



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA

DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /
DIRIGENTE STAFF

dott.ssa Caristo Maria

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
9	09/11/2017	13	5

Oggetto:

Conto della gestione della Tesoreria regionale per l'esercizio finanziario 2015 Riconciliazione dati

	Data registrazione	_____
	Data comunicazione al Presidente o Assessore al ramo	_____
	Data dell'invio al B.U.R.C.	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Finanziarie (Entrate e Bilancio)	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Strumentali (Sist. Informativi)	_____

IL DIRIGENTE

PREMESSO che

- a. ai sensi dell' art. 18 comma 6 della Convenzione per lo svolgimento del servizio di tesoreria, il Tesoriere, entro i due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio, si obbliga a rendere il conto annuale della propria gestione alla Regione.
- b. con nota accolta al prot. gen. dell'Ente n. 0045989 e 0046022 in data 22-01-2016 il Tesoriere trasmetteva il Conto per l'esercizio finanziario 2015 composto dai seguenti documenti:
 - Rendiconto del Tesoriere esercizio finanziario 2015;
 - Elaborato relativo alle variazioni di Bilancio intervenute;
 - Quadro riassuntivo di cassa;
 - Elaborato relativo alla lista analitica mandati e reversali;
 - Schede svolgimento dei capitoli di entrata e di uscita;
 - Bollettario delle entrate e quietanziario dei pagamenti;

CONSIDERATO che la UOD 05 Autorità di certificazione e Tesoreria nell'ambito dell'attività istruttoria ai fini della riconciliazione delle codifiche di bilancio e della parificazione del conto del tesoriere per l'esercizio finanziario 2015 ha svolto, anche di concerto con le UOD della DG Risorse Finanziarie direttamente coinvolte ciascuna per la parte di rispettiva competenza, le seguenti attività ricognitorie:

- riscontro dei dati finanziari di cassa relativi ai conti di tesoreria regionale (gestione ordinaria e Sanità) e conti di tesoreria provinciale dello Stato (fruttiferi ed infruttiferi);
- verifica sugli stanziamenti di bilancio alla luce delle variazioni intervenute in corso di esercizio;
- analisi della concordanza degli ordinativi di pagamento e di riscossione eseguiti rispetto a quanto desunto dalle evidenze contabili;
- riscontro della correttezza delle imputazioni bilancio, sia in termini di residui che di competenza, dei pagamenti e delle riscossioni;
- verifica della corretta comunicazione a Banca d'Italia della codifica Siope.

Preso atto che

- a. l'attività ricognitoria posta in essere, ha evidenziato diverse discrasie segnalate al tesoriere con le note di seguito indicate:
 - Prot. n.0092766 del 10/02/2016
 - Prot. n.0071677 del 02/02/2016
 - Prot. n.0073039 del 02/02/2016
 - Prot. n.0510120 del 26/07/2016
 - Prot. n.0515001 del 27/07/2016
 - Prot. n.0545015 del 05/08/2016
 - Prot. n.0565858 del 26/08/2016
 - Prot. n.0780683 del 30/11/2016
 - Prot. n.0196645 del 16/03/2017
 - Prot. n.0456458 del 03/07/2017
 - Prot. n.0484890 del 13/07/2017
 - Prot. n.0490394 del 17/07/2017
 - Prot. n.0501695 del 20/07/2017
 - Prot. n.0624948 del 22/09/2017
 - Prot. n.0647851 del 03/10/2017
- b. con pec del 08/11/2017 il tesoriere ha trasmesso il conto 2015 nel quale risultano recepite le osservazioni formulate con le note suindicate;

Atteso che

- a. le risultanze del conto del Tesoriere relative all'esercizio 2015 sono evidenziate nel seguente **prospetto riassuntivo del conto di cassa**:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	C ONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015			474.723.443,10
RISCOSSIONI (+)	2.289.159.216,72	19.073.080.066,75	21.362.239.283,47
PAGAMENTI (-)	1.788.960.462,09	19.676.504.965,63	21.465.465.427,72
	DIFFERENZA		371.497.298,85
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			371.497.298,85

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	371.497.298,85
Pagamenti eseguiti dal tesoriere il 31.12.2015 (+)	9.127.487,46
Incassi registrati dal tesoriere il 31.12.2015 (-)	4.321.661,52
Versamenti affluiti in Bankit il 31.12.2015 (art. 2, comma 2, DM 4.8.2009) (+)	63.270.788,19
Mandati imputati all'esercizio 2015, ma registrati in Bankit nel 2016 (+)	3.606,57
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE (conto n. 31409 e n. 306685)	439.577.519,55

