



Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale Risorse Finanziarie

501305

REGIONE CAMPANIA

Prot. 2019. 0704098 20/11/2019 14,16

Mitt. : 5013 Direzione Generale per le risorse finanziarie

Ass. : 5001 DG Autor. di Gest. Fondo Soc. ...

Classifica : 6. Fascicolo : 13 del 2019



A tutte le Direzioni Generali

Alle UOD per il tramite delle DG

Agli Uffici Speciali

Oggetto – provvisori di uscita afferenti ad addebiti su conto corrente di tesoreria

Si evidenzia che continuano ad essere rilevati sul conto di tesoreria regionale provvisori di uscita emessi dal tesoriere regionale a fronte di addebiti diretti sul conto di tesoreria Provinciale della Regione Campania, effettuati da diverse strutture amministrative della Giunta Regionale, attraverso i canali telematici Entratel o Fisconline.

A tal fine si evidenzia che ai sensi dell'art. 58 del D.lgs 118/2011 *"il pagamento delle spese è ordinato al tesoriere...mediante l'emissione di mandati di pagamento.... firmati dal responsabile del servizio finanziario o da un suo delegato"* ed inoltre l'allegato 4/2 del su citato D.lgs 118/2011 prevede che solo *"nei casi espressamente previsti dalla legge è possibile che il tesoriere provveda direttamente al pagamento di somme prima dell'emissione del mandato da parte dell'Ente..."*.

Alla luce di quanto sopra, non rientrando i pagamenti individuati nelle fattispecie autorizzate dalla predetta normativa, si invitano gli Uffici Regionali che avessero la necessità di procedere a pagamenti a vario titolo utilizzando la piattaforma dell'Agenzia delle Entrate o altra modalità informatica, di provvedervi mediante la predisposizione di appositi Decreti Dirigenziali di liquidazione che dovranno essere trasmessi alla struttura regionale competente in materia di pagamenti nel rispetto dei termini previsti dal comma 4 dell'art. 5 del Regolamento di Contabilità della Giunta Regionale della Campania n. 5/2018, tanto al fine di garantire il pagamento delle obbligazioni a carico dell'Ente alla scadenza prevista.

Qualora, per motivi tecnici, non si riesca a garantire il pagamento dei tributi alle scadenze previste dalla legge, le strutture regionali competenti dovranno richiedere al Tesoriere regionale, per il tramite della scrivente DG, l'apertura di un apposito conto economale sul quale imputare il pagamento con le modalità di legge.

In tal caso il responsabile della struttura dovrà essere, previamente autorizzato dalla Giunta Regionale (ai sensi dell'art.32 del vigente Regolamento di contabilità) a rivestire la qualifica di **"agente contabile"** e pertanto soggetto a tutti gli obblighi ed i controlli previsti dalla legislazione vigente in materia.

Non è superfluo sottolineare che l'inosservanza di tali procedure genera responsabilità in capo ai responsabili delle strutture che abbiano disposto i pagamenti senza previo ordinativo.

Cordiali saluti.

Il Dirigente *ad interim* della UOD Tesoreria

Dott.ssa Maria Caristo

La Direttrice Generale

Dott.ssa Antonietta Mastrocola