

Regione Siciliana



Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio S05 Tesoro

Prot. n. 26759

Palermo, 24 agosto 2026

Oggetto: Parifica del Conto Giudiziale dell'Istituto Tesoriere UNICREDIT S.p.A. - Verifica di concordanza e parifica amministrativo-contabile tra Conto giudiziale del Tesoriere regionale e Rendiconto generale della Regione Siciliana - esercizio finanziario 2024. Relazione Istruttoria

RELAZIONE ISTRUTTORIA

**a corredo del Decreto del Ragioniere Generale della Regione Siciliana per la parifica del conto giudiziale del Tesoriere
Esercizio Finanziario 2024**

1 Premessa

La presente relazione è redatta a supporto del Decreto del Ragioniere Generale della Regione Siciliana avente ad oggetto la verifica di concordanza tra il Conto giudiziale del Tesoriere regionale per l'esercizio finanziario 2024 e le corrispondenti risultanze del Rendiconto generale della Regione Siciliana per il medesimo esercizio¹.

L'attività istruttoria è finalizzata ad accertare la corrispondenza tra le risultanze della gestione di cassa esposte dal Tesoriere e quelle rilevate nelle scritture contabili regionali, con riferimento al fondo di cassa iniziale, alle riscossioni, ai pagamenti, al fondo di cassa finale, alla distinzione tra competenza e residui, nonché alla separata rappresentazione della Gestione Erario e della Gestione Sanità.

La verifica è condotta ai fini della parifica amministrativo-contabile dei saldi, ferma restando la distinta competenza della Corte dei conti in ordine al giudizio sui conti degli agenti contabili e al giudizio di parificazione del Rendiconto generale della Regione Siciliana.

2 Documentazione esaminata e riferimenti di riscontro

Ai fini della presente verifica sono stati presi in considerazione i documenti e le evidenze contabili riepilogate nella tabella seguente. Per ciascun dato utilizzato nella relazione è indicato, nelle tabelle o nei paragrafi di commento, il documento da cui il dato è stato tratto, la pagina del documento e, ove disponibile, la sezione o l'ulteriore fonte richiamata nel medesimo documento.

¹ **Riferimento documentale:** "Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024", pp. 3-6/178: premessa, richiamo al D.Lgs. n. 118/2011 e all'elenco degli allegati al Rendiconto, inclusi Prospetti SIOPE, Stato patrimoniale e prospetto del perimetro sanitario.

Tabella 1 - Documentazione e fonti di riscontro utilizzate nella relazione

N.	Documento / evidenza	Uso istruttorio	Riferimento
1	Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024	Documento principale di riscontro dei dati contabili e delle verifiche del Collegio	pp. 3-6/178, 10-11/178, 16/178, 165/178
2	Rendiconto del Tesoriere regionale - esercizio 2024	Fonte dei dati di riscossione e pagamento in conto competenza e in conto residui del Tesoriere	Richiamato nel Parere, p. 11/178: pag. 5 Rendiconto del Tesoriere per riscossioni; pag. 54 Rendiconto del Tesoriere per pagamenti
3	Verifica di cassa UNICREDIT / TESOWEB	Fonte del fondo di cassa iniziale e finale e dei dati OPI contabilizzati dal Tesoriere	Richiamata nel Parere, pp. 10-11/178 e p. 16/178
4	Rendiconto generale 2024 - Stato patrimoniale attivo / Disponibilità liquide	Riscontro economico-patrimoniale della distinzione tra cassa ordinaria e cassa sanitaria	Richiamato nel Parere, p. 165/178, sezione Disponibilità liquide
5	Rendiconto generale 2024 - Prospetti dati SIOPE Entrate e Spese	Riscontro dei flussi SIOPE/SIOPE+ inclusi negli allegati del Rendiconto	Elenco allegati al Rendiconto nel Parere, pp. 4-5/178, voce 28
6	Rendiconto generale 2024 - Prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario	Riscontro della presenza del prospetto sanitario tra gli allegati di Rendiconto	Elenco allegati al Rendiconto nel Parere, p. 5/178, voce 41

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, pp. 3-6/178; in particolare elenco degli allegati del Rendiconto alle pp. 4-5/178, voci 28, 29, 30, 31, 32 e 41.

