



# COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

## TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Responsabile del Servizio Finanziario

- esaminata la normativa di riferimento, ed in particolare l'art. 9 del D.L. n. 78 del 1 luglio 2009, convertito in L. 3 agosto 2009 n. 102, il quale prevede:
  - che le pubbliche amministrazioni, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti, adottano entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'amministrazione;
  - che nelle medesime pubbliche amministrazioni il funzionario che adotta 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 comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi;
- preso atto che le novità introdotte da tale disposizione comportano la necessità di adottare una serie di interventi per consentire il corretto espletamento delle attività amministrative, con particolare riguardo al punto 2) del primo comma dell'art. 9, che prevede la responsabilità disciplinare ed amministrativa nei confronti dei funzionari che effettuino impegni di spesa non coerenti con il programma dei pagamenti nel rispetto delle norme che disciplinano la gestione del bilancio e delle norme di finanza pubblica (patto di stabilità);
- rilevato:
  - che il disposto normativo trova immediati limiti rispetto all'attuale gestione del patto di stabilità che prevede vincoli soprattutto per il pagamento delle spese in conto capitale per le quali, a differenza delle spese correnti, nonostante le risorse di cassa disponibili, il rispetto dei tempi di pagamento è subordinato al raggiungimento degli obiettivi fissati dalle norme sul patto di stabilità;
  - che, per quanto appena esposto, la necessità di rispettare entrambi i vincoli (tempestività dei pagamenti e patto di stabilità) genera delle conseguenze sulle scelte programmatiche e sulla gestione delle attività amministrative da affrontare per garantire il corretto espletamento delle attività da parte dei funzionari e il raggiungimento degli obiettivi programmati;
  - che il sistema della competenza mista previsto dal vigente patto di stabilità comporta un legame diretto tra i pagamenti e riscossioni in conto capitale e, in considerazione di quest'ultimo aspetto si possono incontrare particolari criticità derivati dall'incertezza delle acquisizioni di risorse;
- dato atto:
  - che misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti sono contenute nel vigente Regolamento di Contabilità; in particolare le fasi del procedimento di spesa sono disciplinate dagli artt. 29 e ss, inoltre i mandati di pagamento vengono emessi dal Servizio Economico Finanziario ai sensi dell'art.



# COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

31 del regolamento citato;

- che tutte le fatture ricevute dal Comune vengono tempestivamente protocollate e successivamente registrate a cura del Servizio Economico Finanziario in modo univoco ed omogeneo e trasmesse all'ufficio che ha dato esecuzione alla spesa, ai fini della liquidazione ai sensi dell'art. 30 del Regolamento di contabilità;
  - che con la delibera di approvazione del bilancio verrà effettuata la programmazione ai fini del rispetto del patto di stabilità;
- ritenuto indispensabile adottare il piano programmatico dei pagamenti elaborato in modo tale da garantire il rispetto delle norme sul patto di stabilità, tenendo conto pertanto dell'equilibrato rapporto tra previsioni di riscossioni e di pagamenti in conto capitale e dato atto che lo stesso dovrà essere compatibile con il piano delle opere pubbliche e con la tempistica di attuazione in esso prevista;

## DISPONE

di dare attuazione alle disposizioni contenute nell'art. 9 del D.L. n. 78 del 1 luglio 2009, convertito in L. 3 agosto 2009 n. 102 secondo le seguenti modalità;

