



UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Barberino di Mugello – Borgo S. Lorenzo – Dicomano – Firenzuola – Marradi –
Palazuolo sul Senio – S. Piero a Sieve – Scarperia – Vicchio

Borgo S. Lorenzo, lì 15/01/2014

All'Ufficio Ragioneria e Affari Istituzionali dell'Ente
e p.c. Ai Dirigenti di Servizio

DIRETTIVA SULL'ORDINE DA SEGUIRE PER EFFETTUARE I PAGAMENTI

In relazione alle emergenti difficoltà di cassa legate alla drastica, progressiva e sistematica riduzione del fondo cassa dell'Ente, si indica l'**ordine di priorità** cui l'ufficio dovrà attenersi per evadere le liquidazioni in carico mediante emissione di mandati di pagamento:

- 1) competenze personale dipendente (contratto Regioni/EELL + contratto operai forestali): stipendi, salario accessorio, rimborsi etc..compresi contributi previdenziali/assistenziali ed IRAP;
- 2) contratti di co.co.co. + addetto stampa, compresi contributi previdenziali/assistenziali ed IRAP;
- 3) rimborsi spese agli amministratori
- 4) rate di ammortamento mutui;
- 5) imposte e tasse;
- 6) assicurazioni obbligatorie per legge;
- 7) accantonamenti ordinari dell'economato
- 8) utenze
- 9) fatture per acquisizione di beni/servizi diversi dalle utenze
- 10) contributi/trasferimenti a soggetti privati
- 11) contributi/trasferimenti a soggetti pubblici

Per ogni categoria di priorità i pagamenti saranno effettuati in base all'ordine in cui le liquidazioni arrivano in carico all'ufficio ragioneria (firmate e complete di ogni indicazione) ed in base alla data di scadenza del debito.

In merito alle somme da trasferire a vario titolo a favore dei Comuni facenti parte dell'Unione, si dispone che dette somme vengano temporaneamente “congelate” per quei Comuni che non abbiano provveduto al saldo totale delle spettanze dovute a favore della ex Comunità Montana Mugello (ovvero le somme maturate e non saldate alla data del 31/12/2011). Sono tuttavia autorizzate liquidazioni con commutazione in quietanza di entrata, ovvero compensazioni tra debiti dell'Unione con crediti che l'Unione vanta nei confronti dei Comuni a qualunque titolo.

Per lavori, servizi e forniture (punto 9) in relazione sia agli obblighi contrattuali sui termini di pagamento, sia agli obblighi di tempistica imposti dai termini di esecuzione e rendicontazione su interventi legati a contributi, occorre effettuare una pianificazione bimestrale sui pagamenti da collegare alle disponibilità di cassa ed alle previsioni sulla tempistica delle entrate. Tale pianificazione sarà effettuata in sede di conferenza di direzione con il coinvolgimento del responsabile dell'ufficio ragioneria. In funzione del risultato di tale pianificazione, in caso di necessità, l'ordine di priorità ordinario sopra elencato potrà subire variazioni. In tal caso la priorità andrà opportunamente segnalata all'interno dell'atto di liquidazione.

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Dott. Andrea Banchi

Via Palmiro Togliatti n. 45 – 50032 Borgo San Lorenzo
Tel. 055 845271 - Fax 055 8456288 - P.IVA 06207690485