



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

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

Ai Sig.ri Dirigenti  
Agli Uffici e Servizi

E, p.c. Al Sig. Sindaco co Capo di Gabinetto  
Al Sig. Presidente del Consiglio comunale  
Al Sig. Vice Sindaco  
Ai Sig.ri Assessori  
Al Sig. Direttore Generale  
Al Sig. Segretario Generale  
Al Collegio dei Revisori

Responsabili del procedimento: D.ssa Rosalia La Rosa – D.ssa Tommasa Sucameli

**OGGETTO:** Attestazioni e annotazioni da inserire nei provvedimenti di impegno, liquidazione e pagamento e sulle proposte di deliberazione di Giunta e di Consiglio Comunale – Direttiva ai sensi dell'art. 3 del Regolamento di Contabilità

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 327 del 27.10.2023 è stato ridefinito l'assetto organizzativo della struttura e le competenze degli uffici comunali, oltre che la rotazione e l'inserimento di nuove funzioni dirigenziali all'interno dell'Ente.

Con la Deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023 è stato approvato il rimodulato Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP), all'esame della Corte dei Conti, che contiene dettagliate e chiare azioni e misure da attuare al fine di ripianare il disavanzo dell'Ente, come peraltro richiamato nella direttiva vincolante del Sig. Sindaco prot. n. 808080 del 12.07.2023.

L'art. 3 comma 4 e 5 del vigente Regolamento di Contabilità assegna alla Ragioneria Generale la prerogativa di emanare circolari interpretative e attuative al fine di orientare e favorire un adeguata gestione dei servizi comunali nell'ambito dello spirito di collaborazione tra gli Uffici che deve permeare l'attività dell'Ente, pertanto si ritiene utile fornire un quadro, non esaustivo, delle necessarie attestazioni che devono essere inserite nei provvedimenti amministrativi posti in essere dall'Ente:

- 1) **Proposte di Deliberazione di Giunta comunale e/o di Consiglio comunale** <sup>(1)</sup>
  - a) Nel caso in cui l'atto non comporti riflessi sulla situazione economico – finanziario e/o patrimoniale dell'Ente occorre attestare che: *“Il presente atto non comporta alcun riflesso sulla situazione economico-finanziaria e/o patrimoniale dell'Ente, né nell'esercizio finanziario in corso, né in quelli successivi”*

<sup>(1)</sup> Restano ovviamente ferme le disposizioni sulla redazione e sul contenuto emanate dal Segretario Generale *ex plurimis* la nota prot. n. 1485530 del 16.11.2023 e n. 57602 del 24.01.2023;



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

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

- b) Nel caso in cui, per converso, l'atto inviato comporti riflessi sulla situazione economico – finanziario e/o patrimoniale dell'Ente, occorrerà indicare:
- 1.- se lo stesso prevede una spesa diretta da imputare solo all'esercizio in corso o anche ai successivi, occorre indicare le relative coperture di bilancio;
  - 2.- se lo stesso prevede l'utilizzo di beni dell'Ente, occorre indicare se dal detto utilizzo derivano rischi per i quali occorre eseguire un accantonamento per spese future.

In relazione al PRFP adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 31.01.2022, rimodulato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98 del 29.06.2023 possono presentarsi due diverse fattispecie di cui nell'atto di Giunta si dovrà dare conto:

1. nel caso di azione e/o misura prevista nel PRFP *“si attesta che l'atto risulta attuativo del piano di riequilibrio adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 31.01.2022, rimodulato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98 del 29.06.2023 e che si profila alcun aumento della spesa corrente sotto alcun profilo”*.
2. nel caso di azione e/o misura non prevista nel PRFP che *“la spesa non si pone in contrasto con il piano piano di riequilibrio adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 31.01.2022, rimodulato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98 del 29.06.2023 sotto qualsiasi profilo, sia esso diretto e/ o indiretto”*;

## 2) Determinazione dirigenziali di impegno

In ogni provvedimento dirigenziale di impegno/ prenotazione sarà cura del dirigente responsabile/proponente:

- a) attestare la congruità della spesa, in applicazione al disposto della circolare del Segretario generale prot. n. 869237 del 05.12.2012 ancora vigente;
- b) attestare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa dell'atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art.147 bis del d. lgs. 267/2000;
- c) attestare la regolarità contributiva della ditta affidataria;
- d) attestare in adempimento alla nota del Segretario Generale prot. 6538 del 04/01/2024: *“il sottoscritto \_\_\_\_\_ n.q. di (Responsabile del procedimento/ RUP/ dirigente) dichiara di non trovarsi in situazioni di incompatibilità né in condizioni di conflitto di interessi, anche in via potenziale, rispetto all'oggetto e al contenuto del presente provvedimento”*<sup>(2)</sup>.
- e) attestare nel caso di affidamenti diretti ex art. 50 e 52 del D. Lgs. n. 36/2023 la motivazione che ha determinato il mancato ricorso al mercato elettronico che è ammessa solo in caso di assenza della categoria merceologica oggetto dell'affidamento e nel caso di affidamenti sottosoglia ex art. 50 del D. Lgs. n. 36/2023 l'attestazione della previsione di cui all'art. 48 comma 2 circa l'inesistenza di interesse transfrontaliero certo<sup>(3)</sup>;

<sup>(2)</sup> Il riferimento è alla nota prot. AREG prot.1616658 del 06/12/2023

<sup>(3)</sup> Il riferimento è alla nota prot. AREG/1653475/2023 del 19/12/2023;



