



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



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Ai Sigg. Dirigenti

E,p.c. Al Sig. Direttore Generale – Dott. E. Ceglia

Al Sig. Segretario Generale – Dott. R. Liotta

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

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 04 aprile è stata approvata l’Assegnazione provvisoria delle dotazioni finanziarie 2025/2027 contenente gli stanziamenti triennali in termini di competenza e di cassa per il solo 2025.

Ciò premesso, si rammenta in aderenza alla nota prot. n. 801176 del 05.06.2024 (**Allegato “A”**), la necessità che gli uffici assegnatari delle risorse, prima dell’emanazione delle determinazioni di impegno e/o 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.

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 2025.

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

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 Determinazioni dirigenziali di impegno e/o liquidazione emesse senza la superiore verifica su capitoli che non presentano sufficiente disponibilità di cassa saranno restituite, con documento sui tempi di pagamento.

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

**IL VICE RAGIONIERE GENERALE**  
 Dott. Francesco Donia

**IL RAGIONIERE GENERALE**  
 Dott. Bohuslav Basile



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



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Ai Sigg. Dirigenti

E.p.c. Al Sig. Direttore Generale – Dott. E. Ceglia

Al Sig. Segretario Generale – Dott. R. Liotta

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

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 04 aprile è stata approvata l’Assegnazione provvisoria delle dotazioni finanziarie 2025/2027 contenente gli stanziamenti triennali in termini di competenza e di cassa per il solo 2025.

Ciò premesso, si rammenta in aderenza alla nota prot. n. 801176 del 05.06.2024 (**Allegato “A”**), la necessità che gli uffici assegnatari delle risorse, prima dell’emanazione delle determinazioni di impegno e/o 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.

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 2025.

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

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 Determinazioni dirigenziali di impegno e/o liquidazione emesse senza la superiore verifica su capitoli che non presentano sufficiente disponibilità di cassa saranno restituite, con documento sui tempi di pagamento.

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

**IL VICE RAGIONIERE GENERALE**

Dott. Francesco Donia

Francesco Donia

Francesco Donia

Data: 10/04/2025

08:29:12 CEST

**IL RAGIONIERE GENERALE**

Dott. Bohuslav Basile

Bohuslav Basile

Data: 10/04/2025

08:30:07 CEST

1/1



**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

Iniziale	2.481.373,62
Var.	-148.031,50
Attuale	2.333.342,12
Att. non ricorrente	0,00

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 documento 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