



Ragioneria  
Generale  
dello Stato

# **L'evoluzione del servizio di tesoreria e di cassa degli enti locali**

## **l'art. 57, comma 2-quater, del DL 124/2019**

***Cinzia Simeone***



# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

## LE NOVITA' DEL QUADRO NORMATIVO DEI TESORIERI DEGLI ENTI LOCALI

L'art. 57, comma 2-quater, del DL 124/2019

*2-quater. Al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:*

- a) i commi 1 e 3 dell'articolo 216 sono abrogati;*
- b) al comma 2 dell'articolo 226, la lettera a) e' abrogata.*

Art. 52 DL 104/2020 (Semplificazione adempimenti tesoreri degli enti locali)

- 1. Al testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i commi 4 e 6 dell'articolo 163 e il comma 9-bis dell'articolo 175, sono abrogati.*
- 2. Il comma 4 dell'articolo 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e' sostituito dal seguente «4. Nei casi in cui il tesoriere e' tenuto ad effettuare controlli sui pagamenti, alle variazioni di bilancio, disposte nel rispetto di quanto previsto dai rispettivi ordinamenti finanziari, sono allegati i prospetti di cui all'allegato 8, da trasmettere al tesoriere.».*

# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

## COME DEVONO ESSERE INTERPRETATE LE NOVITA' DEL QUADRO NORMATIVO DEI TESORIERI DEGLI ENTI LOCALI?

- un adeguamento della disciplina dei controlli degli enti locali a quella delle altre Pubbliche Amministrazioni, per le quali, da tempo, i controlli del tesoriere non sono obbligatori a fronte del rafforzamento dei presidi procedurali a garanzia del corretto agire amministrativo/contabile dell'ente?
- un'evoluzione della disciplina del tesoriere a seguito del potenziamento sia della BDAP, sia del ruolo della Banca d'Italia nel sistema dei pagamenti pubblici, che dal 2018, oltre alla Tesoreria unica, gestisce SIOPE+?
- una mera semplificazione dei suoi compiti, diretta a rendere meno onerosi gli adempimenti dei tesorieri, anche per contribuire al superamento del problema delle gare deserte per il servizio di tesoreria?

# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

## PER GLI ENTI LOCALI, LA DIFFERENZA TRA TESORIERE E CASSIERE E' STATA ELIMINATA?

L'art. 1 del DPR 97/2003 «Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70» prevede:

*" Nel presente regolamento si intendono per:*

- a) *"cassiere": il responsabile del servizio cassa esercitato per conto di un ente. E' un istituto di credito che, previa sottoscrizione di una convenzione, provvede a riscuotere le entrate ed a pagare le spese per conto di un ente senza alcuna corresponsabilità nella gestione delle risorse. L'unico limite e' rappresentato dall'ammontare delle disponibilità numerarie depositate presso di esso;*

# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

## PER GLI ENTI LOCALI, LA DIFFERENZA TRA TESORIERE E CASSIERE E' STATA ELIMINATA?

L'art. 1 del DPR 97/2003 «Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70» prevede:

*" Nel presente regolamento si intendono per:*

*r) "tesoriere": il responsabile del servizio tesoreria svolto per conto di un ente. E' un istituto di credito che provvede a riscuotere le entrate ed a pagare le spese per conto di un ente. A differenza del cassiere, gestisce le risorse numerarie sulla base del bilancio di previsione approvato e delle delibere di variazione debitamente esecutive. Puo' eseguire pagamenti solo entro i limiti di stanziamento dei capitoli. Alla fine dell'esercizio deve rendere all'ente il conto della propria gestione di cassa e, previo concordamento, lo deve trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti per il discarico :*

# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

**IL TITOLO V D.LGS. N. 267/2000 "TESORERIA" PREVEDE UNA NUOVA DEFINIZIONE DEL TESORIERE DEGLI ENTI LOCALI CHE "NON CONTROLLA IL BILANCIO DEGLI ENTI" MA "NE RENDICONTA LA GESTIONE"**

