



# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ufficiobilancio@comune.palermo.it  
Sito internet [www.comune.palermo.it](http://www.comune.palermo.it)



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

	Ai	Sigg.ri Dirigenti
ep.c.	Al	Uffici e Servizi della Ragioneria Generale

Responsabile della U.O. Bilancio: dott. E. La Rocca

### **OGGETTO: Provvedimenti di liquidazione – controllo disponibilità di cassa.**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 102,, del 16 maggio 2024, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024/2026, contenente gli stanziamenti triennali in termini di competenza e di cassa per il solo 2024.

Ciò premesso, si rappresenta la necessità che gli uffici assegnatari delle risorse, prima dell'emanazione delle determinazioni di liquidazione, verifichino che i capitoli di imputazione presentino sufficiente disponibilità di cassa.

Si ricorda che lo stanziamento di cassa rappresenta limite all'emissione dei mandati di pagamento sui relativi capitoli, sia emessi in conto competenza che in conto residui.

Al solo fine di non rallentare l'emissione dei mandati nel periodo di transizione tra l'esercizio provvisorio e l'approvazione del Bilancio di Previsione, questa Ragioneria Generale ha provveduto d'ufficio all'incremento delle disponibilità di cassa in presenza di liquidazioni sui cui capitoli di imputazione non vi era sufficiente disponibilità. Questa prassi, se da un lato ha consentito di evitare il rallentamento nell'emissione dei mandati, dall'altro non è conforme ai principi di buon andamento della Pubblica Amministrazione che impone il coinvolgimento dei Responsabili dei Servizi nell'attività di programmazione delle spese anche in termini di cassa. Tale attività si esplica anche nella verifica degli stanziamenti di cassa dei capitoli assegnati per garantire che questi siano congrui in relazione al totale dei pagamenti si è già emesso e che si prevede di emettere per tutto l'esercizio 2024.

La situazione di cassa è verificabile da SIB contabilità nella finestra relativa alla prima annualità di competenza dei capitoli di PEG



**COMUNE DI PALERMO**  
 AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE  
 Il Ragioniere Generale  
 Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
 ufficiobilancio@comune.palermo.it  
 Sito internet [www.comune.palermo.it](http://www.comune.palermo.it)



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Stanziamenti		Previsione	
Iniziale	2.481.373,62	Previsione	2.481.373,62
Var	1 -148.031,50	Consolidato	2.481.373,62
Attuale	2.333.342,12	Obbligatorio	
Att. non ricorrente	0,00	Sviluppo	
		Crono Es. Prec.	
		Crono Es 2024	
		Tabellare	
		F. Correttivo	
		Usc. non ricorr.	
		di Cassa	2.481.373,62

  

Cassa	
Iniziale	2.481.373,62
Var	1 -148.031,50
Attuale	2.333.342,12
Emesso Comp.	575.740,47
Emesso Res.	0,00
Dispon.	1.757.601,65

Qualora dovesse essere riscontrata la necessità di modificare lo stanziamento di cassa, potranno essere adottate le variazioni previste dall'art. 175 del TUELL, evidenziando che l'incremento dovrà avvenire prioritariamente mediante variazioni di PEG compensative tra lo stesso macroaggregato assegnati allo stesso CDR di competenza dirigenziale, qualora possibile.

Si fa presente che le D.D. di liquidazione emesse senza la superiore verifica su capitoli che non presentano sufficiente disponibilità di cassa saranno restituite, con nocumento sui tempi di pagamento.

La presente è adottata ai sensi dell'art.3, comma 5, del vigente Regolamento di contabilità.

IL RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Bohuslav Basile

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti degli artt.20 e 21 del D. Lgs. n.82 del 07.03.2005