



|                     |              |
|---------------------|--------------|
| COMUNE DI PALERMO   |              |
| Ragioneria Generale |              |
| ★                   | 31 MAR. 2015 |
| Prot. N. 253/15     |              |

# COMUNE DI PALERMO

## AREA DEL BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 48 DEL 31/03/2015**

**OGGETTO:** Parifica conto giudiziale reso dall'economo comunale, esercizio 2014.

I Responsabili dell'attività inerente la parifica del conto giudiziale reso dall'Economo comunale per l'esercizio finanziario 2014

Visto l'articolo n. 618 del R. D. n. 827 del 23/05/1924, che dispone che i conti giudiziali prodotti dagli agenti contabili debbono essere controllati e certificati conformi alle scritture contabili dell'Ente;

Visto il R. D. del 13/08/1933, n. 1038 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il R. D. del 12/07/1934, n. 1214 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il D.P.R. del 31/01/1996, n. 194;

Visto il T. U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visti gli articoli nn. 65, 126 e 127 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 13/03/2001 e aggiornato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 40 e n. 41 del 07/04/2010, 607 del 26/10/2011 e 648 del 14/12/2011;

Visto il conto giudiziale dell'economo presentato in data 10/03/2015 protocollo numero 197839; considerato che lo stesso risulta costituito dal mod. 23 relativo alla gestione delle anticipazioni economiche per piccole spese, dal mod. 21 relativo ai movimenti di cassa economica, nonché da tutta la documentazione idonea alla dimostrazione della correttezza dei dati indicati sul medesimo conto giudiziale;

Vista la relazione sull'attività di controllo svolta dal Dirigente del Servizio esiti e quella del Dirigente del Servizio Personale che si allegano alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Considerato che dalle sopra citate relazioni emerge la corrispondenza fra i dati del conto giudiziale e i dati della contabilità comunale come dalla seguente tabella:

|                                                                                                            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Totale mandati emessi a favore dell'economista anno 2014 come risulta dalla contabilità del comune (S.I.B) | € 400.082,22 |
| Totale anticipazioni a favore dell'economista (come da modello 23)                                         | € 400.082,22 |
| <b>Differenza</b>                                                                                          | <b>€ 0</b>   |

Al totale delle anticipazioni per l'anno 2014, come sopra riportato, va aggiunto il residuo complessivo risultante al 31/12/2013 sul conto SMA e sul c/c economale (per la parte relativa alle spese postali) pari ad €. 41.107,39, suddiviso come di seguito:

|                                                                 |             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|
| il residuo al 31/12/2013, disponibile sul conto SMA             | € 26.945,80 |
| il residuo al 31/12/2013, disponibile sul c/c economale n. 1902 | € 14.161,59 |

Pertanto l'anticipazione complessiva dei fondi gestiti dall'economista comunale nell'anno 2014 è così definita:

|                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Totale mandati emessi a favore dell'economista anno 2014        | € 400.082,22        |
| Residui al 31/12/2013 sul conto SMA e sul c/c economale n. 1902 | € 41.107,39         |
| <b>Anticipazione complessiva per l'esercizio 2014</b>           | <b>€ 441.189,61</b> |

Considerato che l'anticipazione all'economista comunale pari ad €. 441.189,61 è stata così impiegata:

- Per spese postali € 115.872,04 (comprensivo del residuo al 31/12/2013 sul conto SMA e sul conto corrente economale n. 1902)
- Per spese per missioni € 119.967,60;
- Per spese di funzionamento € 205.349,97;

Considerato che nel corso dell'esercizio 2014 sono state regolarizzate anticipazioni anno 2014 per €. 237.270,54, si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo da regolarizzare al 31/12/2014 di €. 203.919,07;

Verificato che il limite complessivo delle anticipazioni economali, previsto dall'articolo 65 del vigente Regolamento comunale di contabilità è stato rispettato;



Considerato che nell'esercizio finanziario 2014 l'Economo ha inoltre chiuso parzialmente il residuo dell'anticipazione anno 2013 pari ad €. 183.139,14, rendicontando la somma di €. 128.294,91 e restituendo con conto sospeso la somma di €. 50.061,29 e pertanto al 31/12/2014 risulta in essere un residuo dell'anticipazione anno 2013 per €. 4.782,94.

