



**COMUNE DI MODENA  
SETTORE RISORSE FINANZIARIE**

\*\*\*\*\*

**DETERMINAZIONE n. 255/2026 del 10/02/2026**

Proposta n. 453/2026  
Esecutiva dal 13/02/2026

Protocollo n. 63463 del 13/02/2026

**OGGETTO: PARIFICA E PRESA D'ATTO DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL  
TESORIERE - ESERCIZIO 2025 (ART. 139 D.LGS. 174/2016).**

**Allegati:**

- Quadro riassuntivo (firmato: Si, riservato: No )

**Visti:**

- Visto Contabile con esito Favorevole (firmato: Si, firmatario: COLOMBINI ROBERTA)

Determinazione n. 255 del 10/02/2026



## COMUNE DI MODENA

### DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE RESPONSABILE SETTORE RISORSE FINANZIARIE Dott. Luca Chiantore

Numero determina: 255/2026  
del 10/02/2026

#### **OGGETTO: PARIFICA E PRESA D'ATTO DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE - ESERCIZIO 2025 (ART. 139 D.LGS. 174/2016).**

#### IL DIRIGENTE

Premesso:

- che con deliberazioni del Consiglio comunale n. 72 del 22.12.2025 e n. 73 del 22.12.2025, entrambe immediatamente eseguibili, sono stati approvati rispettivamente la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 e il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 690 del 29.12.2025, immediatamente eseguibile è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028, con il quale sono state assegnate ai dirigenti titolari dei Centri di Responsabilità le dotazioni economico-finanziarie necessarie alla realizzazione degli obiettivi e delle attività definiti nel PIAO;
- che con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 21.01.2026 è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2026-2028 che definisce gli obiettivi di performance e personali, garantendo la coerenza complessiva con i documenti di programmazione finanziaria.

Visti:

- l'art. 107, comma 3, del T.U. n. 267/2000 Ordinamento EE.LL., che attribuisce ai dirigenti gli atti di gestione finanziaria, ivi compresa l'assunzione di impegni di spesa;
- il D.Lgs. n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- il D.Lgs. n. 165/2001 recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
- il Regolamento comunale di contabilità;
- il Regolamento comunale sui controlli interni.

Richiamata la disposizione del Sindaco Prot. gen. n. 29579 del 23/01/2026 con la quale è stato conferito all'ing. Luca Chiantore l'incarico di Dirigente del Settore Risorse Finanziarie del Comune di Modena, con decorrenza dal 01/02/2026, fino alla scadenza del mandato del Sindaco, e comunque fino a nuova disposizione.

Richiamata la delibera di Giunta n. 441 del 01.10.2025, con la quale veniva individuata la dott.ssa Roberta Colombini quale Responsabile del procedimento di verifica e deposito del conto giudiziale, ex. Art. 139 comma 2 del D.Lgs n. 174/2016.

Premesso che l'art. 139, del d.lgs. n. 174/2016 (Codice di giustizia contabile) dispone che:

- gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza;
- l'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente.

Tenuto conto che il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), con specifico riferimento agli enti locali, stabilisce che:

- 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 ingeriscono 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 (art. 93, comma 2);
- salvo che la Corte dei conti lo richieda, gli agenti contabili 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 (art. 93, comma 3);
- entro il termine di trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il Tesoriere, ai sensi dell'art. 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 (art. 226).

Considerato che l'art. 227, comma 6-ter, del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che i modelli relativi alla resa del conto da parte degli agenti contabili sono quelli previsti dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, precisamente:

- modello n. 21, per il conto della gestione dell'agente contabile;
- modello n. 22, per il conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni;
- modello n. 23, per il conto della gestione dell'economista;
- modello n. 24, per il conto della gestione del consegnatario di beni.

Considerato, altresì che, ai sensi dell'art. 226, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere rende il conto della propria gestione con il modello di cui all'allegato n. 17 al D.Lgs. n. 118/2011.

Vista la Nota del Presidente della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna n. 47 del 10-01-2025 (acquisita al Protocollo Generale 18478 del 14-01-2025) avente ad oggetto: "Deposito dei conti giudiziali presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei conti per l'Emilia-Romagna – artt. 139 e 140 codice giustizia contabile".

Vista la Nota del Presidente della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna n. 1325 del 04-06-2025 (acquisita al Protocollo Generale 218976 del 06-06-2025) avente ad oggetto: "Precisazioni sul termine per la presentazione e il deposito dei conti giudiziali degli enti locali alla competente Sezione Giurisdizionale della Corte dei conti".

