



COMUNE DI PALERMO

**RAGIONERIA GENERALE
STAFF RAGIONIERE GENERALE
UFFICIO DI STAFF DEL RAGIONIERE GENERALE**

Determinazione Dirigenziale n. **8903** del **24 luglio 2023**

Oggetto: Esercizio finanziario 2022 Conto del Tesoriere reso da BNL-Banca Nazionale del Lavoro-Gruppo Bnp Paribas – Parifica delle risultanze di cassa

Responsabile del procedimento:
FABIO CARDACI

Firmato digitalmente da
BOHUSLAV BASILE
Data: 24/07/2023 15:09



COMUNE DI PALERMO

OGGETTO: Esercizio finanziario 2022 Conto del Tesoriere reso da BNL-Banca Nazionale del Lavoro-Gruppo Bnp Paribas – Parifica delle risultanze di cassa

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.Lgs. del 23/06/2011, n.118
Visto il D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;
Visto l'art. 62 del vigente Regolamento di Contabilità;

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”;

Visti gli allegati 17/1 e 17/2 al D.Lgs.118/2011 trasmessi dall'Istituto tesoriere il 21.07.2023 (Allegato 1) dai quali risultano, rispettivamente, pagamenti per il complessivo importo di €1.483.014.794,72 di cui €1.338.244.121,32 attribuiti alla gestione di competenza ed €144.770.673,40 in conto residui e riscossioni per l'ammontare complessivo di €1.481.897.497,77 di cui €. 1.271.238.012,19 imputati alla gestione di competenza ed €.210.659.485,58 in conto residui;

Visto l'allegato 17/3 al D.Lgs.118/2011 “Quadro riassuntivo della Gestione di cassa” (Allegato 2), trasmesso dall'Istituto tesoriere il 21.07.2023, dal quale risulta che il Fondo di cassa presso la Tesoreria comunale-BNL al 31.12.2022 è pari a complessivi €.30.173.390,71 come appresso dettagliato:

| Fondo di cassa 01/01/2022 | | | 31.290.687,66 |
|----------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Riscossioni | 210.659.485,58 | 1.271.238.012,19 | 1.481.897.497,77 |
| Pagamenti | 144.770.673,40 | 1.338.244.121,32 | 1.483.014.794,72 |
| Fondo di cassa 31/12/2022 | | | 30.173.390,71 |

Visti il Rendiconto delle Entrate e delle Spese del Comune di Palermo (Allegati 3 e 4) estrapolati in data 21.07.2023 dal Sistema informativo di bilancio comunale tramite la funzionalità “*Bilancio Consuntivo - Armonizzazione → Rend ENTRATE / Rend SPESE*” dai quali risultano, rispettivamente, pagamenti per il complessivo importo di €1.483.014.794,72 di cui €1.338.244.121,32 attribuiti alla gestione di competenza ed €144.770.673,40 in conto residui e riscossioni per l'ammontare complessivo di €1.481.897.497,77 di cui €.1.271.238.012,19 imputati alla gestione di competenza ed €.210.659.485,58 in conto residui;

Visto, altresì, il Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria del Comune di Palermo afferente all'esercizio 2022 (Allegato 5), estratto in data 21.07.2023 dal Sistema informativo di bilancio comunale tramite la funzionalità “*Bilancio Consuntivo → Quadro riassuntivo finanziario*”, con le seguenti risultanze:

| Fondo di cassa 01/01/2022 | | 31.290.687,66 |
|----------------------------------|----------------|----------------------|
| | Residui | Competenza |
| | Totale | |
| Riscossioni | 210.659.485,58 | 1.271.238.012,19 |
| Pagamenti | 144.770.673,40 | 1.338.244.121,32 |
| Fondo di cassa 31/12/2022 | | 30.173.390,71 |
| | | |

Riscontrato che il saldo di cassa al 31.12.2022 risultante dalla contabilità di questo Ente concorda con quello presso la Tesoreria comunale BNL-Gruppo BNP Paribas in €30.173.390,71 giusta gli allegati 2 e 5;

