



## COMUNE DI PALERMO

AREA DEL BILANCIO, PATRIMONIO E RISORSE FINANZIARIE

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

C.F. 80016350821

Via Roma, n.209 – 90133 PALERMO

Fax 091-7403699

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 587 DEL 18.04.2013**  
**AREG. N. 326457 del 18.04.2013**

**OGGETTO: Parifica del conto giudiziale dell'Economo comunale relativo all'esercizio finanziario 2012.**

I Responsabili dell'attività relativa alla parifica del conto giudiziale reso dall'Economo per l'esercizio finanziario 2012:

visto il conto giudiziale dell'economo presentato in data 28/01/2013 con nota protocollo numero 71015;

viste le relazioni del 16/04/2013 sull'attività di controllo svolta dal Dirigente del Servizio Esiti e del Dirigente del Servizio Personale, che si allegano al presente provvedimento 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. n. 1038 del 13/08/1933 e successive modifiche ed integrazioni;

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

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

visto il Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000;

visti gli articoli n. 65, n. 126 e n. 127 del Regolamento di Contabilità del Comune di Palermo, 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;

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| come risulta dalla contabilità del comune (S.I.B)           | € 639.468,82        |
| totale anticipazioni a favore dell'economista (come mod 23) | € 639.468,82        |
| <b>differenza</b>   | € -                 |
| Al totale delle anticipazioni anno 2012 va aggiunto         | € 639.468,82        |
| il residuo sul c/c affrancatrice postale anno 2011          | € 118.187,53        |
| <b>Anticipazione complessiva per l'esercizio 2012</b>       | <b>€ 757.656,35</b> |
| Anticipazione complessiva per l'esercizio 2012              | € 757.656,35        |
| Somme rendicontate nell'esercizio 2012                      | € 284.887,44        |
| Somme restituite con conto sospeso nell'esercizio 2012      | € 28.398,44         |
| <b>Somme da regolarizzare al 31/12/2011</b>                 | <b>€ 444.370,47</b> |

considerato che l'anticipazione all'Economista pari complessivamente ad € 757.656,35 è stata così ripartita:

|                                    |              |  |
|------------------------------------|--------------|--|
| spese postali                      | € 441.313,83 | Comprensivo del residuo dell'esercizio 2011 sulla macchina affrancatrice (come sopra indicato) |
| spese di funzionamento             | € 188.696,29 |  |
| spese per missioni amministratori  | € 47.246,20  |  |
| spese missioni dipendenti e scorta | € 50.400,03  |  |
| spese per elezioni 2012            | € 30.000,00  |  |

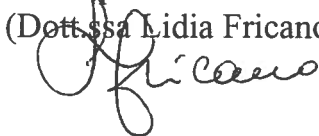
verificato che il limite complessivo delle anticipazioni economiche, previsto dall'articolo 65 del vigente Regolamento comunale di contabilità è stato rispettato;

atteso che nell'esercizio finanziario 2012 l'Economista ha inoltre chiuso il residuo dell'anticipazione anno 2011 pari ad € 401.108,23, rendicontando la somma di € 317.231,83 e restituendo con conto sospeso la somma di € 83.876,40;

### PROPONGONO

di attestare ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924, la parifica del conto giudiziale reso dall'Economista comunale relativo all'esercizio finanziario 2012.

L'Esperto Contabile  
(Dott.ssa Lidia Fricano)



Il Dirigente di Ragioneria  
(Dott.ssa Carmela Di Leo)



Il Dirigente di Ragioneria  
(Dott.ssa Giuseppina Taffaro)



## IL RAGIONIERE GENERALE

vista la relazione di cui sopra;

visto il conto giudiziale dell'economista presentato in data 28/01/2013 con nota protocollo numero 71015;

vista le relazioni sull'attività di controllo svolta dal Dirigente del Servizio Esiti e dal Dirigente del Servizio Personale che si allegano al presente provvedimento 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 debbano essere controllati e certificati conformi alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

visto il Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000;

visti gli articoli n. 65, n. 126 e n. 127 del Regolamento comunale 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;

### DETERMINA

di avere verificato che il limite complessivo delle anticipazioni economiche, 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'Economista per l'esercizio finanziario 2012.

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



# COMUNE DI PALERMO

AREA DEL BILANCIO, PATRIMONIO E RISORSE FINANZIARIE  
SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

Via Roma n. 209 - C.A.P. 90133 - tel. 0917403601 - fax 0917403699

e-mail: [ragioneriagenerale@comune.palermo.it](mailto:ragioneriagenerale@comune.palermo.it)

---

*Servizio Personale - U.O. Salario Accessorio*

Recapiti telefonici: 091/7403664

e-mail: [ufficiosalarioaccessorio@comune.palermo.it](mailto:ufficiosalarioaccessorio@comune.palermo.it)

Palermo, li 18/04/2013

Prot. e-mail

Responsabile U.O. : Dott.ssa Simonetta Passarello  
e-mail: [s.passarello@comune.palermo.it](mailto:s.passarello@comune.palermo.it)