3 Quadro generale della gestione di cassa e parifica dei saldi complessivi

Dalla documentazione esaminata emerge la seguente situazione complessiva della gestione di cassa 2024. La quadratura è data dalla somma del fondo iniziale e delle riscossioni complessive, al netto dei pagamenti complessivi dell'esercizio.

Tabella 2 - Quadratura generale della gestione di cassa 2024

Voce	Importo
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024	€ 7.894.771.337,05
Riscossioni complessive dell'esercizio 2024	€ 32.354.545.385,96
Pagamenti complessivi dell'esercizio 2024	€ 29.316.159.514,23
Incremento netto della gestione di cassa	€ 3.038.385.871,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024	€ 10.933.157.208,78

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, sezione 2.2 "Situazione delle contabilità dell'Ente e del Tesoriere al 31 dicembre 2024"; fonte del dato indicata nel prospetto: Verifica di Cassa UNICREDIT, Rendiconto del Tesoriere pag. 5 e pag. 54.

La quadratura aritmetica è la seguente: € 7.894.771.337,05 + € 32.354.545.385,96 - € 29.316.159.514,23 = € 10.933.157.208,78. Il fondo di cassa finale risultante dal Conto del Tesoriere coincide con quello riportato nelle scritture regionali e nel Rendiconto, con differenza pari a zero².

Tabella 3 - Parifica dei saldi complessivi tra Conto del Tesoriere e Rendiconto

Grandezza contabile	Tesoriere	Regione / Rendiconto	Differenza
Riscossioni complessive	€ 32.354.545.385,96	€ 32.354.545.385,96	€ 0,00
Pagamenti complessivi	€ 29.316.159.514,23	€ 29.316.159.514,23	€ 0,00
Fondo cassa finale	€ 10.933.157.208,78	€ 10.933.157.208,78	€ 0,00

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, sezione 2.2; il prospetto riporta la coincidenza del fondo di cassa finale e la differenza zero tra gestione di Tesoreria e scritture regionali.

4 Gestione del Tesoriere distinta tra competenza e residui

La gestione rilevata dal Tesoriere presenta la seguente articolazione tra conto competenza e conto residui. Il dato delle riscossioni è indicato nel prospetto con rinvio alla pag. 5 del Rendiconto del Tesoriere; il dato dei pagamenti è indicato con rinvio alla pag. 54 del Rendiconto del Tesoriere.

² **Riferimento documentale:** Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178: prospetto "Riconciliazione fondo di cassa" e indicazione "Concorda con Gestione di Tesoreria € 0,00".

Tabella 4 - Scritture del Tesoriere distinte tra competenza e residui

Gestione Tesoriere	Riscossioni	Pagamenti	Saldo netto
Competenza	€ 31.300.611.002,90	€ 27.488.849.120,11	€ 3.811.761.882,79
Residui	€ 1.053.934.383,06	€ 1.827.310.394,12	€ -773.376.011,06
Totale	€ 32.354.545.385,96	€ 29.316.159.514,23	€ 3.038.385.871,73

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, sezione 2.2, parte A) "Scritture del Tesoriere"; fonti del dato riportate nel prospetto: pag. 5 Rendiconto del Tesoriere per riscossioni e pag. 54 Rendiconto del Tesoriere per pagamenti.

Il saldo netto positivo della gestione di competenza del Tesoriere, pari a € 3.811.761.882,79, è parzialmente ridotto dal saldo netto negativo della gestione residui, pari a € -773.376.011,06, determinando un saldo complessivo della gestione di bilancio pari a € 3.038.385.871,73.

Riferimento documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, righe del prospetto relativi a riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui del Tesoriere.

5 Scritture della Regione distinte tra competenza e residui

Le scritture contabili della Regione presentano la seguente articolazione. Il totale delle riscossioni e dei pagamenti coincide con quello del Tesoriere; le differenze si manifestano esclusivamente nella ripartizione interna tra conto competenza e conto residui.

