# COMUNE DI FICARAZZI

**AREA METROPOLITANA PALERMO**

Corso Umberto I, 412, 90010 Ficarazzi PA
Codice fiscale / P. IVA:IT90000470824
PEC: protocollo@cert.comune.ficarazzi.pa.it
Centralino unico: 0916362711


**DETERMINA DIRIGENZIALE**
**N. 890 DEL 28/10/2026**
**UFFICIO: Settore II Economico - Finanziario/**

| **Oggetto:** | Parifica del conto giudiziale dell'Agente contabile esterno Tesoriere Comunale ( Unicredit SPA ), per l'esercizio 2025 |
|---|---|

**Premesso** che questo Ente, trovandosi in stato di dissesto finanziario, ha provveduto all'approvazione dello schema di bilancio stabilmente riequilibrato 2019/2023 con deliberazione di C.C. n. 22 del 30/06/2022;

**Visti:**
— l'art. 163 del T.U. n. 267/2000 Ordinamento EE.LL. "Esercizio provvisorio e gestione provvisoria";
— l'art. 107, comma 3, del T.U. n. 267/2000 Ordinamento EE.LL., che attribuisce ai dirigenti gli
atti di gestione finanziaria, ivi compresa l'assunzione di impegni di spesa; Visto il D.Lgs. n. 118/2011 recante Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi; Visto il D.Lgs. n. 165/2001 recante Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche;
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;

Richiamata la determinazione sindacale n. 01 del 05/01/2026, con la quale sono state attribuite le funzioni di Responsabile di P.O. del Settore II° – Finanziario,
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;
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 ingeriscano 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 trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, ai sensi dell'art. 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);

Considerato che l'art. 227, co. 6-ter, del d.lgs. n. 267/2000 dispone che i modelli relativi alla resa del conto da parte degli agenti contabili sono quelli previsti dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, precisamente:
- modello n. 21, per il conto della gestione dell'agente contabile;
- modello n. 22, per il conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni;
- modello n. 23, per il conto della gestione dell'economo;
- modello n. 24, per il conto della gestione del consegnatario di beni;

**Considerato**, altresì 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;
Ricordato che Unicredit S.p.A., è l'attuale Tesoriere del Comune di Ficarazzi in forza della vigente convenzione di Tesoreria;
Preso atto che, adempiendo agli obblighi previsti dall'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere ha reso il Conto della propria gestione di cassa relativamente all'esercizio 2025, che evidenzia un fondo di cassa al 31/12/2025 di euro 1.000,00, come da prospetto riassuntivo che si allega al presente atto;
**Preso atto** che il citato conto evidenzia un fondo di cassa a chiusura dell'esercizio di € 1.000,00 secondo il seguente prospetto:

| | *RESIDUI* | *COMPETENZA* | *TOTALE* |
|---|---|---|---|
| F.DO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2024 | | | 1.000,00 |
| RISCOSSIONI | 3.545.279,09 | 21.691.617,71 | 25.236.896,80 |
| PAGAMENTI | 4.891.675,48 | 20.345.221,32 | 25.236.896,80 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2025 | | | 1.000,00 |

**Dato atto** che sono stati effettuati 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;

**Ritenuto** che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

**Ritenuto** di dover provvedere alla parificazione del conto giudiziale dell'agente contabile esterno — Tesoriere Comunale Unicredit SPA. Anno 2025;

**DETERMINA**

1. di prendere atto dell'avvenuta presentazione del conto della gestione del Tesoriere per l'esercizio 2025 tramite pec, conservato agli atti del settore, che evidenzia un fondo di cassa al 31/12/2025 di euro 1.000,00, come da prospetto riassuntivo, allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

2. a conclusione del procedimento di parifica volto ad accertare la regolarità formale e sostanziale del conto della gestione del Tesoriere, la coerenza interna ed esterna dello stesso e la sua corrispondenza con le scritture contabili dell'ente, di accertare e certificare la conformità e la regolarità amministrativo contabile, apponendo il relativo visto sul conto della gestione;

3. di depositare, entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025, ai sensi dell'art. 139 del Codice di Giustizia Contabile, il conto della gestione alla Sezione Giurisdizionale Regionale della Corte dei Conti, mediante l'apposito sistema informatico "SIRECO";

4. di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

5. la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio online, dopo l'esecutività dello stesso, per un periodo di 15 giorni consecutivi.

| Il Responsabile del Procedimento | Il Responsabile del Settore |
|---|---|
| Greco Salvatore | **Dott. Salvatore Greco**<br>Documento informatico firmato digitalmente<br>ai sensi del .Lgs. n. 82/2005 s.m.i e norme collegate.<br>28/10/2026 12:01:16 |

| Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria |
|---|
| Si attesta di avere effettuato i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali ai sensi dell'art.184, comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e art.. 29 del Regolamento di contabilità vigente.<br>**Dott. Salvatore Greco**<br>Documento informatico firmato digitalmente<br>ai sensi del .Lgs. n. 82/2005 s.m.i e norme collegate.<br>28/10/2026 12:01:35 |