- b. la differenza esistente al 31/12/2015 - pari a euro € 68.080.220,70 - tra fondo di cassa del tesoriere (*pari a euro* € 371.497.298,85) e fondo di cassa risultante dalle contabilità speciali accese presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (sez. fruttifere e sez. infruttifera) (*pari a euro* € 439.577.519,55) è giustificata dal tesoriere dalla note esplicative accolte al prot. dell'Ente con il n. 0490624 del 17/07/2017, n. 0623260 del 22/09/2017 e n. 0647851 del 03/10/2017;
- c. nell'ambito dell'attività di riconciliazione del conto del tesoriere 2015, si rende comunque necessario procedere a parificare il conto di fatto del tesoriere con il conto di diritto dell'Ente attesa la differenza emergente dalle risultanze contabili dell'Ente esposte nel seguente **prospetto di riconciliazione**:

ESERCIZIO 2015	SIOPE	Conto di fatto (a)	Conto di diritto (b)	Differenze (b-a)
----------------	-------	-----------------------	-------------------------	---------------------

Fondo di cassa iniziale 01/01/2015	474.723.443,10	474.723.443,10	983.121.856,31	508.398.413,21
Entrate 2015	21.362.239.283,47	21.362.239.283,47	21.362.239.283,47	0,00
Spesa 2015	21.465.465.427,72	21.465.465.427,72	21.898.745.186,59	433.279.758,87
Differenza	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00		0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	0,00		0,00
Fondo di cassa finale esercizio finanziario 2015	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34

- la differenza pari a **euro 75.118.654,34** è da ricondurre esclusivamente alle carte contabili non ancora regolarizzate al 31/12/2015 afferenti ad esercizi precedenti.
- a fronte di un totale pagato dal tesoriere per un importo pari a euro 21.465.465.427,72, gli ordinativi emessi sono pari a euro 21.898.745.186,59 la differenza, pari a euro **433.279.758,87** è da addurre agli ordinativi, riportati analiticamente nel prospetto che si allega, emessi a sistemazione carte contabili relative ad esercizi precedenti la cui manifestazione finanziaria ha già avuto impatto sulla cassa di fatto.

RITENUTO, pertanto, necessario:

- prendere atto dell'avvenuta resa del conto della propria gestione di cassa da parte del Tesoriere Regionale (RTI Banco di Napoli SPA, BNL SPA e Intesa San Paolo SPA) per l'esercizio finanziario 2015 secondo il prospetto riassuntivo del conto di Cassa del tesoriere;
- approvare la parificazione del Conto secondo le risultanze delle attività di verifica poste in essere con le riserve espresse nelle note suindicate;
- dare atto che il prospetto allegato, relativo agli ordinativi di pagamento emessi a sistemazione carte contabili relative ad esercizi precedenti, forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

Visto

- l'art. 10 comma 4-bis del Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011;
- l'art. 18 comma 6 della Convenzione per lo svolgimento del servizio di tesoreria stipulata il 22/12/2016.

Alla luce dell'istruttoria compiuta dal Funzionario P.O Dott. Alfredo Beneduce

DECRETA

per le motivazioni espresse in narrativa e che si intendono di seguito integralmente riportate e trascritte, di:

- di **prendere atto** delle risultanze del conto del Tesoriere regionale per la gestione di cassa riferita all'esercizio finanziario 2015, adeguate in esito all'attività istruttoria in premessa, così come evidenziate nel prospetto riassuntivo del conto di cassa trasmesso dal tesoriere:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	C ONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015			474.723.443,10
RISCOSSIONI (+)	2.289.159.216,72	19.073.080.066,75	21.362.239.283,47
PAGAMENTI (-)	1.788.960.462,09	19.676.504.965,63	21.465.465.427,72
	DIFFERENZA		371.497.298,85
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			371.497.298,85

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	371.497.298,85
Pagamenti eseguiti dal tesoriere il 31.12.2015 (+)	9.127.487,46
Incassi registrati dal tesoriere il 31.12.2015 (-)	4.321.661,52
Versamenti affluiti in Bankit il 31.12.2015 (art. 2, comma 2, DM 4.8.2009) (+)	63.270.788,19
Mandati imputati all'esercizio 2015, ma registrati in Bankit nel 2016 (+)	3.606,57
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE (conto n. 31409 e n. 306685)	439.577.519,55