Che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2022 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo e nell'attribuzione alla gestione di competenza/residui e classificazione di bilancio con quelli dell'Ente Comune di Palermo, come rilevati dai prospetti allegati 1, 3 e 4 riepilogativi delle riscossioni e pagamenti in conto all'esercizio 2022;

Visto il Mod.56 T – Banca d'Italia - Dicembre 2022 (Allegato 6) dal quale risulta che la disponibilità presso la Tesoreria provinciale-Banca d'Italia al 31.12.2022 è di complessivi €33.284.389,28;

Visto il prospetto di concordanza tra le scritture del Tesoriere e le scritture della contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, trasmesso dall'Istituto tesoriere il 21.07.2023 (Allegato 7), con evidenza della squadratura di €0,01 tra Mandato n.26780/2022 del 22/12/2022 e pagamento F24EP del 27/12/2022, sanata con F24EP del 27/01/2023;

Vista la pec in data 29.05.2023 della Banca Tesoriere BNL-Gruppo BNP Paribas (Allegato 8): <<... la discordanza è dovuta dalla differenza tra il Mandato n. 26780/2022 del 22/12/2022, trasmesso dal Comune in preparazione di un pagamento F24EP per importo di 20.451,77 €, e il pagamento effettivamente eseguito dal Comune sulla Contabilità Speciale il 27/12/2022, pari a 20.451,76 €. La differenza tra i due importi ha causato una squadratura di 0,01 € tra il saldo BNL, più basso, e il saldo Banca d'Italia, più alto, avendo BNL registrato un pagamento per un importo maggiore; la squadratura è stata sanata dal Comune attraverso il pagamento F24EP per l'importo di 0,01 € eseguito sulla Contabilità Speciale il 27/01/2023, pertanto al 30/12/2022 la discordanza era ancora presente e andrà motivata così come esposto >>

Vista l'email pervenuta dal Funzionario dell'U.O. Tributario (Allegato 9) in data 20.06.2023:<< Si conferma che la discordanza di 0,01 euro fra il saldo BNL e il saldo Banca d'Italia è da attribuire alla trasmissione all'Agenzia dell'Entrate di un modello di pagamento F24EP a titolo di acconto IVA 2022 di euro 20.451,76, con data di pagamento 27/12/2022, e alla corrispondente emissione del mandato di pagamento 26780/2022 di euro 20.451,77, maggiore pertanto dell'F24EP di euro 0,01. Di seguito ad intese intercorse a inizio 2023 con la Tesoreria Comunale si è concordato di ripristinare il bilanciamento fra le due partite, sebbene nel successivo esercizio, con emissione di un modello F24EP di euro 0,01 a titolo di IVA-mese di gennaio 2023, data di versamento 27/01/2023...>>

Vista la pec in data 21.07.2023 (Allegato 10) della Banca Tesoriere BNL-Gruppo BNP Paribas: <<In merito all'Allegato 17/03, si ricorda che i dati della Situazione dei Vincoli di Cassa presenti su tale modulo rappresentano la situazione esatta al 31/12/2022, quindi senza tenere in considerazione le operazioni eseguite dall'Ente nel 2023 sulla cassa vincolata ma riferite all'esercizio 2022.>>

Il Relatore
(Dott. Fabio Cardaci)

IL RAGIONERE GENERALE

Visto il R. D. del 23/05/1924, n. 827 e s.m. e i.;

Visto il D.Lgs. del 23/06/2011, n.118

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;

DETERMINA

1. Dare atto che il Fondo di cassa al 31/12/2022 presso la Tesoreria comunale-BNL Gruppo BNP Paribas, quale risultante dall'allegato 17/3 al D.Lgs.118/2011 "Quadro Riassuntivo della gestione di cassa" (Allegato 2), trasmesso dal suddetto Istituto, è pari a complessivi **€.30.173.390,71**, come appresso dettagliato:

| Fondo di cassa 01/01/2022 | | | 31.290.687,66 |
|----------------------------------|----------------|------------------|-------------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Riscossioni | 210.659.485,58 | 1.271.238.012,19 | 1.481.897.497,77 |
| Pagamenti | 144.770.673,40 | 1.338.244.121,32 | 1.483.014.794,72 |
| Fondo di cassa 31/12/2022 | | | 30.173.390,71 |

