

ofa



COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

IL SEGRETARIO GENERALE

Prot. del



Ai Dirigenti

E, p. c. al Sig. Sindaco

Alla Struttura di Audit e Controlli Interni

DIRETTIVA n. 10 /Contr. /P.C.

Oggetto : Liquidazione delle spese . Specificazioni necessarie sui documenti giustificativi di spesa .

Come Vi è noto , la disposizione recata dall'art. 184 del D.Lgs. 267/2000 , prevede che :

"1. La liquidazione costituisce la successiva fase del procedimento di spesa attraverso la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto acquisito del creditore, si determina la somma certa e liquida da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto.

2. La liquidazione compete all'ufficio che ha dato esecuzione al provvedimento di spesa ed è disposta sulla base della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite.

....."

Le determinazioni con le quali viene liquidata la spesa a favore di fornitori del Comune si basano , per prassi consolidata di azione , su fatture che vengono solo siglate o , al più , firmate per esteso dal preposto all'ufficio competente e dal dirigente senza alcuna altra specificazione . Detta prassi si rivela non rispondente a quanto si appalesa necessario accertare e non funzionale alla responsabilizzazione dei soggetti competenti alla verifica ed al controllo della esatta prestazione sulla base dei contratti in essere .



Ritengo , pertanto , che le fatture debbano essere non solo vistate ma accompagnate dalla attestazione , da apporre sulle stesse , di tenore conforme alla norma soprarichiamata .

I Sigg.ri Dirigenti vorranno rendere edotta del contenuto della presente la struttura di rispettiva competenza onde conformarne l'azione .

Confido nella puntuale osservanza della presente e ne dispongo la pubblicazione nella Sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale , sottosezione "Altri contenuti – Corruzione" e sottosezione " Disposizioni generali – Programma per la trasparenza e l'integrità" .

Il Segretario Generale

Dott. Brunella Asfaldo

