



COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA PROVINCIA DI TERAMO

AREA FINANZIARIA

REGISTRO GENERALE N. 405 del 17/06/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 42 del 17/06/2025

**OGGETTO: MONITORAGGIO ANNUALE E TRIMESTRALE DEI TEMPI DI PAGAMENTO E STOCK DEL DEBITO
IN AREA**

Visto il decreto n. 45 del 27/03/2025 di conferma conferimento dell'incarico di responsabile del servizio dell'Area Finanziaria del Comune di Isola del Gran Sasso d'Italia.

Richiamate:

- la delibera di Consiglio Comunale n. 1 del 21.02.2025 esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2025/2027 e la deliberazione n. 8 del 28/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2025/2027;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 28.02.2025 esecutiva, con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2025/2027.
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 28/03/2025, di approvazione del PIAO 2025/2027 per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun funzionario e le misure di prevenzione della corruzione.

Visto l'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000, che fissa il principio generale di organizzazione degli uffici e dei servizi secondo cui spettano agli Organi Elettivi i poteri di indirizzo e di controllo, mentre la gestione amministrativa è attribuita nei comuni privi di personale di qualifica dirigenziale, ai sensi dell'art. 109, comma 2, del richiamato decreto, ai Responsabili degli Uffici o dei Servizi.

Preso atto che:

- il D.L. 66/2014 e in particolare l'art. 27, che richiama gli art. 7 e 7bis del D.L. 35/2013 ha introdotto il monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni;
- la Legge 145/2018 (legge di bilancio 2019), in particolare l'art. 1 commi da 859 a 872 ha introdotto l'obbligo di aggiornare costantemente la piattaforma dei Crediti Commerciali al fine di quantificare lo stock dei debiti commerciali;
- il comma 868 della predetta legge ha previsto che, a partire dall'anno 2020, gli enti hanno l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali, in misura pari ad un massimo del 5% degli stanziamenti di spesa per acquisti di beni e servizi in caso che:
 1. non vengono pubblicati l'ammontare complessivo dei debiti ai sensi dell'art. 33 del D.L. 33/2013;
 2. non vengono comunicate alla PCC le informazioni richieste dal comma 867 (stock del debito commerciale) ed anche le informazioni dell'avvenuto pagamento delle fatture;
 3. lo stock dei debiti sia superiore al 10% di quello dell'anno precedente;
 4. i tempi medi di pagamento, registrati dalla PCC, siano superiori a 30 giorni.

Ritenuto opportuno intervenire in modo di adempiere alla normativa sopra citata.

Evidenziata altresì l'attuale carenza di personale assegnato all'Ufficio Ragioneria e l'urgenza di dover procedere, al fine di evitare la procedura sanzionatoria per l'Ente, alla bonifica completa e puntuale della banca dati presente sulla PCC per allinearla ai dati risultanti dalla contabilità dell'Ente.

Vista l'offerta presentata in data 10/06/2025 della Libram SRL, con sede in via del Carpino, 8 -47822-Santarcangelo di Romagna (RN, Rimini), cod. fisc. e p.iva 02396680122, con la quale propone un servizio monitoraggio annuale dei tempi di pagamento e stock del debito in area rgs che si articola nelle seguenti fasi:

- controllo periodico (da concordare con l'Ente) dell'indicatore di ritardo nei pagamenti (elaborato dalla PCC) al fine di conoscere eventuali ritardi, rispetto ai quali porre in essere ogni azione utile a rientrare tempestivamente;
- verifica trimestrale della corrispondenza dei dati presenti in Pcc con quelli presenti all'interno del sistema contabile;
- controllo periodico (da concordare con l'Ente) del rispetto dei tempi di pagamento utilizzando oltre che il conteggio sulla base della media ponderata, quello sulla base della media semplice al fine di verificare che la differenza fra le due modalità di calcolo non sia superiore a venti giorni (Circolare RGS n. 17/2022);
- verifica in prossimità della fine dell'anno funzionale al rispetto (ove dovuto) dell'obbligo di riduzione dello stock di debito commerciale al 31 dicembre dell'anno precedente;
- condivisione con circolare/nota delle indicazioni operative per il rispetto dei tempi all'interno dell'ente;
- una volta chiuso l'esercizio deve riscontrare il rispetto dei parametri con riferimento all'anno chiuso e applicare nel caso di sfioramento la sanzione dell'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nello specifico rispetto alle attività verrà fornito quanto segue:

1. saranno svolti i controlli e gli scarichi dei tempi di pagamento previsionali e, se sarà riscontrato il mancato rispetto dei tempi, l'ente verrà informato al fine di porre in essere le azioni per il rientro;
2. entro i primi giorni del periodo concordato verrà confrontato e scaricato il dato risultante dalla contabilità dell'ente (che ci verrà fornito) con quello della PCC; ove si riscontrassero necessità di allineamento si pianificheranno con l'ente le attività da porre in essere.

