



# Comune di FLORESTA

(Città Metropolitana di Messina)

## ALLEGATO A

### **OGGETTO: Misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività del pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.**

Al fine di evitare ritardi di pagamenti, anche alla luce della recente evoluzione normativa (art. 9 del D. L. n. 78/2009 in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni), i Responsabili di Area devono:

1. Trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al Responsabile dell' Area Economico-Finanziaria, nonché verificare, prima della ordinazione della spesa, che la relativa determinazione di impegno di spesa, esecutiva, sia stata regolarmente pubblicata;
2. Accertare, preventivamente all' adozione delle determinazioni che comportano impegni di spesa, che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

La violazione del suddetto obbligo di accertamento comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa;

In attuazione alla recente adozione della deliberazione di G.M. n. 34 del 15/09/2021, si deve accertare se i creditori hanno delle partite a debito nei confronti del Comune in oggetto e in caso di debiti procedere alla relativa compensazione;

3. Nel caso in cui sia necessario acquisire ulteriori elementi rilevanti per la liquidazione della spesa, il Responsabile di area competente, al fine di interrompere i termini di pagamento, deve darne tempestiva comunicazione scritta al fornitore;

4. Trasmettere gli atti di liquidazione della spesa (Determinazioni) all' Area Economico Finanziaria completi di tutti i documenti giustificativi (fatture, ricevute fiscali, liberatorie emesse da Equitalia servizi s.p.a per quanto concerne i pagamenti superiori ad € 5.000,00 ecc.), con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento (almeno quindici giorni lavorativi prima della scadenza).

Per quanto riguarda le spese contrattuali per forniture di servizi di telefonia. Energia elettrica, Gas, ecc. le relative determinazioni di liquidazioni devono essere trasmesse all' Area Economico Finanziaria con congruo anticipo rispetto alla relativa scadenza e comunque non oltre il tempo stabilito nel regolamento comunale di contabilità.

5. Relativamente ai pagamenti afferenti al Titolo II del Bilancio (Investimenti), che sono correlati agli obblighi imposti dalla normativa sull'ex patto di stabilità interno ora pareggio di bilancio, di informare preventivamente i fornitori e applicare il sistema di garanzia introdotto dall'art. 9 comma 3 bis del D.L.185/2008 convertito nella legge 28.01.2009 con l'approntamento di idonea modulistica da diffondersi a mezzo del sito istituzionale del Comune;

6. L'Area tecnica in ordine ai pagamenti da effettuare per lavori pubblici, deve fornire secondo i SAL, all'area finanziaria i relativi cronoprogrammi;

7. Relativamente ai pagamenti inerenti alla spesa corrente (Titolo I del Bilancio) che sono finanziabili con leggi regionali o con contributi straordinari, di informare preventivamente i fornitori e di concordare con essi un piano di corresponsioni subordinati all'effettivo accredito delle somme da parte dell'Ente finanziatore nelle casse comunali;

Lo stesso dicasi per eventuali pagamenti da effettuare nel titolo II della spesa che risultano finanziabili con leggi regionali o con contributi straordinari o con entrate comunitarie.

8. Nei casi di carenza di liquidità, i Responsabili di area devono informare immediatamente i fornitori e concordare un piano di rateizzazione o applicare in alternativa il sistema di garanzia introdotto dall'art. 9 comma 3 bis del D.L. 185/2008.

Si rammentano, inoltre, gli ulteriori adempimenti di Legge in merito alla regolarità degli atti di liquidazione delle spese, quali ad esempio:

- a)- Obbligo di acquisire preventivamente il DURC in corso di validità e con esito regolare (a carico di ogni responsabile di Area);
- b)- Obbligo di effettuare il preventivo controllo di cui all'art. 48 bis del D.P.R. 620/73 per i pagamenti di importo superiore ad € 5.000,00 (Adempimento a carico di ogni responsabile di Area il quale potrà avvalersi del supporto del responsabile dell'Area Economica Finanziaria );
- c)- Obbligo di indicare le modalità di pagamento.
- d)- in ottemperanza al nuovo principio della competenza finanziaria potenziata di cui al Decr. Leg.vo n. 118/2011 modificato dal Decr. Leg.vo n. 126/2014, i funzionari nelle determinazioni di impegno spesa sono tenuti ad imputare la spesa all'esercizio in cui la stessa è esigibile e tale scadenza dovrà essere indicata nella determina.

Nel caso in cui il beneficiario abbia richiesto la rimessa mediante bonifico bancario/postale, deve essere indicato il relativo codice IBAN completo a carico di ogni responsabile di Area ).

IL RESPONSABILE DELL'AREA  
FINANZIARIA  
Rag. Maria Carmela Pedalina