



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
ragioneriagenerale@comune.palermo.it
Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Responsabile del procedimento: Dott. E. La Rocca

A tutti i Dirigenti

Al tutti gli Uffici e Servizi

E, p. c.

Al Sig. Sindaco

Al Sig. Segretario/Direttore Generale
Dott. A. Le Donne

Al Collegio dei Revisori

Oggetto: Richieste di prelevamento dal fondo di riserva in esercizio provvisorio.

Con la presente si disciplinano le modalità per la formulazione delle richieste di prelevamento di somme dal fondo di riserva in regime di esercizio provvisorio o gestione provvisoria.

Il punto 8.11 del principio contabile applicato n. 2 (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011) prevede che l'utilizzo del fondo di riserva nella fattispecie in esame sia consentito *“solo per fronteggiare obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, da obblighi tassativamente previsti dalla legge (quali, ad esempio, le spese per le elezioni in caso di stanziamenti non adeguati nella spesa corrente) e per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente”*.

In aggiunta alle previsioni di cui alla citata normativa, la precaria situazione finanziaria dell'ente impone ulteriori condizioni all'utilizzo di detto fondo in regime di esercizio provvisorio.

L'utilizzo del fondo per il finanziamento di spese non previste nel PEG 2020/2022 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 344, del 31/12/2020, comporta infatti la necessità che vengano individuate le risorse necessarie per la copertura di dette spese nel progetto del Bilancio e del Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023 attualmente in fase di istruttoria.

Per tale motivo è necessario che prima di formulare la richiesta il servizio richiedente preliminarmente verifichi la disponibilità di risorse nel Piano Esecutivo di gestione per spese non obbligatorie che possa garantire la copertura finanziaria delle maggiori esigenze di bilancio.

Qualora la classificazione di bilancio (Missione Programma, Titolo) degli stanziamenti relativi alle economie individuate fossero compatibili con la natura delle nuove spese, potrà procedersi all'appostamento delle stesse mediante variazione PEG direttamente da parte del Servizio con determinazione dirigenziale, nei casi previsti dall'art. 175, comma 5-quater, ovvero con deliberazione di Giunta Comunale da istruire da parte di questa Ragioneria a seguito di apposita richiesta del servizio competente. In caso di classificazione diversa, si procederà al



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

ragioneriagenerale@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

nuovo stanziamento mediante prelievo, e le economie comunicate saranno stornate nel progetto di bilancio in formazione al fine di garantire l'equilibrio tra entrate e spese.

E' necessario, inoltre, che la richiesta sia corredata di tutti gli elementi che possano consentire a questa Ragioneria Generale di valutare la sussistenza dei presupposti, di cui al citato principio contabile (estremi degli obblighi di legge, motivazioni e natura del danno, ecc.).

Al fine di rendere conformi le richieste di prelevamento alle indicazioni di cui alla presente nota è stato predisposto apposito modello, in formato excel (che si allega), da utilizzare in allegato alle note di richiesta.

IL RAGIONIERE GENERALE

Dott. Bohuslav Basile

RICHIESTA DI PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA IN ESERCIZIO PROVVISORIO (1)

SI ATTESTA CHE LA PRESENTE RICHIESTA E' FORMULATA AL FINE DI FRONTEGGIARE OBBLIGAZIONI: (selezionare la fattispecie che ricorre) (2)

- derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi (indicare gli estremi del provvedimento _____)
- da obblighi tassativamente previsti dalla legge (indicare i riferimenti normativi _____)
- per garantire la prosecuzione o l' avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l' ente (3)

C.D.R.	DESCRIZIONE CENTRO DI RESPONSABILITA'

STANZIAMENTI DA FINANZIARIE MEDIANTE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA

Capitolo (4)	Art.	Num.	Descrizione	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO (5)					RICHIESTA	
						Liv. I	Liv. II	Liv. III	Liv. IV	Liv. V	ANNO COMPETENZA	IMPORTO

COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Al fine di garantire la copertura finanziaria del bilancio in formazione sono state individuate le seguenti economie:

Capitolo	Art.	Num.	Descrizione	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO (5)					RICHIESTA	
						Liv. I	Liv. II	Liv. III	Liv. IV	Liv. V	ANNO COMPETENZA	IMPORTO DA STORNARE

ovvero

Si attesta che tra gli stanziamenti assegnati con il PEG allo scrivente servizio non esistono somme per spese non obbligatorie da stornare al fine di garantire la copertura finanziaria della spesa

(1) Ai sensi del punto 8.12 del principio contabile n. 2, concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011), nel corso dell' esercizio provvisorio è consentito l' utilizzo del fondo di riserva solo per fronteggiare obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, da obblighi tassativamente previsti dalla legge e per garantire la prosecuzione o l' avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l' ente.

(2) campo obbligatorio

(3) Nel caso della fattispecie in oggetto la richiesta dovrà essere corredata da dettagliata relazione in cui vengano specificate, la data di scadenza ed il riferimento amministrativo o di legge che lo stabilisce, nonché la natura e le motivazioni del danno che ne conseguirebbe

(4) Indicare N.C. per le richieste di istituzione di nuovo capitolo.

(5) Indicare il piano dei conti almeno fino al quarto livello, il quinto livello è facoltativo.

IL DIRIGENTE