In tale ambito saranno analizzati:

- eventuali casi di sospensione delle fatture per presenza di contenziosi, inadempienze normative e irregolarità dei fornitori,
 - eventuali casi di fatture e note di credito da chiudere manualmente a seconda delle casistiche.
3. Entro i primi giorni del mese successivo ad ogni trimestre verrà effettuato il controllo dei tempi sulla base della media semplice; l'ente verrà informato nel caso di mancato rispetto del parametro.
 4. Entro il 5 dicembre verrà fornito lo stock di debito residuo dell'anno risultante in Area RGS.
 5. Ad inizio del contratto verrà fornita bozza di circolare da personalizzare a nome dell'Ente.
 6. Dopo il 31 dicembre verranno scaricati e inviati all'ente i dati definitivi.

Dato atto che il servizio di monitoraggio della piattaforma dei crediti commerciali anno 2025 come sopra descritto è fornito al prezzo di € 600,00 + IVA (euro 732,00 ivato).

Ritenuto possibile, vista la congruità dell'offerta, affidare i servizi sopra specificati all'operatore economico Ditta Libram SRL, con sede in via del Carpino, 8 -47822- Santarcangelo di Romagna (RN, Rimini), cod. fisc. e p.iva 02396680122, in quanto trattasi di operatore economico che per competenza ed esperienza presenta il dovuto livello di specializzazione necessaria all'effettuazione del servizio, il quale si è dimostrato disponibile ad eseguire il servizio alle condizioni ritenute congrue dal sottoscritto Responsabile Finanziario.

Considerato che il **CIG** di riferimento del presente affidamento è il **B74E44C143** .

Vista la regolarità contributiva dell'operatore economico affidatario;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i.;

Visto il D.Lgs. 50/2016;

DETERMINA

- che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di affidare, per le ragioni puntualmente specificate in premessa e qui approvate, all'operatore economico Libram SRL, con sede in via del Carpino, 8 -47822- Santarcangelo di Romagna (RN, Rimini), cod. fisc. e p.iva 02396680122, **IBAN IT 22 Q 05387 37471 0000 0396 0401**, il di monitoraggio della piattaforma dei crediti commerciali anno 2025 al costo di € 600,00 + IVA per un totale di € 732,00, con **fatturazione da parte della società al codice univoco UFNA6A**.
- Di prendere e dare atto, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 192 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i., che il fine da perseguire, l'oggetto del contratto, la forma e le clausole essenziali dello stesso sono evincibili dalle premesse.
- Di impegnare, ai sensi dell'articolo 183, comma 1, del D.Lgs n. 267/2000, la somma di € 732,00 iva compresa sul **cap. 89/0** del Bilancio di Previsione 2025/2027, esercizio 2025.
- Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n- 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio.
- Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto, necessitando del visto di regolarità contabile e dell'attestazione della copertura finanziaria della spesa da parte del responsabile del servizio finanziario, diventa esecutivo con la sottoscrizione del medesimo da parte del responsabile del servizio interessato.
- Di dare atto che la presente determinazione ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata, all'albo pretorio comunale per 15 (quindici) giorni consecutivi e nell'apposita sezione sul sito istituzionale dell'Ente.

A norma dell'art. 8 della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni, si rende noto che il responsabile del procedimento è Gabriele Recchiuti.

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile di Servizio, ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 11 del Regolamento sui controlli interni, in ordine alla proposta n.ro 573 del 17/06/2025, esprime parere **POSITIVO**.

Visto di Regolarità Tecnica firmato da Il Responsabile di Servizio RECCHIUTI GABRIELE in data 17/06/2025.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile di Servizio Finanziario, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 comma 4, in ordine alla regolarità contabile della proposta n.ro 573 del 17/06/2025, esprime parere: **POSITIVO**.

Visto di Regolarità Contabile firmato da Il Responsabile di Servizio RECCHIUTI GABRIELE in data 17/06/2025.