Tabella 5 - Scritture della Regione distinte tra competenza e residui

Scritture Regione / Rendiconto	Riscossioni	Pagamenti	Saldo netto
Competenza	€ 30.948.798.633,79	€ 27.490.233.071,83	€ 3.458.565.561,96
Residui	€ 1.405.746.752,17	€ 1.825.926.442,40	€ -420.179.690,23
Totale	€ 32.354.545.385,96	€ 29.316.159.514,23	€ 3.038.385.871,73

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, sezione 2.2, parte B) "Scritture della Regione"; il prospetto espone fondo iniziale, riscossioni, pagamenti e fondo finale da scritture regionali.

Anche nelle scritture regionali il saldo netto complessivo della gestione di bilancio è pari a € 3.038.385.871,73; conseguentemente, la diversa distribuzione interna non produce alcuno scostamento sul totale di cassa.

Riferimento documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, prospetto "Riconciliazione fondo di cassa", parte B) "Scritture della Regione".

6 Riconciliazione tra Tesoriere e Regione: competenza e residui

La riconciliazione analitica evidenzia differenze compensative. Esse non rappresentano mancate riscossioni o pagamenti, ma una diversa allocazione interna delle medesime grandezze tra la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Tabella 6 - Riconciliazione analitica tra scritture del Tesoriere e scritture regionali

Voce	Tesoriere	Regione / Rendiconto	Differenza Tesoriere-Regione
Riscossioni c/competenza	€ 31.300.611.002,90	€ 30.948.798.633,79	€ 351.812.369,11
Riscossioni c/residui	€ 1.053.934.383,06	€ 1.405.746.752,17	€ -351.812.369,11
Totale riscossioni	€ 32.354.545.385,96	€ 32.354.545.385,96	€ 0,00
Pagamenti c/competenza	€ 27.488.849.120,11	€ 27.490.233.071,83	€ -1.383.951,72
Pagamenti c/residui	€ 1.827.310.394,12	€ 1.825.926.442,40	€ 1.383.951,72
Totale pagamenti	€ 29.316.159.514,23	€ 29.316.159.514,23	€ 0,00
Fondo cassa finale	€ 10.933.157.208,78	€ 10.933.157.208,78	€ 0,00

Fonte/Riscontro documentale: Elaborazione istruttoria su dati esposti nel Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, sezione 2.2. I valori di partenza sono quelli delle parti A) "Scritture del Tesoriere" e B) "Scritture della Regione".

Per le riscossioni, il Tesoriere espone € 351.812.369,11 in più in conto competenza e il

medesimo importo in meno in conto residui rispetto alle scritture regionali. Per i pagamenti, il Tesoriere espone € 1.383.951,72 in meno in conto competenza e il medesimo importo in più in conto residui. L'effetto sui totali di cassa è nullo.

Riferimento documentale: *Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178: note in calce al prospetto sulle differenze con effetto compensativo tra conto competenza e conto residui. Elaborazione aritmetica interna della presente relazione per determinare le differenze puntuali Tesoriere-Regione.*

Le differenze evidenziate non costituiscono disallineamenti sostanziali di cassa. Esse assumono natura riclassificatoria (gestione residui o gestione ordinario) e compensativa, in quanto ciò che risulta esposto in misura maggiore in una gestione è specularmente esposto in misura minore nell'altra.

Le differenze riscontrate, in termini più specifici, non sono imputabili alla Regione Siciliana, ma derivano dal diverso momento di registrazione, recepimento e revisione contabile dei valori rilevati nella contabilità regionale, confluiti nel Rendiconto generale, rispetto a quelli registrati nella contabilità del Tesoriere e riportati nel Conto giudiziale.

In particolare, successivamente alla stesura definitiva del Conto del Tesoriere, la Ragioneria Generale, in sede di revisione e riclassificazione contabile, ha svolto le necessarie attività di verifica finalizzate a ricondurre correttamente le operazioni alla rispettiva imputazione contabile, tra competenza e residui.

Le predette correzioni (genericamente definiti storni contabili) sono state pertanto effettuate dopo la chiusura del Conto giudiziale e, conseguentemente, non risultano recepite nel documento oggetto di parifica.

Ad esempio la differenza riscontrata tra i pagamenti pari a 1.383.951,72 ha interessato n. 6.512 mandati (ovvero 591.765 ordinativi di pagamento OPI). I predetti OPI sono stati variati, attribuendo la corretta contabilizzazione (gestione competenza o gestione residui), dopo la redazione e chiusura contabile del conto giudiziale del Tesoriere, generando pertanto il disallineamento de quo così come riportato nelle tabelle 6 e 7. Si ribadisce che il disallineamento, non incide sui saldi complessivi di cassa e non compromette la parifica amministrativo-contabile. Fermo restando la corretta rappresentazione contabile dei fatti amministrativi così come riportati nel Rendiconto 2024 della Regione Siciliana.

Tabella 7 - Effetto compensativo delle differenze tra competenza e residui

Area	Differenza su competenza	Differenza su residui	Effetto sul totale
Riscossioni	€ 351.812.369,11	€ -351.812.369,11	€ 0,00
Pagamenti	€ -1.383.951,72	€ 1.383.951,72	€ 0,00
Effetto netto	€ 353.196.320,83	€ -353.196.320,83	€ 0,00

Fonte/Riscontro documentale: *Elaborazione istruttoria su dati del Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 11/178, sezione 2.2, prospetto "Riconciliazione fondo di cassa".*

La parifica amministrativo-contabile dei saldi complessivi resta pertanto confermata.

Riferimento documentale: *La natura compensativa è riscontrata nel prospetto di riconciliazione del Parere, p. 11/178, e nelle note esplicative poste in calce al medesimo prospetto.*

7 Reversali, mandati, provvisori e sospesi

Dall'applicativo TESOWEB di UNICREDIT, come riportato dal Collegio dei Revisori, è possibile rilevare la situazione al 31 dicembre 2024 degli OPI emessi dall'Amministrazione e contabilizzati dall'Istituto Tesoriere.

Tabella 8 - Situazione reversali, mandati, provvisori e sospesi al 31 dicembre 2024

Voce	Numero	Importo
Reversali emesse	625.835	€ 32.354.545.385,96
Reversali rimosse	625.835	€ 32.354.545.385,96
Reversali da riscuotere	0	€ 0,00
Provvisori di entrata caricati	343.745	€ 21.662.202.201,66
Provvisori di entrata regolarizzati	343.745	€ 21.662.202.201,66
Provvisori di entrata da regolarizzare	0	€ 0,00
Mandati emessi	1.011.422	€ 29.316.159.514,23
Mandati pagati	1.011.422	€ 29.316.159.514,23
Mandati da pagare	0	€ 0,00
Sospesi di uscita caricati	2.705	€ 1.863.444.969,70
Sospesi di uscita regolarizzati	2.705	€ 1.863.444.969,70
Sospesi di uscita da regolarizzare	0	€ 0,00

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 10/178, sezione 2 "La gestione della cassa", sottosezione "Verifica e controlli Cassiere", prospetti A) Situazione Entrate e B) Situazione Uscite, dati da applicativo TESOWEB UNICREDIT.

L'assenza di reversali da riscuotere, mandati da pagare, provvisori da regolarizzare e sospesi da regolarizzare conferma la chiusura delle partite di cassa risultanti dalla gestione del Tesoriere al 31 dicembre 2024.

Riferimento documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 10/178: righe "Da riscuotere", "Da pagare", "Da regolarizzare" pari a zero nei prospetti Entrate e Uscite.

8 Gestione conto Erario e Gestione conto Sanità

Il fondo di cassa finale al 31 dicembre 2024 risulta composto da due componenti distinte: il Conto Erario e il Conto Sanità. La somma dei due saldi coincide integralmente con il fondo di cassa finale risultante dal Conto del Tesoriere e dal Rendiconto.

