

La presente deliberazione viene affissa il 19/07/2024 all'Albo Pretorio per rimanervi 15 giorni



PROVINCIA di BENEVENTO

COPIA Deliberazione n. 219 del 18/07/2024 del Presidente della Provincia

Oggetto: Art. 40, Decreto Legge 2 marzo 2024 n. 19 – convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 aprile 2024 n. 56 – Accordo MEF - Autorizzazione alla sperimentazione semestrale del nuovo modello del programma dei pagamenti ex art. 183 comma 8 del TUEL

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **diciotto** del mese **luglio** alle ore **15:00** presso la Rocca dei Rettori il Presidente della Provincia, Nino Lombardi, ha adottato la presente deliberazione.

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE Dott.ssa Maria Luisa Dovetto.

IL PRESIDENTE

VISTA l'allegata proposta del **Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio** e ritenuto di farla propria ad ogni effetto di legge e regolamenti:

RITENUTO doversi approvare la proposta in oggetto;

RITENUTA anche l'urgenza a provvedere in merito;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Tuel;

VISTI:

- **il D.Lgs. 50/2016 ess.mm.ii.;**
- **il D.Lgs. 267/2000;**
- **lo Statuto Provinciale;**

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa e che formano parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

di approvare la proposta di cui in oggetto e per l'effetto:

1. **di dare atto** che con deliberazione presidenziale n. 210 del 16 luglio 2024 è stato adottato il “Piano degli Interventi in materia di tempi di pagamento” in attuazione/integrazione della deliberazione presidenziale n. 97 del 5 aprile 2024;
2. **di dare, altresì, atto** delle indicazioni trasmesse dal MEF e trasfuse nell'Accordo recepito con atto n. 210 del 16/7/2024, in ordine alle modalità, tempi e procedure ex art. 182 e ss. del TUEL, e suoi allegati:
 - allegato 1) Cronoprogramma del Piano degli Interventi della Provincia di Benevento;
 - allegato 2) Processo di spesa dei debiti commerciali;
 - allegato 3) Programma trimestrale dei pagamenti;
3. **di autorizzare** la sperimentazione semestrale del nuovo modello del programma dei pagamenti e delle relative procedure a decorrere dal 1/9/2024, come documento contabile distinto e correlato al bilancio di cassa, così come dettagliato nell'allegato 3) dell'Accordo “Programma Trimestrale dei Pagamenti”;
4. **di disporre** la trasmissione al MEF della presente deliberazione;
5. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4 del d.lgs. 267/2000.



di Benevento

OGGETTO:

Art. 40, Decreto Legge 2 marzo 2024 n. 19 – convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 aprile 2024 n. 56 – Accordo MEF - Autorizzazione alla sperimentazione semestrale del nuovo modello del programma dei pagamenti ex art. 183 comma 8 del TUEL

**PROPOSTA di DELIBERA per il PRESIDENTE
SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO**

Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio

Premesso che:

- Con delibera presidenziale n. 210 del 16 luglio 2024 è stato adottato il “Piano degli Interventi in materia di tempi di Pagamento” e approvato lo schema di Accordo tra lo Stato e la Provincia di Benevento per il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, da sottoscrivere da parte del Presidente della Provincia di Benevento e dal Ministro dell’Economia e Finanze;
- Con delibera presidenziale n. 216 del 16 luglio 2024 è stata individuata la struttura preposta a garantire il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali dell’Ente entro i termini delle norme vigenti, come previsto al Punto 2 lettera a) dell’Accordo;
- Con decreto presidenziale n. 125 del 18 luglio 2024 è stato nominato Responsabile della predetta struttura il dirigente del Settore Amministrativo – Finanziario avv. Nicola Boccalone;

Richiamata la deliberazione presidenziale n. 97 del 5/4/2024 avente ad oggetto: *art. 9, co 2 decreto-legge 6 novembre 2021, n. 156 convertito in legge 29 dicembre 2021 n. 233 – art. 40 decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19 – Piano di superamento ritardo nei pagamenti ex art. 40 decreto legge 19/2024 (Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento da parte delle Pubbliche Amministrazioni) – approvazione e proposta al MEF;*

Vista la necessità di adottare tempestivamente il Piano degli Interventi di cui al punto 2) dell’Accordo, mediante specifici e distinti atti dedicati ad autorizzare le diverse attività previste, ad integrazione della proposta di Piano di cui alla deliberazione presidenziale n. 97 del 5/4/2024;

