



RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2, c. 4, DECRETO MINISTERO ECONOMIA E FINANZE DEL 23.12.2009

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 dicembre 2009, emanato in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11 del D.L. 112/2008, prevede che a partire dall'anno 2011 le Amministrazioni Pubbliche debbano allegare al rendiconto della gestione i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE e la relativa situazione delle disponibilità liquide così come resi disponibili dalla Banca d'Italia tramite apposito applicativo WEB.

L'art. 2 comma 4 del suddetto decreto dispone che "nel caso in cui i prospetti dei dati Siope relativi all'esercizio precedente e la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere, l'ente allega al rendiconto o al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicitiva delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE [...]". Il successivo comma 5 prevede inoltre che "non sono considerate cause di mancata corrispondenza ai fini del comma 4: [...] le differenze tra il totale generale delle riscossioni o dei pagamenti risultanti dalle scritture dell'ente ed i corrispondenti risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE e dalla situazione delle disponibilità liquide, inferiori all'1 per cento. [...]"

Le risultanze finali desunte dalla contabilità dell'Ente coincidono, nei totali generali di entrata e di spesa, con i relativi prospetti desunti dall'applicativo Web della Banca d'Italia, come dimostrano i relativi prospetti di raffronto allegati allo schema del rendiconto della gestione 2013, si riscontrano differenze sulle singole voci, comunque compensate sui totali, oggetto di verifica, dovute a presumibili errori di caricamento dei documenti di incasso e pagamento effettuati dal Tesoriere Comunale.

In particolare, dal confronto dei dati della contabilità dell'Ente con quelli sopra citati è emerso quanto segue:

- Incassi: il totale generale degli incassi coincide con il dato rilevato dalla contabilità, i totali per titoli risultano esatti, esistono invece delle differenze relative ai singoli codici Siope per le quali è in atto la relativa sistemazione da parte del Tesoriere comunale.

- Pagamenti: Il totale generale dei pagamenti effettuati coincide con il dato rilevato dalla contabilità, stesso dicasi per i totali per titoli; non si rilevano differenze relativi ai singoli codici Siope.

Questo Ente ha già assunto iniziative volte a pervenire, già dal corrente anno, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE, prevedendo controlli in corso d'anno che eliminino la problematica.

Le discordanze di cui sopra, comunque, sono inferiori all'1% e pertanto, ai sensi dell'art. 2 comma 5 del Decreto n° 3866 del 23 dicembre 2009 emanato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, non sono considerate cause di mancata corrispondenza.

Trevi, 24 aprile 2014

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Giuliana Schippa

Il Revisore dei Conti
D.ssa Maura Quadraccia