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

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

- f) specificare come si è perfezionata l'obbligazione giuridicamente vincolante con il terzo (firma contratto, scambio di lettere commerciali...)
- g) nel caso di spesa finanziata con entrata a destinazione vincolata attestare *“Il sottoscritto dirigente attesta che la spesa di cui al presente provvedimento è finanziata a valere sulla seguente entrata a destinazione vincolata [INSERIRE LA TIPOLOGIA DI ENTRATA] ed è compatibile, in quanto prevista dalla legge e/o regolamento che la disciplina, con le finalità del vincolo di destinazione”, “Si attesta, altresì, che la spesa di cui al presente provvedimento è ammissibile a rendiconto, secondo le modalità e le indicazioni fornite dall'Ente finanziante”*<sup>(4)</sup>.
- h) dare atto che la scadenza del termine fissata dell'ente finanziatore per l'assunzione delle obbligazioni giuridicamente vincolanti nei confronti del terzo è .....<sup>(5)</sup>
- i) allegare agli atti i decreti di finanziamento, le convenzioni etc ....;
- j) che ad ogni determinazione a contrarre venga allegata la documentazione necessaria, quale, a titolo meramente esemplificativo, il capitolato speciale d'appalto, lo schema di atto d'obbligo, lo schema dell'atto di transazione etc....;
- k) attestare che *“la spesa non si pone in contrasto con il piano piano di riequilibrio adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 31.01.2022, rimodulato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98 del 29.06.2023 sotto qualsiasi profilo, sia esso diretto e/o indiretto”*<sup>(6)</sup>

### 3) determinazione dirigenziali di liquidazione e pagamento

A cura del dirigente responsabile/proponente:

- a) attestare ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di contabilità, che contiene anche la verifica positiva di tutti gli aspetti indicati al comma 2, la conformità della spesa al contratto e la congruità dei prezzi siccome disposto al comma 6.
- b) attestare nella parte dispositiva che nei confronti del creditore, non sussistano cessioni, pignoramenti e procedure esecutive, sequestri, fallimenti e procedure concorsuali, atti conservativi sulle somme oggetto dei pagamenti.
- c) attestare la regolarità e la correttezza amministrativa del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art.147 bis del d. lgs. 267/2000;
- d) attestare la tracciabilità dei flussi (conto dedicato), tale informazione deve essere inserita nel primo atto di affidamento/nel disciplinare (che deve essere citato o allegato);
- e) attestare l'esistenza e validità del DURC, in caso di professionisti l'attestazione ai sensi del DPR 445/2000 di non avere dipendenti;
- f) per importi superiori a Euro 5.000,00 l'attestazione delle verifiche ai sensi dell'art. 48, *bis* del DPR 602/73;
- g) se la spesa è imputata ad un impegno di anni precedenti l'esercizio finanziario in corso, attestazione che la prestazione è stata resa nell'anno dell'impegno, ovviamente

<sup>(4)</sup> Il riferimento è alla nota prot. AREG/1684748/2019 del 10/12/2019;

<sup>(5)</sup> Il riferimento è alla nota prot AREG/932708/2023 del 29/08/2023;

<sup>(6)</sup> Il riferimento è alla nota prot AREG/932708/2023 del 29/08/2023,



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

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

la fattura o altra documentazione allegata, p.e. SAL deve essere congruente, e/o attestato che l'ordinativo è stato effettuato nell'anno dell'impegno;

- h) attestare che il sottoscritto n.q. di \_\_\_\_\_ dichiara di non trovarsi in situazioni di incompatibilità né in condizioni di conflitto di interessi, anche in via potenziale, rispetto all'oggetto e al contenuto del presente provvedimento
- i) attestare il rispetto dei termini di pagamento e/o in caso contrario le motivazioni che hanno determinato il mancato rispetto del predetto termine;
- j) attestare nel caso di finanziamenti extracomunali:
  - 1) con l'indicazione del termine ultimo assegnato dall'Ente finanziatore per il termine ultimo per effettuare i pagamenti (cfr circolare AREG/932708/2023 del 29/08/2023);
  - 2) che non siano previste altre forme di cofinanziamento a carico del bilancio comunale e/o in caso positivo darne espressamente indicazione;
  - 3) che "la spesa di cui al provvedimento, finanziata a valere sulla seguente entrata a destinazione vincolata [INSERIRE LA TIPOLOGIA DI ENTRATA], è ammissibile a rendiconto, secondo le modalità e le indicazioni fornite dall'Ente finanziatore" come da nota n. 835883 del 25.07.2023.
  - 4) riportare la fonte di finanziamento col relativo acronimo (es. PO FESR, POC, Agenda Urbana, PON Covid, Patto per il Sud etc....) ed il codice del progetto e/o dell'intervento assegnato dall'Ente finanziatore all'opera specifica, tale indicazione è auspicabile sin dall'oggetto;
  - 5) devono essere citati tutti i documenti necessari ai fini dell'istruttori, solo in via esemplificativa ma non esaustiva se ne fornisce una breve elencazione: Provvedimento approvazione del progetto; contratto inerente l'affidamento oggetto della liquidazione, eventuale decreto di finanziamento, provvedimento di approvazione Perizie di variante con il relativo eventuale atto di sottomissione.

Nel richiamare le circolari della scrivente n. prot. AREG/632708/20236 del 29.08.2023 e la n. prot. AREG/927414/2022 del 14.09.2022 si precisa che **eventuali provvedimenti in contrasto con le superiori indicazioni saranno restituite.**

La presente è adottata anche ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'Ente e del buon esito del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

IL DIRIGENTE DELL'UFFICIO SPESE  
Dott.ssa Carmela Di Leo

IL VICE RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Francesco Donia

IL RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Bohuslav Basile