

Verbale di Determinazione

ORIGINALE

Numero	37
Data	16 gennaio 2026
Oggetto	PARIFICAZIONE DEL CONTO DEL TESORIERE RELATIVO ALLA GESTIONE DI CASSA. ESERCIZIO 2025
Area	ECONOMICO FINANZIARIO, TRIBUTI
Responsabile	Dott.sa Piazzalunga Monica

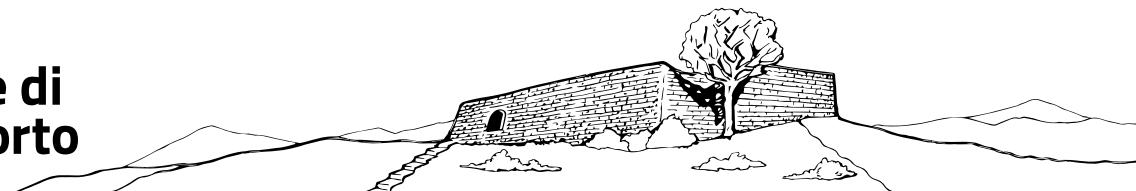
Premesso che la sottoscritta è stata nominata, con decreto del Sindaco n. 2 del 2 gennaio 2026, Responsabile del Settore Economico Finanziario e Tributi;

Premesso che l'art. 139, del d.lgs. n. 174/2016 (Codice di giustizia contabile) dispone che:

- gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine - previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza;
- l'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente;

Tenuto conto che il d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), con specifico riferimento agli enti locali, stabilisce che:

- 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 ingeriscono 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 (art. 93, co. 2);



- salvo che la Corte dei conti non lo richieda, gli agenti contabili non sono tenuti alla trasmissione della documentazione occorrente per il giudizio di conto di cui all'articolo 74 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, ed agli articoli 44 e seguenti del regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;
- 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 (art. 226);

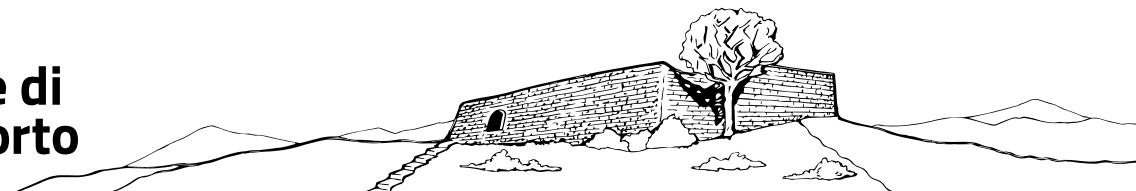
Richiamato il punto 4.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011), per il quale gli incaricati della riscossione assumono la figura di agente contabile e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei conti, a cui devono rendere il conto giudiziale, previa formale parificazione, per il tramite dell'amministrazione di appartenenza, che vi provvede entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione insieme con la trasmissione del conto del tesoriere;

Considerato che, ai sensi dell'art. 226, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, il tesoriere rende il conto della propria gestione con il modello di cui all'allegato n. 17 al d.lgs. n. 118/2011;

Richiamato il vigente Regolamento comunale di contabilità;

VISTO il Conto della gestione del Tesoriere Comunale BCC BERGAMASCA OROBICA, redatto sull'apposito modello di cui all'allegato 17 del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 07/09/2020, in relazione alla propria gestione di cassa dell'esercizio 2025, reso dallo stesso in data 14.01.2026, ns. prot. n. 435 del 14.01.2026 e di seguito riassunto nelle risultanze finali:

CONTO DEL TESORIERE – ANNO 2025			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2025			1.183.446,66
Riscossioni	2.005.134,36	3.938.519,83	5.943.654,19
Pagamenti	803.895,78	4.819.055,69	5.622.951,47
Fondo cassa al 31.12.2025			1.504.149,38



Dato atto che la sottoscritta, in qualità di responsabile del procedimento, ha effettuato i riscontri e le verifiche formali e sostanziali del conto della gestione, tramite controllo incrociato della documentazione resa dall'agente contabile con le scritture contabili dell'ente, accertando la coerenza interna ed esterna del conto;

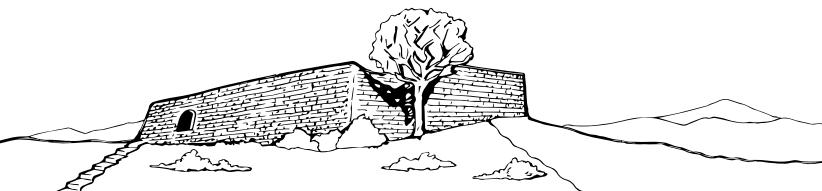
In particolare, si da' atto del controllo in riferimento a quanto sotto elencato:

- il rispetto - delle tempistiche;
- la coerenza con i modelli ufficiali;
- l'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente;
- la coerenza "interna" del conto rispetto ai relativi giustificativi formati e custoditi dall'agente contabile;
- la corrispondenza delle operazioni riportate nel conto con le scritture contabili dell'ente.
- che le operazioni rendicontate dall'agente contabile in termini di somme incassate e riversate all'ente trovano corrispondenza con le operazioni registrate nella contabilità dell'ente;
-

Visti in particolare verbali di verifica di cassa redatti dal Revisore dei Conti agli atti di codesto ente;

DATO ATTO che dalla documentazione esibita dal tesoriere comunale risultano le seguenti risultanze che concordano con quelle dell'ente comunale come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella:

CONTO DEL TESORIERE – ANNO 2025			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2025			1.183.446,66
Riscossioni	2.005.134,36	3.938.519,83	5.943.654,19
Pagamenti	803.895,78	4.819.055,69	5.622.951,47
Fondo cassa al 31.12.2025			1.504.149,38



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

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

Visto il D.lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Visto il Regolamento comunale sui controlli interni;

DETERMINA

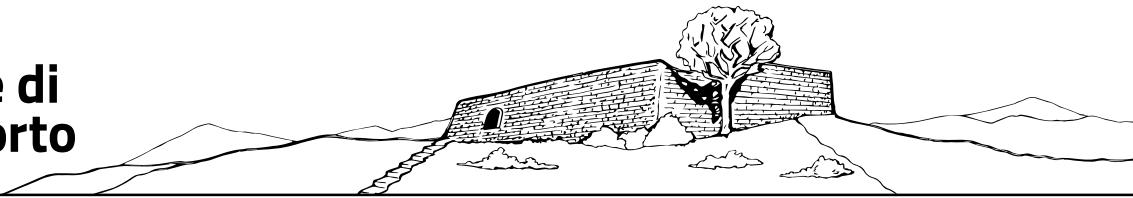
1) di prendere atto dell'avvenuta presentazione del conto della gestione del tesoriere Comunale per l'esercizio 2025, acquisito agli atti con prot. n. 435 del 14.01.2026 conservato presso il servizio finanziario dell'ente;

2) di dare atto che le risultanze del conto di cui al punto 1 corrispondono con le scritture contabili dell'ente, come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella:

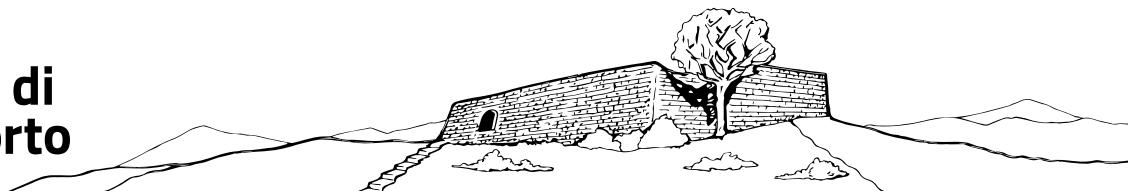
CONTO DEL TESORIERE – ANNO 2025			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2025			1.183.446,66
Riscossioni	2.005.134,36	3.938.519,83	5.943.654,19
Pagamenti	803.895,78	4.819.055,69	5.622.951,47
Fondo cassa al 31.12.2025			1.504.149,38

3) a conclusione del procedimento di parifica volto ad accertare la regolarità formale e sostanziale del conto della gestione, la coerenza interna ed esterna dello stesso e la sua corrispondenza con le scritture contabili dell'ente;

4) di accettare e certificare la CONFORMITA' e la regolarità amministrativo contabile apponendo il relativo visto sul conto della gestione;



- 5) di depositare il conto della gestione alla Sezione Giurisdizionale Regionale della Corte dei Conti, entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025 mediante l'apposito sistema informatico "SIRECO;
- 6) di allegare il presente provvedimento alla deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2025;



Determinazione

Numero	37
Data	16 gennaio 2026
Oggetto	PARIFICAZIONE DEL CONTO DEL TESORIERE RELATIVO ALLA GESTIONE DI CASSA. ESERCIZIO 2025
Area	ECONOMICO FINANZIARIO, TRIBUTI

LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Dott.sa Piazzalunga Monica
Responsabile dell'Area Economico Finanziario, Tributi

Brusaporto, 16 gennaio 2026