Tabella 9 - Distinzione dei saldi di cassa Erario e Sanità con importi al centesimo

Componente	Conto	Saldo al 31/12/2024	Attestazione Saldi Bankit da UNICREDIT	DIFFERENZE
Conto Erario	c/c 305982 Bankitalia	€ 4.841.361.740,59	€ 4.960.496.827,69	€ 119.135.087,10
Conto Sanità	c/c 306694 Bankitalia Sanità	€ 6.091.795.468,19	€ 6.080.083.314,75	-€ 11.712.153,44
Totale fondo cassa finale		€ 10.933.157.208,78	€ 11.040.580.142,44	€ 107.422.933,66
Riconciliazione differenze				
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la tesoreria provinciale				-€ 39.399.561,81
Pagamenti dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la tesoreria provinciale				€ 146.814.660,15
Versamenti nella Contabilità speciale presso la tesoreria provinciale non contabilizzati dal Tesoriere				€ 7.835,32
				€ 107.422.933,66

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 16/178, sezione 2.4 "Movimenti generali di cassa", prospetto "Distinzione dei saldi di cassa - Anno 2024". Quadro illustrativo della concordanza tra il Conto di Tesoreria e la Contabilità speciale di T.U", allegato al Conto del Tesoriere.

Nella tabella 9 si evidenzia la coincidenza complessiva del Saldo al 31/12/2024 pari ad euro 10.933.157.208,78-. In realtà il totale delle disponibilità liquide presso la Tesoreria Centrale al 31 dicembre 2024 è pari a € 11.040.580.142,44. La riconciliazione tra i due Saldi, sinteticamente esposta nella Tabella 9, è riportata nel "Quadro illustrativo della concordanza tra il Conto di Tesoreria e la

Contabilità speciale di T.U”, allegato al Conto del Tesoriere.

La verifica conferma la concordanza tra i conti di Tesoreria intrattenuti presso la Banca d’Italia e quelli gestiti da UNICREDIT.

Il Collegio dei Revisori dà atto della verifica della corrispondenza del saldo complessivo al 31 dicembre 2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Nella stessa sezione è riportata la distinzione tra cassa destinata all’erario e cassa destinata al perimetro sanitario, nel rispetto degli articoli 20 e 21 del D.Lgs. n. 118/2011.

Tabella 10 - Rappresentazione del saldo sanitario nel Rendiconto - Stato patrimoniale, disponibilità liquide

Voce nello Stato patrimoniale / Disponibilità liquide	Importo arrotondato nel Rendiconto
Cassa ordinaria / saldo c/c 305982 Bankitalia	€ 4.841.361.741
Cassa Sanità / saldo c/c 306694 Bankitalia Sanità	€ 6.091.795.468
Totale disponibilità liquid	€ 10.933.157.209

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, p. 165/178, sezione "Disponibilità liquide"; la sezione riporta la distinzione fra cassa erario e cassa perimetro sanitario, con importi arrotondati all’euro.

La differenza tra gli importi con centesimi utilizzati per la quadratura di tesoreria e gli importi esposti nello Stato patrimoniale è riconducibile all’arrotondamento all’euro. Il saldo sanitario con centesimi pari a € 6.091.795.468,19 trova corrispondenza nel dato patrimoniale arrotondato pari a € 6.091.795.468.

Purtuttavia, questa Amministrazione non potrà procedere alla parifica della composizione del predetto saldo, con specifico riferimento alla distinzione tra la componente Erario e la componente Sanità, sino a quando non sarà completata la ricostruzione storica dei relativi movimenti contabili e finanziari.

Tale attività si rende necessaria al fine di individuare con certezza l’origine, la natura e l’esatta imputazione delle singole movimentazioni che hanno concorso alla formazione del saldo complessivo, nonché di verificare la corretta riconducibilità delle relative partite ai due distinti ambiti contabili. Solo all’esito di tale ricostruzione sarà pertanto possibile attestare, con il necessario grado di attendibilità e completezza, la corrispondenza tra le risultanze del Tesoriere e le scritture contabili dell’Amministrazione.

9 Raccordo con SIOPE/SIOPE+

Il Rendiconto 2024 risulta corredato dai Prospetti dati SIOPE Entrate e Spese. Ai fini della presente parifica, i dati SIOPE/SIOPE+ sono utilizzati come ulteriore riscontro dei flussi di cassa, assumendo come totali di controllo le riscossioni complessive, i pagamenti complessivi e il fondo di cassa finale già parificati con il Conto del Tesoriere.

