



COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE - STAFF RAGIONIERE GENERALE - UFFICIO DI STAFF DEL
RAGIONIERE GENERALE - STAFF RAGIONIERE GENERALE -

Determinazione Dirigenziale N. 8377 Del 09/06/2026

OGGETTO: PROROGA SINO AL 31-3-2027, AI SENSI DELL'ART. 120 COMMA 11 DEL D. LGS 36/2023, DEL CONTRATTO PER L'ESPLETAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA STIPULATO IN DATA 28 LUGLIO 2020 TRA IL COMUNE DI PALERMO E LA BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.P.A.

Responsabile del Procedimento: SIMONETTA PASSARELLO

Firmatario Determina: Bohuslav Basile / InfoCert S.p.A.

Premesso che:

- il Comune di Palermo in data 28 luglio 2020 ha stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. il contratto rep. n. 8 per la gestione del servizio di tesoreria per la durata di anni 5 decorrenti dalla data di stipula dello stesso, dunque fino al 28/7/2025;
- il D. Lgs. n. 267/2000, stabilisce all'articolo 208, per i comuni capoluogo di provincia, che il servizio di tesoreria può essere affidato ad una banca autorizzata a svolgere l'attività di cui all'articolo 10 del D. Lgs. n. 385/1993 o ad altri soggetti abilitati per legge;
- l'oggetto del servizio di Tesoreria, ai sensi dell'articolo 209, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, consiste nel complesso delle operazioni legate alla gestione finanziaria dell'Ente locale e finalizzate in particolare alla riscossione delle entrate, al pagamento delle spese, alla custodia dei titoli e valori e agli adempimenti connessi previsti dalla legge, dallo statuto, dai regolamenti dell'Ente o da norme pattizie;
- il medesimo D. Lgs. n. 267/2000, dispone all'articolo 210 che l'affidamento del servizio venga effettuato mediante le procedure ad evidenza pubblica stabilite nel regolamento di contabilità di ciascun ente, con modalità che rispettino i principi della concorrenza e che il rapporto sia regolato in base ad una convenzione deliberata dall'organo consiliare dell'Ente;
- l'art. 56 del Regolamento di contabilità dell'Ente approvato dal C.C. con atto n. 58/2019 testualmente recita:
“Art. 56. Affidamento del servizio di tesoreria
1. Il servizio di tesoreria è affidato mediante procedura ad evidenza pubblica, secondo la legislazione vigente in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni, ad uno dei soggetti indicati all'art. 208 del D. Lgs. n. 267/2000.
2. La durata del servizio è stabilita di norma in 5 anni.
3. I rapporti tra la Tesoreria e il Comune di Palermo sono tenuti dalla Ragioneria Generale.”

Considerato che:

- nell'approssimarsi della scadenza del citato contratto, si sono attivate le procedure occorrenti all'individuazione dell'operatore economico cui affidare il servizio di Tesoreria per il periodo successivo al 28/07/2025 e, quindi, all'indizione della relativa gara;
- il Consiglio Comunale con atto n. 58 del 07/5/2025 ha approvato lo schema di convenzione di tesoreria che regola il rapporto tra il Comune ed il Tesoriere, in merito alla gestione del servizio di tesoreria di cui al citato articolo 209 del D. Lgs. n. 267/2000;
- nel citato provvedimento consiliare, stante la tipologia del servizio sostanzialmente standardizzato, è stato espresso l'indirizzo che fosse aggiudicato secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa individuata sulla base dell'elemento prezzo, introducendo, quindi, ex art. 108 c. 3 del D. Lgs. n.36/2023, un tetto massimo riferito sia al corrispettivo da corrispondere al Tesoriere per il servizio svolto, che al tasso di interesse passivo a carico dell'Ente da corrispondere nel caso di ricorso all'anticipazione di tesoreria, nonchè ad eventuali altri servizi onerosi attivabili su richiesta dell'Ente previsti nell'art. 8 c. 1 lett. b) della convenzione;
- in seno al citato atto consiliare si è stabilita la decorrenza del nuovo contratto dal 29/07/2025, data successiva alla scadenza del contratto di tesoreria vigente, sino al 31/12/2029, affinché coincidesse con la data di chiusura dell'esercizio finanziario.
- con Determinazione Dirigenziale n. 8421 del 11/06/2025 si è provveduto a **indire la gara** per l'affidamento del servizio mediante procedura aperta da espletarsi ai sensi dell'art. 71 del D. Lgs. n. 36/2023, individuando l'importo posto a base della gara per il servizio in € 884.946,24, esente da IVA ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972, riferito ad un compenso annuo pari a € 200.000,00, calcolato per il periodo dal 29/07/2025 (giorno successivo alla scadenza del contratto del servizio di tesoreria) sino al 31/12/2029, prenotando la relativa spesa;

- l'Ufficio Contratti e Approvvigionamenti con email del 22/07/2025 ore 12,18 ha comunicato che la gara in argomento, avente CIG B748D017ED, è andata deserta per mancanza di offerte;
- con Determinazione Dirigenziale n. 10743 del 23/07/2025 si è provveduto, ai sensi dell'art. 120 comma 11 del D. Lgs 36/2023, alla **proroga tecnica sino alla data del 31/12/2025**, del contratto di tesoreria stipulato in data 28 luglio 2020 tra il Comune di Palermo e la Banca Nazionale del Lavoro S.p.A., contratto rep. n. 8;
- con Determinazione Dirigenziale n. 14058 del 02/10/2025 si è provveduto a **indire una seconda gara** per l'affidamento del servizio mediante procedura aperta da espletarsi ai sensi dell'art. 71 del D. Lgs. n. 36/2023, individuando l'importo posto a base della gara per il servizio in € 1.000.000,00, esente da IVA ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972, riferito ad un compenso annuo pari a € 250.000,00, calcolato per il periodo dal 01/01/2026 sino al 31/12/2029, prenotando la relativa spesa;
- l'Ufficio Contratti e Approvvigionamenti con email del 17/11/2025 ha comunicato che anche la seconda gara, avente CIG B88FD0614E, è andata deserta per mancanza di offerte;
- conseguentemente, con Determinazione Dirigenziale n. 17004 del 24/11/2025 si è provveduto, ai sensi dell'art. 120 comma 11 del D. Lgs 36/2023, alla **proroga tecnica sino alla data del 30/06/2026**, del contratto di tesoreria stipulato in data 28 luglio 2020 tra il Comune di Palermo e la Banca Nazionale del Lavoro S.p.A., contratto rep. n. 8;
- sulla base delle richieste di chiarimenti pervenute da parte degli operatori economici in occasione della pubblicazione della seconda gara per l'affidamento del servizio, si è ritenuto di dover proporre al Consiglio Comunale un nuovo Schema di convenzione (proposta di deliberazione n. 868 del 18-12-2025), in cui sono stati modificati alcuni aspetti riguardanti la durata della convenzione, il ricorso all'anticipazione di tesoreria e il rilascio di garanzia fidejussoria;
- il Consiglio Comunale con atto n. 2 del 22/01/2026 ha approvato il nuovo schema di convenzione di tesoreria che regola il rapporto tra il Comune ed il Tesoriere, in merito alla gestione del servizio di tesoreria di cui al citato art. 209 del D. Lgs. n. 267/2000;
- stante la ritenuta necessità di procedere con massima sollecitudine ad avviare per la terza volta la procedura aperta per l'affidamento del servizio di tesoreria in linea con il suddetto Schema di Convenzione approvato dal C. C. con atto n. 2/2026, il Ragioniere generale - n. q. di RUP, giusta quanto previsto dall'art. 15 c. 2 ultimo periodo del D. Lgs. n. 36/2023, *"responsabile dell'unità organizzativa competente per l'intervento"* - con Determina Dirigenziale n. 1340 del 28/01/2026 ha attribuito l'incarico di collaboratore del RUP e di direttore dell'esecuzione del contratto (DEC);

Atteso che con Determinazione Dirigenziale n. 2213 del 11/02/2026 si è provveduto, fra le altre cose, a:

- **indire la terza gara** per l'affidamento del servizio mediante procedura aperta da espletarsi ai sensi dell'art. 71 del D. Lgs. n. 36/2023, individuando l'importo posto a base della gara per il servizio in € 937.500,00, esente da IVA ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972, riferito ad un compenso annuo pari a € 250.000,00, calcolato per il periodo dal 01/04/2026 sino al 31/12/2029;
- prenotare ai sensi dell'art. 183 c. 3 del D. Lgs 267/2000, le risorse occorrenti all'espletamento della gara a valere sugli esercizi 2026 e 2027 (riservandosi di procedere con successivo provvedimento all'impegno della spesa riferita alle annualità 2028 e 2029 dopo l'approvazione del bilancio 2026/2028) così come di seguito indicate:

Cap.	Codifica del PDC finanz.	oggetto della spesa	2026	2027
4035	1.3.2.17.2	Importo per corrispettivo al tesoriere	181.373,94	250.000,00
4035	1.3.2.17.2	Importo per le finalità art. 45 "Incentivi alle funzioni tecniche" commi 2, 3 e 5 D. Lgs 36/2023 - giusta % previste da G.C 391/25 alleg. B art. 13	17.656,25	
4035	1.3.2.17.2	IRAP su Incent. Funz. tecniche	969,81	

- dare mandato, ai sensi del vigente R.O.U.S., all'Ufficio Contratti e Approvvigionamenti di procedere agli adempimenti *pre e post* gara;

Considerato, inoltre, che:

- l'Ufficio Contratti e Approvvigionamenti ha provveduto a pubblicare la gara sull'apposita piattaforma informatica dell'Ente, stabilendo che le domande di partecipazione dovessero pervenire entro le ore 12,00 del **26 marzo 2026**;
- con comunicazioni email del 10 e 11 marzo 2026 l'Ufficio Contratti e Approvvigionamenti ha trasmesso richieste di chiarimenti formulate da due diversi OO.EE., in seno alle quali è stata richiesta la proroga del termine di presentazione delle offerte;
- stante il preminente interesse dell'Ente di garantire la massima partecipazione degli operatori economici, si è ravvisata l'opportunità di concedere agli operatori economici un tempo supplementare per la presentazione delle offerte e, di conseguenza, è stata emessa la Determinazione Dirigenziale n. 3843 del 12-3-2026 con la quale il termine di presentazione delle offerte per tale terza gara è stato prorogato al **30 aprile 2026** ore 12,00;
- l'Ufficio Contratti e Approvvigionamenti con email del 30/04/2026 ore 12,10 ha comunicato che la gara in argomento, avente CIG BA6F7F5F83, è andata deserta per mancanza di offerte;

Visto l'articolo 120 comma 11 del D. Lgs n. 36/2023 il quale dispone che *“In casi eccezionali nei quali risultino oggettivi e insuperabili ritardi nella conclusione della procedura di affidamento del contratto, è consentito, per il tempo strettamente necessario alla conclusione della procedura, prorogare il contratto con l'appaltatore uscente qualora l' interruzione delle prestazioni possa determinare situazioni di pericolo per persone, animali, cose, oppure per l' igiene pubblica, oppure nei casi in cui l'interruzione della prestazione dedotta nella gara determinerebbe un grave danno all' interesse pubblico che è destinata a soddisfare. In tale ipotesi il contraente originario è tenuto all'esecuzione delle prestazioni contrattuali ai prezzi, patti e condizioni previsti nel contratto”*;

Precisato che è necessario assicurare all'Ente il corretto espletamento del servizio di Tesoreria e la continuità del medesimo, il quale riveste carattere di obbligatorietà e la cui interruzione determinerebbe un grave danno all' interesse pubblico;

Tenuto conto che l'ente, al momento attuale, si trova in regime di gestione provvisoria ai sensi dell'articolo 163 c. 2 del D. Lgs 267/2000, in quanto il Consiglio Comunale in data 26-5-2026 ha approvato il Bilancio di previsione 2026/2028 privo della clausola d'immediata esecutività e, pertanto, il suddetto documento finanziario, pubblicato in data 05-06-2026, diventerà esecutivo il 20-06-2026;

Tutto ciò premesso si propone di:

- Prendere atto che la terza gara per affidamento del servizio di tesoreria, avente CIG BA6F7F5F83, è andata deserta;
- Procedere alla **cancellazione delle prenotazioni di impegno** (80168/2026, 80052/2027, 80169/2026, 80170/2026) assunte con la D.D. 2213/2026 di indizione della terza gara per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale andata deserta:

Cap.	Codifica del PDC finanz.	oggetto della spesa	2026	2027
4035	1.3.2.17.2	Importo per corrispettivo al tesoriere	-181.373,94	- 250.000,00
4035	1.3.2.17.2	Importo per le finalità art. 45 "Incentivi alle funzioni tecniche" commi 2, 3 e 5 D. Lgs 36/2023 - giusta % previste da G.C. 391/25 alleg. B art. 13	- 17.656,25	
4035	1.3.2.17.2	IRAP su Incent. Funz. tecniche	- 969,81	

- Dare atto che il servizio di tesoreria comunale riveste carattere di obbligatorietà e che la sua interruzione determinerebbe un danno grave e certo all'ente;
- Nelle more dell'indizione di una quarta gara, procedere, ai sensi dell'art. 120 comma 11 del D. Lgs 36/2023, alla **proroga tecnica sino alla data del 31/03/2027**, del contratto di tesoreria stipulato in data 28 luglio 2020 tra il Comune di Palermo e la Banca Nazionale del Lavoro S.p.A., contratto rep. n. 8;
- Dare atto che, ai sensi del citato contratto rep. n. 8, il compenso forfettario onnicomprensivo spettante al Tesoriere, ai sensi dell'art. 1 c. 8 del Capitolato, è determinato in € 250.000,00 annui (esente I.V.A., ai sensi dell'art. 10, D.P.R. n. 633/1972);
- **Impegnare**, nel rispetto dell'art. 163 c. 2 del D. Lgs 267/2000, in favore della Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. (codice anagrafico 4044700) le risorse occorrenti alla proroga tecnica del servizio di tesoreria sino al 31/12/2026, così come di seguito indicate:

Cap.	Codifica del PDC finanz.	Anno di esigibilità
		2026
4035	1.3.2.17.2	Importo per corrispettivo al tesoriere 125.000,00

- **Riservarsi** di provvedere con successivo provvedimento all'impegno delle risorse per compensare il servizio di tesoreria in proroga dall'1/1/2027 al 31/03/2027 pari a € 62.500,00;

Ritenuto altresì che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di:

- attestare la regolarità e correttezza amministrativa del presente atto ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;
- 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;

La sottoscritta Simonetta Passarello, n.q. di collaboratore del RUP, **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

Il Responsabile del procedimento/Collaboratore del R.U.P.
(dott.ssa Simonetta Passarello)

IL DIRIGENTE

Vista la relazione che precede che si condivide e che qui s'intende integralmente riportata;
Vista la L. 142/1990, come recepita dalla legge regionale 48/91 e successive modifiche e integrazioni;
Visto il D. Lgs. 267/2000;
Visto il D. Lgs 118/2011;
Visto il D. Lgs. 36/2023 «Codice dei contratti pubblici»;
Visto il vigente Regolamento Comunale sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi Comunali;
Visto il regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di C.C. n. 58 del 7-03-2019;

RITENUTA la propria competenza;

DETERMINA

1. Prendere atto che la terza gara per affidamento del servizio di tesoreria, avente CIG BA6F7F5F83, è andata deserta;
2. Procedere alla **cancellazione delle prenotazioni di impegno** (80168/2026, 80052/2027, 80169/2026, 80170/2026) assunte con la D.D. 2213/2026 di indizione della terza gara per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale andata deserta:

Cap.	Codifica del PDC finanz.	oggetto della spesa	2026	2027
4035	1.3.2.17.2	Importo per corrispettivo al tesoriere	-181.373,94	-250.000,00
4035	1.3.2.17.2	Importo per le finalità art. 45 "Incentivi alle funzioni tecniche" commi 2, 3 e 5 D. Lgs 36/2023 - giusta % previste da G.C. 391/25 alleg. Bart. 13	- 17.656,25	
4035	1.3.2.17.2	IRAP su Incent. Funz. tecniche	- 969,81	

3. Dare atto che il servizio di tesoreria comunale riveste carattere di obbligatorietà e che la sua interruzione determinerebbe un danno grave e certo all'ente;
4. Nelle more dell'indizione di una quarta gara, procedere, ai sensi dell'art. 120 comma 11 del D. Lgs 36/2023, alla **proroga tecnica sino alla data del 31/03/2027**, del contratto di tesoreria stipulato in data 28 luglio 2020 tra il Comune di Palermo e la Banca Nazionale del Lavoro S.p.A., contratto rep. n. 8;

5. Dare atto che, ai sensi del citato contratto rep. n. 8, il compenso forfettario omnicomprensivo spettante al Tesoriere, ai sensi dell'art. 1 c. 8 del Capitolato, è determinato in € 250.000,00 annui (esente I.V.A., ai sensi dell'art. 10, D.P.R. n. 633/1972);
6. **Impegnare**, nel rispetto dell'art. 163 c. 2 del D. Lgs 267/2000, in favore della Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. (codice anagrafico 4044700) le risorse occorrenti alla proroga tecnica del servizio di tesoreria sino al 31/12/2026, così come di seguito indicate:

			Anno di esigibilità
Cap.	Codifica del PDCfinanz.		2026
4035	1.3.2.17.2	Importo per corrispettivo al tesoriere	125.000,00

7. **Riservarsi** di provvedere con successivo provvedimento all'impegno delle risorse per compensare il servizio di tesoreria in proroga dall'1/1/2027 al 31/03/2027 pari a € 62.500,00;
8. **Attestare** la regolarità e correttezza amministrativa del presente atto ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;
9. **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;

Il sottoscritto Bohuslav Basile, nella qualità di responsabile della spesa che con il presente atto si assume, attesta di avere accertato che il programma dei conseguenti pagamenti è compatibile con il relativo stanziamento di cassa e con le regole di finanza pubblica vigenti.

Il sottoscritto Bohuslav Basile n.q. di Dirigente responsabile e R.U.P, 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

Il Ragioniere generale
(dott. *Bohuslav Basile*)

Il Dirigente
Bohuslav Basile / InfoCert S.p.A.
(atto sottoscritto digitalmente)