

## ALLEGATO "A" – MISURE ORGANIZZATIVE PER GARANTIRE IL TEMPESTIVO PAGAMENTO DELLE SOMME DOVUTE PER SOMMINISTRAZIONI, FORNITURE E APPALTI

- Al fine di evitare ritardi nei pagamenti, anche alla luce della recente evoluzione normativa, in particolare l'art. 9 del D.L. 1° luglio 2009, n. 78, convertito in Legge 3 agosto 2009, n. 102, in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, vengono codificate le azioni amministrative di seguito elencate.
- In sede di predisposizione del bilancio di previsione e relative variazioni, il Responsabile del Servizio Finanziario, unitamente ai Responsabili di Servizio interessati della programmazione degli investimenti, provvedono ad elaborare i flussi di cassa in uscita legati alle diverse tipologie di finanziamento. Le risultanze della suddetta programmazione vengono evidenziate in un apposito prospetto allegato agli atti di approvazione del Piano esecutivo di gestione e delle relative variazioni.
- Nel corso della gestione:
  1. I Responsabili devono trasmettere con congruo anticipo 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. I Responsabili, all'atto dell'assunzione di impegni di spesa in c/capitale dovranno accertare la compatibilità dei pagamenti derivanti da quegli impegni con lo stanziamento di bilancio e con le regole di finanza pubblica (patto di stabilità) previa verifica della coerenza con il programma dei flussi di cassa. Le determinazioni di impegno di spesa al titolo 2° dovranno pertanto essere obbligatoriamente accompagnate da uno specifico allegato circa le previsioni in merito alla data di pagamento ( bimestre ed anno ) al fine del rilascio del parere di cui al punto 4.
  3. Della compatibilità di cui al punto precedente – **VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA** - verrà dato espressamente atto nel corpo della determina apponendo la seguente dicitura: *“ Accertato, ai sensi dell'art. 9, comma 1, lettera a), numero 2, del D.L. n. 78/2009, convertito con modificazioni dalla Legge n. 102/2009, che il programma dei pagamenti conseguenti all'assunzione degli impegni di spesa del presente provvedimento, è compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, in quanto coerente con i flussi di cassa in uscita “;*
  4. Il Responsabile del Servizio Finanziario dovrà verificare la compatibilità dei pagamenti con le regole di finanza pubblica, prendendo a riferimento lo stato degli accertamenti e degli impegni di parte corrente, ma soprattutto verificando di volta in volta l'andamento dei flussi di cassa di entrata e di uscita della parte capitale che rientrano nei conteggi del saldo del patto di stabilità; pertanto, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria che sarà apposto dal Responsabile del Servizio finanziario, comprenderà, ai sensi del comma 1, dell'art. 9 della legge n°102/2009, anche l'avvenuta verifica della compatibilità dei pagamenti con le regole di finanza pubblica e,

in particolare, dei saldi obiettivo rilevanti ai fini del patto di stabilità interno per il triennio 2010/2011 – **VISTO DI COPERTURA MONETARIA** -.

5. Gli atti di liquidazione di spesa verranno trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, con congruo anticipo rispetto alle scadenze del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al Settore Finanziario per emettere i mandati di pagamento e per effettuare i controlli. In merito alla regolarità degli atti di liquidazione, si individuano, inoltre, i seguenti ulteriori controlli:
  - 5.1 obbligo di acquisire preventivamente il Durc in corso di validità e con esito regolare ( obbligo a carico dei Responsabili di Servizio );
  - 5.2 controllo presso gli agenti di riscossione per i pagamenti superiori ad € 10.000,00 con divieto di effettuare i pagamenti qualora il creditore risulti moroso di somme iscritte a ruolo ( obbligo a carico del servizio Finanziario );
  - 5.3 obbligo di indicazione delle coordinate IBAN dei beneficiari per l'esecuzione dei bonifici ( obbligo a carico dei responsabili di Servizio ).
6. I Responsabili di servizio dovranno dare atto nel testo del provvedimento dell'eventuale pattuizione di termini di pagamento diversi da quelli ordinariamente stabiliti dal D. Lgs. 231/2002 ( 30 gg. Dal ricevimento della fattura).

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