## Capo I - Disposizioni generali

Articolo 208 Soggetti abilitati a svolgere il servizio di tesoreria

Articolo 209 Oggetto del servizio di tesoreria

Articolo 210 Affidamento del servizio di tesoreria

Articolo 211 Responsabilità del tesoriere

Articolo 212 Servizio di tesoreria svolto per più enti locali

Articolo 213 Gestione informatizzata del servizio di tesoreria

## Capo II - Riscossione delle entrate

Articolo 214 Operazioni di riscossione

Articolo 215 Procedure per la registrazione delle entrate

## **Titolo V D.LGS. N. 267/2000 "Tesoreria"**

### Capo III - Pagamento delle spese

Articolo 216 Condizioni di legittimità dei pagamenti effettuali dal tesoriere

Articolo 217 Estinzione dei mandati di pagamento

Articolo 218 Annotazione della quietanza

Articolo 219 Mandati non estinti al termine dell'esercizio

Articolo 220 Obblighi del tesoriere per le delegazioni di pagamento

### Capo IV - Altre attività

Articolo 221 Gestione di titoli e valori

Articolo 222 Anticipazioni di tesoreria

Articolo 223 Verifiche ordinarie di cassa

Articolo 224 Verifiche straordinarie di cassa

Articolo 225 Obblighi di documentazione e conservazione

Art. 226 Conto del tesoriere.

# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

**IL D.M. 7/9/2020 HA AGGIORNATO GLI ALLEGATI AL D.LGS. 118/2011, PRENDENDO ATTO DELL'ESISTENZA DEL TESORIERE NON TENUTO A CONTROLLARE I PAGAMENTI.**

- all. 4/1 - Il principio applicato della programmazione: prevede che *"al tesoriere sono trasmesse le informazioni relative al bilancio di previsione annuale solo nei casi in cui è tenuto ad effettuare controlli sui pagamenti"*;
- all. 4/2 - Il principio applicato della contabilità finanziaria: limita l'applicazione della gran parte del paragrafo 11 "La gestione del bilancio da parte del tesoriere" ai casi in cui in cui il tesoriere è tenuto ad effettuare controlli sui pagamenti. Restano gli adempimenti del tesoriere per la gestione della cassa vincolata;
- all. 17 – il conto del tesoriere: prevede che *"I tesorieri non tenuti ad effettuare controlli sui pagamenti non compilano le voci riguardanti i residui iniziali, le previsioni definitive di competenza e le previsioni definitive di cassa"*. ***Il conto del tesoriere adotta la classificazione del bilancio dell'ente.***



# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

**Il conto del tesoriere degli enti locali adotta la classificazione del bilancio:**

## RENDICONTO DEL TESORIERE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/20..(RS) <sup>(4)</sup>		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) <sup>(4)</sup>		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) <sup>(4)</sup>		TOTALE PAGAMENTI (TP)		
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101	Programma	01	Organi istituzionali			
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	
		=	=			
Totale Programma	01	Organi istituzionali	RS	0,00	PR	0,00
			CP	0,00	PC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00

# L'EVOLUZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

## I TESORIERI E I CASSIERI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

- **PROVVEDONO AI COMPITI INDIVIDUATI DALL'ORDINAMENTO CONTABILE DELL'ENTE E DALLA CONVENZIONE DI TESORERIA/CASSA**
- **GARANTISCONO IL RISPETTO DI ADEMPIMENTI LEGISLATIVI CHE NON POSSONO CONCILIARSI CON L'ESISTENZA DI MERI RAPPORTI DI CONTO CORRENTE:**
  - ✓ il rispetto degli obblighi di segnalazione richiesti dalla rilevazione SIOPE;
  - ✓ il rispetto degli obblighi previsti dalla Tesoreria Unica.

**Grazie per l'attenzione!!!**



Ragioneria  
Generale  
dello Stato