



COMUNE DI CARDEDU

Provincia di Nuoro

DELIBERA DELLA GIUNTA COMUNALE N. 24 del 14.04.2021

COPIA

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020 - Rettifica.

L'anno DUEMILAVENTUNO il giorno QUATTORDICI del mese di APRILE alle ore 16,50, convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita presso il Comune intestato con la presenza dei Signori:

| | | |
|----------------|-----------|----------|
| Piras Matteo | Sindaco, | Presente |
| Cocco Sabrina | Assessore | Assente |
| Demurtas Marco | Assessore | Presente |
| Pilia Patrik | Assessore | Assente |
| Vacca Marcello | Assessore | Presente |

Quindi 3 presenti e 2 assenti

Partecipa con funzioni consultive, referenti, d'assistenza e verbalizzazione (art. 97, comma 4, lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000) il viceSegretario Comunale Dott. Antonio Piras.

Presiede il Sindaco Ing. Matteo Piras, il quale, constatato che gli intervenuti sono in numero legale dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Vista la circolare del Ministero dell'interno n.17202 in data 7 giugno 1990;

Dato atto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti i pareri ex art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000, dai responsabili delle Unità Operative:

CONTABILITÀ, favorevole per quanto concerne la regolarità tecnica

CONTABILITÀ, favorevole per quanto concerne la regolarità contabile

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che con propria deliberazione n. 14 del 16/03/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio finanziario 2020, attività espletata previa acquisizione dei dati del Conto del Tesoriere 2020;

Preso atto che con PEC del 26/01/2021 l'ente acquisiva, dal Banco di Sardegna, il file in formato pdf "1015_7210101_BDlu_tesoriere_2021012610214779700_20210126102207" contenente i dati del *Conto del Tesoriere con le risultanze 2020*;

Accertato che il suddetto *Conto* concludeva con un Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 di **euro 7.265.542,10** corrispondente alle scritture contabili dell'ente;

Preso atto che il *Conto del Tesoriere con le risultanze 2020* è stato trasmesso privo di sottoscrizione digitale;

Viste le PEC del 02/02/2021 e 24/03/2021 con le quali il Servizio finanziario dell'ente ha chiesto l'invio del *Conto del Tesoriere con le risultanze 2020* debitamente sottoscritto;

Viste le PEC di risposta del Tesoriere Banco di Sardegna Spa:

- 25/03/2021 con la quale è richiesta la *regolarizzazione* (annullamento) delle reversali n. 561, 562, 563 e 649, emesse nel 2020, per un ammontare complessivo di **euro 168.999,56**. Nello specifico, trattasi di reversali concernenti il trasferimento di versamenti TARI dal ccp 1048019374, intestato al Comune di Cardedu, al proprio conto di Tesoreria Unica acceso presso la Banca d'Italia;
- 30/03/2021 con la quale il Tesoriere subordina la stampa del *Consuntivo* all'annullamento delle citate reversali d'incasso;

Visto l'articolo 226 del D.Lgs. n. 267/2000:

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 n. 17 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:**
1.a) **gli allegati di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata, per ogni singolo programma di spesa(1);**
2b) **gli ordinativi di riscossione e di pagamento;**
3c) **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;**
4d) **eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti.**

Preso atto che la resa, all'ente, del conto della propria gestione di cassa è un adempimento in capo al solo Tesoriere da concludersi entro il 30 gennaio di ogni anno; il legislatore riserva all'ente la trasmissione dello stesso al competente sezione della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

Vista la PEC del 02/04/2021 con la quale il Tesoriere trasmette il file in formato pdf "1015_7210101_BDlu_tesoriere_2021040216195257600_20210402162648" contenente i dati del *Conto del Tesoriere con le risultanze 2020*;

Preso atto che il nuovo *Conto* conclude con un Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 di **euro 7.265.542,10**;

Visti i dati SIOPE, acquisiti dal portale <https://www.siope.it/Siope/>, dal quale si evincono:

- totale incassi **euro 2.872.161,94**;
- totale pagamenti **euro 2.973.443,21**;

| | Importi BANCA D'ITALIA (SIOPE) | Importi SCRITTURE CONTABILI ENTE | Importi CONTO DEL TESORIERE |
|-----------|-----------------------------------|--|--------------------------------|
| Incassi | € 2.872.161,94 | € 3.041.161,50 | € 3.041.161,50 |
| Pagamenti | € 2.973.443,21 | € 2.973.443,21 | € 2.973.443,21 |

