



# Comune di Agliana

Provincia di Pistoia  
Uff. Ragioneria

Allegato alla determinazione n. 129/RF/2009

## MISURE ORGANIZZATIVE PER GARANTIRE LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(art. 9 D.L. n. 78/2009)

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto l'art. 9 del D.L. n. 78 del 1° luglio 2009, come modificato dalla Legge di conversione n. 102/2009, nel quale è previsto che:

- il Comune debba adottare entro il 31 dicembre 2009 opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti
- che tali misure organizzative non dovranno comportare nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica
- che le misure adottate siano pubblicate sul sito internet dell'amministrazione;

Ricordato come il comma 2 dell'articolo 9 suddetto preveda che "al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente numero comporta responsabilità disciplinare e amministrativa";

Viste le norme contenute nel vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Ritenuto necessario individuare procedure più celeri finalizzate alla rimozione di eventuali tempi morti tra le varie fasi della spesa, soprattutto tra la protocollazione della fattura e la sua liquidazione;

### STABILISCE

Che i Responsabili di Unità Operativa debbano:

- 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 sia divenuta esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;
- verificare che le fatture riportino correttamente tutti i dati relativi all'oggetto della spesa nonché gli elementi previsti dall'art. 191 del T.U.E.L. (atto e numero dell'impegno di spesa);
- non ritardare ingiustificatamente la liquidazione delle fatture e comunicare tempestivamente al fornitore gli eventuali motivi ostativi alla liquidazione delle stesse;
- richiedere anticipatamente l'eventuale erogazione delle somme in caso di finanziamento da soggetti esterni (Regione, Stato, Provincia, Unione Europea, Fondazioni, ecc.);
- acquisire il DURC prima di disporre la liquidazione di un pagamento;
- acquisire il codice IBAN del fornitore per l'accredito del pagamento a suo favore;
- trasmettere gli atti di liquidazione di spesa al Responsabile del Servizio Finanziario debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al Servizio Finanziario per emettere i mandati di pagamento.

La verifica ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/1973 sui pagamenti eccedenti l'importo di € 10.000,00 verrà effettuata dal Servizio Finanziario.

Salvo quanto diversamente specificato nel contratto di riferimento, il termine per il pagamento delle spese è di 30 giorni (art. 4 D.L.gs. 231/2002). Gli uffici ordinanti che prevedano procedure più complesse legate alla liquidazione dovranno concordare per iscritto con i fornitori termini di pagamento più ampi, che rispettino comunque i limiti di cui all'art. 4 del citato D.L.gs n. 231/2002.

E' necessario altresì che, nel caso delle procedure complesse di cui sopra, l'eventuale accordo per una pianificata gestione dei pagamenti sia preventivamente condiviso con il Responsabile del Servizio Finanziario e solo successivamente inserito nel contratto di appalto.

Si precisa ad ogni modo che le procedure di pagamento saranno sempre e comunque subordinate alla verifica della loro compatibilità con il rispetto degli obiettivi e dei limiti del Patto di stabilità Interno. Tale verifica sarà di esclusiva competenza del Servizio Finanziario, al quale spetterà l'adozione di eventuali provvedimenti motivati sospensivi delle procedure di pagamento.

Agliana, 11/08/2009

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott.ssa Tiziana Bellini