

## **Allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 163 del 22/12/2009 – Misure organizzative**

Al fine di evitare ritardi dei pagamenti, anche alla luce della recente evoluzione normativa (art. 9 del DL n. 78/2009 , convertito in legge n. 102/2009 , in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni), i responsabili di servizio devono:

- 1) trasmettere entro 5 giorni dall'adozione le determinazioni di impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario, nonché verificare, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva;
- 2) verificare la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di bilancio e il programma dei pagamenti da predisporre in seguito all'approvazione del bilancio di previsione ;
- 3) nella determina in cui si assume un impegno di spesa devono indicare in maniera esatta il o i fornitori, con indicazione anche dell'indirizzo completo, del codice fiscale o della partita iva ;
- 4) dare atto nel testo del provvedimento dell'eventuale pattuizione di termini di pagamento differenti da quelli ordinariamente stabiliti dal D. Lgs 231/2002 ( 30 gg dal ricevimento della fattura ), inserendo, a seconda del caso , una delle seguenti proposte :
  - a) pagamenti in unica soluzione**  
“ Dato atto che il pagamento dell'impegno/ degli impegni di spesa discendente/i dalla presente determinazione avverrà in unica soluzione nel mese di \_\_\_\_\_ , salvo imprevisti ad ora non ipotizzabili “;
  - b) pagamenti in caso di contratti di somministrazione**  
“Dato atto che ,ai soli fini di cui all'art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 del D.L. 78/2009 convertito in legge 102/2009 , il programma dei pagamenti conseguente all'approvazione della presente determinazione è, salvo imprevisti al momento non preventivabili, il seguente :  
pagamento periodico ( mensile, trimestrale ...) in funzione dell'espletamento del servizio appaltato, in misura pari a stimabili €. \_\_\_\_\_ ogni mese, trimestre ...”
  - c) pagamento di opere e/o investimenti :**  
“ Dato atto che i pagamenti conseguenti all'approvazione della presente determinazione avverranno per stati di avanzamento lavori, con la seguente tempistica, salvo imprevisti al momento non preventivabili : \_\_\_\_\_ “;
- 5) una volta esecutiva e numerata a registro generale, l'ufficio proponente può procedere all'ordinativo di spesa, indicando /comunicando gli estremi della determina ( data e numero di registro generale ) al fornitore ;
- 6) il responsabile del servizio finanziario dovrà verificare la compatibilità dei pagamenti con le regole di finanza pubblica (saldi rilevanti ai fini del patto di stabilità);
- 7) le fatture dovranno essere protocollate e passate all'ufficio ragioneria entro il primo giorno lavorativo successivo a quello di ricevimento delle stesse . L'ufficio ragioneria , entro 2 giorni lavorativi dal ricevimento delle stesse, dovrà distribuire agli uffici interessati le relative fatture ;

- 8) gli atti di liquidazione di spesa al responsabile del servizio finanziario, debitamente firmati, datati e completi di tutti gli allegati, con indicazione della modalità di pagamento e del codice IBAN ( in caso di pagamento tramite bonifico) devono essere trasmesse all'ufficio ragioneria con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al settore finanziario per emettere i mandati di pagamento ;
- 9) nel caso di spese finanziate con mutui, assieme alla liquidazione deve essere trasmessa all'ufficio ragioneria l'apposita richiesta di erogazione .

Si rammentano, inoltre, gli ulteriori adempimenti di legge in merito alla regolarità degli atti di liquidazione delle spese, quali ad esempio:

- obbligo di acquisire preventivamente il Durc in corso di validità e con esito regolare;
- divieto di effettuare pagamenti superiori ad euro 10.000,00 a favore dei creditori della P.A. morosi di somme iscritte a ruolo pari almeno ad euro 10.000,00 verso gli agenti della riscossione;
- obbligo di indicazione delle coordinate IBAN del beneficiario nei mandati di pagamento per l'esecuzione dei bonifici.

Si ricorda, infine, che è prevista una responsabilità disciplinare ed amministrativa in capo al responsabile del servizio in caso di violazione dell'obbligo del preventivo accertamento della compatibilità dei pagamenti.