

## OGGETTO: PRIME MISURE ORGANIZZATIVE

### 1. PREMESSA

Al fine di evitare ritardi dei pagamenti, anche alla luce della recente evoluzione normativa (art. 9 del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, in legge 3 agosto 2009, n. 102, in tema di tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni), vengono codificate le seguenti azioni.

### 2. ADEMPIMENTI IN SEDE DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

In sede di predisposizione del bilancio di previsione e relative variazioni **il responsabile del servizio finanziario unitamente ai responsabili di servizio interessati dalla programmazione di investimenti provvedono ad elaborare i flussi di cassa in uscita legati alla diverse tipologie di finanziamento.** Le risultanze della descritta programmazione vengono evidenziate in un apposito prospetto allegato agli atti di approvazione del piano esecutivo di gestione e delle relative variazioni;

### 3. ADEMPIMENTI NEL CORSO DELLA GESTIONE

Nel corso della gestione:

- i Responsabili devono trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa corrente al responsabile del servizio finanziario nonché verificare, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva;
- i Responsabili all'atto dell'assunzione di impegni di spesa in c/capitale 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 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 2009”** e sue successive modificazioni e integrazioni;
- 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 ;
- 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.

### 4. ALTRE VERIFICHE

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 con esito regolare;

- divieto di effettuare pagamenti superiori a € 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 ed amministrativa in capo al Responsabile di Servizio in caso di violazione dell'obbligo del preventivo accertamento della compatibilità dei pagamenti.

#### **5. DISPOSIZIONI TRANSITORIE PER L'ANNO 2009**

In via transitoria per l'esercizio 2009 gli adempimenti previsti in fase di adozione del bilancio di previsione vengono eseguiti con la prima variazione di PEG utile.