Accertato che la disconcordanza è da attribuire alla seguente voce di dettaglio:

| ENTRATA | Importi BANCA D'ITALIA | Importi SCRITTURE CONTABILI e CONTO DEL TESORIERE | Differenza |
|---|---------------------------|--|---------------|
| 1.01.01.51.001 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | € 58.187,94 | € 227.187,50 | -€ 168.999,56 |

Nello specifico la discordanza è da imputare a n. 4 reversali d'incasso che disponevano il prelievo di complessivi euro 168.999,56 dal c.c.p. 1048019374 con riversamento al conto in Banca d'Italia sempre intestato all'ente:

- Reversale n. 561 del 12/11/2020 di € 52.333,88
 - Reversale n. 562 del 12/11/2020 di € 33.700,00
 - Reversale n. 563 del 12/11/2020 di € 1.385,00
 - Reversale n. 649 del 03/12/2020 di € 81.580,68
- per complessivi € 168.999,56.

Accertato che dagli estratti del c.c.p. 1048019374, relativo ai mesi novembre-dicembre 2020, non risultano prelievi in esecuzione delle reversali d'incasso n. 561, 562, 563 e 649, emesse nel 2020;

Ritenuto doveroso riallineare i dati contabili dell'ente agli incassi effettivi risultanti dalla banca dati SIOPE;

Considerato che il necessario riallineamento, attraverso la cancellazione delle reversali non incassate, determinerà la sola variazione dei residui attivi da riportare al 01 gennaio 2021;

Visto il parere favorevole dell'organo di revisione, espresso con Verbale n. 4/2021 del 14.04.2021, così come previsto dal punto 9.1 dell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011;

Visto il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del servizio finanziario;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il Bilancio di previsione 2021-2023 approvato con deliberazione consiliare n. 59 del 30 dicembre 2021

Ad unanimità di voti favorevoli resi in forma palese DELIBERA

Di disporre, per le motivazioni riportate nella premessa, la cancellazione-azzeramento delle seguenti reversali non incassate alla data del 31/12/2020:

- Reversale n. 561 del 12/11/2020 di € 52.333,88
- Reversale n. 562 del 12/11/2020 di € 33.700,00
- Reversale n. 563 del 12/11/2020 di € 1.385,00
- Reversale n. 649 del 03/12/2020 di € 81.580,68

per complessivi € 168.999,56;

Di specificare che con le suddette cancellazioni il totale degli incassi 2020 di cui alla contabilità dell'ente corrisponderà ai dati Banca d'Italia (SIOPE);

Di confermare le risultanze di cui alla propria deliberazione n. 14 del 16/03/2021 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020" restando immutati gli accertamenti e gli impegni cancellati, gli accertamenti e gli impegni reimputati ed il conseguente Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del bilancio di previsione esercizio 2021:

- euro 257.232,79 relativo a spesa corrente,
- euro 1.253.632,64 relativo alla spesa in conto capitale,

per complessivi euro **1.510.865,43**;

Di modificare il solo elenco dei residui attivi da riportare all'esercizio 2021 da euro 5.973.511,05 ad euro 6.142.510,61 ("Allegato B residui al 31-12-2020 da riportare" di cui alla propria deliberazione n. 14 del 16/03/2021);

Di dare atto che la presente operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di

gestione dell'esercizio 2020;

INOLTRE,

Considerata l'urgenza di proseguire nell'attività di predisposizione del rendiconto 2020, con voti favorevoli unanimi espressi nei modi e nei termini di legge

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto:

Il Sindaco
f.to Ing. Matteo Piras

Il viceSegretario Comunale
f.to Dott. Antonio Piras

PARERE PREVENTIVO DI REGOLARITA' TECNICA
Artt. 49 e 147 bis D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267

Il Responsabile del Servizio Finanziario Parere favorevole.
f.to Dott. Antonio Piras

PARERE PREVENTIVO DI REGOLARITA' CONTABILE
Artt. 49 e 147 bis D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267

Il Responsabile del Servizio Finanziario Parere favorevole.
f.to Dott. Antonio Piras

Il sottoscritto vicesegretario Comunale visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

- Che la presente deliberazione, in applicazione del D.Lgs. 267/2000:
- È stata affissa all'albo pretorio comunale il giorno 14.04.2021 per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1);
- E' divenuta esecutiva il giorno 14.04.2021 in quanto dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4)

Dalla Residenza comunale, 14.04.2021

il vicesegretario Comunale
f.to Dott. Antonio Piras

E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DA SERVIRE PER USO AMMINISTRATIVO.

IL RESPONSABILE SERVIZIO AMMINISTRATIVO
f.to Dott. Antonio Piras