## PROPONGONO

Di attestare ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924 la PARIFICA del conto giudiziale reso dall'Economo comunale, relativo all'esercizio finanziario 2014;

L'Esperto Contabile  
(Antonino Alesi)

Il Funzionario Amministrativo  
(Ignazia Trombino)

Il Dirigente Servizio Esiti e Funzioni Delegate  
(Dott.ssa Carmela Di Leo)

Il Dirigente del Servizio Personale  
(Dott.ssa Giuseppina Taffaro)

## IL RAGIONIERE GENERALE

Visto e condiviso il contenuto della relazione di cui sopra;

Visto il conto giudiziale dell'economo presentato in data 10/03/2015 protocollo numero 197839;

Vista la relazione sull'attività di controllo svolta dal Dirigente del Servizio esiti e quelle del Dirigente del Servizio Personale che si allegano alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'articolo n. 618 del R. D. n. 827 del 23/05/1924, che dispone che i conti giudiziali prodotti dagli agenti contabili debbono essere controllati e certificati conformi alle scritture contabili dell'Ente;

Visto il R. D. del 13/08/1933, n. 1038 e successive modifiche ed integrazioni;



Visto il R. D. del 12/07/1934, n. 1214 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il D.P.R. del 31/01/1996, n. 194;

Visto il T. U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visti gli articoli nn. 65, 126 e 127 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 13/03/2001 e aggiornato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 40 e n. 41 del 07/04/2010, 607 del 26/10/2011 e 648 del 14/12/2011;

## DETERMINA

Di avere verificato che il limite complessivo delle anticipazioni economiche anno 2014, previsto dall'articolo 65 del vigente Regolamento comunale di contabilità è stato rispettato;

Di dichiarare, ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924, la PARIFICA del conto giudiziale reso dall'Economo per l'esercizio finanziario 2014.

**Il Ragioniere Generale**  
(Dott.ssa Carmela Agnello)



# COMUNE DI PALERMO

## AREA DEL BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

C.F. 80016350821

---

*Via Roma, n.209 – 90133 PALERMO*

*Tel. 0917403637 – Fax 0917403699*

Responsabile del Procedimento: Antonino Alesi

Responsabile U.O. Esiti 1: Ignazia Trombino

Al Ragioniere Generale

Oggetto: Relazione sul controllo del conto giudiziale per l'esercizio 2014 reso dall'Economo.  
Art.618 del R.D. n.827 del 23/05/1924.

Con riferimento alla nota assunta al prot. 197839 in data 12/03/2015 avente ad oggetto il conto giudiziale (mod.23) relativo alle anticipazioni per piccole spese disposte in favore dell'Economo nell'esercizio 2014, si rappresenta quanto segue:

- il totale dei dati riportati nel conto giudiziale- modello 23 - corrisponde con le scritture contabili di questo Settore;
- è stata effettuata la verifica analitica di quanto trasmesso, con la procedura informatica SIB e con gli importi anticipati e rendicontati;
- la gestione contabile delle anticipazioni ricevute dall'economo è corretta ed in linea con l'art. 153 comma 7 del D. Lgs. 267/00 ed artt. 52 e successivi del vigente regolamento di contabilità, quanto alle seguenti tipologie a) spese di funzionamento, b) spese postali, c) missioni amministratori; per quanto riguarda le anticipazioni relative alle missioni del personale, atteso che le stesse vengono verificate dall'ufficio personale servizio salario accessorio di questa Ragioneria Generale, si rimanda al contenuto della relazione redatta dallo stesso;
- è stata effettuata una verifica dei conti sospesi che coincidono con le reversali emesse a regolarizzazione degli stessi;
- come risulta dalle scritture contabili rilevate dal SIB, le somme anticipate nel corso dell'esercizio 2014 ammontano complessivamente ad €. 441.189,61; di queste anticipazioni al 31/12/2014 risulta regolarizzata la somma di €. 237.270,54;
- si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo da regolarizzare al 31/12/2014 di €. 203.919,07;
- la somma complessivamente anticipata pari ad €. 441.189,61 è comprensiva del residuo risultante al 31/12/2013 sul conto SMA e sul conto economale n. 1902( per la parte relativa alle spese postali) per la somma di €. 41.107,39;

nell'esercizio finanziario 2014 l'Economo ha inoltre chiuso parzialmente il residuo dell'anticipazione anno 2013 pari ad €. 183.139,14, rendicontando la somma di €. 128.294,91 e restituendo con conto sospeso la somma di €. 50.061,29 e pertanto al 31/12/2014 risulta in essere un residuo dell'anticipazione anno 2013 per €. 4.782,94.

