



# COMUNE DI GUALDO TADINO

## Provincia di Perugia

ALL.TO A

### MISURE ORGANIZZATIVE PER GARANTIRE LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (Art. 9 – D.L. 78/2009)

Al fine di evitare ritardi dei pagamenti anche alla luce della recente evoluzione normativa (art. 9 D.L. n. 78/2009 in tema di tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni), i funzionari che adottano provvedimenti che comportano impegni di spesa hanno l'obbligo di rispettare le disposizioni di seguito indicate:

- 1) nella fase di formazione del bilancio di previsione, trasmettere al responsabile del servizio Finanziario un proprio PEG di cassa dove viene indicata la programmazione annuale dei pagamenti e degli incassi;
- 2) 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 e regolarmente pubblicata;
- 3) verificare preventivamente la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione di impegni di spesa con lo stanziamento di Bilancio e con le regole di finanza pubblica (Patto di Stabilità interno), indicando la data del presunto pagamento e dell'incasso del relativo finanziamento, e dandone atto espressamente nel corpo della determinazione dirigenziale, utilizzando la seguente dicitura:  
***“Verificata la sussistenza dei requisiti previsti al comma 2 dell’art. 9 del D.L. 01 luglio 2009, n. 78, convertito dalla Legge del 03 agosto 2009, n. 102, in quanto coerente con i flussi di cassa in uscita evidenziati nel prospetto del Patto di Stabilità interno”;***
- 4) l'Ufficio Ragioneria 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; nel caso in cui i pagamenti non siano compatibili con gli obiettivi del patto di stabilità interno o comportino la richiesta dell'anticipazione di cassa al Tesoriere, l'Ufficio Ragioneria dovrà sospendere i pagamenti e darne immediata comunicazione scritta al Sindaco, alla Giunta e al Segretario Comunale, per i relativi adempimenti;
- 5) trasmettere gli atti di liquidazione di spesa all'Ufficio Ragioneria, 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;

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 € 10.000,00 a favore di creditori della Pubblica Amministrazione morosi di somme iscritte a

- ruolo pari ad almeno € 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 e amministrativa in capo al responsabile di Servizio in caso di violazione dell'obbligo del preventivo accertamento della compatibilità dei pagamenti.