



CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Atto Dirigenziale N. 1151 del 17/05/2018

Classifica: 004.05

Anno 2018

(6878334)

| | |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Oggetto</i> | DATI DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI PER QUINTO LIVELLO ANNO 2017 - RIALLINEAMENTO DELLE RISULTANZE DELLA CONTABILITA' DELL'ENTE A QUELLE DELLA BANCA D'ITALIA - SIOPE (REIMPUTAZIONE DELLA REVERSALE N. 3730/2017 E DEI MANDATI DI PAGAMENTO N. 10344/2017 E N. 11177/2017). |
| <i>Ufficio Redattore</i> | DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE E SERVIZI INFORMATIVI |
| <i>Riferimento PEG</i> | 532 |
| <i>Resp. del Proc.</i> | Dott. Rocco Conte |
| <i>Dirigente/ Titolare P.O.</i> | CONTE ROCCO - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI |

GORDA

Il Dirigente / Titolare P.O

VISTA la l. n. 196/2009 avente per oggetto la Legge di contabilità e finanza pubblica;

VISTI, in particolare:

- il c. 2, art. 1, della citata l. n. 196/09, che prevede che, dal 2012, per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e i soggetti indicati a fini statistici nell'elenco pubblicato annualmente dall'ISTAT nella G.U ai sensi del c. 3 del medesimo articolo, e successivi aggiornamenti, effettuati sulla base delle definizioni di cui agli specifici regolamenti dell'UE, nonché le Autorità indipendenti e, comunque, le amministrazioni di cui all'art. 1, c. 2, del dlgs. n. 165/2001 e s.m.i;
- il c. 6 dell'art. 14 della citata l. n. 196/09, che prevede che le amministrazioni pubbliche, con l'esclusione degli enti di previdenza, trasmettono quotidianamente alla banca dati SIOPE, tramite i propri tesorieri o cassieri, i dati concernenti tutti gli incassi e i pagamenti effettuati, codificati con criteri uniformi su tutto il territorio nazionale, e che le banche incaricate dei servizi di tesoreria e di cassa e gli uffici postali che svolgono analoghi servizi non possono accettare disposizioni di pagamento prive della codificazione uniforme;
- il c. 8-bis del medesimo art. 14, il quale prevede che, al fine di favorire il monitoraggio del ciclo completo delle entrate e delle spese, le amministrazioni pubbliche ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'AGID, per il tramite dell'infrastruttura della banca dati SIOPE gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale, e che i tesorieri ed i cassieri non possono accettare disposizioni di pagamento trasmesse con modalità diverse;

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Atto Dirigenziale n. 1151 del 17/05/2018

- il c. 8-ter del medesimo art. 14, il quale prevede che con decreti del MEF, sentita la Conferenza unificata, sono stabilite le modalità e i tempi per l'attuazione delle disposizioni di cui al c. 8-bis del medesimo articolo;
- il c. 6-bis del medesimo art. 14, il quale prevede che i dati SIOPE delle amministrazioni pubbliche gestiti dalla Banca d'Italia sono liberamente accessibili secondo modalità definite con decreto del MEF nel rispetto del dlgs n. 82/2005;

CONSIDERATO il c. 5 dell'art. 7-*bis*, del dl n. 35/13, convertito, con modificazioni dalla l. n. 64/13, introdotto con il c. 1 dell'art. 27 del Dl n. 66/2014, convertito, con modificazioni dalla l. n. 89/14, il quale prevede che le amministrazioni pubbliche, contestualmente all'ordinazione di pagamento, immettono obbligatoriamente sulla piattaforma elettronica della PCC i dati riferiti alla stessa concernenti le fatture e le richieste equivalenti di pagamento relativi a debiti per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali;

VISTE:

- le “*Regole tecniche e standard per l'emissione dei documenti informatici relativi alla gestione dei servizi di tesoreria e di cassa degli enti del comparto pubblico attraverso il Sistema SIOPE+*”, emanate dall'AGID il 30/11/16, e s.m.i;
- le “*Regole tecniche per il colloquio telematico di Amministrazioni pubbliche e Tesorieri con SIOPE+*”, pubblicate il 10/02/17 nel sito internet del MEF – Dipartimento della RGS, dedicato alla rilevazione SIOPE, e s.m.i;

CONSIDERATI:

- il decreto del MEF del 30/05/2014 concernente le modalità di accesso alla banca dati SIOPE;
- il decreto del MEF del 9/06/2016, concernente l'adeguamento della codifica SIOPE degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, al piano di conti di cui all'art. 8 del dlgs n. 118/11;

