



COMUNE DI PALERMO

**RAGIONERIA GENERALE  
STAFF RAGIONIERE GENERALE  
UFFICIO SPESE, ENTRATE ED ECONOMATO  
Spese Esiti**

Determinazione Dirigenziale n. **8491** del **14 luglio 2023**

**Oggetto:** PARIFICA del conto giudiziale reso dall'economista protempore D.ssa Carmela Di Leo per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022

Responsabile del procedimento:  
FABIO LO BAIDO

Firmato digitalmente da  
BOHUSLAV BASILE  
Data: 14/07/2023 07:57



## COMUNE DI PALERMO

Il responsabile dell'attività inerente la parifica del conto giudiziale reso dall'Economo comunale per l'esercizio finanziario 2022:

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 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;

Visto il D.Lgs. 174/2016, All. 1, Parte III "Giudizio sui Conti";

Visti gli articoli nn. 45, 46, 47 e 48 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 13/03/2001 e aggiornato in ultimo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 07/03/2019;

Visto il conto giudiziale presentato in data 31/01/2023 dalla Dott.ssa Carmela Di Leo, economo protempore giusta Determinazione Sindacale 80/DS del 02/09/2021 e successiva proroga di cui alla Determinazione Sindacale 17/DS del 16/02/2022, costituito dal mod. 23, relativo alla gestione delle anticipazioni per le spese economali e dal mod. 21, relativo alla gestione di denaro contante;

Visto che a seguito di osservazioni della Ragioneria Generale l'economo protempore Dott.ssa Carmela Di Leo ha rimodulato e ripresentato in data 12/07/2023 il conto giudiziale per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022 allegato al presente provvedimento;

Visto che sul conto giudiziale così presentato è stata svolta l'attività di controllo propedeutica al procedimento di parifica;

Considerato che dalla sopra citata attività di controllo emerge la corrispondenza fra i dati del conto giudiziale e i dati della contabilità comunale come di seguito riportato:

Totale anticipazioni erogate in favore dell'economo protempore Carmela Di Leo anno 2022 come risulta dalla contabilità del Comune	€ 1.294.505,98
Totale anticipazioni a favore dell'economo protempore Carmela Di Leo anno 2022 come risulta dal modello 23 del conto giudiziale	€ 1.294.505,98
<b>Differen</b>	€
<b>za</b>	0,00

Considerato che l'anticipazione a favore dell'economoprotempore d.ssa Carmela Di Leo, pari ad € 1.294.505,98, ha avuto la seguente destinazione:

- Spese postali € 1.049.450,00;
- Spese per missioni € 65.305,20;
- Spese varie di funzionamento € 179.750,78;

Considerato che alla data del 31/12/2022 di chiusura dell'esercizio finanziario, rispetto alle anticipazioni totali concesse di € 1.294.505,98, sono state approvate e disкарicate con determinazioni dirigenziali somme per € 346.370,27 e sono state incassate, in quanto restituite dall'economoprotempore, somme per € 5.053,47, risultano pertanto ancora in capo alla responsabilità dell'economoprotempore Carmela Di Leo somme per complessivi € 943.082,24 così distinte:

- € 863.198,50 per spese sostenute ma non ancora rendicontate;
- € 79.883,74 disponibilità monetarie da riscontrarsi in cassa e sui conti bancari e postali di pertinenza dell'economoprotempore.

Accertato che quest'ultima somma di € 79.883,74 corrisponde effettivamente alle disponibilità monetarie presenti in cassa e sui conti bancari e postali di pertinenza dell'economoprotempore, secondo il dettaglio di seguito riportato e come indicato nel prospetto di quadratura del conto giudiziale presentato:

• Saldo al 31/12/2022 Cassa Contanti come da mod. 21	€	
505,78		
• Saldo al 31/12/2022 sul c/c economale BNL n. 10016	€	
73.867,57		
• Saldo al 31/12/2022 sul c/c postale 5003057 per le spedizioni		
856,17		
• Saldo al 31/12/2022 sul c/c postale 1050294246 spese di giustizia	€	
5.575,63		
• Assegni bancari non ancora incassati dai beneficiari	- €	
<u>921,41</u>		
79.883,74	TOTALE	€