2. Dare atto che il Fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dalla Contabilità comunale (Allegato 5 – Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria), è pari a complessivi **€.30.173.390,71**, come appresso dettagliato:

| Fondo di cassa 01/01/2022 | | | 31.290.687,66 |
|----------------------------------|----------------|------------------|-------------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Riscossioni | 210.659.485,58 | 1.271.238.012,19 | 1.481.897.497,77 |
| Pagamenti | 144.770.673,40 | 1.338.244.121,32 | 1.483.014.794,72 |
| Fondo di cassa 31/12/2022 | | | 30.173.390,71 |

3. Dare atto che i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2022 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo e nell'attribuzione alla gestione di competenza/residui e classificazione di bilancio con quelli dell'Ente Comune di Palermo, come rilevati dai prospetti allegati 1, 3 e 4 riepilogativi delle riscossioni e pagamenti in conto all'esercizio 2022;
4. Di attestare la parificazione delle risultanze di cassa espresse nel Conto del Tesoriere 2022, reso da BNL - Banca Nazionale del Lavoro- Gruppo Bnp Paribas con la contabilità dell'Ente in ragione di quanto *supra* esplicitato, con un fondo di cassa disponibile al 31.12.2022 pari ad **€.30.173.390,71**;
5. Dare atto delle disponibilità rivenienti presso la Tesoreria provinciale-Banca d'Italia al 31.12.2022 pari ad €. 33.284.389,28 (Mod.56 T - B.I. Dicembre 2022 – Allegato 6);
6. Dare atto del prospetto di concordanza tra le scritture del Tesoriere e le scritture della contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, trasmesso dall'Istituto tesoriere il 21.07.2023 (Allegato 7), con evidenza della squadratura di €.0,01 tra Mandato n.26780/2022 del 22/12/2022 e pagamento F24EP del 27/12/2022, sanata con F24EP del 27/01/2023;
7. Dare atto della corrispondenza pervenuta dall'Istituto Tesoriere 29.05.2023 (allegato 8):<< ... *la discordanza è dovuta dalla differenza tra il Mandato n. 26780/2022 del 22/12/2022,*

trasmesso dal Comune in preparazione di un pagamento F24EP per importo di 20.451,77 €, e il pagamento effettivamente eseguito dal Comune sulla Contabilità Speciale il 27/12/2022, pari a 20.451,76 €. La differenza tra i due importi ha causato una squadratura di 0,01 € tra il saldo BNL, più basso, e il saldo Banca d'Italia, più alto, avendo BNL registrato un pagamento per un importo maggiore; la squadratura è stata sanata dal Comune attraverso il pagamento F24EP per l'importo di 0,01 € eseguito sulla Contabilità Speciale il 27/01/2023, pertanto al 30/12/2022 la discordanza era ancora presente e andrà motivata così come esposto >>;

8. Dare atto della corrispondenza pervenuta dal Funzionario dell'U.O. Tributario 20.06.2023 (Allegato 9): *<< Si conferma che la discordanza di 0,01 euro fra il saldo BNL e il saldo Banca d'Italia è da attribuire alla trasmissione all'Agenzia dell'Entrate di un modello di pagamento F24EP a titolo di acconto IVA 2022 di euro 20.451,76, con data di pagamento 27/12/2022, e alla corrispondente emissione del mandato di pagamento 26780/2022 di euro 20.451,77, maggiore pertanto dell'F24EP di euro 0,01. Di seguito ad intese intercorse a inizio 2023 con la Tesoreria Comunale si è concordato di ripristinare il bilanciamento fra le due partite, sebbene nel successivo esercizio, con emissione di un modello F24EP di euro 0,01 a titolo di IVA-mese di gennaio 2023, data di versamento 27/01/2023...>>*
9. Dare atto della comunicazione pec del Tesoriere-BNL 21.07.2023 *<<In merito all'Allegato 17/03, si ricorda che i dati della Situazione dei Vincoli di Cassa presenti su tale modulo rappresentano la situazione esatta al 31/12/2022, quindi senza tenere in considerazione le operazioni eseguite dall'Ente nel 2023 sulla cassa vincolata ma riferite all'esercizio 2022.>>;*
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