



COMUNE DI TADASUNI

Provincia di Oristano

Area Finanziaria

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Determina n°. 10 Registro Generale n° 28	OGGETTO: Approvazione conto di gestione tesoriere dell'Ente - Annualità 2025.
Data 09-02-2026	

CIG:

L'anno duemilaventisei, il giorno nove del mese di febbraio, nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamati:

- ✓ il Decreto del Sindaco n. 1 del 07.01.2026, esecutivo ai sensi di legge, con il quale è stata conferita alla sottoscritta Dott.ssa Laura Manca, la responsabilità dell'Area Finanziaria, comprendente il servizio Finanziario, Economato, Tributario, Personale e Vigilanza;
- ✓ il D.Lgs. n. 267/2000;
- ✓ il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- ✓ la Legge di Bilancio 2026 n. 199 del 30.12.2025;
- ✓ il DUP per il triennio 2026/2028, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 23.12.2025;
- ✓ il bilancio di previsione e relativi allegati per il triennio 2026/2028, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 23.12.2025;
- ✓ il PEG 2026/2028 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.1 del 08/01/2026;
- ✓ il Rendiconto di gestione 2024 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 del 28/04/2025;
- ✓ lo Statuto Comunale;
- ✓ il Regolamento di Contabilità approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.22 del 08/08/2024;

- ✓ il Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n° 27 del 03/04/2015;

Premesso che:

- con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 – della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D. Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1, nonché ai principi applicati di cui all'allegato 4 al medesimo decreto.

Premesso che l'art. 93 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in materia di responsabilità patrimoniale così recita:

“1. Per gli amministratori e per il personale degli enti locali si osservano le disposizioni vigenti in materia di responsabilità degli impiegati civili dello Stato.

2. 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

3. Gli agenti contabili degli enti locali, salvo che la Corte dei conti lo richieda, 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.

4. L'azione di responsabilità si prescrive in cinque anni dalla commissione del fatto. La responsabilità nei confronti degli amministratori e dei dipendenti dei comuni e delle province è personale e non si estende agli eredi salvo il caso in cui vi sia stato illecito arricchimento del dante causa e conseguente illecito arricchimento degli eredi stessi”.

Richiamato l'art. 226 del D.Lgs. 267/2000 che recita:

“1. 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.

2. Il conto del tesoriere è redatto su modello di cui all'allegato n. 17 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il tesoriere allega al conto la seguente documentazione:

a) (lettera soppressa dalla legge n. 157 del 2019);

b) gli ordinativi di riscossione e di pagamento;

c) la parte delle quietanze originali rilasciate a fronte degli ordinativi di riscossione e di pagamento o, in sostituzione, i documenti informatici contenenti gli estremi delle medesime;

d) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti”.

Visto il conto di gestione del Tesoriere dell'Ente, redatto sull'apposito modello di cui all'allegato 11 del DPR 194/1996, in relazione alla propria gestione di cassa dell'esercizio 2025, presentato dal Tesoriere dell'Ente Banco di Sardegna S.p.a. in versione provvisoria in data 04.02.2026.

Considerato che dall'esame della documentazione inviata dal tesoriere non sono emerse discordanze, pertanto è stato richiesto l'invio del conto consuntivo definitivo.

Preso atto che in data 05/02/2026 il Tesoriere Banco di Sardegna S.p.a. ha inviato il conto della gestione relativo all'esercizio 2025 online in versione definitiva, acquisito al protocollo dell'Ente n.383 del 05/02/2026, corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 226 TUEL.

Dato atto che dalla documentazione definitiva esibita dal tesoriere dell'Ente risultano le seguenti risultanze che concordano con quelle dell'Unione, come dimostrato dal quadro riassuntivo della gestione di cassa della contabilità dell'ente e dalla seguente tabella:

Pagamenti in conto competenza 2025	1.732.873,54
Pagamenti in conto residui 2024 e precedenti	338.432,82
Riscossioni in conto competenza 2025	1.822.637,75
Riscossioni in conto residui 2024 e precedenti	485.154,03
Fondo di cassa iniziale 2025	2.263.685,97
Fondo di cassa finale 2025	2.500.171,39
Numero mandati emessi	1021
Numero reversali emesse	500

Ritenuto di provvedere nel merito,

DETERMINA

Di dare atto che la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

Di approvare il conto di gestione del Tesoriere dell'Ente relativo all'esercizio 2025, al protocollo dell'Ente n.383 del 05/02/2026, corredato da tutta la documentazione richiesta dal citato art. 226 TUEL, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

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:

Pagamenti in conto competenza 2025	1.732.873,54
Pagamenti in conto residui 2024 e precedenti	338.432,82
Riscossioni in conto competenza 2025	1.822.637,75
Riscossioni in conto residui 2024 e precedenti	485.154,03
Fondo di cassa iniziale 2025	2.263.685,97
Fondo di cassa finale 2025	2.500.171,39
Numero mandati emessi	1021
Numero reversali emesse	500

Di dare atto che la presente determinazione, unitamente a tutti i suoi allegati, verrà caricata sul sistema SIRECO della Corte dei Conti ai sensi degli artt. 93 e 233 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Di dare atto che la presente Determinazione sarà pubblicata presso l'Albo Pretorio Digitale e sul Sito Internet del Comune di Tadasuni consultabili entrambi all'indirizzo <http://www.comune.tadasuni.or.it> ai sensi del D.Lgs. n°33 del 14.03.2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Laura Manca

Il Responsabile del Servizio
Dott.ssa Laura Manca

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs 82/2005)