



# COMUNE DI MALÉ

Provincia di Trento

Piazza Regina Elena, n. 17 – 38027 MALE' (TN)  
Telefono 0463/901103 – Fax 0463/901116  
Codice Fiscale 00378700223

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO  
E-MAIL  
comune@pec.comune.male.tn.it

**COPIA**

## SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

### ATTO DI DETERMINAZIONE

N. 7 / RAG DEL 16/01/2024

\*\*\*\*\*

**OGGETTO:** RENDICONTO 2023: PARIFICAZIONE DEI DATI DELLA GESTIONE DI CASSA DEL TESORIERE COMUNALE CON LE SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE.

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso:

- Che la Legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)”, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti e organismi strumentali) della Legge regionale 3 agosto 2015 n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del Decreto legislativo n. 118

del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;

- Che la stessa L.P. 18/2015, all'art. 49, comma 2, individua gli articoli del Decreto legislativo n. 267 del 2000 che si applicano agli enti locali;
- Che il comma 1 dell'art. 54 della Legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “In relazione alla disciplina contenuta nel Decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;
- Che l'art. 27, comma 2 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005, n. 4/L, stabilisce che il tesoriere ed ogni altro agente contabile che abbia maneggio di denaro pubblico o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali, debbano 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;
- Che l'art. 226 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede che entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere 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;

Rilevato che il Tesoriere comunale, Cassa Rurale Val di Sole – Cassa Centrale Banca S.p.A. in data 15/01/2024 prot. 560 ha presentato il conto della propria gestione di cassa relativa all'esercizio 2023 unitamente al verbale verifica di cassa al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 226 T.U. 267/2000;

Presa visione del conto reso dal Tesoriere comunale, reso in data 15/01/2024, corredato degli allegati di legge e conforme al modello approvato con D.P.G.R. 24.01.2000 n. 1/L, il quale evidenzia le seguenti risultanze:

| GESTIONE DI CASSA                |              |              |                     |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                  | Residui      | Competenza   | Totale              |
| Fondo cassa al 01.01.2023        |              |              | 1.056.232,45        |
| Riscossioni                      | 3.738.099,95 | 4.938.548,50 | 8.676.648,45        |
| Pagamenti                        | 1.328.453,42 | 6.465.339,45 | 7.793.792,87        |
| <b>Fondo cassa al 31.12.2023</b> |              |              | <b>1.939.088,03</b> |

Verificato che le risultanze della gestione di cassa del Tesoriere comunale coincidono con quelle riportate nella contabilità del Comune per quanto attiene le riscossioni e i pagamenti nel corso dell'esercizio ed il saldo finale di cassa, e dato atto che le stesse verranno riprese nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria del conto del bilancio 2023;

Verificata altresì la regolarità del conto e relativi allegati (documenti informatici contenenti gli estremi delle quietanze dei mandati e delle reversali; verbale verifica di cassa; tabelle di svolgimento);

Evidenziato che l'art. 57 del vigente regolamento comunale di contabilità prevede che il servizio finanziario, prima di predisporre il rendiconto della gestione, verifichi, tra l'altro, la regolarità del conto e dei documenti allegati presentati dal tesoriere sulla propria gestione di cassa;

Ritenuto pertanto di confermare i dati contabili del Tesoriere mediante la parificazione degli stessi;

Visti:

- il Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2;
- la L.P. 09.12.2015 n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D. Lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio

delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)”;

- il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali) e s.m.;
- il D. Lgs. 118/2011 così come modificato dal D. Lgs. 126/2014;
- lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari di data 22 giugno 2007 n. 26 e 9 marzo 2016 n. 16;
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare di data 30 novembre 2020 n. 39, per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- il Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 30 giugno 2016;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 21.12.2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l’esercizio 2024 e triennale 2024-2026;
- la deliberazione della Giunta Municipale n. 2 del 10.01.2023, esecutiva a sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione e sono state assegnate le risorse ai centri di responsabilità sulla base delle risultanze del bilancio di previsione 2023-2025;
- il decreto sindacale n. 2 del 7 gennaio 2021, prot. n. 184/3.4, con il quale è stato conferito l’incarico di Capo Ufficio Ragioneria e Tributi per il quadriennio 2021-2024;

## D E T E R M I N A

1. Di parificare le risultanze del conto della gestione di cassa del Tesoriere comunale – Cassa Rurale Val di Sole/Cassa Centrale Banca S.p.A. - per l’esercizio 2023, che vengono di seguito riportate, a quelle delle scritture contabili del Comune, con le quali coincidono e che saranno riprese nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria del conto del bilancio di tale anno:

| GESTIONE DI CASSA                |              |              |                     |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                  | Residui      | Competenza   | Totale              |
| Fondo cassa al 01.01.2023        |              |              | 1.056.232,45        |
| Riscossioni                      | 3.738.099,95 | 4.938.548,50 | 8.676.648,45        |
| Pagamenti                        | 1.328.453,42 | 6.465.339,45 | 7.793.792,87        |
| <b>Fondo cassa al 31.12.2023</b> |              |              | <b>1.939.088,03</b> |

2. Di dare atto che tale provvedimento costituisce attività propedeutica di competenza del Servizio Finanziario antecedente l’elaborazione della proposta di rendiconto da approvare dalla Giunta Comunale ai sensi dell’art. 60 del vigente regolamento comunale di contabilità.
3. Di precisare che il presente atto, non comportando spese, è immediatamente esecutivo.
4. Di dare atto che il conto del Tesoriere sarà trasmesso alla Sezione Giurisdizionale Regionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall’approvazione del rendiconto dell’esercizio 2023 ai sensi dell’art. 226 del decreto legislativo 267/2000.
5. Di dare evidenza del fatto, e ciò ai sensi dell’art. 4 della L.P. 30.11.1992 n. 23, che avverso la presente determina è ammesso ricorso giurisdizionale avanti al T.R.G.A. di Trento, ex art. 13 e 29 del D. Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, entro i 60 giorni, da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale, ovvero straordinario al Presidente della Repubblica, ex art. 8 del D.P.R. 24.11.1971 n.ro 1199, entro 120 giorni.  
Che in relazione alle procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture è ammesso il solo ricorso avanti al T.R.G.A. di Trento con termini processuali ordinari dimezzati a 30

giorni ex artt. 119, I° comma lettera a) e 120 D. Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, nonché artt. 244 e 245 del D. Lgs. 12.04.2010, n. 163 e s.m..

6. Di inviare copia della presente al competente Assessore.
7. Di dare atto che la presente determina:
  - è esecutiva dal momento della adozione e sottoscrizione da parte del sottofirmato;
  - va pubblicata nell'oggetto sul sito istituzionale di questo ente e ad essa va data ulteriore pubblicità, quale condizione integrativa d'efficacia, per un periodo di 5 anni, ai sensi della L.R. 29.10.2014 n. 10 e s.m., nei casi previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 e dalla Legge 6 novembre 2012, n. 190;
  - va inserita nel registro delle determinazioni del Settore Economico Finanziario.

Malé lì, 16/01/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
***F.to dott.ssa Daniela Bezzi***

---

Visto di regolarità Contabile con attestazione di copertura finanziaria espresso ai sensi dell'art. 5 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.26 del 30 giugno 2016, con richiamo al prospetto finanziario esposto nel dispositivo della presente determinazione.

Malé lì, 16/01/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
***F.to dott.ssa Daniela Bezzi***

---

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Malè, 16/01/2024

Il Segretario comunale  
dott. Franco Battisti