Considerato, altresì, che successivamente alla chiusura dell'esercizio finanziario sono state disкарicate spese oggetto di rendicontazione per € 874.844,69; sono state incassate somme non spese e restituite per € 61.805,75; sono state lasciate in conto anticipazioni per esercizio 2023 le somme presenti sui conti correnti postali utilizzati per le spedizioni n. 5003057 e per le spese di giustizia n. 1050294246 per complessivi € 6.431,80 secondo il dettaglio di seguito riportato e che il loro totale corrisponde al residuo delle anticipazioni in conto esercizio 2022 ancora in capo alla responsabilità dell'economoprotempore Carmela Di Leo al 31/12/2022 pari ad € 943.082,24;

Determinazioni Dirigenziali di disкарico	TOTALI DISCARICATI
N 1300 del 07-02-2023	7.8 70,00
N 1301 del 07-02-2023	2.7 68,37
N 3355 del 23-03-2023	2.911,87
N 3356 del 23-03-2023	836.39

	9,70
	7.1
N 4772 del 26-04-2023	82,87
	2
N 4773 del 26-04-2023	00,52
	1.8
N 4933 del 02-05-2023	67,48
	9.6
N 5291 del 08-05-2023	25,20
	4
N 6680 del 07-06-2023	30,48
	5.5
N 6681 del 07-06-2023	88,20
<b>Totale spese discaricate</b>	<b>874.84</b>
	<b>4,69</b>
<b>Totale somme non spese e restituite</b>	<b>61.80</b>
	<b>5,75</b>
<b>Totale somme lasciate in conto es. 2023</b>	<b>6.43</b>
	<b>1,80</b>
<b>Totale</b>	<b>943.082,24</b>

Accertata, pertanto, la corrispondenza fra i dati del conto giudiziale e i dati della contabilità comunale e che tutte le somme anticipate all'economista nell'esercizio 2022 sono state rendicontate e discaricate ovvero non spese e restituite alla data del presente provvedimento di parifica;

### PROPONE

Di attestare, ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924, la PARIFICA del conto giudiziale allegato reso dall'economista protempore Carmela Di Leo, per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Il responsabile del Procedimento  
(Dott. Fabio Lo Baido)

### IL RAGIONIERE GENERALE

Visto e condiviso il contenuto della relazione di cui sopra;

Visto il conto giudiziale reso per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022 dall'economista protempore Dott.ssa Carmela Di Leo;

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 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;

Visto il D.Lgs. 174/2016, All. 1, Parte III "Giudizio sui Conti";

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 dichiarare, ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924, la PARIFICA del conto giudiziale allegato reso dall'economoprotempore Carmela Di Leo, per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

**Il Ragioniere Generale**  
(Dott. Bohuslav Basile)

Prospetto Quadratura Conto Giudiziale  
 Economo  
 Dott.ssa Carmela Di Leo  
 Esercizio 2022

Oggetto	Totali	Saldi
Residuo Anticipazioni Economali Esercizio 2022		€ 79.883,74
Disponibilità		
Cassa Contanti	€ 505,78	
Disponibilità sul n c/c 10016 BNL	€ 73.867,57	
Conto Sma 5003057 - 002 - Poste Italiane	€ 856,17	
CCP Spese di Giustizia n. 1050294246	€ 5.575,63	
A/B non addebitati al 31.12.2022	-€ 921,41	
Totale Disponibilità		€ 79.883,74