- i dati indicati nel "prospetto di quadratura del conto giudiziale 2014" sono tutti documentati dagli allegati;
- il residuo dell'anticipazione (all. 2) di €. 124.636,30 tiene conto delle spese già effettuate dall'economo ma di cui non è stato ancora prodotto il rendiconto amministrativo;
- gli importi indicati come competenze bancarie non trovano riscontro nelle scritture contabili, ma risultano semplicemente decurtate dal c/c n.1902 (allegati 11 e 12).

Oltre al modello 23 di cui al sopra citato conto giudiziale, l'economo ha trasmesso il modello 21 relativo ai movimenti di cassa economale (rinvenibili dal giornale di cassa allegato) connessi con la gestione delle anticipazioni per piccole spese, nonché tutta la documentazione idonea alla dimostrazione della correttezza dei dati indicati sul medesimo conto giudiziale;

Palermo Li

Il Dirigente del Servizio Esiti e Funzioni Delegate  
D.ssa Carmela Di Leo





**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA DEL BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE**  
**SETTORE BILANCIO E TRIBUTI**  
**SERVIZIO PERSONALE**

*ufficiosalarioaccessorio@comune.palermo.it*

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO  
Tel. 0917403663 – Fax 0917403523

Prot. n. *e-mail*

Palermo, li

U.O. Salario Accessorio

Resp. Proc.: *Dott. F. Bentivegna*

Resp. Istr.: *Rag. C. Pero*

**Al Servizio Esiti**

**Oggetto: CONTO GIUDIZIALE ANNO 2014**

In riscontro Vs e.mail del 18 marzo u.s., relativamente alle anticipazioni per missioni dell'Esercizio 2014, ai fini della periodica stesura della parifica del Conto Giudiziale reso dall'Economo, si rappresenta quanto segue:

**1. ANTICIPAZIONI MISSIONI DIPENDENTI ANNO 2014**

Con riferimento alle Anticipazioni per Missioni dipendenti, si precisa che:

- In corso d'anno 2014 le somme anticipate sono state pari a complessivi € 42.185,40 (Acc.ti nn. 160, 161, 223, 291, 416, 511, 727);
- In corso d'anno 2014 le somme spese sono state pari a complessivi € 25.842,03 con un residuo al 31.12.14 di € 16.343,37.

**2. ANTICIPAZIONI MISSIONI NUCLEO SCORTA E SERVIZIO TSO ANNO 2014**

Con riferimento alle Anticipazioni per Missioni Scorta e TSO, si precisa che:

- nell'anno 2014 le somme anticipate sono pari a complessivi euro 800,00 (Acc.to n. 161).

**3. ANTICIPAZIONI MISSIONI ESCLUSE DAL LIMITE DELL'ART. 6 CO. 12 D.L. 78/2010**

Con riferimento alle suddette Missioni, si precisa che:

N.B. Le informazioni contenute in questa nota sono riservate e confidenziali, ne è vietata la diffusione e la comunicazione non prevista dalle disposizioni vigenti in materia di privacy (D.Lgs. 196/03). E' vietato un uso diverso dei dati.



- A fronte di un'anticipazione di € 15.000,00 nell'anno 2014 (Acc.ti nn. 223, 727), si è registrato uno speso di € 6.414,39 ed un residuo al 31.12.14 di € 8.585,61.

#### 4. ANTICIPAZIONI MISSIONI ANNO 2013

A fronte di anticipazioni ancora in essere al 01/01/2014 per missioni Anno 2013 per complessivi € 15.684,36 di cui € 506,46 per Missioni Scorta e TSO (Acc.ti nn. 196, 202, 284, 403, 414, 415, 424, 425, 438, 578, 596), si è registrato uno speso regolarizzato di € 9.754,35 e restituito in conto sospeso l'importo di € 1.147,07.

Pertanto l'importo ancora da regolarizzare è pari ad € 4.782,94.

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO PERSONALE**  
**Dr.ssa Giuseppina Taffaro**

N.B. Le informazioni contenute in questa nota sono riservate e confidenziali, ne è vietata la diffusione e la comunicazione non prevista dalle disposizioni vigenti in materia di privacy (D.Lgs. 196/03). E' vietato un uso diverso dei dati.