Responsabile del Procedimento: Dott.ssa Giovanna Ragusa  
e-mail: [g.ragusa@comune.palermo.it](mailto:g.ragusa@comune.palermo.it)

**Al Servizio Esiti**

**Oggetto: CONTO GIUDIZIALE ANNO 2012**

Con riferimento alla Vs. e-mail del 16/04/2012, relativamente alle anticipazioni per missioni dell'anno 2012, ad integrazione della nota già trasmessa con nota n. del, al fine della predisposizione di parifica del Conto Giudiziale anno 2012, si rassegna quanto segue:

## 1. ANTICIPAZIONI MISSIONI DIPENDENTI ANNO 2012

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

- nell'anno 2012 le somme anticipate ed i relativi avvertimenti sono pari a complessivi euro 35.541,95 ( Accertamenti 228-676-806).
- nell'anno 2012 le somme spese sono pari a complessive euro 18.570,25 , con un residuo al 31/12/2012 di euro 16.971,70.
- nell'anno 2013 la somma residua di euro 16.971,70 alla data odierna non è stata ancora regolarizzata poiché la DD n. 329 del 04/03/2013, avente per oggetto " 4 Rendiconto di euro 4.371,02 a discarico e chiusura anticipazioni economati missioni dipendenti esercizio 2012".è stata restituita da questo Servizio con nota n. 229543 del 20/03/2013.
- Nella DD restituita 329/2013 la somma di complessive euro 16.971,70, come si evince dall'allegata documentazione, è stata così suddivisa:
  - per euro 4.371,02 speso da regolarizzare contabilmente , di cui euro 624,25 somma da portare in economia secondo la Tabella A allegata alla DD restituita 329/2013

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.

Relativamente agli importi indicati nel prospetto conto giudiziale, non sempre coincidenti con le somme sopra indicate, si precisa che:

- per l'Accertamento 806/2012, pari a euro 7.886,28, il residuo di euro 7.886,28 indicato nelle colonne " Residuo al 31/12/2012 , pur se non regolarizzato, coincide l'importo indicato nella sopraccitata DD restituita;
- per l'Accertamento 676/2012, pari a euro 7.665,67, nella colonna " Spesato non discaricato" viene indicato un importo di euro 2.313,61 e nella colonna " Residuo al 31/12/2012 , viene indicato un residuo di euro 5.342,06. I suddetti importi, pur se non regolarizzati, non coincidono con gli importi indicato nella sopraccitata DD restituita 329/2013, poiché nella DD lo spesato non discaricato è pari a euro 2.941,27 ( e non 2.313,61) e il residuo è pari a euro 4.714,40 ( e non 5.342,06)
- per l'Accertamento 228/12, pari a euro 20.000,00, nella colonna " Spesato discaricato" viene indicato uno spesato di euro 18.570,25, nella colonna " Spesato non discaricato" viene indicato un importo di euro 1.429,75 e nella colonna " Residuo al 31/12/2012 , non viene indicato alcun residuo. I suddetti importi, pur se non regolarizzati, coincidono con gli importi indicato nella sopraccitata DD restituita 329/2013, poiché nella DD lo spesato non discaricato è pari a euro 1.429,75 e il residuo è pari a 0.
- 

## 2. ANTICIPAZIONI MISSIONI NUCLEO SCORTA E SERVIZIO TSO ANNO 2012

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

- nell'anno 2012 le somme anticipate ed i relativi avvertimenti sono pari a complessivi euro 6.758,08 ( Accertamenti 213-785).
- nell'anno 2012 le somme spese sono pari a complessive euro 2.315,71 , con un residuo al 31/12/2012 di euro 4.442,37.
- nell'anno 2013 la somma di euro 4.442,37 è stata regolarizzata con DD n. 281 del 20/02/2013, di cui euro 253,96 spesato non discaricato ed euro 4.188,41 residuo ( euro 758,08 + euro 3.430,33) .

Relativamente agli importi indicati nel prospetto conto giudiziale, coincidenti con le somme sopra indicate, si precisa che:

- il residuo di complessive euro 4.188,41 indicato nelle colonne " Residuo al 31/12/2012 " è stato così regolarizzato: per l'accertamento 213 il residuo di euro 3.430,33 è stato regolarizzato con reversale 1139/2013, per l'accertamento 785 il residuo di euro 758,08 è stato regolarizzato con reversale n. 1139/2013
- lo spesato non discaricato di euro 253,96, indicato nella colonna " *Spesato non discaricato e non collegato a RGM*" , è stato regolarizzato con reversale n. 1138/2013 e mandato n. 3683/2012

## 3. ANTICIPAZIONI MISSIONI DIRETTORE GENERALE ANNO 2012

Con riferimento alle Anticipazioni per Missioni Direttore Generale, 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.

