° del Decreto Legislativo n . 267/2000 e ss.mm.ii., recita: *“entro il termine di trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il Tesoriere, ai sensi dell'art. 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;*

**Atteso** che il Tesoriere dell'ARO 2BT – Banca Popolare di Bari - ha presentato in data 26/02/2021 – prot. n. 78 - il consuntivo relativo all'esercizio 2020 con un fondo effettivo di cassa al 31.12.2020 di € 1.141.296,91, evidenziando le seguenti risultanze:

Fondo di cassa esercizio 2019:	€ 1.077.625,67
Reversali incassate:	€ 25.751.047,60
Incassi da regolarizzare:	€ 2.067.587,68
Mandati pagati:	€ 27.754.964,04
Per complessive	
ENTRATE	€ 28.896.260,95
USCITE	€ 27.754.964,04
FONDO CASSA	€ 1.141.296,91

**Effettuata** la verifica di rispondenza con le risultanze contabili di questo Ente per l'esercizio finanziario 2020, che evidenzia un fondo cassa finale di pari importo: € 1.141.296,91;

*Determina n. 38/2021*

**UNIONE DEI COMUNI**  
**“ARO 2 Barletta Andria Trani”**

**Visto** il verbale di verifica di cassa al 31.12.2020 redatto dal Revisore dei Conti dell'ARO 2 Bt senza effettuare alcun rilievo;

**Dato atto** che:

- a) L'avvio del servizio di tesoreria da parte della Banca Popolare di Bari è avvenuto a seguito di verbale di consegne sottoscritto in data 14 gennaio 2020, con il quale, trasferite le somme giacenti in Banca di Italia Tesoreria Provinciale dello Stato per € 1.077.625,67, si dava atto dell'esistenza di un conto corrente bancario aperto presso il Banco di Credito Cooperativo di Spinazzola, e della permanenza di vincoli di somme su detto conto per pignoramenti per complessivi € 1.865.191,57, in attesa delle determinazioni del giudice e salva liberazione delle stesse;
- b) In corso d'anno le somme vincolate venivano liberate e pertanto trasferite al tesoriere, con la precisazione che trattavasi di somme a suo tempo introitate a fronte di reversali già emesse, che pertanto risultavano già registrate nella documentazione contabile in possesso del medesimo tesoriere e concorrenti a determinare il fondo cassa;
- c) Il conto corrente bancario del Credito Cooperativo di Spinazzola veniva poi chiuso definitivamente e le somme risultanti, al netto di bolli, spese, commissioni, venivano trasferite al tesoriere con emissione di reversali di incasso per complessive € 24.629,74;
- d) Conseguentemente, al netto degli ordinativi appena citati l'importo di € 2.067.587,68, indicato dal Tesoriere al 31.12.2020 quale “incassi da regolarizzare” costituisce trasferimento allo stesso di somme relative a reversali già emesse in esercizi precedenti e confluite nelle giacenze esistenti alla data di consegna, sebbene vincolate per effetto di provvedimenti del Giudice;

**Ritenuto** pertanto necessario provvedere a prendere atto dell'avvenuta resa del conto della propria gestione di cassa da parte del Tesoriere – Banca Popolare di Bari - ed approvare la parificazione del conto di che trattasi con le scritture contabili dell'Ente, con le precisazioni sopra esposte in ordine alle somme incassate e trasferite;

**Visto** il Regolamento di Contabilità;

**Visto** il D.Lgs. n. 267/00 e ss.mm.ii.;

**Visto** il contratto individuale di lavoro del 28 marzo 2014 relativo al conferimento alla sottoscritta dell'incarico di Dirigente Amministrativo ed alla individuazione delle relative competenze e funzioni;

**Valutata** la regolarità tecnica del presente atto, esprimendo parere attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

**D E T E R M I N A**

**UNIONE DEI COMUNI**  
***“ARO 2 Barletta Andria Trani”***

1. di prendere atto dell'avvenuta resa del conto da parte del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2020 con un saldo finale di cassa di € 1.141.296,91
2. di parificare il conto reso dal Tesoriere dell'Ente per l'esercizio finanziario 2020 attestando la corrispondenza dei dati con le scritture contabili di questo Ente, salva la precisazione che tutte le somme introitate trovano riscontro in reversali di incasso emesse, così che l'importo di € 2.067.587,68, indicato dal Tesoriere al 31.12.2020 quale "incassi da regolarizzare", costituisce invece trasferimento allo stesso di somme a suo tempo introitate a fronte di reversali già emesse, confluite nelle giacenze esistenti alla data di consegna, sebbene vincolate per effetto di provvedimenti del Giudice presso altro istituto bancario, già registrate nella documentazione contabile in possesso del medesimo tesoriere e pertanto concorrenti a determinare il fondo cassa;
3. di provvedere alla trasmissione del Conto del Tesoriere alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto ai sensi dell'art. 226, comma 1, D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;
4. di notificare la presente determinazione dirigenziale al Revisore dei conti ed alla Tesoreria dell'Ente;
5. di dare atto che il presente provvedimento, non comportando alcun impegno di spesa, non necessita di parere di regolarità contabile di cui all'art. 151, comma 4, e dell'art. 153, comma 5, del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.;

**IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO**

dott.ssa Maria DE PALMA