Differenza € -

## CONTO DI GESTIONE DELL'ECONOMO DI LEO CARMELA PER IL PERIODO DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

N	Anticipazioni e rimborsi periodici				Somme Spese o restituite a valere sulle anticipazioni erogate								
	Periodo Oggetto Anticipazioni Rimborsi	Mandato	Importo	Data Accredito	Spesato Dis caricato	Spesato da Dis caricare	Somme non spese e restituite	Residuo Anticipazioni al 31/12/2022	Estremi Determinazioni Dirigenziali di Dis carico				
1	Gennaio	Avvocatura	541	€ 25.000,00	14/01/2022	€ 25.000,00	€ -	€ -	€ -	2416	08/03/22	5828	23/06/22
2		Missioni Amministratori	939	€ 28.000,00	25/01/2022	€ 12.149,01	€ 249,55	€ -	€ 15.601,44	12816	20/12/22	-	-
3		Contributi Unificati	942	€ 15.000,00	25/01/2022	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -	4171	27/04/22	7513	12/08/22
4		Espropriazioni	944	€ 4.000,00	25/01/2022	€ 3.183,70	€ 816,30	€ -	€ 0,00	8829	26/09/22	-	-
5		Spese di Funzionamento	945	€ 4.100,00	25/01/2022	€ 2.639,98	€ 1.460,02	€ -	€ -	9750	18/10/22	-	-
6	Febbraio	Missioni TSO	1028	€ 800,00	02/02/2022	€ -	€ 200,52	€ 0,10	€ 599,38	12453	13/12/22	-	-
7		Missioni Dipendenti	1029	€ 8.000,00	02/02/2022	€ -	€ 6.289,97	€ -	€ 1.710,03	-	-	-	-
8		Spese di Funzionamento	2713	€ 500,00	23/02/2022	€ 190,50	€ 150,28	€ -	€ 159,22	-	-	-	-
9	Marzo	Avvocatura	3663	€ 18.411,85	11/03/2022	€ 18.411,85	€ -	€ -	€ -	5828	23/06/22	6928	27/07/22
10		Spese postali	4466	€ 72.180,00	18/03/2022	€ 72.180,00	€ -	€ -	€ -	8560	20/09/22	11999	02/12/22
11	Aprile	-	-	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
12	Maggio	Contributi Unificati	6746	€ 5.000,00	04/05/2022	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	7513	12/08/22	8942	28/09/22
13		Spese Postali Elezioni Amministrative	7086	€ 45.500,00	12/05/2022	€ 45.468,10	€ -	€ -	€ 31,90	7275	04/08/22	-	-
14		Spese Postali Referendum	7305	€ 620,00	16/05/2022	€ 614,80	€ -	€ -	€ 5,20	7338	05/08/22	-	-
15		Missioni Pon Metro	7375	€ 10.000,00	18/05/2022	€ -	€ 4.898,22	€ -	€ 5.101,78	-	-	-	-
16	Giugno	Avvocatura	8789	€ 20.042,67	23/06/2022	€ 20.042,67	€ -	€ -	€ -	6928	27/07/22	8543	19/09/22
17	Luglio	Spese di Funzionamento	9927	€ 500,00	12/07/2022	€ -	€ -	€ -	€ 500,00	-	-	-	-
18		Avvocatura	10505	€ 13.690,20	12/07/2022	€ 13.690,20	€ -	€ -	€ -	8543	19/09/22	10925	11/11/22
19		Contributi Unificati	15646	€ 8.400,00	27/07/2022	€ 8.400,00	€ -	€ -	€ -	8942	28/09/22	10946	11/11/22