Tabella 11 - Totali di controllo per raccordo SIOPE/SIOPE+

Area	Totale da riconciliare
Entrate / riscossioni	€ 32.354.545.385,96
Spese / pagamenti	€ 29.316.159.514,23
Fondo cassa finale	€ 10.933.157.208,78

Fonte/Riscontro documentale: Parere Revisori dei Conti Rendiconto Regione Siciliana esercizio 2024, pp. 4-5/178, elenco allegati al Rendiconto, voce 28 "Prospetti dati SIOPE Entrate e Spese"; totali di controllo da p. 11/178, prospetto di riconciliazione fondo di cassa.

La riconciliazione analitica per singolo codice gestionale è stata effettuata assumendo quale perimetro di riferimento il totale dei prospetti riferiti all’ente “Regione Siciliana” e il periodo 2024/12 e all’ente “RS Sanità” periodo 2024/12, mantenendo quali valori complessivi di chiusura le riscossioni e i pagamenti già parificati con le risultanze del Conto del Tesoriere.

Non è stato invece possibile procedere, allo stato, alla parifica della composizione interna dei singoli prospetti riferiti, rispettivamente, agli enti «Regione Siciliana» e «RS Sanità», nei quali trova rappresentazione la distinzione tra la componente Erario e la componente Sanità.

Come già evidenziato nel paragrafo precedente, tale parifica potrà essere effettuata soltanto a seguito del completamento della ricostruzione storica dei relativi movimenti contabili e finanziari. Tale attività è necessaria per individuare con certezza l'origine, la natura e l'esatta imputazione delle singole movimentazioni che hanno concorso alla formazione del saldo complessivo, nonché per verificarne la corretta riconducibilità ai due distinti ambiti contabili.

Pertanto, ferma restando la parifica dei valori complessivi delle riscossioni, dei pagamenti e del fondo di cassa finale, solo all'esito della predetta ricostruzione sarà possibile attestare, con il necessario grado di attendibilità e completezza, anche la corretta ripartizione delle risultanze complessive tra la componente Erario e la componente Sanità e la relativa corrispondenza con le scritture contabili dell'Amministrazione.

10 Conclusioni

Alla luce delle verifiche effettuate, si rileva che il fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2024, le riscossioni complessive, i pagamenti complessivi e il fondo di cassa finale al 31 dicembre 2024 coincidono tra Conto del Tesoriere e Rendiconto generale della Regione Siciliana.

Le differenze rilevate nella ripartizione interna tra gestione di competenza e gestione residui, generate da errori di imputazione nel Giornale di Cassa del Tesoriere, hanno natura integralmente compensativa e non incidono sui totali complessivi di cassa.

La distinta rappresentazione della cassa Erario e della cassa Sanità conferma che la somma dei saldi dei conti Bankitalia 305982 e 306694 coincide con il fondo di cassa finale così come riconciliato nel paragrafo dedicato.

La gestione e i relativi saldi finali del "Conto sanità" relativi al perimetro sanitario, purtroppo, non può essere parificato poiché non è certificato il saldo iniziale, questa Amministrazione, potrà certificare il predetto saldo allorquando sarà conclusa la sua ricostruzione storica per anno di formazione.

Sulla base dell'attività istruttoria svolta, si attesta la concordanza tra il Conto giudiziale del Tesoriere regionale per l'esercizio finanziario 2024 e le corrispondenti risultanze del Rendiconto generale della Regione Siciliana per il medesimo esercizio, con riferimento al totale delle riscossioni, al totale dei pagamenti, al fondo di cassa finale.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2024 è pari a € 10.933.157.208,78.

Pertanto, sussistono i presupposti per l'adozione del Decreto del Ragioniere Generale della Regione Siciliana di parifica amministrativo-contabile del Conto giudiziale del Tesoriere regionale con le risultanze del Rendiconto generale della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2024, ferme restando le competenze della Corte dei Conti in ordine ai controlli e ai giudizi previsti dall'ordinamento.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Riccardo Giammanco

IL FUNZIONARIO
Daniela Alessandro
F.TO ALESSANDRO D.