VISTO il Decreto del MEF n. 128243 del 14/06/2017 con cui sono stati individuati i primi Enti sperimentatori del SIOPE+, con decorrenza 1 luglio 2017;

DATO ATTO che detta sperimentazione, della durata di 6 mesi (a decorrere dal 01/07/2017), è stata principalmente volta a:

1. verificare la rispondenza di SIOPE+ alle esigenze conoscitive della finanza pubblica, con particolare riferimento ai tempi di pagamento dei debiti commerciali delle P.A;
2. verificare gli effetti per il sistema dei pagamenti pubblici, in particolare per gli enti di minore dimensione, derivanti dall'adozione obbligatoria dell'ordinativo informatico (OPI) definito dalle “*Regole tecniche e standard per l'emissione dei documenti informatici relativi alla gestione dei servizi di tesoreria e di cassa degli enti del comparto pubblico attraverso il Sistema SIOPE+*” emanate dall'AGID, e dagli adempimenti previsti dalle “*Regole tecniche per il colloquio telematico di Amministrazioni pubbliche e Tesorieri con SIOPE+*” pubblicate il 10/02/17 nel sito internet del MEF – Dip. della RGS;
3. individuare eventuali criticità della rilevazione SIOPE+, per le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia;

RICHIAMATO il successivo Decreto del Mef n. 175859 del 25/09/2017 con cui è stata estesa, a decorrere dal 01/10/2017, la suddetta sperimentazione anche ad altri enti, tra cui anche la Città metropolitana di Firenze;

VISTA la Deliberazione n. 67 del 27/09/2017 con cui il Consiglio metropolitano ha autorizzato la Città metropolitana di Firenze a partecipare, con decorrenza 01/10/2017, alla suddetta sperimentazione;

DATO ATTO che questa Amministrazione, dopo aver superato nel mese di ottobre 2017 il collaudo, è entrata in produzione con il Siope + dallo scorso 30/10/2017;

PRECISATO che con il SIOPE+:

- viene di fatto invertito l'ordine dei flussi fra gli Enti, i Tesorieri e la Banca d'Italia, dal momento che gli ordinativi informatici vengono ora trasmessi, attraverso un'unica infrastruttura informatica alla Banca d'Italia, che provvede poi a trasmetterli al Tesoriere per la loro lavorazione (prima, invece, gli Enti trasmettevano, secondo il "vecchio" SIOPE, gli ordinativi, attraverso modalità definite in via autonoma, purché fossero presenti le prescritte codifiche, al Tesoriere e quest'ultimo li trasmetteva alla Banca d'Italia);
- la Banca d'Italia acquisisce ora immediatamente tutte le informazioni e ciò consente il contestuale ed automatico aggiornamento dei dati anche sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (prima invece l'aggiornamento della PCC era solo successivo e manuale);

VISTO l'art. 2 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 38666 del 23/12/2009, che prevede l'obbligo per gli enti locali di allegare al rendiconto o al bilancio di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide;

CONSIDERATO che i suddetti prospetti dei dati SIOPE e la relativa situazione delle disponibilità liquide sono disponibili accedendo all'archivio gestiti dalla Banca d'Italia, attraverso l'applicazione web: www.siope.it;

PRECISATO che, in occasione della redazione del conto consuntivo 2017, sono state, quindi, confrontate le risultanze contabili dell'Ente con quelle disponibili sulla piattaforma del Siope - Banca d'Italia, sia rispetto agli incassi che ai pagamenti, per quinto livello, contabilizzati nell'esercizio finanziario 2017;

DATO ATTO che da tale verifica sono risultate sul 2017 le seguenti discordanze:

- dal lato delle entrate

| Incassi | | | | |
|----------------|-------------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| cod. Siope | Descrizione | Risultanze Siope | Risultanze dalla contabilità | Differenza |
| 3.01.02.01.011 | Proventi da servizi turistici | 2.729,23 | 2.829,23 | -100,00 |
| 3.01.02.01.999 | Proventi da servizi n.a.c | 13.411,15 | 13.311,15 | 100,00 |

- dal lato delle spese

| Pagamenti | | | | |
|----------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------|
| cod. Siope | Descrizione | Risultanze Siope | Risultanze dalla contabilità | Differenza |
| 1.01.01.01.006 | Voci stipendiali corrisposte al personale a t.d | 1.459.969,24 | 1.459.632,63 | 336,61 |
| 1.01.01.01.007 | Straordinario per il personale a t.d | 3.047,63 | 3.384,24 | -336,61 |