Considerato che il predetto **Accordo, al punto 2 lettera c)**, prevede *l’adozione, previa sperimentazione della durata di sei mesi, del programma annuale dei pagamenti di cui all’allegato 3) che evidenzia, con riferimento a ciascun trimestre, i pagamenti cumulati previsti e le risorse di cassa disponibili. Per il solo anno 2024 il suddetto programma dei pagamenti sarà predisposto con riferimento al quadrimestre settembre-dicembre;*

Visto l’allegato 3 – Programma Trimestrale dei Pagamenti – che costituisce parte integrante e sostanziale dell’Accordo e che prevede:

In attuazione dell’art. 183, comma 8, del TUEL, a decorrere dall’esercizio 2025 all’inizio di ciascun esercizio, con delibera di giunta, l’ente adotta il Programma dei pagamenti almeno trimestrale.

Il programma dei pagamenti è lo strumento contabile che consente ai responsabili delle spese di verificare preventivamente, in occasione dell'assunzione degli impegni di spesa, l'effettiva capacità dell'ente di pagare gli impegni. L'adozione del programma dei pagamenti richiede preliminarmente:

b) la stima delle spese che si prevede di pagare per ciascun trimestre, distintamente in c/competenza e in c/residui. Trattasi della ripartizione trimestrale degli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione. Al fine di garantire il pagamento degli impegni di competenza finanziaria dell'esercizio, è necessario che il totale dei pagamenti previsti in ciascun trimestre sia pari alla liquidità complessivamente disponibile nel medesimo trimestre (fondo di cassa + riscossioni), tenendo conto delle riscossioni soggette al vincolo di cassa. L'individuazione delle voci di spesa del programma dei pagamenti può essere modificata in considerazione dell'articolazione dei capitoli del PEG.

c) l'inserimento degli impegni già assunti nell'apposita colonna del programma dei pagamenti del trimestre di scadenza degli impegni medesimi. Ad esempio, gli impegni automatici relativi alle spese di personale e ai relativi contributi, quelli già assunti registrati negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso, quali le spese relative all'ammortamento dei debiti dell'ente e gli impegni. La differenza tra le previsioni dei pagamenti di ciascun trimestre e gli impegni assunti che scadono nel medesimo trimestre evidenzia la capacità dell'ente di pagare tempestivamente i nuovi impegni che assume.

In occasione dell'adozione di un nuovo impegno di spesa, il responsabile della spesa verifica se nel trimestre in cui l'impegno di spesa deve essere pagato è prevista la cassa necessaria a garantire il pagamento tempestivo dell'impegno (colonne evidenziate in giallo). In caso di verifica positiva, l'impegno è assunto e registrato anche nella apposita colonna del trimestre di scadenza dell'impegno. In caso di verifica negativa l'assunzione dell'impegno è rinviata salvo, nei casi necessità ed urgenza della spesa, il ricorso all'anticipazione del tesoriere o all'utilizzo della cassa vincolata ex art. 195 del TUEL.

Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi e dei pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. Il programma dei pagamenti può essere aggiornato in qualsiasi momento a seguito di incassi e pagamenti non previsti che determinano una revisione delle previsioni.

Ritenuto dover autorizzare la sperimentazione semestrale del nuovo modello del programma dei pagamenti e delle relative procedure a decorrere dal 1/9/2024, come documento contabile distinto e correlato al bilancio di cassa;

Visti:

- il TUEL approvato con D.Lgs. n.267 del 18/08/2000;
- lo Statuto della Provincia;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento dei Servizi e degli Uffici della Provincia di Benevento;

Viste le Deliberazioni del Consiglio Provinciale:

- n. 22 del 30/4/2024: "Rendiconto dell'esercizio Finanziario 2023. Approvazione definitiva ex art. 1 co.55 L. 56/2014";

- n. 37 del 18.12.2023: “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) di cui all’art. 170, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 – Periodo 2024/2026 e relativi allegati Programma triennale lavori pubblici, Programmazione del fabbisogno del personale, Programma triennale acquisto forniture e servizi e il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari. APPROVAZIONE DEFINITIVA;
- n. 38 del 18.12.2023: “Schema di Bilancio di Previsione per il Triennio 2024-2026 e relativi allegati ai sensi dell’art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. APPROVAZIONE DEFINITIVA”;

Richiamate le Deliberazioni Presidenziali:

- n. 241 del 08.09.2023 di approvazione del PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023/2025 - decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113;
- n. 33 del 1.02.2024 avente ad oggetto “*Approvazione Piano Esecutivo di Gestione Definitivo (Art. 169 D.Lgs 267/2000) – Anno 2024*”;
- n. 115 del 16/4/2024 avente ad oggetto: *Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024-2026- approvazione*

Richiamato il Decreto Presidenziale n. 48 del 16/09/2021 e smi, e n. 96 del 5/7/2023 di conferimento incarico di Dirigente del Settore Amministrativo - Finanziario al sottoscritto Avv. Nicola Boccalone;

Richiamata la determina n. 1576 del 26/7/2023 con la quale è stato conferito l’incarico di Responsabile del Servizio - Elevata Qualificazione - alla dr.ssa Giovanna Clarizia per il Servizio “Tributi ed Entrate extratributarie, Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio”;

Dato atto che non sussiste obbligo di astensione nel caso di specie ai sensi del Piano per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza Triennio 2024/2026 adottato, quale sez. 2 – sottosezione 2.3 del PIAO 2024/2026, con Delibera Presidenziale n. 32/2024;

Attesa la propria competenza ai sensi dell’articolo 107 del D.Lgs. 18.8.2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) e s.m.i.;

Attestata la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell’articolo 147 bis - comma 1 - D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Reso sulla presente deliberazione il parere favorevole di regolarità tecnica ed **Acquisito** il parere favorevole di regolarità contabile ai sensi dell’art.49 del D.lgs 267/2000;

PROPONE di DELIBERARE

Per i motivi espressi in narrativa e che formano parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

6. **di dare atto** che con deliberazione presidenziale n. 210 del 16 luglio 2024 è stato adottato il “Piano degli Interventi in materia di tempi di pagamento” in attuazione/integrazione della deliberazione presidenziale n. 97 del 5 aprile 2024;
7. **di dare, altresì, atto** delle indicazioni trasmesse dal MEF e trasfuse nell'Accordo recepito con atto n. 210 del 16/7/2024, in ordine alle modalità, tempi e procedure ex art. 182 e ss. del TUEL, e suoi allegati:

allegato 1) Cronoprogramma del Piano degli Interventi della Provincia di Benevento;

allegato 2) Processo di spesa dei debiti commerciali;

allegato 3) Programma trimestrale dei pagamenti;

8. **di autorizzare** la sperimentazione semestrale del nuovo modello del programma dei pagamenti e delle relative procedure a decorrere dal 1/9/2024, come documento contabile distinto e correlato al bilancio di cassa, così come dettagliato nell'allegato 3) dell'Accordo "Programma Trimestrale dei Pagamenti";
9. **di disporre** la trasmissione al MEF della presente deliberazione;
10. **di dichiarare** la deliberazione da adottarsi immediatamente esecutiva, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4 del d.lgs. 267/2000.

Benevento, li 18/07/2024

*Il Responsabile del Servizio Tributi ed Entrate
Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria
dei Pagamenti e del Patrimonio
f.to Dott.ssa Giovanna Clarizia*

*IL DIRIGENTE
f.to Avv. Nicola Boccalone*



Provincia di Benevento

Proposta di Delibera Presidenziale N. 65 del 18/07/2024

SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio

PARERI

PARERE di REGOLARITÀ TECNICA - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto DIRIGENTE del SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole**, in ordine alla **regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. 49 del DLgs. n. 267/2000.

Motivazione:

Benevento, 18/07/2024

IL DIRIGENTE
f.to **Avv. Nicola Boccalone**

PARERE di REGOLARITÀ CONTABILE - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto RESPONSABILE del SERVIZIO FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole** in ordine alla **regolarità contabile**, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

Motivazione:

Benevento, 18/07/2024

Il Responsabile P.O.
Servizio Programmazione e Bilancio
f.to **Dott. Armando Mongiovì**

Il Dirigente
Settore Amministrativo-Finanziario
f.to **Avv. Nicola Boccalone**

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Nino Lombardi

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto

Si attesta che:

- ✓ **la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile in data odierna ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.vo n.267 dell' 8/8/2000.**
- ✓ **se ne dispone la pubblicazione all'Albo Pretorio online.**
- **è divenuta esecutiva in data _____ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art.134, comma 3, del D.Lgs.vo n.267 del 18.8.2000.**

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto

=====

Copia conforme all'originale agli Atti per uso amministrativo 18/07/2024

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto
