



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 Sigg. Dirigenti

E, pc. Al Sig. Sindaco – Sig. Capo di Gabinetto

Al Sig. Assessore al Bilancio

Al Sig. Segretario Generale

Al Sig. Direttore Generale

Al Collegio dei Revisori

OGGETTO: Determinazioni Dirigenziali di liquidazione della spesa – Data di scadenza delle fatture indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 – obbligo di pagamento di cui all'art. 4-bis del D.L. n.13/2023.

A decorrere dalla data di ricezione della presente, si invitano le funzioni dirigenziali in indirizzo ad indicare chiaramente nell'oggetto della determina di liquidazione la data di scadenza della fattura.

In merito ai tempi a disposizione della Ragioneria generale per l'istruttoria delle determinazioni di liquidazione, si richiama il vigente regolamento di contabilità, segnatamente l'art.30 comma 3, ove è statuito che *“Il centro di responsabilità che ha emesso l'ordine, trasmette l'atto di liquidazione alla Ragioneria generale ai fini del pagamento con un anticipo rispetto alla scadenza di almeno 20 giorni”*. Il successivo art.31, rubricato *“La liquidazione”*, al comma 1, dispone che *“Tutti i pagamenti devono essere disposti attraverso l'atto di liquidazione della spesa, che assume la forma di una determinazione dirigenziale sottoscritta dal Dirigente responsabile”*.

Al fine del pieno conseguimento degli obiettivi legislativi di cui all'oggetto, specificamente declinati anche nel Piano di riequilibrio, si invita a corredare le determinazioni di liquidazione relative a debiti commerciali sui quali è calcolato l'indice di ritardo annuale della data di scadenza e ad inviarle alla Ragioneria Generale nei termini regolamentari sopra menzionati, per l'espletamento delle operazioni di verifica ai sensi dell'art.184 c.4 del TUEL, propedeutiche all'emissione del mandato di pagamento.

La presente è inviata ai sensi della previsione di cui all'art.3, ultimo comma, del regolamento di Contabilità.

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. Bohuslav Basile