

MISURE ORGANIZZATIVE PER GARANTIRE IL TEMPESTIVO PAGAMENTO DELLE SOMME DOVUTE PER SOMMINISTRAZIONI, FORNITURE E APPALTI

Al fine di evitare ritardi dei pagamenti, alla luce della recente evoluzione normativa in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, art.9 D.L.78/2009 convertito con Legge 102/2009, si ricorda, ad ogni buon fine, quanto già regolamentato dall'Ente, riportando i seguenti stralci:

1. REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

Art.42 - Sottoscrizione degli atti di impegno

....

c.4 .Copia della determinazione e della documentazione comprovante il perfezionamento dell'obbligazione nelle forme di legge è trasmessa al servizio finanziario entro cinque giorni dal suo formale perfezionamento e comunque entro il 31 dicembre per la registrazione contabile dell'impegno.

....

Art.45 – Liquidazione delle spese

....

c.2 . I responsabili dei servizi adottano gli atti di liquidazione e li trasmettono al servizio finanziario entro cinque giorni da quello della sottoscrizione unitamente alla documentazione giustificativa per il controllo ed i riscontri amministrativi, contabili e fiscali.

c.3. Entro il termine di dieci giorni dal ricevimento degli atti degli atti di liquidazione, possono essere formulati rilievi o essere richiesta documentazione integrativa.

....

Art.45 bis – Ordinazione delle spese

c.1. Entro dieci giorni dal ricevimento degli atti di liquidazione ovvero delle deduzioni o della documentazione integrativa richiesta ai sensi del precedente articolo 45, comma 2, il servizio finanziario provvede all'emissione dei mandati di pagamento.

....

2. REGOLAMENTO IN MATERIA DI RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO E DEL DIRITTO DI ACCESSO AI DOCUMENTI AMMINISTRATIVI – ALLEGATO "A"

....

PROCEDIMENTO	TEMPI
Istruttoria atti limitatamente alle attribuzioni dell'ufficio contabile: apposizione parere contabile e attestazione copertura finanziari	10
Emissione mandati di pagamento	15

...

3. CONVEZIONE PER LO SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Art.6 - Pagamenti

....

I mandati sono ammessi al pagamento, di norma, il secondo giorno lavorativo bancabile successivo a quello di consegna al Tesoriere.

....

L'ente si impegna a non consegnare mandati al Tesoriere oltre la data del 15 dicembre.

...

Tutto ciò premesso, i responsabili di servizio, per quanto di competenza, devono:

- 1) Trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario;
- 2) Verificare la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di bilancio sulla base di un ordine di priorità dei pagamenti che ciascun servizio dovrà valutare;
- 3) Il Responsabile del servizio finanziario dovrà verificare la compatibilità dei pagamenti con le regole di finanza pubblica;
- 4) Le verifiche sopra elencate al punto 1) e 2) troveranno collocazione nel dispositivo di ciascuna determinazione di impegno di spesa a firma di entrambi i Responsabili per la propria competenza;
- 5) Anticipare l'emissione dei ruoli delle entrate riscosse tramite ruolo o bollette;
- 6) Nei casi di gestione associata di servizi, prevedere la richiesta di rimborsi infrannuali o acconti oltre il saldo a seguito di presentazione di rendicontazione;
- 7) Nei casi di entrate una tantum il cui ammontare è incerto (sanzioni codice della strada, accertamenti tributari, ecc...) o nei casi di contribuzione da parte di altri enti (Regione, Stato, ecc...), sia ai fini di un corretto equilibrio finanziario sia per una gestione oculata di cassa, vincolare le spese finanziate con tali entrate al loro effettivo introito;

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 (art.9 c.1 lettera a) punto 2 D.L.78/2009).