PRECISATO che la suddetta differenza, dal lato delle entrate, di euro 100,00, si riferisce alla reversale di incasso n. 3730 dell'08/06/2017, di appunto euro 100,00, emessa a regolarizzo del provvisorio di entrata n. 8124 del 07/06/2017 ed a fronte della fattura attiva n. 7/G del 06/06/2017 emessa da questa Amministrazione alla James Madison University per la vendita di n. 100 mappe "Firenze, mappa e itinerari turistici";

CONSIDERATO che la suddetta reversale venne trasmessa all'Ente Tesoriere a valere sul livello 3.01.02.01.999 "proventi da servizi n.a.c" (rif. bil. 624/0, accertamento n. 175/2017) ma poi spostata sul livello 3.01.02.01.011 "proventi da servizi turistici" (rif. bil. 612/0, accertamento 225/2017), omettendo però, per mero errore materiale, di trasmettere al Tesoriere il relativo flusso di variazione;

PRECISATO che, in sede di verifica del conto del Tesoriere 2017, non ci si era potuti accorgere del suddetto errore, dal momento che non cambiava, in ogni caso, né il codice di bilancio (sempre il 30100) e neanche la gestione (sempre di competenza);

PRECISATO ALTRESI' che la suddetta differenza, dal lato delle spese, di euro 336,61, si riferisce ai seguenti mandati di pagamento, trasmessi, a valere su più quinti livelli diversi, all'Ente Tesoriere, quando già l'Amministrazione era entrata in produzione con il Siope +:

- mandato n. 10344 del 22/11/2017 di complessivi euro 350,45 (su rif. bil. 19215/0, imp. 1137/2017) di cui 169,20 euro a valere sul livello quinto 1.01.01.01.006 "voci stipendiali corrisposte al personale a t.d" e 181,25 euro sul livello quinto 1.01.01.01.007 "straordinario per il personale a t.d";
- mandato n. 11177 del 12/12/2017 di complessivi euro 335,58 (su rif. bil. 19215/0, imp. 3076/2017) di cui 180,22 euro a valere sul livello quinto 1.01.01.01.006 "voci stipendiali corrisposte al personale a t.d" e 155,36 euro sul livello quinto 1.01.01.01.007 "straordinario per il personale a t.d";

RILEVATO, solo successivamente alla parificazione del conto del tesoriere 2017, che, per un problema sui nuovi tracciati OPI, probabilmente da imputarsi all'applicativo in uso da parte dell'Ente tesoriere, i suddetti mandati n. 10344/2017 e n. 11177/2017 sono stati dall'Ente Tesoriere interamente imputati (e così recepiti dal Siope - Banca d'Italia) per complessivi 686,03 euro sul livello quinto 1.01.01.01.006, mentre sarebbero stati, invece, da imputare al livello 1.01.01.01.006 per 349,42 euro ed al livello 1.01.01.01.007 per euro 336,61 (cioè, nonostante il fatto che i flussi trasmessi da questa Amministrazione era invece corretti);

APPURATO che, secondo le nuove regole OPI, gli Enti hanno in effetti la possibilità di trasmettere al Siope + mandati di pagamento anche a valere su quinti livello diversi;

DATO, PERTANTO, ATTO che la suddetta differenza, dal lato spesa, di euro 336,61 è così da riferirsi ai mandati di pagamento n. 10344/2017 e n. 11177/2017, che sono stati trasmessi da questa Amministrazione al Siope + nel rispetto dei nuovi tracciati OPI, ma che non sono poi stati correttamente imputati, rispetto al quinto livello, dall'Ente Tesoriere (che avrebbe dovuto imputarli per euro 336,61 sul livello 1.01.01.01.007, anziché tutti sul livello 1.01.01.01.006);

PRECISATO che, in sede di verifica del conto del Tesoriere 2017, non ci si era altresì potuti accorgere del suddetto errore, dal momento che non cambiava, in ogni caso, né il codice di bilancio (sempre il 15011) e neanche la gestione (sempre di competenza);

PRECISATO ALTRESI' che il medesimo problema di cui sopra è stato anche riscontrato nell'esercizio finanziario 2018 per quanto attiene a n. 34 mandati di pagamento emessi dall'ufficio Stipendi per complessivi 149.294,86 euro a valere su più quinti livello diversi (1.01.01.01.001, 1.01.01.01.002, 1.01.01.01.003 e 1.01.01.01.004), che sono però stati erroneamente imputati dal Tesoriere, sempre per un problema legato ai tracciati OPI, tutti sul livello 1.01.01.01.001 (per come riallineare le risultanze del Siope con quelle della contabilità di questa Amministrazione, che peraltro sono quelle corrette, si è, al momento, in attesa di una risposta da parte dell'ente tesoriere);