2. di **dare atto** che la differenza pari a euro 75.118.654,34 esistente, anche a seguito della conciliazione delle codifiche, tra conto di fatto del tesoriere e conto di diritto dell'Ente - evidenziata nel seguente prospetto- è da attribuire esclusivamente alle carte contabili afferenti ad esercizi precedenti non regolarizzate alla data del 31/12/2015;

ESERCIZIO 2015	SIOPE	Conto di fatto (a)	Conto di diritto (b)	Differenze (b-a)
Fondo di cassa iniziale 01/01/2015	474.723.443,10	474.723.443,10	983.121.856,31	508.398.413,21
Entrate 2015	21.362.239.283,47	21.362.239.283,47	21.362.239.283,47	0,00
Spesa 2015	21.465.465.427,72	21.465.465.427,72	21.898.745.186,59	433.279.758,87
Differenza	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00		0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	0,00		0,00
Fondo di cassa finale esercizio finanziario 2015	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34

3. di **dare atto** che la differenza pari a euro **433.279.758,87** tra i pagamenti eseguiti dal tesoriere e gli ordinativi di pagamento emessi è da addurre agli ordinativi di pagamento – di cui al prospetto allegato che forma parte integrante e sostanziale del presente atto - emessi a sistemazione carte contabili relative ad esercizi precedenti,
4. di **approvare la parificazione** del Conto del tesoriere secondo le risultanze delle attività di verifica poste in essere con le riserve espresse nelle note suindicate;
5. di **trasmettere** il presente atto :
 - al Tesoriere Regionale
 - all'Assessore al Bilancio
 - alla Direzione Generale Risorse Finanziarie (50.13.00)
 - alla UOD 04 della DG Risorse Finanziarie (50.13.04)

Caristo

Ordinativi di pagamento emessi nel 2015 a sistemazione di provvisori di uscita esercizi precedenti.

Anno Ordinativo	Numero	Importo	Esercizio	Numero Provv.	Importo	Causale Provvisorio	Numero	Data decreto
2015	22843	6.207.561,63	2006	sistemazione parziale	6.207.561,63		38	20/10/2016
2015	22825	105.009.322,74	2011	sistemazione parziale	105.009.322,74		36	28/09/2016
2015	22820	42.043.630,71	2011	sistemazione parziale	42.043.630,71		36	28/09/2016
2015	22824	475.479,80	2011	sistemazione parziale	475.479,80		36	28/09/2016
2015	22586	169.833.984,01	2012	sistemazione parziale	169.833.984,01		12	14/07/2016
2015	22827	109.622.358,01	2013	sistemazione parziale	109.622.358,01		37	04/10/2016
2015	22845	10.212,19	2013	sistemazione parziale	10.212,19		22	04/11/2016
2015	22755	48.726,05	2013	1088	48.726,05		628	14/07/2016
2015	22756	5.123,32	2013	1088	5.123,32		628	14/07/2016
2015	22760	2.120,08	2013	1088	2.120,08		628	14/07/2016
2015	22761	40,00	2013	1088	40,00		628	14/07/2016
2015	22762	4.253,63	2013	580	4.253,63		628	14/07/2016
2015	22763	40,00	2013	580	40,00		628	14/07/2016
2015	22780	2.746,05	2013	1100	2.746,05		12	11/12/2015
2015	22781	838,02	2013	1100	838,02		13	14/12/2015
2015	22782	2.191,01	2013	856	2.191,01		13	14/12/2015
2015	22783	633,21	2013	923	633,21		13	14/12/2015
2015	22786	158,81	2013	1621	158,81		13	14/12/2015
2015	22787	1.235,92	2013	1773	1.235,92		13	14/12/2015
2015	22788	1.033,80	2013	700	1.033,80		13	14/12/2015
2015	22789	220,01	2013	215	220,01		13	14/12/2015
2015	22790	679,52	2013	1757	679,52		13	14/12/2015
2015	22791	730,12	2013	807	730,12		13	14/12/2015
2015	22792	728,12	2013	696	728,12		13	14/12/2015
2015	22793	1.306,23	2013	893	1.306,23		13	14/12/2015
2015	22794	711,99	2013	1037	711,99		13	14/12/2015
2015	22795	1.476,43	2013	1630	1.476,43		13	14/12/2015
2015	22796	615,64	2013	1625	615,64		13	14/12/2015
2015	22797	864,40	2013	1576	864,40		13	14/12/2015
2015	22798	737,42	2013	811	737,42		13	14/12/2015
				Totale	433.279.758,87			