Ricordato che il Servizio di Tesoreria è stato svolto nell'esercizio 2025 dalla Società UNICREDIT S.p.A.

Preso atto che, adempiendo agli obblighi previsti dall'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere ha reso il Conto della propria gestione di cassa relativamente all'esercizio 2025 (P.G. n. 41781 del 30/01/2026) che evidenzia un fondo di cassa a fine esercizio di euro 112.854.091,49, come da prospetto riassuntivo che si allega al presente atto.

Dato atto che sono stati effettuati i riscontri e le verifiche formali e sostanziali del conto della gestione, tramite controllo incrociato con le scritture contabili dell'ente, accertando la coerenza interna ed esterna del conto.

Ritenuto di provvedere in merito.

Visto l'art. 183, commi 8 e 9, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL..

Visti gli artt. 74 e 75 dello Statuto ed il Regolamento di Contabilità.

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

## **D E T E R M I N A**

- 1) di prendere atto dell'avvenuta presentazione del conto della gestione del Tesoriere per l'esercizio 2025, acquisito agli atti con nota prot. n. 41781 del 30/01/2026, conservato agli atti del Settore, che evidenzia un fondo di cassa a fine esercizio di euro 112.854.091,49, come da prospetto riassuntivo, allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
- 2) a conclusione del procedimento di parifica volto ad accertare la regolarità formale e sostanziale del conto della gestione del Tesoriere, la coerenza interna ed esterna dello stesso e la sua corrispondenza con le scritture contabili dell'ente, di accertare e certificare la conformità e la regolarità amministrativo contabile, apponendo il relativo visto sul conto della gestione;
- 3) di depositare, entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025, ai sensi dell'art. 139 del Codice di Giustizia Contabile, il conto della gestione alla Sezione Giurisdizionale Regionale della Corte dei Conti, mediante l'apposito sistema informatico "SIReCO – Sistema informativo per la resa elettronica dei conti giudiziari";
- 4) di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

Modena, li 10/02/2026

Il Dirigente Responsabile

CHIANTORE LUCA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi

dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

*****	****	*****	****	****	*	*****	*	*****
*	*	*	*	*	*	*	*	*
***	**	**	***	*	*	*	*	*
*	*	*	*	*	*	*	*	*
*****	***	*****	*	*	*****	*	*****	*

20260130 T2TBXCG  
 UNICREDIT S.P.A.  
 TESORERIA 03020 MODENA PIAZZA GRANDE  
 ENTE 130 COMUNE DI MODENA

PROCEDURA TESORERIA 2000

PROVINCIA DI MODENA

ESERCIZIO 2025

RENDICONTO DEL TESORIERE

I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I	T O T A L E	I
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA	I
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	I		I	134.351.260,69	I
I	RISCOSSIONI (+)	I	75.246.466,37	I	270.590.251,30	I
I	PAGAMENTI (-)	I	61.342.366,52	I	305.991.520,35	I
I		I	DIFFERENZA	I	112.854.091,49	I
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			I	0,00	I
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			I	0,00	I
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			I	0,00	I
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			I	112.854.091,49	I

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	112.854.091,49	I
( - )	I		I
( + )	I		I
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	I	VEDI ALLEGATO	I

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000  
 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	112.854.091,49	I
I DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(A) I	18.723.459,38	I
I QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2025 (B) I			I
I TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025	(A) + (B) I	18.723.459,38	I

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2025 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

, LI 31/12/2025

IL TESORIERE  
 UNICREDIT S.P.A.



**COMUNE DI MODENA**  
**SETTORE RISORSE FINANZIARIE**

**DETERMINAZIONE n. 255/2026 del 10/02/2026**

Proposta n° 453/2026

**OGGETTO:** PARIFICA E PRESA D'ATTO DEL CONTO DELLA GESTIONE DEL TESORIERE - ESERCIZIO 2025 (ART. 139 D.LGS. 174/2016).

**Visto di Regolarità contabile.**

Vista la delega Prot. n. 41146 del 29/01/2026 che attribuisce l'apposizione del visto di regolarita' contabile attestante la copertura finanziaria alla Dirigente del Servizio Finanziario, Dott.ssa Roberta Colombini.

Visto di regolarita' contabile attestante la copertura finanziaria a norma dell'art. 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL..

Data di esecutività , 13/02/2026

Sottoscritto dalla Responsabile del Servizio Finanziario  
f.to COLOMBINI ROBERTA  
con firma digitale