DATO ATTO che le suddette discordanze (riferite agli incassi ed ai pagamenti afferenti l'esercizio finanziario 2017) tra i dati Siope - Banca d'Italia e quelli risultanti dalla contabilità dell'Ente (per euro 100,00 dal lato entrata e per euro 336,61 dal lato spesa) sono state rilevate solo successivamente alla parificazione del conto del Tesoriere anno 2017 (che non sarebbe, nella sostanza, comunque cambiato, visto che gli errori sopra riscontrati non hanno, in ogni caso, mai interessato il codice di bilancio e neanche la gestione, ma solo i quinti livello), che è stata approvata dal sottoscritto con propria Determinazione n. 384 dell'08/03/2018;

CONSIDERATO che, per le ragioni già sopra esposte, si ritenne opportuno, in sede di redazione del conto consuntivo 2017, adeguare le risultanze degli incassi e dei pagamenti della contabilità dell'ente a quelle del Siope (in quanto non più modificabili);

DATO, PERTANTO, ATTO che, a tal fine, si è così proceduto sulla contabilità dell'Ente a re imputare::

- la reversale n. 3730/2017 sul livello quinto 3.01.02.01.999 (così come era stata inizialmente trasmessa al tesoriere, ante variazione, mantenendola però sul cap. 612/0, accertamento n. 225/2017);
- i mandati di pagamento n. 10344/2017 e n. 11177/2017 interamente sul solo quinto livello 1.01.01.01.006;

VISTA la deliberazione del Consiglio metropolitano n. 25 del 18/04/2018, di approvazione del conto consuntivo 2017, ed, in particolare, il capitolo 21 di cui all'Allegato B, che riporta i dati siope richiesti dall'articolo 2 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 38666 del 23/12/2009;

PRECISATO che il suddetto capitolo 21 riporta, quindi, al suo interno i prospetti tratti dall'applicativo della Banca d'Italia - siope, nonché (distintamente per le entrate, le spese e le disponibilità liquide) anche alcune elaborazioni che consentono di verificare puntualmente la corrispondenza con i dati contabili dell'Ente;

DATO ATTO che, per effetto del suddetto riallineamento operato, non risulta più dal suddetto capitolo 21, allegato al conto consuntivo 2017, alcuna discrepanza tra quanto codificato dall'Ente e quanto contenuto nei prospetti tratti dall'archivio gestito dalla Banca d'Italia - siope né rispetto agli incassi ed ai pagamenti e neppure rispetto alle disponibilità liquide;

VISTI:

- l'art. 1 comma 13 della Legge 56 del 7/4/2014 “ Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni “ che istituisce le Città Metropolitane con effetto dal 8/4/2014 fra cui Firenze;
- l'art. 1 comma 16 della Legge su citata il quale recita che dal 1 Gennaio 2015 le Città Metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;
- lo Statuto della Città Metropolitana di Firenze approvato con Deliberazione della Conferenza Metropolitana n. 1 del 16/12/2014 il quale stabilisce al n. 2 delle Disposizioni Transitorie che il nuovo Ente garantisce i servizi, i livelli occupazionali e le funzioni già svolte al 31 dicembre 2014 dalla Provincia di Firenze;

RICHIAMATI:

- l'Atto del Sindaco Metropolitano n. 27 del 28/12/2017 di aggiornamento della Macrostruttura organizzativa della Città Metropolitana di Firenze;
- il decreto del Sindaco Metropolitano n. 20 del 29/12/2017, con il quale al sottoscritto sono stati conferiti gli incarichi di Coordinatore del Dipartimento “Finanziario” e di Dirigente della Direzione “Risorse Finanziarie e Sistemi Informativi” con decorrenza dal 01/01/2018 per la durata del mandato amministrativo;

DISPONE

per le ragioni già sopra esposte, di:

- **riallineare**, per quanto attiene ai dati Siope di quinto livello degli incassi e dei pagamenti, afferenti l'esercizio finanziario 2017, i dati della contabilità dell'Ente a quelli risultanti sulla piattaforma del Siope - Banca d'Italia;
- **re imputare**, a tal fine, sulla contabilità dell'Ente la reversale n. 3730/2017 sul livello quinto 3.01.02.01.999 (così come era stata inizialmente trasmessa al tesoriere, ante variazione, mantenendola però sul cap. 612/0, accertamento n. 225/2017) ed i mandati di pagamento n. 10344/2017 e n. 11177/2017 interamente sul quinto livello 1.01.01.01.006.

Firenze 17/05/2018

CONTE ROCCO - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: <http://attionline.cittametropolitana.fi.it/>.

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90 e s.m.i., nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Città Metropolitana di Firenze”

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Atto Dirigenziale n. 1151 del 17/05/2018

7/8

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Atto Dirigenziale n. 1151 del 17/05/2018