- a) **In sede di predisposizione del bilancio di previsione e relative variazioni** il responsabile del servizio finanziario unitamente ai responsabili di settore interessati dalla programmazione di investimenti provvedono ad elaborare i flussi di cassa in entrata ed in uscita legati alla diverse tipologie di finanziamento. Le risultanze della descritta programmazione vengono evidenziate in un apposito prospetto allegato allo schema di bilancio adottato dalla Giunta Comunale nonché agli atti di approvazione del piano esecutivo di gestione e delle relative variazioni. Il piano programmatico dei pagamenti sarà predisposto in modo tale da garantire il rispetto delle norme sul patto di stabilità, tenendo conto pertanto dell'equilibrato rapporto tra previsioni di riscossioni e di pagamenti in conto capitale; dovrà essere altresì compatibile con il piano delle opere pubbliche e con la tempistica di attuazione in esso prevista;
- b) **Nel corso della gestione, per quanto attiene agli impegni:**
- i Responsabili devono trasmettere le determinazioni di impegno di spesa corrente al responsabile del servizio finanziario, che provvederà al controllo settimanale delle stesse apponendo il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, nonché verificare, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva;
  - a dare atto nel testo del provvedimento di impegno o nel buono d'ordine che formalizza l'acquisto o prestazione, della pattuizione di termini di pagamento differenti da quelli ordinariamente stabiliti dal D.Lgs 231/2002 di recepimento della Direttiva Europea n. 35/2000 (30 giorni dal ricevimento della fattura al protocollo dell'ente con decorrenza automatica degli interessi di mora in caso di ritardo nel pagamento). A tale scopo si sottolinea l'opportunità di concordare termini di pagamento più ampi rispetto a quelli previsti dal citato decreto, al fine di tener conto della complessità delle procedure legate alla liquidazione dei titoli di spesa, consigliabili in almeno 90 giorni;
  - 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 interno) previa verifica della coerenza con il programma dei flussi di



# COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

2° SETTORE – PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

1° SERVIZIO – RAGIONERIA/ECONOMATO e-mail: ragioneria@comune.sant-ilario-d-enza.re.it

cassa allegato al Peg.

Di tale compatibilità verrà dato atto espressamente nel corpo della determinazione dirigenziale utilizzando la seguente dicitura:

**“Accertato, ai sensi dell’articolo 9, comma 1, lettera a), numero 2, del decreto legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, 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 evidenziati nel prospetto allegato al Peg esercizio XXXX” e sue successive modificazioni e integrazioni;**

c) **Nel corso della gestione, per quanto attiene alle fasi successive all’impegno:**

- Tutte le fatture ricevute dal Comune vengono tempestivamente protocollate e successivamente registrate a cura del Servizio Economico Finanziario in modo univoco ed omogeneo e trasmesse all’ufficio che ha dato esecuzione alla spesa, di norma entro 10 gg lavorativi, ai fini della liquidazione ai sensi dell’art. 30 del Regolamento di contabilità;
- 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 alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al Settore Finanziario per emettere i mandati di pagamento;
- il Responsabile del servizio finanziario dovrà verificare la compatibilità dei pagamenti con le regole di finanza pubblica, prendendo a riferimento lo stato degli accertamenti ed impegni di parte corrente, ma soprattutto verificando di volta in volta l’andamento dei flussi di cassa in entrata e in uscita della parte capitale che rientrano nei conteggi del saldo del patto di stabilità;
- I mandati di pagamento devono essere inviati al tesoriere comunale (telematicamente ed anche in forma cartacea). Il tesoriere effettua i relativi pagamenti secondo le modalità di legge e le richieste del fornitore, di norma e salvo dichiarata e motivata urgenza, entro il terzo lavorativo del tesoriere successivo, ovvero, in caso di pagamenti da eseguirsi nel termine fisso indicato dall’Ente sull’ordinativo. L’Ente medesimo deve consegnare i mandati entro e non oltre il terzo giorno lavorativo del tesoriere precedente alla scadenza (come da convenzione di tesoreria);
- Si ricorda, infine, che ai sensi dell’art. 9 c. 2 del decreto in esame 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.

d) di trasmettere a tutti i Responsabili di Settore al fine di darne attuazione dal 01/01/10, le suddette modalità organizzative;

e) di pubblicare le misure adottate sul sito Internet ai sensi dell’art. 9 del D.L. 78/09.

Sant’Ilario d’Enza, 31/12/2009

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott.ssa Nadia Palmia