



COMUNE DI COSSOINE
Provincia di Sassari
Settore Amministrativo Contabile

Via Vittorio Emanuele,14 – 07010 Cossoine – SS – Tel.079/861050 – Fax. 079/861036
e-mail: ragioneria@comune.cossoine.ss.it

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23.12.2009, art.2, comma 4. Relazione esplicativa Responsabile Finanziario.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23.12.2009 ha stabilito il superamento della rilevazione trimestrale di cassa e le modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche. Lo stesso Decreto all'art.2, comma 4, ha inoltre previsto che qualora si riscontrino delle differenze tra i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide presenti negli archivi gestiti dalla Ragioneria Generale dello Stato (allegati in copia alla presente) e le scritture contabili dell'Ente, il Responsabile Finanziario dovrà allegare al Rendiconto o al bilancio di esercizio relativi all'anno 2018, una Relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE.

Di seguito si espongono i dati sui quali sono state riscontrate le differenze di cui sopra:

Natura Dato	Dato Ragioneria Generale dello Stato	Dato Ente	Differenze	Motivazioni
9.01.99.99.999 – Altre entrate per partite di giro diverse	€ 137.041,89	€ 134.999,11	- € 2.042,78	Variazione Reversali n.552,585,586,5 87,588,589 e 590 non lavorata da Tesoreria.
9.02.02.02.001 – Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	€ 23.287,16	€ 24.769,87	+ € 1.482,71	Variazione Reversali n.552,586,587,5 88,589 e 590 non lavorata da Tesoreria.
9.02.02.02.999 – Trasferimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per	€ 3.952,58	€ 4.512,65	+ € 560,07	Variazione Reversal n.585 non lavorata da Tesoreria.

operazioni conto terzi				
1.01.01.01.002 – voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 275.262,57	€ 276.071,57	+ € 809,00	Variazione Mandato n.699 non lavorata da Tesoreria.
1.01.01.01.004	€ 10.864,71	€ 10.055,71	- € 809,00	Variazione Mandato n.699 non lavorata da Tesoreria.

Con un maggior dialogo con la Tesoreria si auspica per l'anno successivo di evitare questa tipologia di discrepanze.

Cossoine, 18.04.2019

Il Responsabile del Settore
Maria Grazia Nurra