Modello 23

N	Anticipazioni e rimborsi periodici				Somme Spese o restituite a valere sulle anticipazioni erogate								
	Periodo	Oggetto Anticipazioni Rimborsi	Mandato	Importo	Data Accredito	Spesato Dis caricato	Spesato da Dis caricare	Somme non spese e restituite	Residuo Anticipazioni al 31/12/2022	Estremi Determinazioni Dirigenziali di Dis carico			
20	Agosto	Spese Postali Elezioni Politiche e Regionali	16016	€ 51.000,00	25/08/2022	€ 49.963,50	€ -	€ 1.000,00	€ 36,50	9661	14/10/22	-	-
21	Settembre	Spese postali	17398	€ 34.000,00	23/09/2022	€ 27.895,15	€ -	€ -	€ 6.104,85	11999	02/12/22	-	-
22		Avvocatura	17401	€ 19.288,24	23/09/2022	€ 18.747,93	€ -	€ -	€ 540,31	10925	11/11/22	12764	19/12/22
23		Missione a Krems	17631	€ 5.000,00	27/09/2022	€ 946,63		€ 4.053,37	€ -	12453	13/12/22	-	-
24		Espropriazioni	17640	€ 3.183,70	27/09/2022	€ -	€ 1.952,07	€ -	€ 1.231,63	-	-	-	-
25		Contributi Unificati	17857	€ 8.348,75	29/09/2022	€ 6.846,25	€ 1.502,50	€ -	€ -	10946	11/11/22	-	-
26	Ottobre	Spese di Funzionamento	18863	€ 2.406,93	21/10/2022	€ -	€ -	€ -	€ 2.406,93	-	-	-	-
27		Spese postali	18867	€ 24.000,00	21/10/2022	€ -	€ 24.000,00	€ -	€ -	-	-	-	-
28	Novembre	Spese postali	23953	€ 822.150,00	14/11/2022	€ -	€ 812.399,70	€ -	€ 9.750,30	-	-	-	-
29		Avvocatura	23955	€ 14.208,22	14/11/2022	€ -	€ 2.911,87	€ -	€ 11.296,35	-	-	-	-
30		Contributi Unificati	23956	€ 6.918,75	14/11/2022	€ -	€ 6.367,50	€ -	€ 551,25	-	-	-	-
31	Dicembre	Spese di Funzionamento	25681	€ 500,00	12/12/2022	€ -	€ -	€ -	€ 500,00	-	-	-	-
32		Missione a Milano	26205	€ 1.500,00	15/12/2022	€ -	€ -	€ -	€ 1.500,00	-	-	-	-
33		Avvocatura	26785	€ 10.251,47	22/12/2022	€ -	€ -	€ -	€ 10.251,47	-	-	-	-
34		Missioni Amministratori	26826	€ 12.005,20	22/12/2022	€ -	€ -	€ -	€ 12.005,20	-	-	-	-
			<b>Totali</b>	<b>€ 1.294.505,98</b>		<b>€ 346.370,27</b>	<b>€ 863.198,50</b>	<b>€ 5.053,47</b>	<b>€ 79.883,74</b>				



N. ORD.	RISCOSSIONI			VERSAMENTO		NOTE	SALDO
	PERIODO E OGGETTO	RICEVUTA	IMPORTO	QUIETANZA	IMPORTO		
1	GENNAIO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 293,64	-	€ 49,82	Saldo al 01/01/2022 € 193,64  Ricevute e Quietanze apposte su parcelle missioni, note settore o documento contabile fornitore	€ 243,82
2	FEBBRAIO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 2.100,00	-	€ 546,92		€ 1.796,90
3	MARZO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 11,00	-	€ 439,59		€ 1.368,31
4	APRILE Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ -	-	€ 208,92		€ 1.159,39
5	MAGGIO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 1.500,00	-	€ 1.630,88		€ 1.028,51
6	GIUGNO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ -	-	€ 676,38		€ 352,13
7	LUGLIO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 1.200,00	-	€ 1.125,10		€ 427,03
8	AGOSTO Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 1.500,00	-	€ 418,15		€ 1.508,88
9	SETTEMBRE Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 20,00	-	€ 772,90		€ 755,98
10	OTTOBRE Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 1.818,00	-	€ 672,40		€ 1.901,58
11	NOVEMBRE Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 1.000,00	-	€ 2.054,43		€ 847,15
12	DICEMBRE Funzionamento - Missioni - Posta	-	€ 1.035,92	-	€ 1.377,29		€ 505,78
-		TOTALE	€ 10.478,56	TOTALE	€ 9.972,78		€ 505,78

L'ECONOMO