- nell'anno 2012 le somme anticipate ed i relativi avvertimenti sono pari a complessivi euro 7.200,00 ( Accertamenti 210-592).
- nell'anno 2012 le somme spese sono pari a complessive euro 5.027,78 , con un residuo al 31/12/2012 di euro 2.172,22.
- nell'anno 2013 la somma di euro 2.172,22 è stata regolarizzata con DD n. 284 del 20/02/2013, di cui euro 655,48 speso non discaricato ed euro 1.516,74 residuo ( euro 200 + euro 1.316,74) .

Relativamente agli importi indicati nel prospetto conto giudiziale, coincidenti con le somme sopra indicate, si precisa che:

- il residuo di complessive euro 1.516,74, indicato nella colonna “ *Residuo al 31/12/2012* ” è stato così regolarizzato: per l'accertamento 210 il residuo di euro 1.316,74 è stato regolarizzato con reversale 1137/2013, per l'accertamento 592 il residuo di euro 200,00 è stato regolarizzato con reversale n. 1137/2013
- lo speso non discaricato di euro 655,48, indicato nella colonna “ *Spesato non discaricato e non collegato a RGM* ” , è stato regolarizzato con reversale n. 1136/2013 e mandato n. 3680/2013

Cordiali saluti

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO PERSONALE**  
**Dott.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.



## COMUNE DI PALERMO

AREA DEL BILANCIO, PATRIMONIO E RISORSE FINANZIARIE

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

C.F. 80016350821

*Via Roma, n.209 – 90133 PALERMO*

*Fax 091-7403699*

SERVIZIO: ESITI E FUNZIONI DELEGATE

U.O. ESITI 1

Responsabile del procedimento: Dott.ssa Lidia Fricano

Al Ragioniere Generale

---

**Oggetto: Controllo del conto giudiziale per l'esercizio 2012 reso dall'Economo (art. 618 del R.D. n. 827 del 23/05/1924).**

---

Con riferimento alla nota prot. 71015 del 28/01/2013 con cui il Servizio Economato e Approvvigionamenti ha trasmesso il conto giudiziale (mod.23), relativo alle anticipazioni disposte per l'esercizio 2012 in favore dell'Economo dott. Salvatore Incrapera, si rappresenta quanto segue:

- il totale dei dati riportati nel conto giudiziale corrisponde con le scritture contabili di questo Settore;
- 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 postali, b) spese di funzionamento, c) spese per missioni amministratori;
- è stata effettuata la verifica analitica dei dati riportati sulla documentazione trasmessa, con quanto risulta dalla procedura informatica SIB e con gli importi anticipati e rendicontati;
- le somme anticipate nel corso dell'esercizio 2012 per spese postali, di funzionamento e per missioni degli amministratori ammontano complessivamente ad € 677.256,32; di queste anticipazioni, al 31/12/12, risulta rendicontata la somma pari ad € 256.472,14;
- si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo anticipato e non ancora rendicontato, alla data del 31/12/2012, pari ad € 420.784,18;
- per quanto riguarda le anticipazioni relative alle missioni del personale e della scorta e alle spese per le elezioni, atteso che le stesse vengono

- verificate dal Servizio Personale – U.O. Salario Accessorio, di questa Ragioneria Generale, per le necessarie valutazioni si rimanda al contenuto della relazione prodotta dallo stesso;
- gli importi indicati nella voce “competenze bancarie” non trovano riscontro nelle scritture contabili, ma risultano semplicemente decurtate dal c/c n. 1902 (allegati 11, 12, 13 e 14);
  - il prospetto di quadratura del conto riporta la somma di €. 25,50 che si riferisce a spese sostenute per “disposizioni di pagamento” (dettaglio in allegato 13) erroneamente addebitate dalla Tesoreria all’Economista e per le quali lo stesso dovrà attivarsi per il recupero;
  - i depositi a risparmio non sono stati inseriti nell’inventario dei titoli pubblici e privati in quanto non risultano pervenuti gli estratti conto al 31/12/2012 da cui dedurre l’importo delle consistenze alla stessa data, come tra l’altro indicato dallo stesso economista;
  - oltre al modello 23 relativo alla gestione delle anticipazioni economiche, l’economista ha trasmesso i modelli 21 (per la gestione della cassa contante) e 24 (per la gestione dei valori bollati e dei buoni pasto, dei rispettivi consegnatari) previsti dal D.P.R. 194/96, nonché l’inventario dei titoli pubblici e privati;
  - i modelli 24 relativi ai consegnatari dei valori bollati risultano firmati dai rispettivi consegnatari e dall’Economista Dott. Salvatore Incrpera secondo quanto previsto dalla nota 691870 del 19/12/2006 del Ragioniere Generale;
  - i modelli 24 relativi ai consegnatari dei buoni pasto, sono stati verificati dall’Economista, come dallo stesso attestato sulla nota allegata, in ottemperanza di quanto previsto dalla nota 691870 del 19/12/2006 del Ragioniere Generale.

Palermo 16/04/13

Il Dirigente del Servizio  
Dott.ssa Carmela Di Leo

